

Методические указания по выполнению курсовой работы по дисциплине «внутренний анализ и аудит» для обучающихся направления подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Бизнес-архитектура и аналитика»– Краснодар: Академия ИМСИТ, 2024.

Методические указания по выполнению курсовой работы содержат требования к составу и содержанию, рекомендации по выполнению и защите курсовой работы по дисциплине «внутренний анализ и аудит».

Методические указания составлены в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика профиль «Бизнес-архитектура и аналитика», утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 14.04.2021 г. N 293.

Составитель,
канд. экон. наук, доцент

С. В. Кесян

Методические указания по выполнению по выполнению и защите выпускной квалификационной работы рассмотрены и одобрены на заседании кафедры бизнес-процессов и экономической безопасности от «20» декабря 2023 г. протокол №6.

Зав. кафедрой бизнес-
процессов и экономической
безопасности,
канд. экон. наук, доцент

Т.Г. Маглинова

Методические указания по выполнению и защите выпускной квалификационной работы утверждены на заседании Научно-методического совета Академии от «25» декабря 2023 г. протокол № 4.

Рецензенты:

К. К. Чарахчян, д.э.н, Профессор кафедры экономики и управления филиала КубГУ в г. Армавире

Ю. Г. Макаренко, к.э.н, зам.нач. отдела по финансовому и фондовому рынку и жилищным программам управления экономики администрации МО г. Краснодар

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	4
1 Выбор темы и порядок выполнения курсовой работы.....	7
2 Архитектоника курсовой работы	11
3 Рекомендуемые планы курсовых работ.....	21
4 Список литературы для выполнения курсовой работы.....	47
Приложения	48

Введение

Цель выполнения курсовой работы заключается в закреплении теоретических знаний в области методологии, технологии и организации аудита и формировании навыков по исследованию и определению путей решения основных проблем аудиторской деятельности.

Выполнение курсовой работы способствует:

- закреплению теоретических знаний обучающихся в области методологии и методики аудита;
- пониманию основных проблем современной теории и практики аудита, умению анализировать тенденции их развития и выбирать оптимальные пути решения поставленных задач;
- развитию навыков работы с законодательными и нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- овладению новейшими методиками подготовки и планирования аудиторской проверки, основанными на отечественном и международном опыте;
- освоению методики проведения аудиторских процедур по существу по отдельным счетам бухгалтерского учета и статьям отчетности;
- формированию знаний и навыков проведения обзорных проверок и сопутствующих аудиту услуг;
- развитию практических навыков документирования и оформления результатов аудита;
- приобретению навыков критической оценки достоверности финансовой информации для формирования соответствующих профессиональных суждений и выработки рекомендаций по совершенствованию систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица.

Курсовая работа ориентирована на профессиональный стандарт «Аудитор», поэтому предусматривает последовательное овладение обучающимися такими умениями, как:

- собирать, систематизировать и анализировать информацию полученную из различных источников о деятельности аудируемого лица;

- изучать и описывать бизнес-процессы экономических субъектов;

- планировать и проводить процедуры оценки эффективности системы внутреннего контроля, управления рисками и корпоративного управления

- выявлять и оценивать факторы, которые могут повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аудируемого лица и выполнение аудиторского задания в целом

- применять на практике нормативные правовые акты в соответствующих областях знаний, обосновывая свое мнение по сложным и спорным вопросам;

- подготавливать и оформлять рабочие документы аудитора.

В процессе курсового проектирования обучающийся должен овладеть навыками:

- изучения и анализа деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля;

- оценки рисков существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и иных значимых рисков, связанных с выполнением аудиторского задания, управление этими рисками;

- установления уровней существенности по конкретному заданию;

- разработки и утверждения общего подхода к выполнению аудиторского задания;

- оценки бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и надежности аудиторских доказательств;
- планирования оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
- формирования выводов в соответствии с целями выполнения аудиторского задания или оказания прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью;
- формирование итоговых документов по результатам выполнения аудиторского задания - аудиторского заключения и/или отчета (письменной информации).

Оформление, рецензирование и защита курсовой работы производится в соответствии с Положением системы менеджмента качества ИМСИТ «Курсовая работа (проект)». Пример оформления титульного листа приведен в приложении.

1 Выбор темы и порядок выполнения курсовой работы

Подготовка курсовой работы по дисциплине «Аудит» состоит из нескольких этапов:

1. Выбор темы.
2. Изучение законодательных документов, нормативных актов и научной литературы по избранной теме.
3. Подготовка теоретического раздела курсовой работы и оформление списка использованной литературы.
4. Сбор исходного материала (цифрового и документального) по теме в конкретной коммерческой организации.
5. Обработка, анализ и описание собранных данных.
6. Составление аудиторских отчетов, заключений, формулирование выводов и разработка рекомендаций по совершенствованию внутреннего контроля и учета по исследуемому объекту аудита.
7. Оформление курсовой работы.

В начале семестра, предшествующего написанию курсовой работы, обучающийся должен выбрать тему курсовой работы из предложенной кафедрой тематики или предложить свою тему с необходимым обоснованием целесообразности ее разработки.

Перечень рекомендуемых тем курсовых работ по дисциплине «Аудит»:

- 1 Состояние и перспективы развития рынка аудиторских услуг
- 2 Организация процесса планирования аудиторской проверки
- 3 Существенность и аудиторский риск: понятие, методики оценки и практика применения
- 4 Состояние и совершенствование системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг
- 5 Теоретические положения и методика проведения обзорных проверок

- 6 Развитие методика аудита прогнозной финансовой информации
- 7 Организация и методика аудита учетной политики организации
- 8 Методика аудита учета денежных средств в организации
- 9 Методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 10 Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками
- 11 Методика аудита расчетов по кредитам и займам
- 12 Методика аудита расчетов по налогам и сборам
- 13 Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда
- 14 Методика аудита расчетов с подотчетными лицами
- 15 Методика аудита учета вложений во внеоборотные активы организации
- 16 Методика аудита учета финансовых вложений в организации
- 17 Методика аудита учета материальных запасов в организации
- 18 Методика аудита учета товаров в торговой организации
- 19 Методика аудита учета продаж в организации
- 20 Методика аудита учета финансовых результатов деятельности организации
- 21 Методика аудита учета капитала в организации
- 22 Методика аудита бухгалтерского баланса организации
- 23 Методика аудита отчета о финансовых результатах организации
- 24 Налоговый аудит и сопутствующие услуги
- 25 Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры
- 26 Методика стратегического аудита
- 27 Маркетинговый аудит
- 28 Инвестиционный аудит
- 29 Кадровый аудит
- 30 Контроль качества аудита в России и за рубежом
- 31 Методика аудита внебюджетных фондов
- 32 Обзорные проверки завершённой финансовой отчетности

При выборе темы курсовой работы следует руководствоваться интересом к проблеме, ее актуальностью, наличием объекта исследования в изучаемой организации, возможностью получения конкретных цифровых и документальных данных, наличием специальной научной литературы.

После выбора темы курсового проекта обучающийся получает консультацию и задание от научного руководителя. При этом обсуждается план курсового проекта, определяется

последовательность и сроки выполнения отдельных разделов работы.

В процессе выполнения курсовой работы рекомендуется соблюдать следующую последовательность. В начале обучающийся должен изучить нормативные документы и научную литературу по избранной теме. Перечень основной нормативной и учебной литературы по дисциплине приведен в приложении 1. Дополнительную литературу (монографии по исследованию частных вопросов, новую научную литературу, изданную в последние годы, статьи периодических изданий) обучающиеся подбирают самостоятельно по каталогу библиотеки, а также в периодических изданиях: журналы «Аудитор», «Аудит и финансовый анализ», «Бухгалтерский учет», и др., а также в Интернет-ресурсах.

На основе изученного материала подготавливается теоретический раздел курсового проекта и оформляется список использованной литературы.

Для разработки практической части курсового проекта обучающийся собирает необходимые справочные и статистические данные (например, о состоянии рынка аудиторских услуг в России, в регионе) или цифровой и документальный материал в организации, выбранной в качестве объекта исследования. Например, путем устного или письменного опроса сотрудников организации, на примере которой выполняется работа, и обзора организационно-распорядительной документации собирает материал, характеризующий организацию как объект аудиторской проверки; проводит тестирование системы внутреннего контроля и оценку аудиторских рисков по аудируемому участку учета; определяет характер и объем проверки и исходя из этого устанавливает конкретные бухгалтерские документы и записи, которые будут подвергнуты аудиту. С разрешения руководства организации копирует необходимые для проверки первичные и сводные документы бухгалтерского учета, карточки и анализы счетов, бухгалтерскую отчетность, собирает

другой рекомендованный материал.

