

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САХАЛИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ КОЛЛЕДЖ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для студентов по выполнению
самостоятельных внеаудиторных работ
по дисциплине

ОПЦ.05. АУДИТ

Укрупненная группа 38.00.00. ЭКОНОМИКА И УПРАВЛЕНИЕ

Специальность 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по
отраслям)»

(базовый уровень подготовки)

Квалификация: бухгалтер

Форма обучения: очная

Южно-Сахалинск
2020

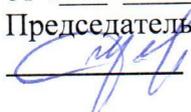
УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по НМР

 Е.Н. Ермолаева

« 22 » 05 2020 г.

Составитель: Кирсанова Л.Г. – зав. отделением, преподаватель бухгалтерского учета высшей квалификационной категории

Одобрена на заседании ПЦК
Дисциплин управления, экономики и сервиса
Протокол № 03
от « 13 » 05 2020 г.
Председатель ПЦК
 Т.М. Рацюк

Пояснительная записка.

Данные методические указания по выполнению самостоятельных внеаудиторных работ являются частью учебно-методического комплекса по дисциплине «Аудит» и предназначены для эффективной организации самостоятельной работы студентов, обучающихся по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

В соответствии с учебным планом на самостоятельную внеаудиторную работу в группах СПО по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) отводится 16 часов.

Самостоятельная работа студентов проводится с целью:

- систематизации и закрепления полученных теоретических и практических умений студентов;
- углубления и расширения теоретических знаний;
- развития познавательных способностей и активности студентов, самостоятельности, творческой инициативы, ответственности и организованности;
- развития исследовательских умений;

Для закрепления теоретических знаний и приобретения практических навыков самостоятельная внеаудиторная работа ориентирована на работу с учебной, дополнительной литературой, нормативно-правовыми актами, стандартами аудиторской деятельности, бухгалтерскими документами.

Развитие навыков самостоятельной внеаудиторной работы призвано способствовать формированию у студентов, следующих общих компетенций, в соответствии с которыми студенты должны:

ОК 01.Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам

ОК 02.Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 03.Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04.Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 05.Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК 09.Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности установленные законодательством сроки

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

Содержание методических указаний.

1. Темы и задания к самостоятельным работам
2. Алгоритм действий
3. Критерии оценки
4. Литература, необходимая для выполнения самостоятельной работы.

Таблица: «Темы и задания к самостоятельным работам».

№ п/п	Темы самостоятельных внеаудиторных работ	Задания к самостоятельным внеаудиторным работам	Количество часов
1.	Тема 1.1 Основные принципы аудиторской деятельности. Виды аудита. Структура аудиторской службы.	Подготовить доклад «Основные исторические этапы возникновения и развития аудита»	4
2.	Тема 2.1.Содержание ФЗ «Об аудиторской деятельности». Стандарты аудиторской деятельности.	Подготовить презентацию по теме «Профессиональная этика аудитора»	4
3.	Тема 4.1. Система	Составить схему «Формы документов для	2

	внутреннего аудита. Система внешнего аудита	оценки внутривозвратного контроля»	
4.	Тема 5.3. Аудит материально-производственных запасов	Составить таблицу «Типовые нарушения действующих правил по документальному отражению движения материалов»	3
5.	Тема 5.5. Аудит собственного капитала и отчетности экономического субъекта.	Подготовить информационное сообщение по теме «Правовая оценка аудита отчетности предприятия»	3
	Итого:		16

Самостоятельная внеаудиторная работа № 1.

Тема: «Основные принципы аудиторской деятельности. Виды аудита. Структура аудиторской службы».

Цели: отработка практических навыков работы с текстом учебника, со стандартами аудита, развитие умения анализировать материал, составлять доклады.

Задание.

1. Подготовьте доклад по теме «Основные исторические этапы возникновения и развития аудита».
2. Сделайте вывод по проделанной работе.

Алгоритм выполнения задания.

1. Ознакомьтесь с рекомендуемой литературой по теме доклада.
Составьте план доклада по теме «Основные исторические этапы возникновения и развития аудита».

Примерный план.

1. Исторические предпосылки возникновения и развития современного аудита;
 - роль Петра I во введении первоначальных принципов контроля деятельности хозяйствующих субъектов;
 - характеристика первого этапа возникновения и развития аудита в России

((переход на рыночные методы ведения хозяйства, принятие 26 мая 1988 года Верховным Советом СССР Закона «О кооперации в СССР»);

- характеристика второго этапа развития аудита в России

(процесс экономических преобразований, развитие предпринимательской деятельности, приняты Закон «О собственности в СССР» № 1305-1 от 06.03.90, Закон «О предприятиях в СССР» от 4.06.1990 № 1529-1, Закон «О предприятиях и предпринимательской деятельности» от 25.12.90 № 445-1, формирования рынка аудиторских услуг);

- характеристика третьего этапа развития аудита в России;

(вклад в дело регламентации аудита Центробанка СССР, принято «Положение об аудиторской деятельности в банках», от 6 февраля 1991 г., 22 декабря 1993 г. был подписан Указ Президента РФ № 2263 «Об аудиторской деятельности в Российской Федерации», с которого начинается формирование нормативной базы аудита. Указом были утверждены «Временные правила аудиторской деятельности в РФ», введена аттестация аудиторов и лицензирование).

