

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ**

**ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**(ДГТУ)**

# Утверждено на заседании кафедры Бухгалтерский учет, анализ и аудит

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**«Аудит»**

**Методические указания**

для выполнения самостоятельной работы

для обучающихся по направлению подготовки

38.05.02 Таможенное дело

Ростов-на-Дону

2024г.

УДК 366.221(073)

«Аудит» методические указания для выполнения самостоятельной работы по дисциплине «Аудит» для обучающихся по направлению подготовки 38.05.02 Таможенное дело -Ростов н/д: Донской государственный технический университет,2021,- 9 стр.

Методические указания для выполнения самостоятельной работы определяют объем, состав и последовательность выполнения практических заданий и ориентированы на использование в учебном процессе преподавателями и обучающимися ДГТУ. Содержание соответствует программе дисциплины «Аудит». Соответствует Федеральному государственному образовательному стандарту высшего образования.

Контрольная работа по дисциплине «Аудит» подготовлена с целью более глубокого освоения обучающимися вопросов, связанных с проведением аудиторских процедур путем выполнения заданий, позволяющих закрепить полученные теоретические знания. Выполнение заданий позволит сформировать профессиональные компетенции и подготовиться к промежуточной аттестации.

Предназначены для обучающихся заочной формы обучения по направлению подготовки 38.05.02 Таможенное дело.

Электронная версия методических указаний находится ЭБС в ДГТУ

УДК 657.6

Составители:

д-р экон. наук, проф. Т.В. Кушнаренко,

канд. экон. наук, доцент Т.К.Медведская

Редактор в авторской правке

Темплан 20\_\_\_ г., поз. \_\_\_\_\_

Подписано в печать \_\_\_.\_\_\_.\_\_\_ Формат 60х84/16. Бумага писчая. Ризограф.

Уч.-изд.л. \_,\_. Тираж \_\_ экз. Заказ

Редакционно-издательский отдел

Донского. государственного технического университета

344022, Ростов-на-Дону, ул. Социалистическая, 162.

Донской государственный

технический университет,2024г

**Вопросы для самостоятельной работы студентов**

**Раздел 1. Методологические основы аудита**

**Тема 1.1 «Сущность, цели и задачи аудита»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Сущность, цели и задачи аудита.
2. Направления аудиторских проверок.
3. Пользователи материалов аудиторского заключения.
4. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
5. Виды аудита и аудиторских услуг

**Темы докладов:**

1. Формы экономического контроля.
2. Аудиторское заключение как источник информации для принятия решений хозяйствующими субъектами.
3. Виды и особенности организации аудиторских проверок

**Контрольные вопросы:**

Дать определение аудита и аудиторской деятельности.

Перечислить экономические предпосылки возникновения аудита.

В чем заключается цель аудита и аудиторской деятельности?

Перечислить задачи аудита.

Охарактеризовать основные виды сопутствующих аудиту услуг.

Какие существуют формы экономического контроля? В чем их сходство и различие?

Кто является пользователем материалов аудиторских проверок?

**Тема 1.2 «Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности.
2. Международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности.
3. Контроль качества аудита.
4. Профессиональная этика аудитора.

**Темы докладов:**

1.Предпосылки возникновения аудита и эволюция нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

2.Стандартизация аудиторской деятельности в России и в мире.

3.Организация контроля качества аудита.

4.Роль саморегулируемых аудиторских объединений в организации и контроле аудиторской деятельности в Российской Федерации

5.Профессиональная этика аудитора

**Контрольные вопросы:**

Уровни нормативно-правового регулирования в РФ.

Международные и отечественные стандарты аудита.

Как осуществляется контроль качества аудита на разных уровнях управления?

Перечислите и охарактеризуйте основные этические принципы работы аудиторов и профессиональных бухгалтеров в Российской Федерации.