На основе собранного и систематизированного материала обучающийся выполняет практическую часть работы: составляет план и программу аудита или сопутствующих аудиторских услуг; проводит оценку составляющих аудиторского риска и расчет уровня существенности, используя разные методики оценки; обосновывает и апробирует методику проверки достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности по исследуемому разделу учета, обобщает выявленные качественные и количественные искажения в учете и отчетности организации, оценивает их существенность; составляет аудиторские отчет и заключение, формулирует выводы и обосновывает предложения по совершенствованию внутреннего контроля и учета по исследуемому объекту аудита.

Обучающийся оформляет курсовой проект в соответствии с установленными стандартами. Уровень оригинальности курсового проекта должен быть не менее 50%. Оформленный курсовой проект сдается научному руководителю на проверку с последующей ее защитой и оценкой.

2 Архитектоника курсовой работы

Курсовая работа должна включать следующие элементы:

- титульный лист;
- оглавление;
- введение;
- теоретическая часть (обзор литературы);

- экономическая характеристика организации (объекта исследования);
- основная часть (раздел, непосредственно посвященный аудиту);
- заключение;
- список литературы;
- приложения.

Содержание отдельных элементов курсовой работы

Введение

Введение к курсовой работе должно быть выполнено на 3-5 страницах. Во введении необходимо привести:

- **актуальность** выбранной темы и степень ее разработанности научными предшественниками;
- **состояние изучаемого вопроса**, подразумевает наличие ссылок на ученых, которые внесли существенный вклад в исследование рассматриваемой проблемы;
- **цель и задачи** курсовой работы. Формулируя цель работы, необходимо придерживаться приоритетных целей аудитора при выполнении аудиторских заданий или их элементов. Учитывая некомплексный характер аудиторского исследования, целесообразно избегать указания на необходимость «...выражения мнения о дос-

товерности бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Задачи курсовой работы целесообразно формулировать в соответствии с направленностью отдельных разделов (подразделов) работы.

– **объект** исследования (наименование и местоположение организации);

– **методы** исследования. Приводя методы, необходимо помнить, что в аудите наряду с традиционными методами экономических дисциплин (монографическим, расчетно-конструктивным и др.) применяются аудиторские процедуры (инспектирование, запрос и подтверждение, наблюдение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры);

– **источники информации** (например, данные первичного, аналитического и синтетического учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации, указать годы.);

- **практическая значимость результатов исследования** (например, заключается в возможности применения на практике рекомендаций по совершенствованию методики проведения аудиторских проверок).

Теоретическая часть (обзор литературы)

Первая глава курсового проекта (примерно 12–15 страниц) должна раскрывать сущность предмета исследования, содержать обзор современных законодательных и нормативных актов, касающихся исследуемой проблемы. Обучающийся должен дать обзор мнений авторов, актуальные для темы исследования, определить свое мнение или указать точку зрения, которой он придерживается.

В этой главе на основе изучения учебной, нормативной и научной литературы (монографий, научных статей) приводится краткая характеристика исследуемых аспектов аудиторской проверки

или аудиторской деятельности (планирования аудита, проверки отдельных разделов бухгалтерского учета, процесса документирования аудита и оформления его результатов, контроля качества аудиторских услуг и т.д.), раскрываются понятие и сущность исследуемого явления или процесса, выясняются существующие методические подходы к исследованию и решению относящихся к теме работы проблем, отражаются существующие точки зрения и предложения отдельных ученых и практиков и положения нормативных актов по вопросам, рассматриваемым в работе. Например, рассматриваются предлагаемые методики по расчету уровня существенности, оценке аудиторского риска, формированию аудиторской выборки, рекомендации по планированию и проведению аудиторских процедур по существу, предложения по документированию процесса аудита и др. При этом делаются ссылки на авторов, точки зрения которых отражаются в курсовой работе. Главу необходимо структурировать на 2-3 раздела.

На используемые литературные источники в тексте должны быть ссылки с указанием на этот источник и страницу в нем.

Экономическая характеристика организации

Если планом работы предусмотрена глава «Экономическая характеристика деятельности организации как объекта аудиторской проверки», в этой главе следует охарактеризовать организацию, на примере которой выполняется курсовая работа, как объект аудиторской проверки. С этой целью необходимо отразить те сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации, внешних и внутренних факторах, влияющих на ее функционирование, систему внутреннего контроля, которые способны определить характер аудиторской проверки, уровень аудиторского риска, объем выборки операций для проверки, необходимость привлечения консультантов со стороны по отдельным вопросам. При выполне-

нии данного раздела следует руководствоваться требованиями к предварительному планированию аудита.

В данной главе целесообразно охарактеризовать:

- общеэкономические условия деятельности организации - положение отрасли, к которой она относится, систему налогообложения, кредитования, наличие нормативных актов, регулирующих узкоспециальные вопросы ее деятельности и т.д.

- виды производственной деятельности организации, наличие лицензируемых видов деятельности, ассортимент производимой продукции;

- организационно-производственную и организационно-управленческую структуры экономического субъекта;

- структуру уставного капитала и состав учредителей;

- основных хозяйственных контрагентов (поставщиков, покупателей), состояние расчетной дисциплины, наличие просроченной задолженности;

- основные показатели финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта за последние 5 лет (выручка, прибыль (убыток) от продажи, себестоимость, величина и структура собственного капитала, стоимость активов, показатели рентабельности);

- характеристика финансового состояния экономического субъекта (платежеспособности, финансовой устойчивости, деловой активности и т. д.).

- порядок использования прибыли, остающейся после выполнения налоговых обязательств;

- эффективность системы внутреннего контроля изучаемого экономического субъекта (с помощью самостоятельно разработанных оценочных тестов).

Объем данной главы 15 - 18 страниц.

Основная часть

В третьей главе курсовой работы (объем до 20 страниц) на примере конкретных данных излагается материал, раскрывающий содержание темы работы. Источником данных служат цифровые и документальные материалы, собранные в конкретной организации, или статистические данные по объекту исследования как в российской практике, так и за рубежом. Например, осуществляется расчет уровня существенности искажений для бухгалтерской отчетности в целом и для отдельных счетов с использованием разных методик; анализируются полученные результаты, оцениваются преимущества и недостатки рассматриваемых методических подходов. В ходе анализа используются аналитические таблицы, расчеты, формулы, схемы, диаграммы и др.

Если тема носит практический характер, то должна быть посвящена организации, проведению аудита на выбранном участке учета (отдельной формы отчетности), обобщению результатов аудита, задокументированному в установленном международными стандартами аудита порядке.

Аудиторское задание выполняется за один год (отчетный).

Планированию аудита посвящены МСА 300, 315, 320, 330, требования которых обязательны к применению в ходе выполнения каждого аудиторского задания.

Поэтому при написании данного подраздела необходимо придерживаться следующей последовательности:

- оценить систему учета и учетную политику организации в контексте объекта исследования;
- проверить постановку внутреннего контроля в организации в целом и оценить операционную эффективность применяемых средств контроля на выбранном участке учета;
- оценить уровни существенности для аудируемого лица;
- составить план аудита.

В данной главе формулируются конкретные практические рекомендации и предложения по совершенствованию исследуемых явлений и процессов (например, предложения по содержанию программы аудита; проектирование форм рабочих документов аудитора; разработка методики обзорной поверки и др.); проводится оценки основных показателей функционирования и развития объекта исследования (например, обосновываются перспективы развития аудиторских организаций или возможная модель регулирования аудита).

Заключительный подраздел третьей главы курсовой работы – **«Обобщение результатов аудиторского задания»** – следует излагать в такой последовательности:

- оценка существенности накопленных искажений по совокупности и в аспекте влияния на отдельные значимые статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- подготовка информации для лиц, отвечающих за корпоративное управление (ЛОКУ), о существенных нарушениях и предполагаемой модификации аудиторского заключения;

- подготовка информации для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, о существенных недостатках систем учета и внутреннего контроля аудируемого лица.

Для оценки **существенности накопленных искажений** по требованиям МСА 450 целесообразно последовательно регистрировать все нарушения, так или иначе влияющие на бухгалтерскую (финансовую) отчетность, в рабочем документе. Рекомендуемый формат документирования накопления искажений приведен в таблице 1.

