

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ  
ДИСЦИПЛИНЫ (МОДУЛЯ)**

1.	Кафедра	Экономики и управления
2.	Направление подготовки	38.03.01 Экономика
3.	Направленность (профиль)	Финансы и кредит
4.	Дисциплина (модуль)	Аудит
5.	Форма обучения	очная
6.	Год набора	2023

## **1. Методические рекомендации**

### **1.1 Методические рекомендации по организации работы обучающихся во время проведения лекционных занятий**

В ходе лекций преподаватель излагает и разъясняет основные, наиболее сложные понятия темы, а также связанные с ней теоретические и практические проблемы, дает рекомендации для практического занятия и указания для выполнения самостоятельной работы.

В ходе лекционных занятий обучающемуся необходимо вести конспектирование учебного материала. Обращать внимание на категории, формулировки, раскрывающие содержание изучаемой дисциплины, научные выводы и практические рекомендации, положительный опыт в ораторском искусстве.

Желательно оставить в рабочих конспектах поля, на которых делать пометки, подчеркивающие особую важность тех или иных теоретических положений. Рекомендуется активно задавать преподавателю уточняющие вопросы с целью уяснения теоретических положений, разрешения спорных ситуаций.

### **1.2 Методические рекомендации по подготовке к семинарским (практическим) занятиям**

Практические занятия посвящены изучению наиболее важных тем учебной дисциплины. Они служат для закрепления изученного материала, развития умений и навыков подготовки докладов, сообщений, приобретения опыта устных публичных выступлений, ведения дискуссии, аргументации и защиты выдвигаемых положений, а также для контроля преподавателем степени подготовленности обучающихся по изучаемой дисциплине.

В ходе подготовки к семинарским (практическим) занятиям следует изучить основную и дополнительную литературу, учесть рекомендации преподавателя и требования рабочей программы.

Можно подготовить свой конспект ответов по рассматриваемой тематике, подготовить тезисы для выступлений по всем учебным вопросам, выносимым на занятие. Следует продумать примеры с целью обеспечения тесной связи изучаемой теории с реальной практикой. Можно дополнить список рекомендованной литературы современными источниками, не представленными в списке рекомендованной литературы.

### **1.3. Методические рекомендации к оставлению опорного конспекта:**

Опорный конспект – это развернутый план ответа на теоретический вопрос. Правильно составленный опорный конспект должен содержать все то, что в процессе ответа будет устно обозначено. Это могут быть схемы, графики, таблицы.

#### ***Основные требования к содержанию опорного конспекта:***

- Полнота – это означает, что в нем должно быть отражено все содержание вопроса.
- Логически обоснованная последовательность изложения.

#### ***Основные требования к форме записи опорного конспекта:***

Лаконичность. ОК должен быть минимальным, чтобы его можно было воспроизвести за 6 – 8 минут. По объему он должен составлять примерно один полный лист.

Структурность. Весь материал должен располагаться малыми логическими блоками, т.е. должен содержать несколько отдельных пунктов, обозначенных номерами или строчными пробелами.

Акцентирование. Для лучшего запоминания основного смысла ОК, главную идею ОК выделяют рамками различных цветов, различным шрифтом, различным расположением слов (по вертикали, по диагонали).

Унификация. При составлении ОК используются определённые аббревиатуры и условные знаки, часто повторяющиеся в курсе данного предмета.

Автономия. Каждый малый блок (абзац), наряду с логической связью с остальными, должен выражать законченную мысль, должен быть аккуратно оформлен (иметь привлекательный вид).

Оригинальность. ОК должен быть оригинален по форме, структуре, графическому исполнению, благодаря чему, он лучше сохраняется в памяти. Он должен быть наглядным и понятным.

Взаимосвязь. Текст ОК должен быть взаимосвязан с текстом учебника, что так же влияет на усвоение материала.

#### ***Примерный порядок составления опорного конспекта***

- Первичное ознакомление с материалом изучаемой темы по тексту учебника, картам, дополнительной литературе.
- Выделение главного в изучаемом материале, составление обычных кратких записей.
- Подбор к данному тексту опорных сигналов в виде отдельных слов, определённых знаков, графиков, рисунков.
- Продумывание схематического способа кодирования знаний, использование различного шрифта и т.д.
- Составление опорного конспекта.

