

НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ

АУДИТ

Методические указания для практических занятий, самостоятельной и
контрольной работы

Новосибирск 2017

УДК 657 (07)
ББК 65.052.8, я 7
А 93

Кафедра бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации

Составитель: *Г.В. Белова, старший преподаватель кафедры БУ и АОИ*

Рецензент: *Е.Ю. Завальнюк, старший преподаватель кафедры менеджмента*

Аудит: методические указания для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы / Новосиб. гос. аграр. ун-т; сост.: Г.В. Белова – Новосибирск, 2017. – 56 с.

Методические указания предназначены для практических занятий, самостоятельной и контрольной работы студентов экономического факультета по дисциплине «Аудит» направления подготовки Экономика всех форм обучения.

Методические указания обсуждены и одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и автоматизированной обработки информации (протокол № 4 от «12» января 2017 г.).

Методические указания утверждены и рекомендованы к изданию методической комиссией экономического факультета (протокол № 1 от «19» января 2017 г.).

Содержание

Введение	4
Внешние и внутренние требования к уровню освоения дисциплины	4
Раздел 1 Теоретические основы аудита.....	5
Тема 1.1 Сущность, содержание и виды аудита	5
Тема 1.2 Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ	6
Тема 1.3 Роль международных и национальных стандартов в развитии аудиторской деятельности	9
Тема 1.4 Квалификационные требования и нормы профессиональной этики аудиторов в РФ.....	9
Тема 1.5 Подготовка и планирование аудиторской проверки	15
Тема 1.6 Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита.....	18
Тема 1.7 Аудиторские доказательства, исследования и документирование в аудите.....	20
Тема 1.8 Применение финансового анализа в аудите.....	25
Тема 1.9 Некоторые процедуры на заключительной стадии аудиторской проверки	26
Тема 1.10 Аудиторское заключение	27
Тема 1.11 Сущность и методы обеспечения качества аудиторской проверки	28
Раздел 2 Практический аудит	29
Тема 2.1 Аудит учредительных документов и порядка формирования уставного капитала	29
Тема 2.2 Аудит учетной политики.....	30
Тема 2.3 Аудит учета денежных средств в наличной и безналичной форме	34
Тема 2.4 Аудит долгосрочных инвестиций	37
Тема 2.5 Аудит учёта основных средств.....	39
Тема 2.6 Аудит учёта нематериальных активов.....	42
Тема 2.7 Аудит учёта материально-производственных запасов.....	43
Тема 2.8 Аудит расчетов (по видам).....	44
Тема 2.9 Аудит учета кредитов и займов	48
Тема 2.10 Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	50
Тема 2.11 Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов	51
Тема 2.11 Аудит изменения собственного капитала.....	53
Перечень тем контрольных работ	55

Введение

Учебная дисциплина «Аудит» является интегрированным курсом, обобщающим изучение специальных и профилирующих дисциплин, предназначена для изучения концептуальных основ аудита, для формирования у выпускника фундаментальных знаний и развития компетенции соответствующие его квалификационной характеристике и требованиям.

Актуальность изучения дисциплины диктуется потребностями рыночной экономики, в условиях которой успешная деятельность в бизнес сообществе зависит от правильности принятия экономических решений, которые в свою очередь основываются на достоверной информации бухгалтерского учета и отчетности.

В соответствии с назначением основная цель дисциплины «Аудит» - дать студентам знания теоретических основ внутреннего и внешнего аудита, практические навыки по использованию аудиторских стандартов в процессе экспертизы финансовой (бухгалтерской) отчетности, развить навыки применения методов и приемов проведения аудиторской проверки основных разделов учета, способность анализировать полученные результаты аудиторской проверки. Данная цель определена исходя из главной цели аудита – формирование мнения о достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Исходя из цели, в процессе изучения дисциплины решаются следующие задачи:

- раскрывается сущность аудита как одной из экономических наук;
- определяются основополагающие принципы аудита;
- формируются знания теоретических основ в области аудита;
- раскрывается технология и методика проведения аудиторской проверки;
- формируется опыт организации работы по проведению аудита;
- происходит знакомство с современной практикой отношений аудиторов и экономических субъектов на рынке аудиторских услуг, с основными законодательными и нормативными актами в области аудиторской деятельности в РФ.

Внешние и внутренние требования к уровню освоения дисциплины

Внешние требования к освоению дисциплины «Аудит» регламентируются ФГОС ВО по направлению подготовки Экономика.

Дисциплина «Аудит» относится к циклу (Б1), к вариативной части и является обязательной дисциплиной.

Внутренние требования определяются видами и задачами профессиональной деятельности и формируемыми компетенциями в соответствии с рабочим учебным планом по направлению подготовки Экономика, профиль Бухгалтерский учет, анализ и аудит, основной вид деятельности: аналитическая, научно-исследовательская; дополнительный вид деятельности: учетная, организационно-управленческая.

Раздел 1 Теоретические основы аудита

Тема 1.1 Сущность, содержание и виды аудита

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. Необходимость и сущность аудита.
3. Цели и задачи аудиторской деятельности.
4. Возникновение и становление аудита.
5. Экономические предпосылки возникновения аудита.
6. Краткий исторический обзор развития аудита за рубежом.
7. Этапы развития аудита.
8. Место аудита в системе финансового контроля.
9. Особенности организации финансового контроля в России.
10. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
11. Виды аудита.
12. Виды сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним.
13. Понятие и классификация сопутствующих аудиторских услуг.
14. Характеристика основных сопутствующих аудиторских услуг.
15. Профессиональные требования к оказанию сопутствующих аудиту услуг.

Практические задания:

Задание 1

Заполнить таблицу – сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита, по указанным критериям охарактеризовать основные отличия.

Таблица 1

Сравнение факторов организации и осуществления внешнего и внутреннего аудита

Фактор	Внешний аудит	Внутренний аудит
Регулирование (кто осуществляет)		
Статус (степень зависимости)		
Цель		
Объем работ (как и кем определяется)		

Постановка задач (кем определяется)		
Средства (методы)		
Вид деятельности		
Организация работы		
Взаимоотношения		
Квалификация		
Оплата		
Ответственность		
Отчетность		

Задание 2

Задание: заполнить недостающие столбцы и строки в данной таблице, результат обсудить в группе с преподавателем.

Таблица 2

Группы пользователей информации формируемой в процессе проведения аудита

Пользователи информации	Вклад в деятельность предприятия	Требование компенсации	Предмет анализа	Примерные области принятия решения
1. Администрация, руководство, управленческий персонал	Руководство деятельностью организации			
2. Персонал, служащие		Заработная плата, социальные условия		
3. Поставщики	Поставка материальных ресурсов			
4. Покупатели и клиенты				
5. Собственники		Дивиденды		
6. Заимодавцы	Заемный капитал			
7. Государственные органы и внебюджетные фонды		Налоги и другие сборы и взносы		

Тема 1.2 Организация аудита и методы нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
2. Система органов регулирующих аудиторскую деятельность.