В итоговой строке таблицы искажения суммируются (без учета влияния в ту или иную сторону на отдельные статьи отчетности), кроме явно незначительных ошибок, сумма сравнивается с уровнем существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом.

В итоге необходимо сделать вывод о существенности выявленных искажений.

Если существенных искажений не выявлено, необходимо указать, что аудитор вправе не модифицировать аудиторское заключение. В этом случае информация о существенных нарушениях для ЛОКУ не приводится.

Таблица 1 – Искажения, выявленные в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Искажение	Вид искажения ¹	Сумма, руб.	Бухгалтерская корреспонденция	Влияние на					Аудиторская оценка искажения ²
				активы	капитал	обязательства	финансовые результаты	денежные потоки	
...
Итого	х		х	х	х	х	х	х	

Указывается возможная причина (нарушение законодательно-нормативных актов, учетной политики, правил классификации, оценки, временной определенности фактов хозяйственной жизни и др.) и характер нарушения (аномальное, систематическое).

Указывается, ошибка существенна, несущественна (сравнение производится с уровнем существенности для бухгалтерской (финансовой) отчетности в целом) или несущественна и мало значительна (если ошибка ниже уровня явно незначительных искажений).

Если выявлены существенные искажения, в соответствии с требованиями МСА 260 их необходимо оформить в виде рабочего документа (рекомендуемый формат приведен в таблице 2).

Таблица 2 – Письменная информация лицам, отвечающим за корпоративное управление, о существенных искажениях, выявленных в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

Содержание нарушения	Нормативно-правовые акты, требования которых нарушены	Влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность	Рекомендации аудитора по устранению нарушения

В соответствии с требованиями МСА 265 существенные недостатки должны быть доведены до руководства организации и ЛОКУ. Для этого рекомендуется составить рабочий документ в формате таблицы 3.

Таблица 3 – Письменная информация руководству и лицам, отвечающим за корпоративное управление, о недостатках систем учета и внутреннего контроля организации

Содержание недостатка	Нормативно-правовые акты, требования которых нарушены	Влияние на применимость допущения непрерывности деятельности организации	Возможные финансовые санкции	Рекомендации аудитора по устранению нарушения

В завершение раздела рекомендуется сформулировать мнение аудитора о достоверности проаудированной бухгалтерской (финансовой) отчетности (либо отдельного отчета) и основание для выражения мнения. При этом следует руководствоваться требованиями МСА 700 и МСА 705.

Заключение

Объем заключения составляет 4-5 страниц. В этой части работы необходимо изложить краткие выводы по результатам выполненной работы, разработанные рекомендации по конкретному использованию результатов проведенных исследований. Выводы и предложения должны быть сформулированы последовательно, четко, ясно, логически стройно. Они должны быть понятны без чтения основного текста; отражать содержание всего курсового проекта, его сущность, теоретическое и практическое значение.

Выводы и предложения целесообразно излагать в виде отдельных пунктов. Сначала формулируются все полученные в результате исследования выводы, характеризующие состояние данного вопроса в конкретной организации, а затем даются предложения на основании изложенных выше выводов. Предложения должны быть обоснованными и вытекать из содержания работы, то есть содержать адресные предложения по устранению нарушений, совершенствованию систем учета и внутреннего контроля аудируемой организации.

Список литературы

Список литературы в курсовой работе должен содержать не менее 40 наименований использованных литературных источников, включая законодательные и нормативные акты, инструктивный материал, отечественные и зарубежные публикации, с указанием фамилии автора, места и года издания, оформленных в соответствии с действующими стандартами.

Приложения

В них следует помещать вспомогательный, дополняющий материал (дополнительные расчеты, таблицы, иллюстрации вспомогательного характера, материалы организации и т. п.) с целью сокращения объема основной части работы. В тексте основных разделов необходимо делать ссылки на соответствующие приложения, а сами приложения расположить в порядке появления ссылок на них.

Минимальный состав приложений к курсовой работе:

- копия годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности организации за отчетный год;
- копия учетной политики организации;
- копии регистров бухгалтерского учета (анализы счетов, карточки счетов, оборотно-сальдовые ведомости и др.), необходимых для аудита по избранной теме;
- копии иных документов (первичного, инвентарного, аналитического налогового учета), в которых выявлены нарушения.

3 Рекомендуемые планы курсовых работ

Тема 1. Состояние и перспективы развития рынка аудиторских услуг

Примерный план

Введение

1. Теоретические аспекты и перспективы развития аудиторской деятельности

1.1. Понятие и классификация аудита, аудиторских услуг и аудиторских фирм

1.2. Тенденции и проблемы становления рынка аудиторских услуг

2. Состояние рынка аудиторских услуг

2.1. Современное состояние рынка аудиторских услуг в России и других странах

2.2. Рынок аудиторских услуг в регионе

3. Перспективы развития рынка аудиторских услуг

3.1. Тенденции развития рынка аудиторских услуг в России

3.2. Пути развития региональных аудиторских организаций

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 2. Организация процесса планирования аудиторской проверки

Примерный план

Введение

1. Теоретические и методические аспекты планирования аудиторской проверки

1.1. Сущность, общие принципы и актуальные проблемы планирования аудита

1.2. Нормативное регулирование процесса планирования аудиторской проверки

1.3. Экономическая характеристика организации как объекта аудиторской проверки

2. Планирование аудиторской проверки бухгалтерской отчетности

2.1. Предварительное планирование аудиторской проверки

2.2. Общий план аудита

2.3. Программа аудиторской проверки

3 Оптимизация процесса планирования аудиторской проверки

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 3. Существенность и аудиторский риск: понятие, методики оценки и практика применения

Примерный план

Введение

1. Теоретические и методические положения оценки существенности и аудиторского риска

1.1. Нормативное регулирование вопросов оценки существенности и аудиторского риска

1.2. Сущность, методы и актуальные проблемы расчета уровня существенности

1.3. Понятие и алгоритм оценки аудиторского риска

2. Оценка риска и существенности в процессе аудита бухгалтерской отчетности организации

2.1. Экономическая характеристика организации как объекта аудиторской проверки

2.2. Оценка аудиторских рисков

2.3. Расчет уровня существенности

3. Совершенствование методик оценки уровня существенности и аудиторского риска

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 4. Состояние и совершенствование системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг

Примерный план

Введение

1. Теоретические аспекты организации системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг

1.1. Нормативное регулирование вопросов контроля качества услуг в аудиторских организациях

1.2. Основы и проблемы организации контроля качества аудиторских услуг

2. Организация системы внутреннего контроля качества в аудиторской фирме

2.1. Элементы, принципы и процедуры системы внутрифирменного контроля качества услуг

2.2. Внутренние стандарты по контролю качества услуг аудиторской фирмы

3. Совершенствование системы внутреннего контроля качества аудиторских услуг

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 5. Теоретические положения и методика проведения обзорных проверок

Примерный план

Введение

1. Организационно-методические аспекты проведения обзорных проверок бухгалтерской отчетности

1.1. Понятие и методические основы проведения обзорных проверок

1.2. Нормативное регулирование порядка оказания сопутствующих аудиту услуг

1.3. Тенденции развития обзорных проверок на рынке аудиторских услуг

2 Организационно-экономическая характеристика ... (*указывается организация – объект исследования*)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Особенности организации коммерческой деятельности аудируемого субъекта

3. Методика проведения и оформления результатов обзорной проверки бухгалтерской отчетности

3.1. Согласование условий и планирование процесса обзорной проверки

3.2. Проведение обзорной проверки и документирование полученных доказательств

3.3. Оформление результатов обзорной проверки

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 6. Развитие методики аудита прогнозной финансовой информации

Примерный план

Введение

1. Организационно-методические аспекты проведения аудита прогнозной финансовой информации

1.1. Понятие и нормативное регулирование процесса аудита прогнозной финансовой информации

1.2. Методические основы и проблемы проведения аудита прогнозной информации

2. Методика проведения и оформления результатов аудита прогнозной финансовой отчетности

2.1. Согласование условий и планирование процесса аудита

2.2. Проведение проверки и документирование полученных доказательств

2.3. Оформление результатов проверки

3. Развитие методики аудита прогнозной финансовой информации

Заключение

Список литературы
Приложения

Тема 7. Организация и методика аудита учетной политики организации

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита учетной политики в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита учетной политики

1.2 Аудиторские процедуры применяемые при проверке учетной политики

1.3 Нормативно-правовая база, используемая в ходе аудита и типичные нарушения

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Оценка финансового состояния и платежеспособности организации