- характеристика четвертого этапа развития аудита в России;

(принят Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности", который определил правовые основы регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации)

2.Современные теории развития аудита: адекватности, контроллинга; консалтинга.

При написании доклада необходимо учитывать следующие требования:

- доклад не копируется дословно из первоисточника, а представляет собой новый вторичный текст, создаваемый в результате осмысленного обобщения материала первоисточника;

- при написании доклада следует использовать только тот материал, который отражает сущность темы;

- изложение должно быть последовательным и доступным для понимания докладчика и слушателей;

- доклад должен быть с иллюстрациями, таблицами, если это требуется для полноты раскрытия темы;

- при подготовке доклада использовать не менее трех первоисточников.

4. Требования к оформлению доклада.

- 4.1. Доклад должен быть выполнен печатным способом на одной стороне бумаги формата А4 через полтора интервала. Цвет шрифта должен быть черным (шрифт Times New Roman, 14 пт.).
- 4.2. Текст следует печатать, соблюдая следующие размеры полей: верхнее и нижнее — 20 мм, левое — 30 мм, правое — 10 мм. Абзацный отступ должен быть одинаковым по всему тексту и составлять 1,25 см
- 4.3. Разрешается использовать компьютерные возможности акцентирования внимания на определенных терминах, формулах, применяя выделение жирным шрифтом, курсив, подчеркивание.
- 4.4. Перенос слов недопустим!
- 4.5. Точку в конце заголовка не ставят. Если заголовок состоит из двух предложений, их разделяют точкой.
- 4.6. Подчеркивать заголовки не допускается.
- 4.7. Расстояние между заголовками раздела, подраздела и последующим текстом так же, как и расстояние между заголовками и предыдущим текстом, должно быть равно 15мм (2 пробела).
- 4.8. Название каждой главы и параграфа в тексте работы можно писать более крупным шрифтом, жирным шрифтом, чем весь остальной текст. Каждая глава начинается с новой страницы, параграфы (подразделы) располагаются друг за другом.
- 4.9. В тексте реферат рекомендуется чаще применять красную строку, выделяя законченную мысль в самостоятельный абзац.
- 4.10. Перечисления, встречающиеся в тексте доклада, должны быть оформлены в виде маркированного или нумерованного списка.
5. Сделайте вывод по теме доклада «Основные исторические этапы возникновения и развития аудита».

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент написал доклад в соответствие с определенными требованиями к структуре и содержанию доклада, сделал вывод по теме «Основные исторические этапы возникновения и развития аудита».

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент допустил незначительные ошибки при написании доклада, сделал вывод по теме «Основные исторические этапы возникновения и развития аудита».

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент допустил значительные ошибки при оформлении доклада, не сделал вывода.

Самостоятельная внеаудиторная работа № 2.

Тема: «Содержание ФЗ «Об аудиторской деятельности». Стандарты аудиторской деятельности».

Цели: отработка практических навыков работы с текстом учебника, нормативно-правовыми актами, развитие умения анализировать материал, выделять главное, определять логические связи между стандартами аудиторской деятельности и профессиональной этикой аудитора, работать с программой Microsoft Office Power Point.

Задание.

1. Подготовьте презентацию по теме «Профессиональная этика аудитора»
2. Сделайте вывод по проделанной работе.

Алгоритм выполнения задания.

1. Внимательно прочитайте текст учебника и других информационных источников по теме «Профессиональная этика аудитора»
2. На основе текста учебника составьте краткий конспект по теме «Профессиональная этика аудитора»
3. Примерный план конспекта.
 - понятие аудита и аудиторской деятельности;
 - основные требования к аудитору;
 - принципы профессиональной этики: независимость, объективность,
 - компетентность, мастерство, конфиденциальность, честность, профессиональное поведение;
 - основные понятия, отраженные в Кодексе профессиональной этики аудиторов (одобренного Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол N 4)
2. При подготовке презентации используйте программу Microsoft Office Power Point.
3. При составлении слайдов необходимо использовать следующие требования.
 - ✓ Слайды не должны быть перегружены теоретическим материалом.
 - ✓ Каждый слайд должен иметь свое название.
 - ✓ Между содержанием слайдов должна присутствовать логическая связь.
 - ✓ Слайды должны иметь единое стилистическое решение.
4. Содержание слайдов должно соответствовать плану конспекта.
5. Сделайте вывод по проделанной работе.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент подготовил презентацию в соответствии с основными требованиями, материал презентации содержит все основные понятия темы, сделан развернутый вывод.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент составил грамотную презентацию, но есть небольшие ошибки при изложении теоретического материала, сделан развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент допустил ошибки при оформлении презентации, при изложении теоретического материала, не сделал вывод по проделанной работе.