3. Основные функции саморегулируемых организаций аудиторов.
4. Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.
5. Ответственность аудитора и аудируемой организации.

Практические задания:

Задание 1

Задание: заполнить недостающие столбцы и строки в данной таблице, результат обсудить в группе с преподавателем.

Таблица 3

Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ

Характер документов	Область регулирования	Степень разработанности
Первый уровень		
	Определяет место аудита в финансово-экономической системе	
Второй уровень		
Законодательные и подзаконные нормативные акты		Утвержденные нормативные акты регулируют общие вопросы
Третий уровень		
Правила (стандарты) аудиторской деятельности		
Четвертый уровень		
	Регулирование специфических вопросов аудиторской деятельности и специальных видов аудита	Министерствами принят ряд нормативных актов
Пятый уровень		
Внутрифирменные аудиторские стандарты		

Задание 2.

Заполнить столбцы и строки в таблице 4, используя данные представленные ниже, результат обсудить в группе с преподавателем.

Права и обязанности аудируемых лиц и аудиторских организаций:

- осуществлять иные права, вытекающие из договора;
- требовать и получать обоснования замечаний и выводов;
- страховать ответственность за нарушение договора и (или) ответственность за причинение вреда имуществу других лиц в результате осуществления аудиторской деятельности;
- своевременно оплачивать услуги в соответствии с договором;
- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;

- самостоятельно определять количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит;
- давать по устному или письменному запросу исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые сведения у третьих лиц;
- содействовать в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, предоставлять необходимую информацию и документацию;
- предоставлять по требованию обоснования замечаний и выводов;
- получать у должностных лиц разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим вопросам;
- получать заключение в срок, установленный договором;
- обеспечивать хранение документов (копий документов), получаемых и составляемых в ходе проведения аудита, в течение не менее пяти лет после года, в котором они были получены и (или) составлены;
- исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации;
- исполнять требования федеральных стандартов аудиторской деятельности и иные обязанности, вытекающие из договора;
- не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению;
- передавать в срок, установленный договором аудиторское заключение;
- отказаться от проведения аудита в случаях:
 - а) непредоставления всей необходимой документации;
 - б) выявления обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Таблица 4

Распределить права и обязанности, относящиеся к аудируемым лицам и аудиторским организациям

Аудиторская организация		Аудируемое лицо	
Права	Обязанности	Права	Обязанности

Тема 1.3 Роль международных и национальных стандартов в развитии аудиторской деятельности

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Понятие аудиторских стандартов, их цели, необходимость разработки.
2. Значение аудиторских стандартов, требования предъявляемые к ним.
3. Международные и национальные стандарты.
4. Внутренние правила (стандарты) аудиторской деятельности.

Тема 1.4 Квалификационные требования и нормы профессиональной этики аудиторов в РФ

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Цель проведения аттестации.
2. Порядок проведения аттестации, требования к претендентам.
3. Основания аннулирования квалификационного аттестата.
4. основополагающие принципы аудита.
5. Кодекс профессиональной этики.

Практические задания:

Деловая игра – соискание должности ассистента аудитора в аудиторской фирме. Перед собеседованием необходимо решить предложенные задания.

Первый этап (максимальное количество баллов 20, по 1 баллу за правильный ответ).

1. Прочитав вопрос теста, выберите вариант ответа соответствующий на ваш взгляд поставленному вопросу.
2. Перед решением задач, внимательно прочитайте ее.

Тест-задание

Вопрос 1. Активы в бухгалтерском балансе располагаются:

1. По степени уменьшения ликвидности;
2. По степени возрастания ликвидности;
3. По решению организации;
4. Нет закономерности.

Вопрос 2. В течение, какого срока работник, находившийся в служебной командировке за пределами РФ, должен предоставить авансовый отчет:

1. В течение 3 календарных дней с даты окончания командировки;
2. В течение 5 календарных дней с даты окончания командировки;
3. В течение 10 календарных дней с даты окончания командировки.

Вопрос 3. Выберите правильный вариант записей по принятию к учету материально-производственных запасов, полученных организацией безвозмездно:

1. Дт10 Кт98(91);
2. Дт10 Кт83;
3. Дт10 Кт86.

Вопрос 4. Выдан займ работнику предприятия:

1. Дт70 Кт66;
2. Дт73 Кт50;
3. Дт76 Кт50.

Вопрос 5. Инвентаризация основных средств должна осуществляться:

1. Не реже 1 раза в год;
2. Не реже 1 раза в 3 года;
3. Не реже 1 раза в 5 лет.

Вопрос 6. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом в РФ осуществляет:

1. Госкомстат РФ;
2. Министерство финансов РФ;
3. Правительство РФ.

Вопрос 7. Оплаченные почтовые марки, авиабилеты и др. денежные документы учитываются по дебету счета:

1. 50 «Касса»;
2. 55 «Специальные счета в банке»;
3. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Вопрос 8. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения:

1. Полностью освобождаются от ведения бухгалтерского учета и ведут только учет доходов и расходов;
2. Ведут учет доходов и расходов, а также учет основных средств и нематериальных активов в порядке, предусмотренном законодательством РФ о бухгалтерском учете;

3. Ведут бухгалтерский учет в установленном законодательством РФ о бухгалтерском учете порядке и дополнительно ведут учет доходов и расходов.

Вопрос 9. Ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет:

1. Руководитель организации;
2. Главный бухгалтер организации.

Вопрос 10. Отложенные налоговые активы отражаются в бухгалтерском балансе:

1. В качестве оборотных активов;
2. В качестве внеоборотных активов;
3. Не отражаются.

Вопрос 11. Переоценка валютных статей баланса по курсу ЦБ производится:

1. Ежемесячно на последнее число отчетного месяца;
2. Ежемесячно на первое число месяца, следующего за отчетным;
3. На последнее число отчетного года.

Вопрос 12. При отражении данных в бухгалтерской отчетности показатель, имеющий отрицательное значение, показывается в формах отчетности:

1. Со знаком минус;
2. В круглых скобках;
3. Красными чернилами.

Вопрос 13. При признании в учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается со счета 43 «Готовая продукция» в дебет счетов:

1. 90 «Продажи»;
2. 45 «Товары отгруженные»;
3. 91 «Прочие доходы и расходы».

Вопрос 14. Принятая организацией учетная политика применяется:

1. В течение одного отчетного года;
2. Последовательно от одного отчетного года к другому;
3. В течение срока, установленного руководителем организации.