3 Организация и методика аудита учетной политики в ...
(указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит организационно-технического раздела учетной политики

3.3 Оценка методологического раздела учетной политики исследуемой организации

3.4 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 8. Методика аудита учета денежных средств в организации

Примерный план

Введение

1 Актуальные вопросы аудита учета денежных средств в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита учета денежных средств

1.2 Требования международных стандартов аудита по процедурам проверки денежных средств

1.3 Типичные ошибки в учете денежных средств коммерческих организаций и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ денежных потоков организации и ликвидности ее активов

3 Методика аудита учета денежных средств в ... (указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит кассовых операций

3.3 Аудит операций на расчетных, валютных и прочих счетах в банках

3.4 Аудит представления и раскрытия информации о денежных средствах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

3.5 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 9. Методика аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками

Примерный план

Введение

1 Теоретические и методические аспекты аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.2 Аудиторские процедуры применяемые при проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

1.3 Типичные ошибки в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками коммерческих организаций и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

3 Методика аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками в ... (указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит организации первичного учета расчетных операций и соблюдения договорной дисциплины

3.3 Аудит синтетического и аналитического учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, раскрытия информации о расчетах в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.4 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 10. Методика аудита расчетов с покупателями и заказчиками

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита расчетов с покупателями и

заказчиками в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита расчетов с покупателями и заказчиками

1.2 Нормативно-правовая база, используемая в ходе аудита

1.3 Типичные ошибки в учете расчетов с покупателями и заказчиками в коммерческих организациях и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

3 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

4 Методика аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками в ... (указывается организация – объект исследования)

4.1 Планирование аудита

4.2 Аудит организации первичного учета расчетных операций и соблюдения договорной дисциплины

4.3 Аудит синтетического и аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками, раскрытия информации о дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской (финансовой) отчетности

4.4 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 11. Методика аудита расчетов по кредитам и займам

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита расчетов по кредитам и займам

1.1 Информационное обеспечение аудита расчетов по кредитам и займам

1.2 Аудиторские процедуры, применяемые при проверке расчетов по кредитам и займам

1.3 Типичные нарушения в учете расчетов по кредитам и займам в коммерческих организациях и их значимость

- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)
- 2.1 Основные экономические показатели деятельности организации
- 2.2 Анализ финансового состояния организации
- 3 Методика аудита расчетов по кредитам и займам в ... (указывается организация – объект исследования)
- 3.1 Планирование аудита
- 3.2 Аудит первичного, аналитического и синтетического учета расчетов по кредитам и займам
- 3.3 Аудит учета процентов, причитающихся к уплате
- 3.4 Обобщение результатов аудиторского задания
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

Тема 12. Методика аудита расчетов по налогам и сборам

Примерный план

- Введение
- 1 Теоретические аспекты аудита расчетов по налогам и сборам в коммерческой организации
- 1.1 Информационное обеспечение аудита учета расчетов по налогам и сборам
- 1.2 Аудиторские процедуры применяемые при проверке расчетов по налогам и сборам
- 1.3 Типичные ошибки в учете расчетов по налогам и сборам и их значимость
- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)
- 2.1 Основные экономические показатели деятельности организации
- 2.2 Анализ эффективности деятельности организации
- 3 Методика аудита расчетов по налогам и сборам в ...
(указывается организация – объект исследования)
- 3.1 Планирование аудита
- 3.2 Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам (по отдельным налогам)

3.3 Аудит представления и раскрытия информации по налогам и сборам в бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.4 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 13. Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита расчетов с персоналом по оплате труда в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита расчетов с персоналом по оплате труда

1.2 Основные направления контроля соблюдения законодательства в области вознаграждений работникам

1.3 Типичные ошибки в учете расчетов с персоналом по оплате труда коммерческих организаций и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ производительности и оплаты труда

3 Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда в ...
(указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит первичного и сводного учета труда и его оплаты

3.3 Аудит расчетов по среднему заработку

3.4 Аудит удержаний из заработной платы

3.5 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 14. Методика аудита расчетов с подотчетными лицами

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита расчетов с подотчетными лицами в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита расчетов с подотчетными лицами

1.2 Аудиторские процедуры применяемые при проверке расчетов с подотчетными лицами

1.3 Типичные ошибки в учете расчетов с подотчетными лицами коммерческих организаций и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

3 Методика аудита учета расчетов с подотчетными лицами в ...
(указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит командировочных расходов

3.3 Аудит представительских расходов

3.4 Аудит прочих расходов, осуществляемых через подотчетных лиц

3.5 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 15. Методика аудита учета вложений во внеоборотные активы организации

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита учета вложений во внеоборотные активы в коммерческой организации

- 1.1 Информационное обеспечение аудита учета внеоборотных активов
- 1.2 Аудиторские процедуры применяемые при проверке
- 1.3 Типичные ошибки в учете капитальных вложений коммерческих организаций и их значимость
- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)
 - 2.1 Основные экономические показатели деятельности организации
 - 2.2 Анализ капитальных вложений и инвестиционной активности организации
- 3 Методика аудита учета вложений во внеоборотные активы в ...
(указывается организация – объект исследования)
 - 3.1 Планирование аудита
 - 3.2 Аудит первичного, аналитического и синтетического учета расходов инвестиционного характера
 - 3.3 Проверка операций по учету модернизации (реконструкции) основных средств
 - 3.4 Аудит представления и раскрытия информации о вложениях во внеоборотные активы в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
 - 3.5 Обобщение результатов аудиторского задания
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

Тема 16. Методика аудита учета финансовых вложений в организации

Примерный план

- Введение
- 1 Теоретические аспекты аудита учета финансовых вложений в коммерческой организации
 - 1.1 Информационное обеспечение аудита учета финансовых вложений
 - 1.2 Требования международных стандартов аудита по проверке финансовых вложений

1.3 Типичные ошибки в учете финансовых вложений коммерческих организаций и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ денежных потоков организации и ликвидности ее активов

3 Методика аудита учета финансовых вложений средств в ...
(указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит учета и оценки финансовых вложений *(по видам)*

3.3 Аудит представления и раскрытия информации о финансовых вложениях в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

3.4 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 17. Методика аудита учета материальных запасов в организации

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита учета материальных запасов в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита учета материальных запасов

1.2 Требования международных стандартов аудита по проверке запасов

1.3 Типичные ошибки в учете материальных запасов коммерческих организаций и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

- 2.2 Анализ эффективности использования запасов
- 3 Методика аудита учета материальных запасов в ...
(указывается организация – объект исследования)
- 3.1 Планирование аудита
- 3.2 Аудит первичного, аналитического и синтетического учета материальных запасов
- 3.3 Аудит правильности оценки материально-производственных запасов
- 3.4 Аудит представления и раскрытия информации о материальных запасах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
- 3.5 Обобщение результатов аудиторского задания
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

Тема 18. Методика аудита учета товаров в торговой организации

Примерный план

- Введение
- 1 Теоретические аспекты аудита учета товаров в торговой организации
 - 1.1 Информационное обеспечение проверки учета товаров
 - 1.2 Типичные ошибки в учете товаров коммерческих организаций и их значимость
- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)
 - 2.1 Основные экономические показатели деятельности организации
 - 2.2 Анализ эффективности использования запасов в торговой организации
- 3 Методика аудита учета товаров в ... (указывается организация – объект исследования)
 - 3.1 Планирование аудита
 - 3.2 Аудит первичного, аналитического и синтетического учета товаров

- 3.3 Аудит правильности оценки товаров
- 3.4 Аудит представления и раскрытия информации о товарах в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации
- 3.5 Обобщение результатов аудиторского задания
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

Тема 19. Методика аудита учета продаж в организации

Примерный план

- Введение
- 1 Теоретические аспекты аудита учета продаж в коммерческой организации
 - 1.1 Информационное обеспечение аудита учета продаж
 - 1.2 Требования международных стандартов аудита к процедурам проверки учета продаж
 - 1.3 Типичные ошибки в учете продаж коммерческих организаций и их значимость
- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)
 - 2.1 Основные экономические показатели деятельности организации
 - 2.2 Анализ продаж и эффективности реализации
- 3 Методика аудита учета продаж в ... (указывается организация – объект исследования)
 - 3.1 Планирование аудита
 - 3.2 Проверка документального оформления операций по учету продажи продукции (работ, услуг)
 - 3.3 Аудит синтетического и аналитического учета продаж
 - 3.4 Аудит представления и раскрытия информации о продажах в бухгалтерской (финансовой) отчетности
 - 3.5 Обобщение результатов аудиторского задания
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