**Тема 1.3 «Организация подготовки аудиторской проверки»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Планирование и программа аудита.
2. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок

**Темы докладов:**

1. Основные принципы планирования аудита.
2. Состав, структура и назначение плана и программы аудиторской проверки
3. Этапы проведения аудиторской проверки

**Контрольные вопросы:**

Для чего осуществляется планирование аудиторской проверки?

Какие основные этапы включает план аудита?

Существует ли взаимосвязь между планом и программой аудита?

Назовите и охарактеризуйте основные этапы планирования аудита.

Назовите и охарактеризуйте основные этапы проведения аудиторской проверки.

**Тема 1.4 «Понятие существенности и риска в аудите»**

**Вопросы для обсуждения**

Понятие и взаимосвязь существенности и риска в аудите

**Темы докладов:**

1.Понятие существенности в аудите.

2.Виды аудиторских рисков и определение их уровня.

3.Характеристика влияния рисков на результаты аудиторских проверок.

**Контрольные вопросы:**

Что такое существенность показателей бухгалтерской отчетности?

Дайте определение понятия «аудиторский риск».

Какие существуют виды аудиторских рисков?

Существует ли взаимосвязь уровня существенности и аудиторского риска?

Как определяется общий уровень аудиторского риска?

**Тема 1.5 «Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.
2. Аудиторская выборка.
3. Аудиторские доказательства и документы.
4. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке

**Темы докладов:**

1. Основные принципы организации аудиторской проверки
2. Виды аудиторских процедур
3. Виды аудиторских доказательств
4. Аналитические процедуры в аудите
5. Рабочие документы аудитора

**Контрольные вопросы:**

Охарактеризуйте аудиторские процедуры.

Дайте понятие «аудиторской выборки»

Каковы основные принципы формирования аудиторской выборки?

Какие существуют аудиторские доказательства?

Как формируется рабочая документация аудитора?

Охарактеризуйте применяемые аудиторами аналитические процедуры.

**Тема 1.6 «Аудиторское заключение»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Порядок подготовки аудиторского заключения.
2. Виды аудиторских заключений.
3. Оценка финансового состояния, платеже- и кредитоспособности организации.
4. Роль финансового анализа в аудиторской деятельности.
5. Прогноз финансовой отчетности и ее оценка

**Темы докладов:**

1. Структура и порядок формирования аудиторского заключения
2. Оценка финансового состояния по итогам проведения аудиторской проверки
3. Общение аудитора с руководством аудируемого лица.
4. Проведение финансового анализа деятельности хозяйствующего субъекта для целей аудита
5. Анализ и оценка финансовой отчетности аудируемого лица

**Контрольные вопросы:**

Какова структура аудиторской заключения?

Каков порядок формирования аудиторского заключения?

Назовите виды аудиторских заключений и охарактеризуйте их.

Каков порядок предоставления аудиторского заключения руководству аудируемого лица?

Какое место занимает анализ финансово-экономической деятельности хозяйствующего субъекта при проведении аудита?

**Раздел 2. Практический аудит**

**Тема 2.1 «Особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Основы организации внутреннего аудита на предприятии.
2. Взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами

**Темы докладов:**

1. Внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров).

2. Особенности использования результатов работы внутреннего аудитора при проведении аудиторских проверок.

**Контрольные вопросы:**

Цель, задачи и особенности организации внутреннего аудита на предприятии.

Использование результатов работы внутреннего аудита при проведении аудиторских проверок.

**Тема 2.2 «Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Аудит учредительных документов
2. Аудит формирования уставного капитала

**Темы докладов:**

1. Аудит учредительных документов
2. Аудит формирования уставного капитала

**Контрольные вопросы:**

Источники информации для проведения аудита учредительных документов и формирования уставного капитала

Нормативно-правовая база проведения аудита учредительных документов и формирования уставного капитала

Основные этапы проведения аудита

Типичные ошибки, выявляемые при проведении аудита учредительных документов и формирования уставного капитала

**Задание 1.**

Согласно учредительному договору, уставный капитал организации должен быть сформирован путем взноса доли российского участника в сумме 300 000 руб. и иностранного участника в размере 10000 долл. США. Учредительные документы подписаны 4 января 20\_\_г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 51,86 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 20\_\_ г., курс доллара на эту дату составлял 52,00 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Дт 75-1, Кт 80 — 818 600 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (300 000 + (10 000 × 51,86). Оцените ситуацию.

Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений.

Дайте рекомендации.

**Задание 2.**

В уставном капитале закрытого акционерного общества акции распределены следующим образом:

1. российский учредитель (субъект малого предпринимательства) - 51%;
2. иностранный инвестор (1) — 29%;
3. — иностранный инвестор (2) — 20%;

Численность работников общества соответствует критерию по численности, принятому для субъекта малого предпринимательства. Является ли ЗАО субъектом малого предпринимательства и распространяются ли на него особые налоговые режимы? Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленного факта нарушений.

Дайте рекомендации.

**Задание 3.**

Открытое акционерное общество является одним из двух учре­дителей предприятия. Свою долю в уставный капитал ОАО внесло путем передачи права собственности здания на 3 года в сумме 1000000 руб. Оба предприятия имеют статус юридического лица. На основании учредительных документов в учете ОАО сделана запись:

Д-т 58, К-т 98 — 1 000 000 руб. — произведен вклад в уставный капитал предприятия.

Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

**Задание 4.**

Предприятие «А» имело долю в уставном капитале предприятия «Б» в сумме 25 000 руб. Долю предприятия «А» предприятие «В» выкупило за 32 000 руб. На предприятии «А» данная хозяйственная операция от­ражена следующим образом:

Д-т 51, К-т 58 — 25 000 руб. — отражена продажа доли в ус­тавном капитале по номинальной стоимости;

Д-т 51, К-т 91-1 — 7000 руб. — отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленного факта нарушений.

Дайте рекомендации.

**Задание 5.**

В протоколе общего собрания ЗАО отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания уча­стников и платежных поручений, не представлены. В учетных регист­рах общества сделаны записи:

Д-т 81, К-т 51 — 110 000 руб. — выкуплена доля участников;

Д-т 80, К-т 81 - 110 000 руб. — уменьшен уставный капитал.

Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленного факта нарушений.

Дайте рекомендации.

**Тема 2.3 «Аудит системы управления предприятия и учетной политики»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Аудит системы управления предприятия.
2. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики

**Контрольные вопросы:**

1. Основные принципы аудита системы управления предприятия.
2. Основные принципы аудита организации бухгалтерского учета и учетной политики

**Задание 1.**

В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полу­годии организация производила списание сырья и материалов в произ­водство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года — по себестоимости единицы запасов.

Могла ли организация внести изменения в учетную политику в се­редине отчетного периода?

**Задание 2.**

Цена покупки материально-производственных запасов имеет тенденцию к снижению. На 30 сентября компания имеет остаток запасов 100 шт. стоимостью 44 д.е. за 1 шт. Закупки IV кв. составили: 200 шт. по 43 д.е. и 300 шт. по 40 д.е. Продажи IV кв. — 125 шт. по 50 д.е.

Какой способ оценки запасов при их выбытии можно рекомендовать закрепления в учетной политике на следующий год в целях обеспечения уменьшения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль?

**Задание 3.**

Дайте сравнительную оценку влияния выбора способа амортизации объектов основных средств на финансовые коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности.

**Тема 2.4 «Аудит кассовых операций и операций по движению денежных средств на расчетном, валютном и специальных счетах в банке»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Аудит кассовых операций
2. Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете
3. Аудит операций по движению денежных средств на валютном счете
4. Аудит операций на специальных счетах в банке

**Темы докладов:**

1. Аудит кассовых операций
2. Аудит операций по движению денежных средств на расчетном счете
3. Аудит операций по движению денежных средств на валютном счете
4. Аудит операций на специальных счетах в банке

**Контрольные вопросы:**

Какие нормативные документы регулируют порядок проведения аудита операций с денежными средствами?