Вопрос 15. Рассчитайте отложенный налоговый актив, если: а) сумма, учитываемая при определении бухгалтерской прибыли 6 000 руб.; б) сумма, учитываемая при определении налоговой прибыли 2 000 руб.:

1. 800 руб.;
2. 960 руб.;
3. 4000 руб.

Вопрос 16. Сальдо по счету 90 «Продажи» отражается:

1. В активе баланса;
2. В пассиве баланса;
3. Вообще не отражается в балансе организации;
4. В зависимости от кредитового или дебетового значения выявленного на счете сальдо.

Вопрос 17. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, относятся в дебет:

- 1.26;
- 2.91;
- 3.99;
- 4.84.

Вопрос 18. Укажите правильную бухгалтерскую запись по начислению процентов по кредитам банка, полученных на приобретение амортизируемых основных средств, в период с момента использования объекта до его принятия на учет:

1. Дт08 Кт66;
2. Дт91 Кт66;
3. Дт20 Кт66.

Вопрос 19. Отложенный налоговый актив при выбытии актива, по которому он был начислен списывается в дебет:

1. Счета 91 «Прочие доходы и расходы»;
2. Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
3. Счета 99 «Прибыли и убытки».

Вопрос 20. Какой счет, из приведенных ниже, закрывается по окончании отчетного года?

1. 20;
2. 99;
3. 84.

Второй этап «Тест по проводкам» (максимальное количество баллов 19, по 1 баллу за правильный ответ).

Указать корреспондирующие счета:

1. Отражена рыночная стоимость материалов, полученных безвозмездно
2. Оприходованы неучтенные материалы, выявленные при инвентаризации
3. Списаны материалы, использованные при устранении брака
4. Объект нематериальных активов введен в эксплуатацию

5. Списана остаточная стоимость нематериальных активов
6. Списана стоимость услуг вспомогательных производств
7. Начислена заработная плата производственным рабочим
8. Оприходована готовая продукция по производственной себестоимости
9. Списана недостача материалов, выявленная при инвентаризации
10. Отражена покупная стоимость товаров, полученных от поставщика
11. Отражена покупная стоимость товаров, приобретенных через подотчетных лиц
12. Списаны товары, использованные в основном производстве
13. Списана стоимость реализованных товаров
14. Отражен финансовый результат (убыток)
15. Начислен налог на прибыль (исходя из бух.прибыли)
16. Отражены суммы НДС по расчетам с поставщиками
17. Выдана заработная плата
18. Отражено начисление штрафа по налогам и сборам в составе расходов организации
19. Покрыт убыток отчетного года вкладами (взносами) учредителей

Претенденты, набравшие 25-39 баллов, допускаются к дальнейшему собеседованию с работодателем.

Задания по кодексу этики профессиональной этики аудиторов:

Задание 1

Иванов А.И., имеющий высшее экономическое образование и пятилетний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. По истечении трех лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора Иванов А.И. получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка. Какие действия должен предпринять аудитор исходя из принципа профессиональной компетентности?

Задание 2

После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой

известной экономической газете. Оцените действия аудиторов исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

Задание 3

Руководитель аудиторской фирмы получил информацию о том, что крупная торговая организация ищет аудиторскую организацию с целью заключения с ней договора на оказание аудиторских услуг, и решил пригласить директора данной торговой организации на деловой ужин. В ходе беседы руководитель аудиторской организации дал небольшую рекламу, рассказав при этом о достоинствах аудиторской фирмы, о высоком профессионализме персонала, об основных оказываемых услугах. Является ли поведение руководителя аудиторской фирмы приемлемым с точки зрения профессионального поведения?

Задание 4

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Являются ли полученные аудитором аудиторские доказательства достаточными для подготовки разумных выводов с точки зрения принципа профессионального скептицизма?

Задание 5

В ходе осуществления аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и НДС. Какие действия должны предпринять аудиторы исходя из основных этических принципов?

Задание 6

В связи с переездом в другой город аудитору пришлось уволиться из аудиторской фирмы, в которой он проработал 10 лет. Переехав на новое место жительства, аудитор начал искать работу и обратился в крупную аудиторскую организацию, где ему предложили заработную плату, гораздо меньше прежней, и неудобный график работы. Но это не смутило аудитора, и он согласился стать сотрудником данной аудиторской организации. По истечении некоторого промежутка времени, аудитор начал высказывать свое недовольство по поводу маленькой заработной платы и плохих условий труда, обсуждая данные вопросы с работниками других аудиторских фирм.

Оцените действия аудитора, исходя из этических принципов, положенных в основу взаимоотношений сотрудников с аудиторскими фирмами.

Тема 1.5 Подготовка и планирование аудиторской проверки

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Этапы аудиторской проверки.
2. Переговоры с клиентом, процедуры отбора клиентов.
3. Необходимость понимания деятельности аудируемой организации на этапе подготовки аудиторской проверки.
4. Подготовка и заключение договора на проведение проверки.
5. Общие принципы планирования аудиторской проверки: комплексность, непрерывность, оптимальность.
6. Предварительное планирование аудита: необходимость, цели, назначение, виды работ, выполняемых аудитором на этапе предварительного планирования.
7. Подготовка и составление общего плана аудита.
8. Содержание плана.
9. Подготовка и составление программы аудита.
10. Программа тестов средств контроля и программа аудиторских процедур по существу.

Практические задания:

Задание 1

Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице, по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы 5.

Таблица 5

Классификация документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	Подготовка и планирование аудита	Проведение аудита	Заключительный этап аудита
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о проведении аудита			
4. Экспертное заключение			

5.Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8.Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
9. Переписка с другой аудиторской организацией			
10. Статистическая информация			

Задание 2.

Заполнить карту понимания деятельности аудируемого лица используя информацию по прошедшей летней практике в организации (таблица 6).

Таблица 6

РД № 1 - Карта понимания деятельности экономического субъекта

1. Ответственные лица и реквизиты экономического субъекта	
1.1. Полное наименование организации	
1.2. Сокращенное наименование организации	
1.3. Руководитель организации	
1.4. Главный бухгалтер	
1.5. Юридический адрес организации	
1.6. Фактический адрес организации	
1.7. Контактные телефоны	
2. Общая информация об организации	
2.1 Дата государственной регистрации организации	
2.2 Организационно-правовая форма	
2.3 Наличие иностранного капитала в уставном капитале организации	
2.4. Наличие рублевых счетов	
2.5. Виды деятельности организации	
2.6. Форма бухгалтерского учета	
2.7. Квалификация руководителя бухгалтерии (базовое образование, стаж работы)	
2.8. Своевременность сдачи налоговой и иной отчетности	
2.9. Общее впечатление о надежности системы внутреннего контроля	
2.10. Цель проверки, пожелания клиента	

3. Основные отчетные показатели. тыс. руб.