Тема 20. Методика аудита учета финансовых результатов деятельности организации

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита учета финансовых результатов в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита учета финансовых результатов

1.2 Требования международных стандартов аудита по процедурам проверки финансовых результатов

1.3 Типичные ошибки в учете финансовых результатов коммерческих организаций и их значимость

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Методика аудита учета финансовых результатов в ...
(указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит правильности определения финансового результата от обычных видов деятельности

3.3 Проверка правильности определения финансового результата от прочих операций

3.4 Процедуры проверки расчетов по налогу на прибыль и их влияния на конечный финансовый результат

3.5 Аудит представления и раскрытия информации о финансовых результатах организации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации

3.6 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 21. Методика аудита учета капитала в организации

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита учета капитала в коммерческой организации

1.1 Информационное обеспечение аудита учета капитала

1.2 Аудиторские процедуры, применяемые при проверке учета капитала

1.3 Нормативно-правовая база, используемая в ходе аудита и типичные нарушения

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ чистых активов и финансового состояния организации

3 Методика аудита учета капитала в ... (указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит правильности учета формирования и изменения уставного капитала

3.3 Проверка правильности формирования и использования добавочного и резервного капитала

3.4 Аудит учета средств целевого финансирования

3.5 Проверка правильности учета формирования и использования нераспределенной прибыли

3.6 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 22. Методика аудита бухгалтерского баланса организации

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита бухгалтерского баланса организации

- 1.1 Информационное обеспечение аудита бухгалтерского баланса
- 1.2 Аудиторские процедуры применяемые при проверке
- 1.3 Типичные ошибки при формировании бухгалтерского баланса и их значимость
- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)
- 2.1 Основные экономические показатели деятельности организации
- 2.2 Анализ финансового состояния организации
- 3 Методика аудита бухгалтерского баланса ... (указывается организация – объект исследования)
- 3.1 Планирование аудита
- 3.2 Аудит формирования и представления показателей актива бухгалтерского баланса
- 3.3 Проверка формирования и представления показателей капитала и обязательств в бухгалтерском балансе
- 3.4 Аудит взаимосвязки показателей бухгалтерского баланса с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности
- 3.5 Обобщение результатов аудиторского задания
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

Тема 23. Методика аудита отчета о финансовых результатах организации

Примерный план

- Введение
- 1 Теоретические аспекты аудита отчета о финансовых результатах
 - 1.1 Информационное обеспечение аудита отчета о финансовых результатах
 - 1.2 Аудиторские процедуры, применяемые при проверке
 - 1.3 Типичные ошибки при формировании отчета о финансовых результатах и их значимость
- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Методика аудита отчета о финансовых результатах ...
(указывается организация – объект исследования)

3.1 Планирование аудита

3.2 Аудит формирования показателей доходов и расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах

3.3 Проверка показателей прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах

3.4 Аудит финансовой информации о налоге на прибыль, постоянных и отложенных активах и обязательствах

3.5 Проверка взаимоувязки отчета о финансовых результатах с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.6 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 24. Налоговый аудит и сопутствующие услуги

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты налогового аудита и сопутствующих услуг

1.1 Информационное обеспечение проведения налогового аудита и сопутствующих услуг

1.2 Аудиторские процедуры, применяемые при проведении налогового аудита

1.3 Нормативно-правовая база, применяемая в ходе аудита и типичные ошибки

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности

деятельности организации

3 Налоговый аудит и сопутствующих услуг в ... (*указывается организация – объект исследования*)

3.1 Планирование проведения налогового аудита и сопутствующих услуг

3.2 Сбор и оценка аудиторских доказательств

3.3 Подготовка итоговых доказательств по аудиторской проверке расчетов по налогу на прибыль

3.4 Рекомендации по результатам аудиторской проверки расчетов по налогу на прибыль

3.5 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 25. Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры

Примерный план

Введение

1 Сущность и виды аудиторских доказательств

1.1 Сущность аудиторских доказательств

1.2 Виды аудиторских доказательств

1.3 Источники получения аудиторских доказательств

2 Организационно-экономическая характеристика ...

(*указывается организация – объект исследования*)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Аудиторские доказательства и аудиторские процедуры в ...
(*указывается организация – объект исследования*)

3.1 Оценка надежности аудиторских доказательств

3.2 Процедуры получения аудиторских доказательств

3.3 Нахождение уровня существенности

3.4 Документирование аудиторских доказательств

3.5 Составление отрицательного аудиторского заключения

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 26. Методика стратегического аудита

Примерный план

Введение

1 Методологические основы стратегического аудита в коммерческих организациях

1.1 Экономическая сущность стратегического аудита и его место в системе аудиторских услуг

1.2 Основные задачи и принципы стратегического аудита коммерческой организации

1.3 Сравнительный анализ практик развития стратегического аудита в России и за рубежом

1.4 Исследование бухгалтерской (финансовой) отчетности как информационного источника при проведении стратегического аудита коммерческих организаций

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Методологические подходы к проведению стратегического аудита в ... (указывается организация – объект исследования)

3.1 Роль и особенности формирования профессионального суждения аудитора при проведении стратегического аудита коммерческих организаций

3.2 Разработка модели стратегического аудита, интегрированной в систему целевой направленности деятельности коммерческой организации

3.3 Методология и методика проведения аудита стратегии коммерческой организации на основе внутрифирменного стандарта

3.4 Основные направления совершенствования методики стратегического аудита коммерческих организаций

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 27. Маркетинговый аудит

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты маркетингового аудита

1.1 Понятие и виды маркетингового аудита

1.2 Цели, задачи и структура маркетингового аудита

1.3 Основные инструменты маркетингового аудита

2 Организационно-экономическая характеристика ...

(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Маркетинговый аудит ... *(указывается организация – объект исследования)*

3.1 Область проведения маркетингового аудита

3.2 Маркетинговое ценообразование

3.3 Продвижение товаров, работ, услуг

3.4 Анализ маркетинговой деятельности предприятия

3.5 Выработка маркетинговой стратегии

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 28. Инвестиционный аудит

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты инвестиционного аудита

1.1 Понятие инвестиционного аудита

1.2 Цели и основные принципы инвестиционного аудита

1.3 Основные этапы и методика проведения инвестиционного аудита

2 Организационно-экономическая характеристика ...

(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Организация проведения аудита инвестиций в... (*указывается организация – объект исследования*)

3.1 Экономическая сущность инвестиций

3.2 Задачи и источники информации аудита инвестиций

3.3 Аудит финансовых инвестиций

3.4 Оценка системы разработки и реализации инвестиционной стратегии предприятия

3.5 Совершенствование финансовой инвестиционной стратегии предприятия

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 29. Кадровый аудит

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты кадрового аудита

1.1 Сущность, цели и задачи кадрового аудита

1.2 Основные этапы кадрового аудита

1.3 Использование результатов кадрового аудита в целях совершенствования управлением персонала

2 Организационно-экономическая характеристика ... (*указывается организация – объект исследования*)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Организация проведения кадрового аудита в... (*указывается организация – объект исследования*)

3.1 Подходы и инструментарий проведения кадрового аудита

3.2 Источники информации проведения кадрового аудита

3.3 Особенности организации кадрового аудита

3.4 Преимущества и недостатки системы оценки кадров предприятия

3.5 Рекомендации по совершенствованию кадрового аудита

Заключение
Список литературы
Приложения

Тема 30. Контроль качества аудита в России и за рубежом

Примерный план

Введение

1 Понятие, цели и субъекты контроля качества аудита

1.1 Понятие и цели контроля качества аудита

1.2 Субъекты контроля качества аудита и их правовой статус

1.3 Развитие контроля качества аудита в зарубежных странах на современном этапе развития

2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Организация контроля качества аудита в ... (указывается организация – объект исследования)

3.1 Организация внешнего контроля на федеральном уровне

3.2 Организация внешнего контроля на уровне профессиональных аудиторских объединений

3.4 Методика внешнего контроля качества аудиторской работы

3.4 Организация внутреннего контроля качества аудита

3.5 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Тема 31. Методика аудита внебюджетных фондов