Особенности аудита кассовых операций

Особенности аудита операций с безналичными денежными средствами на расчетных счетах в банке

Особенности аудита операций с иностранной валютой

Особенности аудита операций на специальных счетах в банке

Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с денежными средствами

**Задание 1.**

В ходе аудиторской проверки 10 марта была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 22500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 1556 руб., приходный кассовый ордер №151 от 10 марта на сумму выручки операционной кассы №1 – 40000 руб., приходный кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной кассы №2 – 37000 руб., расходный кассовый ордер №137 от 10 марта на сданную выручку в банк – 54800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимообразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец) – 1200 руб.,

Белкиной Н.Г. (рабочая) – 400 руб.,

Крыловой Н.Н. (кассир-операционист) – 100 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день выдачи заработной платы.

**Задание 2.**

Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 5000 руб.

Согласно записям в регистре по счету «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.:

|  |  |
| --- | --- |
| На 5 февраля | 1500 |
| На 14 февраля | 145000 |
| На 1 марта | 29650 |
| На 1 апреля | 6000 |
| На 3 мая | 488900 |
| На 5 июня | 12700 |
| На 17 июля | 158000 |
| На 1 августа | 4300 |
| На 10 сентября | 13300 |
| На 10 октября | 4800 |
| На 13 декабря | 6700 |

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 4 и 19 числа каждого месяца.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Тема 2.5 «Аудит финансовых вложений и операций с ценными бумагами»**

**Вопросы для обсуждения**

1.Нормативно-правовое регулирование аудита финансовых вложений и операций с ценными бумагами

2.Организация аудиторской проверки финансовых вложений и операций с ценными бумагами

3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых вложений и операций с ценными бумагами

**Темы докладов:**

1.Особенности аудита финансовых вложений

2. Особенности аудита операций с ценными бумагами

**Контрольные вопросы:**

Какие нормативно-правовые документы регулируют порядок аудита финансовых вложений и операций с ценными бумагами?

Каков порядок разработки плана и программы аудита финансовых вложений и операций с ценными бумагами?

Назовите типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых вложений и операций с ценными бумагами

**Тема 2.6 «Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами»**

**Вопросы для обсуждения**

1.Нормативно-правовое регулирование аудита операций с основными средствами и нематериальными активами

2.Организация аудиторской проверки операций с основными средствами и нематериальными активами

3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с основными средствами и нематериальными активами

**Темы докладов:**

1. Аудит операций по поступлению основных средств

2. Аудит операций по выбытию основных средств

3. Аудит правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средств

4. Аудит операций с нематериальными активами

5. Аудит правильности начисления и отражения в учете амортизации нематериальных активов

**Контрольные вопросы:**

1.Какие источники информации используются при организации аудита основных средств?

2. Какие источники информации используются при организации аудита нематериальных активов?

3.Нормативное правовое регулирование аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.

4.Основные этапы проведения аудита основных средств

5.Основные этапы проведения аудита нематериальных активов

6. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при аудите основных средств

7.Типичные ошибки и нарушения, выявляемые в ходе аудита нематериальных активов

**Тема 2.7 «Аудит операций с материально-производственными запасами»**

**Вопросы для обсуждения**

1.Нормативно-правовое регулирование операций с материально-производственными запасами

2.Организация аудиторской проверки операций с материально-производственными запасами

3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с материально-производственными запасами

**Темы докладов:**

1. Порядок организации и проведения аудита операций с материально-производственными запасами

2. Особенности аудита малоценных предметов и инвентаря

3. Особенности аудита товарно-материальных ценностей

**Контрольные вопросы**

1. Какие источники информации используются при организации аудита операций с материально-производственными запасами?