### **1.4. Методические рекомендации по созданию презентации**

Алгоритм создания презентации:

1 этап – определение цели презентации

2 этап – подробное раскрытие информации,

3 этап – основные тезисы, выводы.

Следует использовать 10-15 слайдов. При этом:

- первый слайд – титульный. Предназначен для размещения названия презентации, имени докладчика и его контактной информации;

- на втором слайде необходимо разместить содержание презентации, а также краткое описание основных вопросов;

- оставшиеся слайды имеют информативный характер.

Обычно подача информации осуществляется по плану: тезис – аргументация – вывод.

### **Требования к оформлению и представлению презентации:**

1. Читательность (видимость из самых дальних уголков помещения и с различных устройств), текст должен быть набран 24-30-ым шрифтом.
2. Тщательно структурированная информация.
3. Наличие коротких и лаконичных заголовков, маркированных и нумерованных списков.
4. Каждому положению (идее) надо отвести отдельный абзац.
5. Главную идею надо выложить в первой строке абзаца.
6. Использовать табличные формы представления информации (диаграммы, схемы) для иллюстрации важнейших фактов, что даст возможность подать материал компактно и наглядно.
7. Графика должна органично дополнять текст.
8. Выступление с презентацией длится не более 10 минут.

### **1.5. Методические рекомендации по подготовке доклада**

Алгоритм создания доклада:

- 1 этап – определение темы доклада
- 2 этап – определение цели доклада
- 3 этап – подробное раскрытие информации
- 4 этап – формулирование основных тезисов и выводов.

### **1.6. Методические рекомендации по составлению глоссария**

1. Внимательно прочитайте и ознакомьтесь с текстом. Вы встретите в нем много различных терминов, которые имеются по данной теме.

2. После того, как вы определили наиболее часто встречающиеся термины, вы должны составить из них список. Слова в этом списке должны быть расположены в строго алфавитном порядке, так как глоссарий представляет собой не что иное, как словарь специализированных терминов.

3. После этого начинается работа по составлению статей глоссария. Статья глоссария - это определение термина. Она состоит из двух частей: 1. точная формулировка термина в именительном падеже; 2. содержательная часть, объемно раскрывающая смысл данного термина.

При составлении глоссария важно придерживаться следующих правил:

- стремитесь к максимальной точности и достоверности информации;
- старайтесь указывать корректные научные термины и избегать всякого рода жаргонизмов. В случае употребления такового, давайте ему краткое и понятное пояснение;
- излагая несколько точек зрения в статье по поводу спорного вопроса, не принимайте ни одну из указанных позиций. Глоссария - это всего лишь констатация имеющихся фактов;
- также не забывайте приводить в пример контекст, в котором может употребляться данный термин;
- при желании в глоссарий можно включить не только отдельные слова и термины, но и целые фразы.

Глоссарий составляется по темам дисциплины «Аудит».

### **1.7. Методические рекомендации по решению итогового теста**

Тестовая система предусматривает вопросы/задания, на которые обучающийся должен дать один или несколько вариантов правильного ответа из предложенного списка ответов. При поиске ответа необходимо проявлять внимательность.

При отсутствии какого-либо одного ответа на вопрос, предусматривающий множественный выбор, весь ответ считается неправильным.

Ответы правильные выделяются в тесте подчеркиванием или любым другим допустимым символом.

### **1.8. Методические рекомендации по решению кейс-заданий**

Перед решением кейс-задания должно быть полностью приведено его условие. Само решение следует сопровождать необходимыми расчетами и пояснениями с указанием применяемых формул, анализом и выводами.

Все расчеты относительных показателей нужно производить с точностью до 0,01, процентов – до 0,01, используя при этом правила округления.

Работа должна быть оформлена аккуратно, написана разборчиво без помарок, зачеркиваний и сокращений слов.