Примерный план

Введение

1 Теоретические аспекты аудита внебюджетных фондов

- 1.1 Планирование аудиторской проверки
- 1.2 цели, задачи и объекты аудита внебюджетных фондов
- 1.3 Нормативно-правовое регулирование аудита внебюджетных фондов
- 2 Организационно-экономическая характеристика ...
(указывается организация – объект исследования)
- 2.1 Основные экономические показатели деятельности организации
- 2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации
- 3 Методика проведения аудита внебюджетных фондов в...
(указывается организация – объект исследования)
- 3.1 Основные этапы проведения аудита
- 3.2 Направления проведения аудита внебюджетных фондов
- 3.3 Обобщение и оценка результатов аудита внебюджетных фондов
- 3.4 Оценка системы внутреннего контроля расчетов с внебюджетными фондами
- 3.5 Анализ выявленных ошибок
- 3.6 Обобщение результатов аудиторского задания
- Заключение
- Список литературы
- Приложения

Тема 32. Обзорные проверки завершенной финансовой отчетности

Примерный план

- Введение
- 1 Теоретические аспекты обзорной проверки завершенной финансовой отчетности
 - 1.1 Цель, задачи, нормативное регулирование обзорной проверки отчетности
 - 1.2 Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
 - 1.3 Аналитические процедуры проверки бухгалтерской отчетности
- 2 Организационно-экономическая характеристика ... (указы-

вается организация – объект исследования)

2.1 Основные экономические показатели деятельности организации

2.2 Анализ финансовых результатов и эффективности деятельности организации

3 Методика аудита отчета о финансовых результатах ...
(указывается организация – объект исследования)

3.7 Планирование аудита

3.8 Аудит формирования показателей доходов и расходов по обычным видам деятельности в отчете о финансовых результатах

3.9 Проверка показателей прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах

3.10 Аудит финансовой информации о налоге на прибыль, постоянных и отложенных активах и обязательствах

3.11 Проверка взаимоувязки отчета о финансовых результатах с другими формами бухгалтерской (финансовой) отчетности

3.12 Обобщение результатов аудиторского задания

Заключение

Список литературы

Приложения

Список литературы

1. Андреев, В. Д. Комплексный аудит экономической безопасности хозяйствующих субъектов: учебное пособие и практикум / В. Д. Андреев. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2024. – 392 с.
2. Арабян, К. К. Российский аудит и его роль в формировании новой парадигмы: монография / К. К. Арабян. – Москва: Первое экономическое издательство, 2021. – 76 с.
3. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.]; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К^о», 2022. – 373 с.
4. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки: учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.]; под ред. проф. Н.А. Казаковой. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 387 с.
5. Аудит: учебник и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова, А. В. Шурыгин; под редакцией М. А. Штефан. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 744 с.
6. Богданова, М. М. Аудит налогообложения: учебное пособие / М.М. Богданова. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 206 с.
7. 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.
8. Внутренний финансовый аудит: учебное пособие / И. М. Ванькович, В. О. Волкова, Д. В. Горохова [и др.]; под ред. Э. А. Исаева. – Москва: Прометей, 2023. – 284 с.
9. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник: в 2 частях. Часть 2. Практический аудит / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 344 с.
10. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика: учебник: в 2 частях. Часть 1. Теория / Л. И. Воронина. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 314 с.

11. Герасимова, Л. Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов: учебник для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Н. Герасимова. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 318 с.

12. Казакова, Н. А. Аудит: учебник / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова; под ред. Н.А. Казаковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 308 с.

13. Казакова, Н. А. Внутренний аудит оценочных резервов и обязательств как метод диагностики корпоративных рисков: монография / Н.А. Казакова, С.С. Чикурова. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 184 с.

14. Казакова, Н. А. Аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под общей редакцией Н. А. Казаковой. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 425 с.

15. Казакова, Н. А. Практический аудит: учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова; под редакцией Н. А. Казаковой. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 166 с.

16. Касьянова, С. А. Аудит: учебное пособие / С.А. Касьянова. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 200 с.

17. Кобозева, Н. В. Банкротство: учет, анализ, аудит: практическое пособие / Н.В. Кобозева. – Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2023. – 208 с.

18. Кочинев, Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами: учебник / Ю.Ю. Кочинев. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 413 с.

19. Налоговый аудит: учебник / М.В. Мельник, Г.В. Глазкова, В.В. Дворецкая, А.А. Савин; под ред. канд. экон. наук, доц. Г.В. Глазковой. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 239 с.

20. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией: практическое пособие / С. Н. Орлов. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 284 с.

21. Осипов, В. И. Контроль и аудит деятельности коммерческой организации: внешний и внутренний: учебное пособие / В.И. Осипов. – Москва: ИНФРА-М, 2024. – 221 с.

22. 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, 2024. – 286 с.

23. Применение международных стандартов аудита при проведении внешнего аудита: учебник и практикум для вузов / под общей

редакцией Т. М. Рогуленко. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 295 с.

24. Савин, А. А. Аудит налогообложения: учебное пособие / А.А. Савин, А.А. Савин; под ред. проф. А.А. Савина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 594 с.

25. Сафонова, М. Ф. Практический аудит: учебник / М.Ф. Сафонова, И.Н. Калинина, А.В. Петух. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 309 с.

26. Сергеев, Л. И. Государственный аудит: учебник для вузов / Л. И. Сергеев. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 373 с.

27. Суйц, В. П. Комплексный анализ и аудит интегрированной отчетности по устойчивому развитию компаний: монография / В.П. Суйц, А.Н. Хорин, А.Д. Шеремет; под общ. ред. А.Д. Шеремета. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 184 с.

28. Тюрин, Д. В. Маркетинговый аудит: учебник / Д.В. Тюрин. – 2-е изд., доп. – Москва: ИНФРА-М, 2022. – 285 с.

29. Учет, анализ, аудит: учебное пособие / под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 365 с.

30. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 281 с.

31. Федоренко, И. В. Аудит: расширяем границы науки (теория и методология): монография / И.В. Федоренко. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 100 с.

32. Шеремет, А. Д. Аудит: учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 375 с.

33. 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. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: Издательство Юрайт, 2024. – 313 с.

Приложение А
Образец оформления титульного листа

**Негосударственное аккредитивное некоммерческое частное
образовательное учреждение высшего образования
«Академия маркетинга и социально-информационных технологий – ИМСИТ»
(г. Краснодар)**

Институт цифровой экономики и управления бизнес-процессами

Кафедра бизнес-процессов и экономической безопасности

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «Аудит»

на тему: «Методика аудита учета основных средств
в ООО «Сатурн» г. Краснодара»

специальность 38.05.01 Экономическая безопасность

направленность (профиль) образовательной программы
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Работу выполнил обучающийся
3 курса очной формы обучения
группы 22-ЭБ-01
Ищенко Иван Владимирович

Руководитель: к. э. н., доцент, доцент ВАК

С.В. Кесян

Работа защищена с оценкой _____
«__» _____ 20__ г.

Краснодар 2024

Приложение Б

Международные стандарты аудита

Наименование стандарта	Введен в действие на территории РФ Приказом Минфина
<u>МСА 200</u> «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 210</u> «Согласование условий аудиторских заданий»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 220</u> «Контроль качества при проведении аудита финансовой отчетности»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 230</u> «Аудиторская документация»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 240</u> «Обязанности аудитора в отношении недобросовестных действий при проведении аудита финансовой отчетности»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 250</u> «Рассмотрение законов и нормативных актов в ходе аудита финансовой отчетности» и Согласующиеся поправки к другим международным стандартам	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 260</u> «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 265</u> «Информирование лиц, отвечающих за корпоративное управление, и руководства о недостатках в системе внутреннего контроля»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 300</u> «Планирование аудита финансовой отчетности»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 315</u> (пересмотренный, 2019 г.) «Выявление и оценка рисков существенного искажения» Также см. Согласующиеся <u>поправки</u> к другим международным стандартам	от 27.10.2021 № 163н
<u>МСА 320</u> "Существенность при планировании и проведении аудита"	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 330</u> «Аудиторские процедуры в ответ на оцененные риски»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 402</u> «Особенности аудита организации, пользующейся услугами обслуживающей организации»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 450</u> «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 500</u> «Аудиторские доказательства»	от 09.01.2019 № 2н