Самостоятельная внеаудиторная работа № 3.

Тема 4.1. Система внутреннего аудита. Система внешнего аудита

Цели: отработка практических навыков работы с текстом учебника, нормативно-правовыми актами, развитие умения анализировать материал, выделять главное.

Задание.

1. Составьте схему «Формы документов для оценки внутрихозяйственного контроля»
2. Сделайте вывод по проделанной работе.

Алгоритм выполнения задания.

1. Внимательно прочитайте текст учебника и других информационных источников по теме «Значение национальной системы нормативного регулирования учета в РФ».
2. Определите основные понятия темы, на основании которых будет составлена схема «Формы документов для оценки внутрихозяйственного контроля».
3. Для примера используйте документы по безналичным расчетам с поставщиками.
4. Составьте перечень документов для расчета с поставщиками при помощи платежного требования:
 - договор между поставщиком и покупателем;
 - отгрузка продукции, сдача работ, предоставление услуг;
 - документы на отгрузку и платежное требование отправлены покупателю или банку с дальнейшей пересылкой через банк покупателю;

- акцепт платежного требования покупателем и представление его в свой банк для оплаты;
 - передача документов о зачислении платежа и выдача покупателю выписки по его счету;
 - выписка с расчетного счета о зачислении платежа поставщику.
5. Составьте логическую схему движения платежных документов через банк при расчете с поставщиками.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент составил схему в соответствии с определенными требованиями к структуре и содержанию, сделал развернутый вывод.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент допустил незначительные ошибки при составлении схемы, сделал развернутый вывод

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент допустил ошибки при оформлении схемы, не сделал развернутый вывод.

Самостоятельная внеаудиторная работа № 4.

Тема. Аудит материально-производственных запасов (МПЗ).

Цели: отработка практических навыков работы с текстами учебной литературы, нормативно-правовыми актами, развитие умения анализировать материал, выделять главное, оформлять таблицы.

Задание.

1. Составьте таблицу «Типовые нарушения действующих правил по документальному отражению движения материалов»
2. Сделайте вывод по проделанной работе.

Алгоритм выполнения задания.

1. Ознакомьтесь с рекомендуемой литературой по теме самостоятельного задания.
2. Составьте краткий конспект по основным понятиям темы «Аудит материально-производственных запасов (МПЗ)».
3. Перед составлением таблицы необходимо ознакомиться со следующими понятиями:
 - понятие материально-производственных запасов;
 - классификация материально-производственных запасов;

- порядок аудита материально-производственных запасов;
- документы, необходимые при аудите материально-производственных запасов.

Примерная схема таблицы «Типовые нарушения действующих правил по документальному отражению движения материалов».

Номер документа	Наименование документа	Цель составления документа	Типичные нарушения по документальному отражению движения материалов
№ М - 2	Доверенность	<p>Применяются для оформления права лица выступать в качестве доверенного лица предприятия при получении материальных ценностей, отпускаемых поставщиком по наряду, счету, договору, заказу, соглашению. Оформляется в бухгалтерии предприятия в одном экземпляре и выдается под расписку получателю. Форму № М-2а применяют предприятия, у которых получение материальных ценностей по доверенности носит массовый характер. Выдачу этих доверенностей регистрируют в заранее пронумерованном и прошнурованном журнале учета выданных доверенностей. Доверенность должна быть полностью заполнена и иметь образец подписи лица, на имя которого выписана. Срок выдачи - как правило, 15 дней. Доверенность на получение товарно-материальных ценностей в порядке плановых платежей может быть выдана на календарный месяц.</p>	<p>Отсутствуют подписи в журнале учета доверенностей доверенных лиц. При оформлении доверенностей заполняются не все реквизиты и т. д.</p>

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент составил таблицу на основании рекомендуемых основных понятий, сделал развернутый вывод.

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент допустил неточности при оформлении таблицы, сделал развернутый вывод.

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент допустил ошибки при оформлении таблицы, не сделал развернутого вывода.

Самостоятельная внеаудиторная работа № 5.

Тема: «Аудит собственного капитала и отчетности экономического субъекта».

Цели: отработка практических умений и навыков самостоятельной работы с текстом учебника и другими информационными источниками, нормативно-правовыми актами, развитие умения анализировать учебный материал, выделять главное.

Задание.

- 1.Подготовьте информационное сообщение по теме «Правовая оценка аудита отчетности предприятия»
- 2.Сделайте вывод по проделанной работе.