### **1.9 Методические рекомендации по подготовке к сдаче экзамена**

Экзамен осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины (модуля) и позволяет определить качество усвоения изученного материала, а также степень сформированности компетенций.

Обучающиеся обязаны сдавать экзамен в строгом соответствии с утвержденными учебными планами, разработанными согласно образовательным стандартам высшего образования.

По данной дисциплине экзамен принимается по билетам, содержащим два вопроса. Экзаменационные билеты утверждаются на заседании кафедры.

Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся вопросы в рамках билета, а также, помимо теоретических вопросов, предлагать задачи практико-ориентированной направленности по программе данного курса.

При явке на экзамен обучающиеся обязаны иметь при себе зачетную книжку, которую они предъявляют экзаменатору в начале экзамена.

Рекомендуется при подготовке к экзамену опираться на следующий план: просмотреть программу курса, с целью выявления наиболее проблемных тем, вопросов, которые могут вызвать трудности при подготовке к экзамену.

1. Темы необходимо изучать последовательно, внимательно обращая внимание на описание вопросов, которые раскрывают ее содержание. Начинать необходимо с первой темы.

2. После работы над первой темой необходимо ответить на вопросы для самоконтроля.

3. И так далее по остальным темам.

4. В завершение для эффективного закрепления информации прорешать итоговый тест первый раз лучше без использования учебных материалов и нормативно-правовых актов, второй раз с их использованием.

## **2. Планы практических занятий**

### **Практическое занятие 1-2**

#### **Тема 1. Аудит в системе финансового контроля Российской Федерации (4 часа).**

##### **План:**

Понятие, цели, задачи и принципы аудита. Виды аудита. Виды сопутствующих аудиту услуг. Субъекты обязательного аудита и ответственность за уклонение от проведение обязательного аудита. Права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности. Аттестация и лицензирование аудиторской деятельности. Аудиторские стандарты.

**Литература:** [1, с.17-69], [2, с.15-120].

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Что понимается под аудиторской деятельностью?
2. Какова цель проведения аудиторской проверки?
3. Какие виды сопутствующих аудиту услуг относятся к совместимым с проведением аудиторской проверки?
4. По каким критериям бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту?
5. Какие существуют принципы проведения аудита?
6. Перечислите виды сопутствующих аудиту услуг.
7. В чем различия внешнего и внутреннего аудита?
8. Дайте характеристику основным методам проведения аудиторской проверки.
9. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
10. Подлежит ли аудиторская деятельность лицензированию?
11. Какие федеральные стандарты аудиторской деятельности существуют в РФ?

**Задания для самостоятельной работы**

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

**Практическое занятие 3-4**

**Тема 2. Организация аудиторской проверки (4 часа).**

**План:**

Подготовительный этап аудиторской проверки. Договор на оказание аудиторских услуг. Планирование аудиторской деятельности. Существенность в аудите, методы определения уровня существенности. Аудиторский риск и его виды. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

**Литература:** [1, с.70-108], [3, с.37-68].

**Вопросы для самоконтроля:**

1. В чем назначение планирования аудита?
2. Кто несет ответственность за результаты планирования аудита?
3. Назовите основные принципы планирования аудита.
4. Каково назначение общего плана аудита?
5. Что такое уровень существенности и как он определяется?
6. Как и на каком этапе аудиторской проверки устанавливается уровень существенности?
7. Что такое аудиторский риск?
8. Что понимают под риском контроля?
9. Что означает риск необнаружения?
10. Какая зависимость существует между уровнем существенности и аудиторским риском?

**Задания для самостоятельной работы**

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

**Практическое занятие 5-6**  
**Тема 3. Методика и технология аудиторской проверки (4 часа).**

**План:**

Аудиторская программа. Аудиторская выборка. Аудиторские доказательства. Методы аудиторской проверки. Аудиторские процедуры. Документирование аудита. Аудиторское заключение – итоговый документ аудиторской проверки.