2. Нормативное правовое регулирование аудита операций с материально-производственными запасами

3. Основные этапы проведения аудита операций с материально-производственными запасами

4.Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при аудите операций с материально-производственными запасами

**Тема 2.8 «Аудит издержек производства, выпуска готовой продукции и ее реализации»**

**Вопросы для обсуждения**

1.Нормативно-правовое регулирование аудита издержек производства, выпуска готовой продукции и ее реализации

2.Организация аудиторской проверки издержек производства, выпуска готовой продукции и ее реализации

3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите издержек производства, выпуска готовой продукции и ее реализации

**Темы докладов:**

1. Особенности аудита и аналитические процедуры, используемые при проверке издержек производства

2. Основные этапы аудита выпуска готовой продукции

3. Аудиторская проверка продажи готовой продукции

**Контрольные вопросы:**

1.Какие источники информации используются при организации аудита издержек производства, выпуска готовой продукции и ее реализации?

2. Нормативное правовое регулирование аудита издержек производства, выпуска готовой продукции и ее реализации

3. Основные этапы проведения аудита издержек производства и ее реализации

4. Основные этапы проведения аудита выпуска готовой продукции

5. Основные этапы проведения аудита продажи готовой продукции

6. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при аудите издержек производства, выпуска готовой продукции и ее реализации

**Тема 2.9 «Аудит расчетов и кредитных операций»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Нормативно-правовое регулирование аудита расчетов и кредитных операций

2. Организация аудиторской проверки расчетов и кредитных операций

3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите расчетов и кредитных операций

**Темы докладов:**

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

3. Аудит расчетов по кредитам и займам

4. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

5. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям

6. Аудит расчетов с учредителями

7. Аудит расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами

8. Проверка правомерности применения налоговых ставок и льгот

9. Проверка правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль

10. Проверка правильности формирования налоговой базы по НДС в рамках внешнеэкономической деятельности

**Контрольные вопросы:**

1.Какие источники информации используются при организации аудита расчетов и кредитных операций?

2. Нормативное правовое регулирование аудита расчетов и кредитных операций

3. Основные этапы проведения аудита расчетов и кредитных операций

4. План и программа аудита расчетов и кредитных операций

5. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при аудите расчетов и кредитных операций

**Тема 2.10 «Аудит финансовых результатов»**

**Вопросы для обсуждения**

1. Нормативно-правовое регулирование аудита финансовых результатов и их использования

2. Организация аудиторской проверки правильности формирования и отражения в учете финансовых результатов и их использования

3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых результатов и их использования

**Темы докладов:**

1. Аудит правильности формирования финансовых результатов от основной деятельности

2. Аудит правильности формирования и отражения в учете финансовых результатов от прочей деятельности

***Контрольные вопросы:***

1.Какие источники информации используются при организации аудита финансовых результатов?

2. Нормативное правовое регулирование аудита финансовых результатов

3. Основные этапы проведения аудита финансовых результатов и их использования

4. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при аудите финансовых результатов и их использования

**Тема 2.11 «Аудит соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства»**

**Вопросы для обсуждения**

1.Итсочники информации, используемые при проведении аудита бухгалтерской отчетности

2. Организация проверки соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства

3.Основные этапы проведения аудита бухгалтерской отчетности

4.Типичные ошибки, выявляемые в ходе аудита бухгалтерской отчетности

**Темы докладов:**

1. Проверка правильности оценки статей бухгалтерской отчетности и ее влияние на достоверность показателей отчетности

2. Дезагрегирование показателей бухгалтерской отчетности для целей проведения аудиторской проверки и формирования мнения относительно их достоверности

**Контрольные вопросы:**

1. Какие источники информации используются при организации аудита бухгалтерской отчетности?