Показатель	№ Формы	Код строки	Предыдущий период	Отчетный период
Чистая прибыль				
Выручка от реализации				
Собственные источники				
Валюта баланса				
Расходы организации				

Ситуация 1

Исходные данные. Предприниматель Гончаренко С.А. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. «Во время путешествия он соединяет полезное с приятным»: ищет возможность долевого участия в различных компаниях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность?

Ситуация 2

Исходные данные. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Требуется определить, что вы будете делать в этом случае.

Ситуация 3

Исходные данные. В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской организации для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же группа аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т. д.)

Требуется определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

Ситуация 4

Исходные данные. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется определить, как следует поступить аудитору.

Ситуация 5

Исходные данные. Один из учредителей фирмы Капитал-ИНВЕСТ требует заключить договор с аудиторской организацией на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Требуется установить действия аудиторской фирмы.

Тема 1.6 Взаимоотношения различных субъектов при проведении аудита

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общение с руководством аудируемой организации. Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемой организации.
2. Изучение и использование работы внутреннего аудита.
3. Взаимодействие аудиторской организации со службой внутреннего аудита клиента.
4. Назначение эксперта. Оформление результатов работы эксперта. Использование результатов работы эксперта.
5. Использование работы другой аудиторской организации. Основы взаимодействия основной и другой аудиторских организаций.
6. Действия основной аудиторской организации.
7. Операции со связанными сторонами в ходе аудита.

Практические задания:

Задание 1

В текущем году аудиторская организация оказала услуги субъекту Х по восстановлению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В этом же году руководство субъекта Х обратилось к аудиторской организации с целью заключения договора на проведение инициативного аудита. Как должна поступить аудиторская организация?

Задание 2

В ходе проверки расчетов по платежам в бюджет субъекта Х аудиторская организация использовала работу других лиц. По результатам проверки ошибок не выявлено. Спустя месяц налоговая инспекция обнаружила в отчетности субъекта Х ряд неправильных расчетов, следствием

чего является необходимость оплаты дополнительных сумм налоговых платежей и штрафов. Несет ли аудиторская организация ответственность за допущенные ошибки? Прокомментируйте сложившуюся ситуацию.

Задание 3

Организация X обратилась в аудиторскую фирму с просьбой проведения аудита специальной финансовой отчетности, в частности, отчета о движении денежных средств. Какие действия должна предпринять аудиторская организация до заключения договора на оказание аудиторских услуг?

Задание 4

На основе приведенных ниже данных сформулируйте предмет договора на осуществление аудита, укажите дополнительные виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

Задание 5

Крупное предприятие, осуществляющее оптовую и розничную торговлю строительными материалами, обращается в аудиторскую фирму с просьбой проверить финансовые результаты от продажи продукции. Руководитель организации сомневается в профессионализме бухгалтерского персонала.

Задание 6

В ходе проведения аудиторской проверки аудиторской организацией были утеряны некоторые документы аудируемого лица. Опишите, как в данной ситуации следует поступить руководителю аудируемого лица и аудиторской организации.

Задание 7

Два года назад аудиторская организация оказала услуги организации X по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В текущем году руководство организации X обратилось к аудиторской организации с целью заключения договора на проведение инициативного аудита. Как должна поступить аудиторская организация в данной ситуации?

Задание 8

Аудиторская организация заключила договор страхования ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг со страховой компанией. В качестве оплаты услуг страховой компании

аудиторская организация предложила оказать данной компании услуги по проведению инициативного аудита. Правомерны ли действия аудиторской организации в данном случае?

Тема 1.7 Аудиторские доказательства, исследования и документирование в аудите

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Понятие аудиторских доказательств; их назначение и требования, предъявляемые к ним.
2. Виды и источники получения аудиторских доказательств.
3. Методы получения аудиторских доказательств.
4. Виды искажений бухгалтерской отчетности.
5. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
6. Аудит в условиях компьютерной обработки данных (КОД).
7. Основные источники и процедуры получения аудиторских доказательств при изучении системы КОД.
8. Понимание деятельности экономического субъекта.
9. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
10. Понятие существенности в аудите. Качественная и количественная стороны существенности.
11. Аудиторский риск, методы оценки аудиторского риска
12. Аудиторская выборка. Виды выборок. Порядок построения выборки. Оценка результатов выборки.
13. Понятие рабочей документации аудитора. Назначение рабочих документов, их виды.
14. Требования к содержанию и оформлению рабочей документации аудитора.
15. Право собственности на рабочую документацию. Порядок хранения и использования рабочей документации.

Практические задания:

Задание 1

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Требуется определить, для получения разумной уверенности – в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур. Таблица заполняется на основании ФПСАД №5.

Таблица 7

Аудиторские процедуры

Аудиторская процедура	Очередность проведения процедуры	Предпосылки
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности		
2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода		
3. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета		
4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»		
5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами		
6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге		
7. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах		

Задание 2

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры по существу на группы в соответствии с требованиями ФПСАД №5 «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в таблице. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Таблица 8

Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры	Группы процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналит. процедуры
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						

5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий периоды						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица						
8. Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Задание 3

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице 9.

Требуется поставить по 5-бальной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственные помещения являются собственностью аудируемого лица.

Таблица 9

Аудиторские доказательства

Аудиторские доказательства	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владения аудируемым лицом производственного помещения	
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

Задание 4

В ходе планирования аудиторской проверки требуется сделать расчеты аудиторского риска. Аудиторы после разработки программы аудита, тестов средств контроля, аудиторских процедур установили, что неотъемлемый риск очень высокий - 70%, риск средств контроля аудиторы оценили в 40%, а риск необнаружения для критических областей учета оценили в 30%.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом. Приведите технику расчета. Определите, каким должен быть риск

необнаружения для того, чтобы обеспечить значение аудиторского риска в 5%. Приведите технику расчета.

Задание 5

Определить приемлемый аудиторский риск. Если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутрихозяйственный риск – 70%, риск средств контроля – 45%, риск необнаружения – 15%.

Задание 6

Рассчитайте уровень аудиторского риска, если известно, что внутрихозяйственный риск составляет 80%, риск средств контроля – 50%, риск необнаружения – 10%.

Задание 7

Рассчитайте уровень риска необнаружения, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4%, внутрихозяйственный риск – 80%, риск средств контроля – 50%.

Задание 8

Рассчитайте уровень внутрихозяйственного риска, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4%, риск средств контроля – 50%, риск необнаружения – 10%.