<u>МСА 501</u> «Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 505</u> «Внешние подтверждения»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 510</u> «Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 520</u> «Аналитические процедуры»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 530</u> «Аудиторская выборка»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 540</u> (пересмотренный) «Аудит оценочных значений и соответствующего раскрытия информации»	от 30.12.2020 № 335Н
<u>МСА 550</u> «Связанные стороны»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 560</u> «События после отчетной даты»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 570</u> (пересмотренный) «Непрерывность деятельности»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 580</u> «Письменные заявления»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 600</u> «Особенности аудита финансовой отчетности группы (включая работу аудиторов компонентов)»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 610</u> «Использование работы внутренних аудиторов»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 620</u> «Использование работы эксперта аудитора»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 700</u> «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности»	от 09.11.2021 № 172Н
<u>МСА 701</u> «Информирование о ключевых вопросах аудита в аудиторском заключении»	от 09.11.2021 № 172Н
<u>МСА 705</u> «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 706</u> «Разделы «Важные обстоятельства» и «Прочие сведения» в аудиторском заключении»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 710</u> «Сравнительная информация - сопоставимые показатели и сравнительная финансовая отчетность»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 720</u> «Обязанности аудитора, относящиеся к прочей информации»	от 09.01.2019 № 2Н
<u>МСА 800</u> «Особенности аудита финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с концепцией специального назначения»	от 09.01.2019 № 2Н

<u>МСА 805</u> «Особенности аудита отдельных отчетов финансовой отчетности и отдельных элементов, групп статей или статей финансовой отчетности»	от 09.01.2019 № 2н
<u>МСА 810</u> «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности»	от 09.01.2019 № 2н

Приложение В

ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ УРОВНЯ СУЩЕСТВЕННОСТИ

Международными стандартами аудита дана характеристика различных проявлений (видов) существенности:

- в отношении финансовой отчетности в целом;
- для выполнения аудиторских процедур;
- для отдельных видов операций, остатков по счетам или раскрытия информации;
- в отношении явно незначительных искажений.

Документальное отражение результатов определения уровня существенности имеет важное значение. Обязательному документированию в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация», утвержденным приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н, подлежит информация **по трем видам уровней существенности**, а также данные о возможном их пересмотре. Определены условия возможного пересмотра величин, характеризующих уровень существенности.

1. При формировании общей стратегии аудита аудитор должен определить **существенность для финансовой отчетности в целом**. В качестве основных процедур при определении существенности для финансовой отчетности принято:

- 1) определять перечень вероятных контрольных точек (показателей) и обосновывать их выбор;
- 2) устанавливать границы существенности (в процентах), применяемой для выбранных контрольных показателей (при этом учитываются интересы стейкхолдеров);
- 3) рассчитать уровень существенности исходя из конкретных показателей финансовой отчетности в целом (расчет осуществляется как произведение надлежащего контрольного показателя и границы существенности).

Для определения существенности при выборе надлежащего контрольного показателя перечень действий аудитора должен иметь следующую логическую последовательность:

1. Определяется перечень вероятных пользователей финансовой отчетности (собственники организации, ЛОКУ, финансово-кредитные организации и другие категории стейкхолдеров).

2. Выбирается приоритетный пользователь финансовой отчетности.

3. Устанавливаются определенные интересы (ожидания) пользователя (уровень соблюдения клиентом законодательной дисциплины, доля операций со связанными сторонами, наличие незавершенных судебных разбирательств, качество кредитной и договорной истории и др.).

4. Определяются статьи финансовой отчетности, привлекающие наибольшее внимание приоритетного пользователя (статьи активов, финансовые результаты).

5. Оценивается волатильность вероятных контрольных показателей.

6. Устанавливается основной и альтернативный контрольный показатель, которые наиболее интересны приоритетному пользователю финансовой отчетности.

В действующей версии международных стандартов аудита предусмотрен подход к **определению существенности для финансовой отчетности в целом на базе одного контрольного показателя**. При определении подходящего контрольного показателя аудитор может рассмотреть вопросы, изложенные в таблице 1.

Таблица 1 - Выбор контрольного показателя при определении существенности

Аспект выбора	Пояснения
Пользователи	Определите, кто является вероятными пользователями финансовой отчетности. К ним относятся собственники организации (и другие акционеры), а также лица, отвечающие за корпоративное управление, финансовые учреждения, франчайзеры, крупные спонсоры, сотрудники, клиенты, кредиторы, государственные учреждения и департаменты
Определенные ожидания пользователей	Выявите определенные ожидания пользователей, например: - оценка или раскрытие информации по таким вопросам, как операции со связанными сторонами, вознаграждение руководства и соблюдение законов и нормативных актов;

	<p>- раскрытие отраслевой информации, например расходы на разведку в горнодобывающей компании и затраты на исследования в компании с большими техническими возможностями;</p> <p>- основные события или условные обязательства, в частности раскрытие информации о приобретении, отчуждении, реструктуризации или важных судебных разбирательствах;</p> <p>- наличие договорных обязательств кредитных соглашений, в частности, в отношении которых организация близка к нарушению определенного особого условия. Если незначительная неисправленная ошибка будет указывать на то, что подобное особое условие было нарушено, ее наличие может оказать существенное влияние на финансовую отчетность и в худшем случае повлиять на целесообразность использования допущения о непрерывности деятельности при подготовке финансовой отчетности</p>
Соответствующие элементы отчетности	Определите, какие основные элементы финансовой отчетности могут представлять интерес для пользователей (например, активы, обязательства, капитал, доходы и расходы)
Характер бизнеса	Рассмотрите характер бизнеса организации, то, какая стадия жизненного цикла подходит организации, а также отрасль и экономическую среду, в которой организация ведет операционную деятельность
Необходимые корректировки	Определите, требуются ли корректировки для «нормализации» базы контрольных показателей. Например, прибыль от продолжающейся деятельности может быть скорректирована на необычные или неповторяющиеся статьи доходов/расходов
Основное внимание пользователей	Определите, какая информация в статьях финансовой отчетности привлечет наибольшее внимание пользователей. Например, пользователи, заинтересованные в оценке финансовых результатов, будут сосредоточены на прибыли, доходах или чистых активах
Финансирование	Определите, как финансируется организация. Если финансирование осуществляется исключительно за счет долга (а не акционерного капитала), пользователи могут уделять больше внимания заложенным активам и любым требованиям, чем прибыли организации
Волатильность	Определите, насколько волатилен предлагаемый контрольный показатель. Например, контрольный показатель, основанный на прибыли, может быть подходящим. Но если организация работает практически близко к точке безубыточности в каждом периоде (например, показатели прибыли или убытков минимальны) или результаты ее деятельности колеблются в широких пределах, такие показатели, возможно, не будут подходящей основой для определения существенности
Альтернативные подходы	Определите, необходим ли альтернативный контрольный показатель для учета особых обстоятельств. Альтернативные контрольные показатели могут включать текущие активы, чистый оборотный капитал, совокупные активы, выручку, валовую прибыль, собственный капитал и денежные потоки от операций

Контрольный показатель должен быть релевантным, обеспечивающим достоверность, обладать свойствами стабильности и прогнозируемости во временной динамике, адекватным как по отношению к деятельности клиента, так и соответствовать интересам пользователей финансовой отчетности и осуществляющего контрольные действия аудитора.

При значительном уровне волатильности показателя, приоритетного для пользователей финансовой отчетности, возможно использование его значений за предыдущие периоды либо среднего значения между текущим и предыдущим периодами. Чаще используется первый вариант, так как значения предыдущего периода ранее подтверждались аудиторскими проверками.

Прибыль до налогообложения, выручка, валовая прибыль, совокупные расходы, собственный капитал или стоимость чистых активов наиболее часто выбираются в качестве контрольных показателей, используемых в расчете уровня существенности. Следовательно, МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита» ориентирован на использование в расчетах показателей финансовых результатов. Наиболее часто в отношении коммерческого сектора аудируемых субъектов используется прибыль до налогообложения, при условии, что этот показатель в динамике стабилен.

Помимо показателей, характеризующих финансовые результаты, в состав возможных контрольных показателей при определении существенности целесообразно отнести: *совокупный размер активов, величину оборотных средств, сформированных за счет собственных источников, собственный капитал, заемный капитал. В публичных акционерных обществах может применяться показатель EBITDA.*

Для определения существенности для финансовой отчетности в целом можно использовать следующую формулу:

$$\text{СФО} = \text{НКП} \times \text{П}, \quad (1)$$

где СФО - существенность для финансовой отчетности в целом;

НКП - надлежащий контрольный показатель;

П - процент (граница существенности).

2. Существенность для выполнения аудиторских процедур означает величину или величины, установленные аудитором меньше существенности для финансовой отчетности в целом, с тем чтобы снизить до приемлемо низкого уровня вероятность того, что совокупная величина неисправленных и необнаруженных искажений превысит существенность. Аудитор должен определить существенность для выполнения аудиторских процедур в целях оценки рисков существенного искажения и определения характера, сроков и объема дальнейших аудиторских процедур.