2. Нормативное правовое регулирование аудита бухгалтерской отчетности и правильности ведения бухгалтерского учета

3. Основные этапы проведения аудита бухгалтерской отчетности

4. Типичные ошибки и нарушения, выявляемые при аудите бухгалтерской отчетности и правильности ведения бухгалтерского учета

**1. ТЕМАТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО ВАРИАНТАМ**

**1.1. Теоретическое задание.** Вариант самостоятельной работы выбирается в соответствии с последней цифрой номера зачетной книжки следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Последняя цифра номера зачетной книжки | Номер варианта | Тема самостоятельной работы |
| 1 | 1 | Аудит учетной политики предприятия |
| 2 | 2 | Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями |
| 3 | 3 | Аудит основных средств |
| 4 | 4 | Аудит нематериальных активов |
| 5 | 5 | Аудит материально-производственных запасов |
| 6 | 6 | Аудит финансовых вложений |
| 7 | 7 | Аудит расчетов с персоналом |
| 8 | 8 | Аудит расчетов с бюджетом и государственными внебюджетными фондами |
| 9 | 9 | Аудит выпуска и продажи готовой продукции (работ, услуг) |
| 0 | 10 | Аудит финансовых результатов |

**1.2. Практическое задание.** Определить уровень существенности по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности выбранного предприятия. Результаты определения уровня существенности занести в таблицу 1 (Приложение 1). Написать вывод.

**Приложение 1**

Рабочий документ «Определение уровня существенности» в ОАО «ХХХ»

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ОПРЕДЕЛЕНИЕ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ** | | | | | | | | | | | **РД №2** | | |
| АУДИРУЕМОЕ ЛИЦО: ОАО «ХХХ» | | | | | АУДИРУЕМЫЙ ПЕРИОД:  С: 01.01.20\_\_ по 31.12.20\_\_ | | | | | | | | |
| **1. Определение общего уровня существенности и уровня точности** | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование базового показателя бухгалтерской отчетности | | Значение базового показателя, тыс. руб. | | | | | | | | Доля от базового показателя % | | Значение для расчета общего уровня существенности тыс. руб. | |
| На начало года | | На конец года | | Среднее за год | | | |  | | |  |
| 1. Прибыль до налогообложения | |  | |  | |  | | | | 5 | |  | |
| 2. Выручка от продажи (без НДС) | |  | |  | |  | | | | 2 | |  | |
| 3. Валюта баланса | |  | |  | |  | | | | 2 | |  | |
| 4. Собственный капитал | |  | |  | |  | | | | 10 | |  | |
| 5. Себестоимость | |  | |  | |  | | | | 2 | |  | |
| На основании данных графы 6:   * Среднее значение уровня существенности (тыс. руб.) * Отличие наибольшего значения от среднего (%) * Отличие наименьшего значения от среднего (%) * Среднее значение уровня существенности на основе оставшихся показателей (тыс. руб.) * Округление значения (тыс. руб.) | | (0 + 0 + 0 + 0)/5 =  (0 – 0) / 0 \* 100 % = %  (0 - 0) / 0 \* 100 % = %  (0 + 0 + 0) / 3 = 0  0 | | | | | | | | | | | |
| Общий уровень существенности (тыс. руб.) | | 0 тыс. руб. | | | | | | | | | | | |
| Доля общего уровня существенности от суммы активов (%) | | 0 | | | | | | | | | | | |
| **2. Определение уровней существенности значимых статей бухгалтерского баланса на конец аудируемого периода** | | | | | | | | | | | | | |
| Значимые статьи баланса по состоянию на 31.12.2015 год | Сумма, тыс. руб. | | Доля общего уровня существенности от суммы активов (%) | | | | | Уровень существенности по статьям, тыс. руб. | | | | | |
| Статьи актива | | | | | | | | | | | | | |
| Дебиторская задолженность (краткосрочная) |  | |  | | | |  | | | | | | |
| Запасы |  | |  | | | |  | | | | | | |
| Денежные средства |  | |  | | | |  | | | | | | |
| Валюта баланса |  | |  | | | |  | | | | | | |
| Статьи пассива | | | | | | | | | | | | | |
| Кредиторская задолженность |  | |  | | | |  | | | | | | |
| Оценочные обязательства |  | |  | | | |  | | | | | | |
| Заемные средства |  | |  | | | |  | | | | | | |
| Валюта баланса |  | |  | | | |  | | | | | | |
| **3. Определение уровней существенности показателей отчета о финансовых результатах за аудируемый период** | | | | | | | | | | | | | |
| Показатели отчета о прибылях и убытках за 2015 год | Сумма, тыс. руб. | | Утвержденный во внутрифирменном стандарте процент для расчета уровня существенности | | | | | | Уровень существенности по показателям,  тыс. руб. | | | | |
| Выручка от продажи |  | | 2% | | | | | | 0 | | | | |
| Себестоимость продаж |  | | 2% | | | | | | 0 | | | | |
| Валовая прибыль |  | | 2% | | | | | | 0 | | | | |