Задание 9

Определите уровень риска средств контроля, если известно, что уровень аудиторского риска составляет 4%, внутрихозяйственный риск – 80%, риск необнаружения – 10%.

Задание 10

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск – 0.07%, внутрихозяйственный риск – 0.65%, риск средств контроля – 0.15%.

Задание 11

По данным представленным в таблице 10 рассчитайте уровень существенности, сформулируйте вывод.

Таблица 10

Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бух. отчетности проверяемого субъекта, руб.	Доля, %	Уровень существенности показателя, руб.
Балансовая прибыль	28362	5	
Валовой объем реализации	215620	2	
Валюта баланса	275620	2	
Собственный капитал	30100	10	
Общие затраты предприятия	95820	2	

Задание 12

По данным представленным в таблице 11 рассчитайте уровень существенности, сформулируйте вывод.

Таблица 11

Базовые показатели для расчета уровня существенности

Показатели бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя на конец отчетного периода, т.р.	Доля, %	Значение применяемые для нахождения уровня существенности
1. Валовая прибыль (№2, 029)	34891	5	
2. Выручка (нетто) от продаж, без НДС (№2, 010)	123402	2	
3. Валюта баланса (№1, 300/700)	569875	2	
4. Собственный капитал (№1, 490)	49401	10	
5. Общие затраты предприятия (№2, 020+030+040)	36511	2	

Задание 13

По данным представленным в таблице 12 рассчитайте уровень существенности, сформулируйте вывод.

Таблица 12

Базовые показатели для расчета уровня существенности

Показатели бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя на конец отчетного периода, т.р.	Доля, %	Значение применяемые для нахождения уровня существенности
1. Валовая прибыль (№2, 029)	67235	5	
2. Выручка (нетто) от продаж, без НДС (№2, 010)	45219	2	
3. Валюта баланса (№1, 300/700)	342777	2	
4. Собственный капитал (№1, 490)	89552	10	
5. Общие затраты предприятия (№2, 020+030+040)	56800	2	

Задание 14

По данным представленным в таблице 13 рассчитайте уровень существенности, сформулируйте вывод.

Таблица 13

Базовые показатели для расчета уровня существенности

Показатели бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя на конец отчетного периода, т.р.	Доля, %	Значение применяемые для нахождения уровня существенности
1. Валовая прибыль (№2, 029)	64005	5	
2. Выручка (нетто) от продаж, без НДС (№2, 010)	435619	2	
3. Валюта баланса (№1, 300/700)	84862	2	
4. Собственный капитал (№1, 490)	75444	10	
5. Общие затраты предприятия (№2, 020+030+040)	83214	2	

Задание 15

По данным представленным в таблице 14 рассчитайте уровень существенности, сформулируйте вывод.

Таблица 14

Базовые показатели для расчета уровня существенности

Показатели бухгалтерской отчетности	Значение базового показателя на конец отчетного периода, т.р.	Доля, %	Значение применяемые для нахождения уровня существенности
1. Валовая прибыль (№2, 029)	6292	5	
2. Выручка (нетто) от продаж, без НДС (№2, 010)	11129	2	
3. Валюта баланса (№1, 300/700)	27939	2	
4. Собственный капитал (№1, 490)	23096	10	
5. Общие затраты предприятия (№2, 020+030+040)	4837	2	

Тема 1.8 Применение финансового анализа в аудите

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Место и роль финансового анализа в аудите.
2. Методы финансового анализа, применяемого в аудите.
3. Методика экспресс-анализа при заключении договора на аудиторскую проверку.

4. Сущность и содержание углубленного анализа бухгалтерской отчетности.

Тема 1.9 Некоторые процедуры на заключительной стадии аудиторской проверки

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Оценка способности аудируемой организации продолжать свою деятельность.
2. Применимость допущения непрерывности деятельности.
3. Принципы, порядок подготовки и содержание письменной информации аудитора руководству аудируемой организации.
4. О дате подписания аудиторского заключения.

Практические задания:

Задание 1

Аудитор предложил руководству экономического субъекта внести в установленном порядке исправительные проводки по устранению замеченных им существенных нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Однако руководство ответило на данное предложение отказом. Оцените действия аудитора в данной ситуации.

Задание 2

Руководство аудируемого лица внесло в установленном порядке исправительные проводки по устранению замеченных аудитором существенных нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Как это отражается на варианте аудиторского заключения?

Задание 3

В ходе осуществления аудиторской проверки обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемого экономического субъекта необоснованно включены расходы по ремонту основных средств на сумму 15 тыс. рублей. Оцените существенность найденной ошибки, исходя из того, что уровень существенности по отчетности в целом составляет 10 тыс. рублей. Какие статьи отчетности искажены? Какие действия должен предпринять аудитор в сложившейся ситуации?

Задание 4

В ходе аудиторской проверки крупного торгового предприятия аудитор изучил особенности СБУ данной организации и оценил уровень их надежности как высокий. Однако необходимой документации, подтверждающей результаты оценки СБУ, он не подготовил. По результатам произведенной оценки аудитор решил проверять организацию менее детально и использовать в своей работе аудиторскую выборку. В итоге на проверку всех участков бухгалтерского учета он затратил 3 дня. Руководство торговой организации посчитало, что аудитор выполнил свою работу недостаточно тщательно, а, следовательно, не в полном объеме исполнил свои обязанности по договору. Может ли отсутствие аудиторской документации по изучению и оценке СБУ служить основанием для признания низкого качества аудиторской проверки в случае разногласий между аудиторской организацией и проверяемым лицом?

Тема 1.10 Аудиторское заключение

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Порядок подготовки, структура и содержание аудиторского заключения.
2. Виды аудиторских заключений.
3. Аудиторское заключение по специальным аудиторским заданиям.
4. Особенности аудиторского заключения в случае сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности экономического субъекта.
5. Отказ аудитора от выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в аудиторском заключении.

Практические задания:

Задание 1

Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- немодифицированного аудиторского заключения;
- отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- отрицательного аудиторского заключения;
- аудиторского заключения с оговоркой.

Задание 2

Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- немодифицированного аудиторского заключения;
- отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- отрицательного аудиторского заключения;
- аудиторского заключения с оговоркой.

Задание 3

Дайте рекомендации по формированию аудиторского заключения в следующей ситуации: аудитор установил факты несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов и руководство аудируемого лица не предпринимает никаких действий по исправлению ситуации. По мнению аудитора, искажения информации в данном случае являются существенными, но не всеобъемлющими для бухгалтерской отчетности.