При расчете существенности для аудиторских процедур необходимо:

- 1) установить процент ожидания искажений;
- 2) уменьшить уровень существенности для финансовой отчетности в целом на процент ожидания искажений (формула 2):

$$\text{САП} = \text{СФО} \times (100\% - \text{ПОИ}), \quad (2)$$

где САП - существенность для выполнения аудиторских процедур;

ПОИ - процент ожидания искажений.

Основными факторами, влияющими на величину процента ожидания искажений, являются: риски, характерные для отрасли деятельности клиента; степень развития контрольной среды; совокупность применяемых контрольных процедур. Процент ожидания искажений находится в прямой корреляционной зависимости с величиной риска существенного искажения. Сложившаяся практика предполагает его величину **на уровне 25 - 50%**.

3. В МСА 450 «Оценка искажений, выявленных в ходе аудита», утвержденном приказом Минфина России от 09.01.2019 №2н, отмечено, что искажения, выявленные в ходе аудита, за исключением тех, которые являются **явно незначительными**, должны быть накоплены аудитором. Аудитор рассчитывает и документирует величину, ниже которой искажения считаются явно незначительными и не должны накапливаться, потому что аккумуляция таких незначительных сумм явно не окажет существенного воздействия на финансовую отчетность. В то же время сумма незначительных искажений обладает свойствами существенности.

Целесообразность определения данного уровня существенности вытекает из необходимости накапливания аудитором искажений, выявленных в ходе аудита. Следовательно, отнесение искажений в состав явно незначительных сокращает объем работы аудитора. Порядок определения существенности явно незначительных искажений (формула 4) *предполагает корректировку существенности для финансовой отчетности в целом на процент явно незначительных искажений (1 - 3%)*.

$$\text{СНИ} = \text{СФО} \times \text{ПНИ}, \quad (4)$$

где СНИ - существенность явно незначительных искажений;
ПНИ - процент явно незначительных искажений.

Установление такого порогового значения для аудитора означает, что он может игнорировать искажения ниже этого уровня, так как они настолько малы, что считаются явно незначительными и никоим образом не смогут оказать влияния на решения пользователей финансовой отчетности. Важно при отнесении искажений к явно незначительным учитывать и их характер, так как, например, искажение в незначительной сумме, но встречающееся в большой совокупности документов, не может являться явно незначительным.

В случае заинтересованности руководства в максимальном сборе информации обо всех выявленных искажениях независимо от их размера аудитор может определять существенность явно незначительных искажений. При этом в основе расчета находится профессиональное суждение, вырабатываемое на основе предыдущего опыта работы, предварительной оценки риска и интересов аудируемого лица.

Таблица 2 - Сводная информация о применении концепции существенности в аудите

Аспект	Общая существенность	Специфическая существенность	Существенность для выполнения аудиторских процедур
Цель	Установить пороговое значение для определения того, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений	Установить пороговое значение (или несколько пороговых значений) (ниже уровня общей существенности), которое будет применяться к определенным видам операций, остаткам по счетам или раскрытиям информации, в отношении которых искажения на величины меньше, чем уровень существенности для финансовой отчетности в целом, могут, как это можно обоснованно предположить, повлиять на экономические решения пользователей	Установить пороговое значение (ниже уровня общей или специфической существенности), что позволяет выявить несущественные искажения (меньше уровня общей или специфической существенности) и обеспечивает аудитора резервом безопасности
Методика расчета	Какой уровень искажений в финансовой отчетности будет приемлемым для пользователей (т.е. не повлияет на экономические решения, принимаемые пользователем финансовой отчетности)?	Какой уровень искажений, относящихся к особым обстоятельствам в определенных видах операций, остатках по счетам или раскрытиях информации, как это обоснованно можно предположить, может оказывать влияние на экономические решения пользователей?	Какой объем аудиторских процедур потребуется провести: - для определения искажений ниже уровня общей или специфической существенности; - определения достаточного резерва для невыявленных искажений?
Эмпирические правила (для использования в качестве отправной точки)	В МСА не содержится конкретной формулы для расчета существенности. Однако прибыль от продолжающейся деятельности (от 3 до 7%) часто используется на прак-	Установите более низкую величину специфической существенности (на основе профессионального суждения) для аудита специфических или чувствительных областей финансовой отчетно-	В МСА не содержится каких-либо специальных указаний. На практике проценты варьируются от 60% (от общей или специфической существенности), где возможен более высокий риск существенного

	<p>тике как показатель, имеющий наибольшее значение для пользователей финансовой отчетности.</p> <p>Если такой метод считается неэффективным (например, для некоммерческой организации или организации, в которой прибыль не является стабильной базой), рассмотрите применение других базовых показателей, таких как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы или расходы от 1 до 3%; - активы от 1 до 3%; - собственный капитал от 3 до 5% 	сти	искажения, до 85%, где оцениваемый риск существенных искажений меньше
Применение в аудите	<p>Определение того, превышают ли неисправленные искажения по отдельности или в совокупности уровень общей существенности</p>	<p>Определение того, превышают ли неисправленные искажения по отдельности или в совокупности уровень специфической существенности по соответствующим показателям</p>	<p>Оценка рисков существенного искажения.</p> <p>Разработка дальнейших аудиторских процедур для совершения ответных действий на оцененные риски</p>
Пересмотр показателей существенности в ходе аудита	<p>Изменение обстоятельств, произошедших в ходе проведения аудита, таких как продажа части бизнеса.</p> <p>Получение новой информации.</p> <p>Изменение в понимании аудитором организации и ее операций в результате выполнения дальнейших аудиторских процедур</p>	<p>Изменение в особых обстоятельствах</p>	<p>Изменения в оцененных рисках.</p> <p>Размер и характер искажений, выявленных в результате выполнения дальнейших аудиторских процедур.</p> <p>Изменение в понимании аудитором организации</p>

Пример 1.

Основными пользователями финансовой отчетности являются банк и собственники. Учитывая потребности пользователей, аудитор решил определить уровень существенности на основе выручки, так как выручка обеспечивает более стабильную основу для существенности, чем прибыль до налогообложения.

В отчетном периоде выручка составила 2 500 млрд руб. На основании эмпирического правила аудитор рассчитал уровень общей существенности в размере 1 % от выручки. Таким образом, уровень существенности для финансовой отчетности в целом составил 250 млрд руб. Понятие существенности и его применение в аудите обсуждались в общих чертах с клиентом.

Используя профессиональное суждение, которое в значительной степени основано на истории выявленных искажений за предыдущие периоды, аудитор установил общую существенность для выполнения аудиторских процедур на уровне 180 млрд руб. (72 % от общей существенности).

Пример 2.

Основными пользователями финансовой отчетности являются банк и акционеры.

Аудитор в данной юрисдикции обязан аудировать местные налоги и сообщать об установленной сумме в местный орган власти.

Используя профессиональное суждение, аудитор решил определить уровень существенности в размере 5% от прибыли до налогообложения после добавления к ней вознаграждения руководству (общая сумма прибыли и вознаграждения руководству составила 160 млрд руб.). В качестве альтернативного варианта для определения уровня существенности аудитор рассмотрел показатель выручки, но принял решение, что прибыль до налогообложения является наиболее значимой величиной для пользователей финансовой отчетности.

В отчетном периоде аудитор определил 8 млрд руб. в качестве общего уровня существенности. Понятие существенности и его применение в аудите обсуждались в общих чертах с клиентом.

С учетом профессионального суждения и типов искажений, выявленных в ходе предыдущих аудитов, общая существенность

для выполнения аудиторских процедур была установлена на уровне 6,8 млрд руб. (85% от общей существенности).

Специфическая существенность была установлена для уплаченных местных налогов с продаж на уровне 900 млн руб.

Величина явно незначительных искажений установлена в размере 240 млн руб. (3% от общей существенности).

Автор: Кесян Светлана Ваграмовна

АУДИТ

Методические рекомендации

для обучающихся очной, заочной, ускоренной заочной
формы обучения
специальности 38.05.01 Экономическая безопасность
«Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности»

Редактор:

Верстка:

Негосударственное аккредитивное некоммерческое частное образовательное
учреждение высшего образования «Академия маркетинга и социально-
информационных технологий»
Редакционно-издательская группа ИМСИТ
350000, г. Краснодар, ул. Зиповская, 5

Краснодар, 2024