**6. СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (послед. ред.) "Об аудиторской деятельности" // "Собрание законодательства РФ", 05.01.2009, N 1, ст. 15.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (послед. ред.) "О бухгалтерском учете" // "Собрание законодательства РФ", 12.12.2011, N 50, ст. 7344.
3. Арабян, К. К. Аудит. Теория, организация, методика и практика : учебник для студентов вузов, обучающихся по направлениям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» / К. К. Арабян. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2020. – 479 с.
4. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 373 с.
5. Аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 409 с.
6. Аудит в 2 ч. Часть 1 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 238 с.
7. Аудит в 2 ч. Часть 2 : учебник и практикум для вузов / под редакцией М. А. Штефан. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 411 с.
8. Аудит: проблемы оценки качества : монография / Е.И. Ерохина [и др.].. – Москва : Научный консультант, 2020. – 248 c.
9. Белозерцева И.Б. Учет и аудит в организациях различных видов экономической деятельности : учебное пособие / Белозерцева И.Б.. – Москва : Ай Пи Ар Медиа, 2021. – 319 c.
10. Булыга, Р. П. Аудит бизнеса : учебник для студентов магистратуры, обучающихся по направлениям подготовки «Экономика», «Финансы и кредит», «Государственный аудит», «Менеджмент» / Р. П. Булыга. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2021. – 343 с.
11. Воронина, Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика : учебник / Л.И. Воронина. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 456 с.
12. Зотиков Н.З. Налоговый аудит : учебное пособие для СПО / Зотиков Н.З., Арланова О.И.. – Саратов : Профобразование, 2021. – 182 c.
13. Казимагомедов, А. А. Основы банковского аудита : учебник / А.А. Казимагомедов. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 183 с.
14. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю.Ю. Кочинев. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 413 с.
15. Кучеренко С.А. Аудит с использованием информационных технологий: практика применения : учебное пособие / Кучеренко С.А., Попов В.П.. – Саратов : Вузовское образование, 2020. – 111 c.
16. Малинина, Л. Ю. Договор оказания аудиторских услуг: гражданско-правовые и экономические аспекты : монография / Л.Ю. Малинина. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 103 с.
17. Международные стандарты аудита : учебное пособие для магистратуры / Л.Л. Арзуманова, Н.Ю. Орлова, О.С. Соболь, Ю.К. Цареградская ; отв. ред. Л.Л. Арзуманова, Ю.К. Цареградская. – Москва : Норма : ИНФРА-М, 2021. – 152 с.
18. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации : монография / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников, А. А. Тусков [и др.] ; под ред. Н. Г. Барышникова. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 231 с.
19. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 286 с.
20. Сергеев, Л. И.  Государственный аудит : учебник для вузов / Л. И. Сергеев. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 271 с.
21. Суглобов, А. Е. Методическое обеспечение аудита организаций в условиях несостоятельности (банкротства) : монография / А. Е. Суглобов, А. И. Воронцовас, Е. А. Орлова. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2020. – 173 с.
22. Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2022. – 281 с.
23. Штефан, М. А.  Основы аудита : учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 294 с.