Тема 1.11 Сущность и методы обеспечения качества аудиторской проверки

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Необходимость и значение контроля качества работы аудиторов. Зарубежный опыт.
2. Виды контроля качества: внутренний и внешний.
3. Внешний контроль, порядок осуществления.
4. Внутрифирменный контроль качества аудита.
5. Структура управления аудиторской организации, обеспечивающая распределение ответственности сотрудников за качество аудита.
6. Создание внутрифирменной системы контроля качества аудита.
7. Обеспечение качества работы в ходе конкретной аудиторской проверки.

Раздел 2 Практический аудит

Тема 2.1 Аудит учредительных документов и порядка формирования уставного капитала

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита учредительных документов.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита учредительных документов.
3. Аудит учредительных документов. Оценка соответствия учредительных документов требованиям Гражданского кодекса РФ.
4. Проверка соблюдения требований учредительных документов организации при формировании уставного капитала.
5. Аудит расчетов с учредителями.

Практические задания:

Задание 1

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 300 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 4 января 2015г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 63,86 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 2015 г., курс доллара на эту дату составлял 65,00 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д-т 75-1, К-т 80 — 638 600руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задание 2

В протоколе общего собрания НАО отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены.

В учетных регистрах общества сделаны записи:

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

Д-т 80, К-т 81 - 110 000 руб. — уменьшен уставный капитал.
Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 3

В августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью организации. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году был получен убыток.

В учете были сделаны записи:

Д-т 84, К-т 75-2 — 8000 руб. — начислены дивиденды акционерам — не работникам организации;

Д-т 75-2, К-т 10 — 8000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

Д-т 84, К-т 70 — 10 000 руб. — начислены дивиденды акционерам — работникам предприятия;

Д-т 70, К-т 10 — 10 000 руб. — выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия. Оцените ситуацию.

Задание 4

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учете произведены следующие записи:

Д-т 84, К-т 75-2 — 60 000 руб. — начислены дивиденды участникам;

Д-т 75-1, К-т 80 — 60 000 руб. — отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Д-т 75-2, К-т 75-1 — 60 000 руб. — начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО. Оцените ситуацию.

Тема 2.2 Аудит учетной политики

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита учетной политики.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита учетной политики.

3. Аудит учетной политики компании: оценка структуры бухгалтерской службы и системы внутреннего контроля; оценка методологических позиций учётной политики и её соответствия особенностям аудируемого объекта.
4. Оценка системы автоматизации и программных продуктов, используемых в системе бухгалтерского учёта.
5. Аудит организации и соответствия системы бухгалтерского учета, утвержденной учетной политики.

Практические задания:

Задание 1

На основании реальной учетной политики заполнить рабочий документ аудитора (Таблица 15) и сделать аудиторский вывод по организационно-техническому разделу учетной политики организации.

Таблица 15

Организационно-технический раздел учетной политики

Выбор одного из вариантов	Отражение	Основание	Примечание
1. Способ ведения учета: - учет ведет лично руководитель - утверждается бухгалтерская (налоговая) служба как отдельное подразделение - учет ведет бухгалтер (бухгалтера по налоговому учету) - учет ведет по договору специализированная организация или бухгалтер-специалист			
2. Уровень централизации учета: - централизованный - децентрализованный			
3. Формы первичных учетных документов: - не установленные законодательно разрабатываются самостоятельно и утверждаются как приложения к учетной политике - операции оформляются первичными документами, предусмотренными в альбомах унифицированных форм			
4. Перечень лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах: - законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике			
5. Перечень документов, составляемых в момент совершения операции и после завершения операции: - законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике			

6. График документооборота: - законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно, утверждается в приложении к учетной политике			
7. Форма учета бухгалтерского: - журнально-ордерная - мемориально-ордерная - упрощенная - автоматизированная налоговая: - ручная - автоматизированная			
8. Рабочий план счетов для бухгалтерского учета: - формируется на основании типового плана счетов, утверждается в приложении для налогового - формируется самостоятельно - не применяется			
9. Обработка учетной информации: - ручная - автоматизированная			
10. Реестр форм регистров для бухгалтерского учета: - законодательно не установлен, формируется организацией самостоятельно; - утверждается в приложении к учетной политике для налогообложения: - регистры формируются самостоятельно на основе данных бухгалтерского учета - используются рекомендованные формы			
11. Инвентаризация: - состав инвентаризационной комиссии, сроки проведения инвентаризации, перечень имущества и обязательств, подлежащих инвентаризации, количество инвентаризаций законодательно не установлены, формируются организацией самостоятельно, утверждаются в приложении к учетной политике			
12. Внутренний контроль: - определяется директором; - организация создает контрольные службы - передает контрольные функции отдельным работникам			
13. Формы отчетности: - типовые - разработанные организацией			
14. Способ представления отчетности: - лично - по доверенности - по почте - в электронном виде			

Задание 2

На основании реальной учетной политики заполнить рабочий документ аудитора (Таблица 16) и сделать аудиторский вывод по методическому разделу учетной политики организации.

Таблица 16

Методический раздел учетной политики

Выбор одного из вариантов	Отражение	Основание	Примечание
1. Способ амортизации основных средств для бухгалтерского учета: - линейный - уменьшаемого остатка - по сумме чисел лет - пропорционально стоимости продукции для налогового: - линейный - нелинейный			
2. Способ амортизации НМА для бухгалтерского учета: - линейный - уменьшаемого остатка - пропорционально стоимости продукции для налогового: - линейный - нелинейный			
3. Способ отражения амортизации НМА: - с использование счета 05 «Амортизация НМА» - на счете 04 «НМА»			
4. Переоценка основных средств: - производить переоценку (метод прямого счета или индексный) - не производить переоценку			
5. Ремонт основных средств: - решение о создании ремонта - единовременное списание затрат			
6. Учет затрат по кредитам и займам: - решение о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную - не переводится			
7. Оценка финансовых вложений при выбытии: - по первоначальной стоимости - по средней стоимости - способ ФИФО			
8. Учет материальных ценностей: - с использованием счетов 15 и 16 - без использования счетов 15 и 16			
9. Способ оценки запасов при отпуске в производство: - по фактической себестоимости единицы - по средней себестоимости			

- способ ФИФО			
10. Учет транспортно-заготовительных расходов: - учет на счете 15 - включение затрат в фактическую себестоимость ценностей - учет на субсчете к счету 10			
11. Оценка приобретаемых товаров: - по покупным ценам - по фактической себестоимости - по продажным ценам для налогообложения: - ФИФО - средней себестоимости стоимости единицы			
12. Оценка тары: - по фактической себестоимости - по покупным ценам - по учетным			
13. Оценка незавершенного производства: - по фактической себестоимости - по плановой себестоимости - по прямым статьям затрат - по стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов			
14. Порядок признания выручки в бухгалтерском учете: - по мере готовности продукции - в целом по работе налоговом: - метод начислений - кассовый метод			
15. Момент реализации товаров: - по мере отгрузки - по мере поступления денежных средств			
16. Учет выпуска готовой продукции: - с использованием счета 40 - без использования счета 40			

Тема 2.3 Аудит учета денежных средств в наличной и безналичной форме

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита денежных средств.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита денежных средств.
3. Аудит кассовых операций.
4. Особенности аудита операций с наличной валютой.
5. Аудит операций по расчетному счету.