**Литература:** [1, с.70-108], [2, с.214-262], [3, с.37-67].

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое аудиторские доказательства? Каковы источники их получения и порядок документирования?
2. Назовите классификацию аудиторских процедур и их формы.
3. Раскройте порядок выполнения аналитических процедур.
4. В чем сущность выборочной проверки в аудите?
5. Каковы требования к составлению документации в аудите?
6. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?
7. В каких случаях аудитор вынесет безоговорочно положительное, либо модифицированное мнение о достоверности финансовой отчетности в аудиторском заключении?
8. О чем свидетельствует мнение аудитора с оговоркой?
9. Что понимается под заведомо ложным аудиторским заключением? Как можно установить факт его составления?
10. Какие особенности связаны с датой подписания аудиторского заключения и отражением в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности?

**Решите кейс-задание.**

1. Аудиторская организация в 2006 г. оказывала экономическому субъекту на договорных началах услуги по ведению бухгалтерского учета. По окончании года руководству экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проведения проверки) аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

2. Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах). По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проведения проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства? Если нет, то какие последствия они повлекут?

3. Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия. После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование

системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. В ходе проведенной проверки получен положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта. Имеют ли место в действиях аудитора нарушения правила (стандарта) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита»? Если да, то как их квалифицировать?

#### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

### **Практическое занятие 7-8**

#### **Тема 4. Аудит особенности функционирования проверяемого субъекта (4 часа).**

#### **План:**

Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала. Проверка законности видов деятельности. Аудит системы управления. Аудит состояния внутреннего контроля. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики.

**Литература:** [2, с.263-290].

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Какова цель аудиторской проверки учредительных документов и формирования уставного капитала?
2. Какие документы (нормативные, внутренние документы клиента, бухгалтерские) являются источниками информации при проведении такого аудита?
3. В чем заключаются основные направления проверки формирования уставного капитала?
4. Перечислите типичные ошибки и недостатки учета, часто встречающиеся в процессе аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.
5. Раскройте назначение и порядок проведения аудита системы управления?
6. Какова цель аудиторской проверки системы внутреннего контроля?
7. Как осуществляется проверка положений учетной политики в целях ведения бухгалтерского учета?
8. Как ведется проверка положений учетной политики в целях налогообложения?
9. Что понимают под экспертизой учетной политики?
10. Назовите основные способы бухгалтерского учета, принимаемые при формировании учетной политики и подлежащие раскрытию в бухгалтерской отчетности.

#### ***Решите кейс-задание.***

4. Организация осуществляет покупку оборудования стоимостью 18 000 000 руб., имеющего срок полезного использования 5 лет. Определите величину амортизационных отчислений каждого года, предполагая, что используются следующие способы его амортизации: линейный, уменьшаемого остатка, по сумме чисел лет полезного использования. Обсудите влияние выбора способа амортизации на показатели оценки финансового состояния организации.

### **Задания для самостоятельной работы**

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

### **Практическое занятие 9-15**

#### **Тема 5. Методика аудиторской проверки разделов бухгалтерского учета (14 часов)**

#### **План:**

Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами. Аудит учета производственных запасов. Аудит операций с денежными средствами. Аудит учета финансовых вложений. Аудит расчетов. Аудит кредитных операций. Аудиторская проверка расчетов по оплате труда. Аудиторская проверка производства и реализации продукции.

**Литература:** [1, с.131-252]; [2, с.291-376]; [3, с.134-200].

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учета основных средств?
2. Как проверяется правильность оценки нематериальных активов?
3. На что необходимо обратить внимание при аудиторской проверке операций с денежными средствами?
4. Что необходимо установить аудитору при проверке учета финансовых вложений?
5. Какова цель аудиторской проверки расчетных операций?
6. Каковы основные особенности проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?
7. В чем состоят основные особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками?
8. Что необходимо установить аудитору при проверке учета расчетов организации?
9. Перечислите типичные ошибки и недостатки учета, часто встречающиеся в процессе аудита расчетных операций.
10. Какова цель аудиторской проверки кредитных операций?
11. Что необходимо установить аудитору при проверке учета кредитов, займов и целевого финансирования?
12. Приведите основные комплексы задач, которые необходимо проверить по оплате труда?
13. Назовите типичные ошибки, возникающие при проверке расчетов по оплате труда?
14. Как проверить правильность включения расходов в состав производственных затрат и исчисления себестоимости продукции?
15. Перечислите типичные ошибки и недостатки учета, часто встречающиеся в процессе аудита издержек производства.