Алгоритм выполнения задания.

- 1.Внимательно прочитайте текст учебника и другие информационные источники по теме «Аудит собственного капитала и отчетности экономического субъекта».
2. Составьте план информационного сообщения.

Примерный план информационного сообщения по теме «Правовая оценка аудита отчетности предприятия».

- роль и значение аудита в хозяйственной деятельности предприятия.
- регламентация аудиторской деятельности;
- цели и этапы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- общий план и программа аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Требования к оформлению информационного сообщения.

- 1.Содержание сообщения должно соответствовать теме, в которой оно размещено.
2. Сообщение может отражать собственное мнение автора по предложенной теме.

4. Текст сообщения должен быть написан стандартным шрифтом Times New Roman черного цвета на русском языке в соответствии с правилами грамматики, орфографии и пунктуации, кегль 12 пунктов, полуторный интервал.
5. Абзацный отступ должен быть одинаковый и равен пяти знакам.
6. Каждую главу работы следует начинать с нового листа.
7. Нумерация страниц, глав, разделов, подразделов, пунктов, рисунков, таблиц, формул, приложений дается арабскими цифрами без знака № .
8. Таблицы, схемы, рисунки, диаграммы рекомендуется переносить в приложения. Приложения необходимо пронумеровать, без обозначения номера страницы.
9. Цитаты в сообщении должны быть выделены соответствующим образом со ссылкой на автора цитаты.

Структура информационного сообщения.

- титульный лист;
- оглавление;
- перечень условных обозначений и терминов (при необходимости);
- введение;
- основная часть как ряд логически связанных глав;
- выводы;
- список использованной литературы;
- приложения (при необходимости).

Титульный лист включает наименование образовательного учреждения, название работы, фамилию, имя, отчество автора, город и год.

Введение содержит цели и задачи информационного сообщения

Основная часть работы в общем случае должна содержать части, подразделы, объемом до 10 страниц.

Заключение, т. е. выводы по проделанной работе.

Критерии оценок.

Оценка «отлично» ставится в том случае, если студент изложил материал в полном объеме, сделал развернутый вывод

Оценка «хорошо» ставится в том случае, если студент выполнил задание с незначительными ошибками, сделал развернутый вывод

Оценка «удовлетворительно» ставится в том случае, если студент выполнил задание со значительными ошибками, не сделал развернутого вывода.

Список литературы.

1. Гражданский кодекс Российской Федерации часть первая от 30 ноября 1994 г. N 51-ФЗ, часть вторая от 26 января 1996 г. N 14-ФЗ, часть третья от 26 ноября 2001 г. N 146-ФЗ и часть четвертая от 18 декабря 2006 г. N 230-ФЗ (с изменениями от 26 января, 5 февраля 2007 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (с изменениями от 16 октября, 3, 10 ноября, 4, 5, 18, 29, 30 декабря 2006 г.)
3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307 - ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изменениями и дополнениями)
4. Федеральный закон «Об лицензировании отдельных видов деятельности» от 04 мая 2011 г. № 99 -ФЗ (с изменениями и дополнениями)
5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (с изменениями и дополнениями)
6. Федеральный закон «О банках и банковской деятельности в РСФСР» от 3 февраля 1996 г. № 17-ФЗ (принят 07.07.1995 в редакции от 28 июля 2004 г.).
7. Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ (в редакции от 29 декабря 2004 г.).
8. Андреев В.Д. Практический аудит: Справочное пособие - М.: Экономика, 2018. - 336 с.
9. Ерофеева В.А. и др. Аудит. Учебное пособие для СПО.-М.: Юрайт, 2017.-207 с.
10. Аренс А., Лоббек Дж. Аудит. / Пер. с англ.; Гл. ред. серии проф. Я.В. Соколов. - М.: Финансы и статистика, 2017. - 560 с.
11. Богомолов А.М., Голощапов Н.А. Внутренний аудит. Организация и методика проведения. - М.: Экзамен, 2017. - 192 с.
12. Казакова Н.А. Аудит. Учебник и практикум для СПО.- М.: Юрайт, 2017.-385 с.
13. Рогуленко Т.М. Аудит. Учебник для СПО.-М.: Юрайт, 2018.- 541 с.
14. Герасимова Л.Н. Профессиональные ценности и этика бухгалтеров и аудиторов. Учебник для СПО. – М.: Юрайт, 2018.- 318 с.
15. Подольский В.И., Савин А.А. Аудит. Учебник.- М.: Юрайт, 2017.-605 с.
16. Пугачев В.В. Внутренний аудит и контроль. Учебник для СПО. М.: Дело и сервис, 2018.- 224 с.
17. Суйц В.П. Аудит. Учебник для СПО. – М.: КноРусс, 2017 – 288 с.