6. Аудит операций на валютных счетах.
7. Аудит учета операций на прочих счетах в банках.

Практические задания:

Задание 1

В ходе аудита организации была проведена инвентаризация кассы. По итогам инвентаризации наличных денежных средств была оформлена инвентаризационная опись денежных средств. В ходе инвентаризации установлена недостача денежных средств в сумме 2900 руб. Аудитор потребовал от кассира немедленно внести сумму недостачи, а также написать объяснительную записку по факту недостачи. В ответ на требование аудитора кассир внес в кассу имеющиеся у него в наличии денежные средства в сумме 1750 руб., по остальной части недостачи аудитор принял решение: удержать ее у кассира из очередной заработной платы. При начислении заработной платы бухгалтер забыл сделать соответствующую запись в учете и удержать оставшуюся сумму недостачи из заработной платы. Кассир уволился. Оставшуюся сумму недостачи списали на убытки организации.

Необходимо:

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
2. Правомерны ли действия аудитора? Если нет, то укажите, в чем заключается неправомерность, и покажите, как нужно было поступить.

Задание 2

Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300 000 руб. На следующий день на расчетный счет банка поступило 290 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

Д 76-1 - К 50 - 300 000 руб.;

Д 51 - К 76-1 - 290 000 руб.

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись:

Д 91-К 76-1 - 10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней.

Бухгалтер сделал запись:

Д 51-К 91-10 000 руб.

Аудитор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» нет обязанности банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. Кроме того, в отчете аудитора было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

Необходимо:

1. Написать правильные бухгалтерские проводки.
2. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

Задание 3

Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 25 400 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет – 800 руб. – на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы – 19 600 руб. – на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств, в сумме 3 000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 5 000 руб. сдал в банк.

В конце дня кассир выписал приходный ордер на 25 400 руб. и расходный – на 25 400 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации.

Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи – 3 000 руб. и судебных издержек – 300 руб.

Необходимо:

1. Отразить перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.
2. Указать нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

Задание 4

Аудитор и кассир провели проверку наличных денежных средств в центральной кассе хозяйства 15 мая 2015 г.

При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 340 120 руб.

Остаток денег в кассе на начало дня 15 мая – 650 700 руб.

Кассир 15 мая 2015 г. предъявил аудитору следующие документы: приходный кассовый ордер № 246 – на сумму 5 880 руб. (возврат подотчетной суммы В.В. Мишиным), приходный кассовый ордер № 247 – на 1 320 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Москва»), расходный кассовый ордер № 98 – на сумму 6 550 руб. (выдано под отчет Н.И. Федорову), платежную ведомость по форме № Т-53 па выдачу заработной платы в срок с 15 мая 2015 г. по 16 мая 2015 г. на сумму 565 670 руб. На момент аудита по платежной ведомости выдано 340 000 руб.

Необходимо:

Сделать бухгалтерские записи по итогам аудита и сформулировать вывод аудитора.

Задание 5

В ходе предварительного обследования ПАО «Союз», основным видом деятельности которого является оптовая торговля продовольственными товарами, установлено:

1. Лимит остатка наличных денег в кассе – 30000 руб.
2. Общество имеет 8 расчетных счетов.
3. Валютные счета открыты в евро и долларах США.
4. Ревизия кассы проводится нерегулярно. Сроки проведения ревизии не утверждены приказом генерального директора.
5. В результате пожара в архиве организации уничтожены регистры по счету 50 «Касса» за первое полугодие текущего года.

Требуется:

Подготовить программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу «Аудит денежных средств». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

Тема 2.4 Аудит долгосрочных инвестиций

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита долгосрочных инвестиций.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита долгосрочных инвестиций.

3. Аудит затрат на приобретение оборудования и на строительные работы по монтажу оборудования.
4. Аудит незавершенного строительства.
5. Аудит прочих капитальных затрат. Правильность ведения аналитического и синтетического учета по сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Практические задания:

Задание 1

Аудиторская фирма заключила договор на проведение обязательного аудита в ПАО «Монтажстрой». Основной вид деятельности аудируемой организации – строительство объектов производственного назначения, жилых домов.

Организация имеет большую номенклатуру инвентарных объектов основных средств, которые закреплены за материально-ответственными лицами. Последняя инвентаризация основных средств проведена три года назад, по результатам которой были выявлены как излишки, так и недостача основных средств. Автоматизирован расчёт амортизации основных средств. Аналитический учёт ведётся вручную.

В проверяемом периоде организация занималась обновлением основных средств, поскольку коэффициент их износа составляет 70%. С этой целью в лизинг от французской компании приняты автомашины-краны. По условиям контракта учёт имущества ведёт лизингодатель. Другим источником поступления является закупка основных средств у поставщиков.

Кроме этого, акционерное общество ведёт хозяйственным способом строительство 30-ти квартир жилого дома.

В четвертом квартале текущего года акционерное общество реализовало строительные машины, первоначальная стоимость которых 350 000 рублей, амортизация – 210 000 рублей, продажная цена без НДС – 100 000 рублей. Были списаны основные средства по причине морального износа.

Во втором полугодии текущего года был выполнен подрядным способом капитальный ремонт строительных механизмов.

Выдержки из учётной политики:

- 1 Амортизация начисляется линейным методом.
2. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по мере их выполнения.

Требуется:

1. На основе информации, приведённой в задании, укажите те области учёта основных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу «Основные средства». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

Тема 2.5 Аудит учёта основных средств

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита основных средств.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита основных средств.
3. Аудит учёта движения и использования основных средств.
4. Аудит оценки основных средств в бухгалтерском учете.
5. Аудит отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств.
6. Аудит начисления амортизации основных средств.
7. Аудит соответствия данных бухгалтерского учета отчетности по основным средствам.
8. Анализ эффективности использования основных средств аудируемым экономическим субъектом.

Практические задания:

Задание 1

Согласно акту о списании объекта основных средств по форме № ОС-4 были проведены следующие операции по списанию станка:

- Д 02 — К 01 — 10 000 руб. — списана амортизация;
- Д 91 — К 01 — 40 000 руб. — списана первоначальная стоимость;
- Д 26 — К 60 — 9000 руб. — отражены расходы по списанию;
- Д 10 — К 99 — 2500 руб. — оприходованы запчасти.