#### **Решите кейс-задание.**

6. Определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.

#### **Учебный материал для выполнения задания:**

1. Данные задания 1.
2. а) проверкой кассовых ордеров по существу отраженных операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру от 04.09.05 № 97 выдана материальная помощь бухгалтеру Ивановой О.А. в сумме 55 руб., а в отчете кассира значится выдача



материальной помощи в сумме 155 руб. В объяснении аудитору Иванова О.А. написала, что она получила в кассе 55 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера. В соответствии с приказом о материальной помощи сумма составляет 155 руб.;

б) по расходному кассовому ордеру от 04.09.05 № 99 и приложенному к нему договору подряда инженеру Воронину Н. Н. (ООО «Стройинвест») выплачено за ремонт производственного оборудования 2400 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н.Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера, деньги по устному распоряжению директора Петрова Г. В. были выданы водителю автомобиля «Волга» Петренко Ю. А. для оплаты ремонта автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют. Данная операция отражена проводкой: Дт 60, Кт 50;

в) согласно расходному кассовому ордеру от 04.09.05 № 100 экспедитору Витебскому Н. С. выдано 3500 руб. на приобретение цветов и подарков для празднования юбилея отрасли. К ордеру приложены авансовый отчет от 04.09.05 без номера и три чека магазина «Цветы» и торгового комплекса «Волна». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

г) по расходному кассовому ордеру от 02.07.05 № 61 выдана депонентская задолженность по зарплате охраннику Игнатенко М.В. в сумме 1365 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получил Соколов Л. Ф., который и расписался в ордере. Доверенность на получение заработной платы Игнатенко М.В. отсутствует;

д) по расходному кассовому ордеру от 04.09.05 № 101 выплачено индивидуальному предпринимателю Бочкареву В. М. за ремонт сигнализации 55 руб. Трудовой договор прилагается, акт приемки работ отсутствует;

е) в кассе имелись чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 545380-545387 и не использованные чеки №545381-545382, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

### ***Задания для самостоятельной работы***

1. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
2. Составьте опорный конспект.
3. Составьте глоссарий.

## **Практическое занятие 16-18**

### **Тема 6. Аудиторская проверка финансовых результатов и финансового состояния хозяйствующего субъекта (6 часов)**

#### **План:**

Аудиторская проверка финансовых результатов и использования прибыли. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства. Аудит финансовой отчетности хозяйствующего субъекта. Аудит и финансовый анализ. Значение и задачи финансового анализа в аудите. Анализ структуры баланса. Анализ финансовых результатов. Анализ ликвидности и финансовой устойчивости.

**Литература:** [1, с.208-226]; [2, с.377-407].

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Какова цель аудиторской проверки финансовых результатов и какие документы (нормативные, внутренние документы клиента, бухгалтерские) являются источниками информации при проведении аудита финансовых результатов?
2. Как осуществляется проверка прочих доходов и расходов?
3. Как осуществляется проверка учета по счету 99 «Прибыли и убытки»?
4. Какие аудиторские процедуры следует выполнить при проведении проверки формирования прибыли?
5. Перечислите типичные ошибки, которые встречаются в процессе аудита финансовых результатов.
6. Какова роль финансового анализа в аудите?
7. На какие вопросы дает ответы финансовый анализ как часть аудита?
8. Какова роль финансового анализа как метода аудиторского доказательства?
9. Какие аналитические задачи решаются при проведении финансового анализа?
10. Какие методы исследования финансовых отчетов используются при проведении финансового анализа?

***Задание для самостоятельной работы***

1. Решите итоговое тестовое задание по всему курсу данной дисциплины.
2. Подготовьте доклад/презентацию (по выбору обучающегося).
3. Составьте опорный конспект.
4. Составьте глоссарий.