Станок списан как не подлежащий ремонту. Акт подписан комиссией в составе главного инженера, мастера и начальника цеха.

Необходимо:

Определить и оценить ошибки в бухгалтерском учете и в действиях должностных лиц.

Задание 2

В ходе инвентаризации установлено, что основное средство – автомобиль (балансовая стоимость - 90 000 руб., начислена амортизация – 40 000 руб.), числящийся на балансе и находящийся в цехе, фактически разобран на запасные части и не пригоден к эксплуатации. Председатель инвентаризационной комиссии сделал вывод, что недостача отсутствует, но стоимость основного средства необходимо уменьшить до балансовой стоимости имеющихся в наличии запасных частей (32 000 руб.). Для оценки технического состояния автомобиля по решению инвентаризационной комиссии были привлечены специалисты-эксперты: начальник технического отдела организации и начальник отдела снабжения. По итогам инвентаризации составлена инвентаризационная опись и сличительная ведомость.

Необходимо:

1. Отобразить результаты инвентаризации.
2. Дать оценку действиям председателя инвентаризационной комиссии и отдельно инвентаризационной комиссии.

Задание 3

При ревизии сохранности основных средств ревизор произвел следующие действия:

а) выборочно сверил записи в инвентарных карточках учета основных средств с данными актов приемки-передачи и данными технических паспортов;

б) провел суммарную сверку стоимости основных средств по инвентарным карточкам с данными по счету 01 «Основные средства» в Главной книге.

Необходимо: Указать, какие еще ревизионные мероприятия можно провести.

Задание 4

При проверке ранее проведенных инвентаризаций был выявлен следующий факт: обнаружен неработающий прибор первоначальной стоимостью 80 000 руб., испорченный по вине материально ответственного лица. Сумма накопленной амортизации 31 000 руб. Рыночная стоимость прибора на дату обнаружения поломки 92 000 руб. По результатам инвентаризации были сделаны следующие проводки:

Д02 - К01 — 49 000 руб. — определена остаточная стоимость прибора;

Д 94 — К 01 — 80 000 руб. — списана стоимость прибора;

Д 73 — К 94 — 80 000 руб. — отнесено на расчеты с персоналом;

Д 50 — К 73 — 49000 руб. — внесено в кассу виновным лицом.

Необходимо:

1. Провести оценку бухгалтерских проводок и указать ошибки.
2. Сделать правильные бухгалтерские проводки.

Задание 5

ПАО «Вектор» приобретён и 20 декабря 2015г. введен в эксплуатацию грузовой автомобиль. Цена автомобиля по договору - 420 000руб., в т.ч. НДС - 18%. При приобретении автомобиля оплачены командировочные расходы, связанные приобретением автомобиля в сумме 7700руб. Оплата стоимости автомобиля произведена полностью.

По данным хозяйственным операциям были составлены бухгалтерские проводки:

Д-тсч.08 К-тсч.60 - 410000руб.

Д-тсч.19 К-тсч.60 - 10000руб.

Д-тсч.08 К-тсч.60 - 410000руб.

Д-тсч.23 К-тсч.71 - 7700руб.

Д-тсч.20 К-тсч.68 - 10000руб.

Д-тсч.01 К-тсч.08 - 410000руб.

Д-тсч.68 К-тсч.19 - 10000руб.

Необходимо:

1. Провести оценку бухгалтерских проводок и указать ошибки.
2. Сделать правильные бухгалтерские проводки.

Задание 6

В августе 2015г. вследствие полного износа списан и демонтирован станок стоимостью 472 000руб., по которому в августе начислен износ в сумме 4917руб. Норма амортизации составляет 12,5%. Станок введен в эксплуатацию в январе 2008г. От разборки станка оприходованы материалы на 21000руб.

В бухгалтерии ПАО «Вектор» по данным хозяйственным операциям были сделаны бухгалтерские проводки:

Д-тсч.91 К-тсч.01 - 472000руб.

Д-тсч.02 К-тсч.01 - 4917руб.

Д-тсч.10 К-тсч.91 - 21000руб.

Д-тсч.99 К-тсч.91 - 5250руб.

Необходимо:

1. Провести оценку бухгалтерских проводок и указать ошибки.
2. Сделать правильные бухгалтерские проводки.

Задание 7

В марте 2014г. получен безвозмездно новый трактор. Его рыночная стоимость 290 000руб. Расходы по доставке его в хозяйство составили: 12700 руб., в том числе заработная плата (с учётом отчислений) 6550руб., услуги сторонних организаций - 8160руб (включая НДС). Годовая норма амортизации равна 12,5%.

В марте 2014г. были составлены бухгалтерские проводки:

Д-тсч.08 К-тсч.98 - 290000руб.

Д-тсч.08 К-тсч.70 - 12700руб.

Д-тсч.70 К-тсч.69 - 1550руб.

Д-тсч.08 К-тсч.60 - 8160руб.

Д-тсч.01 К-тсч.08 - 310680руб.

В апреле 2014г. были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д-тсч.01 К-тсч.02 - 937,50руб.

Необходимо:

1. Провести оценку бухгалтерских проводок и указать ошибки.
2. Сделать правильные бухгалтерские проводки.

Задание 8

По акту на выбытие основных средств № 5 от 30.05.2015 г. списан автомобиль со следующей корреспонденцией счетов:

Первоначальная стоимость	24450	91	01
Амортизация	23800	02	91
Оприходованы:			
а) запасные части	1050	10	99
б) металлолом	560	10	99
Финансовый результат	594	99	91

Необходимо:

1. Провести оценку бухгалтерских проводок и указать ошибки.
2. Сделать правильные бухгалтерские проводки.

Тема 2.6 Аудит учёта нематериальных активов

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита нематериальных активов.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита нематериальных активов.
3. Аудит правильности ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов.

4. Аудит правильности начисления амортизации на объекты нематериальных активов.
5. Оценка реальной и потенциальной доходности нематериальных активов.

Тема 2.7 Аудит учёта материально-производственных запасов

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита учета производственных запасов.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита производственных запасов.
3. Аудит учета материалов, запчастей, тары и других товарно-материальных ценностей.
4. Аудит использования материальных ресурсов.
5. Оценка целесообразности и аудит операций по переоценке товарно-производственных запасов.

Практические задания:

Задание 1

1. При проведении плановой инвентаризации выявлены неучтенные материалы. Рыночная стоимость не оприходованных материалов 9500 руб.
2. На складе выявлена недостача материалов на сумму 3000 руб. Виновные лица не установлены. По рекомендации аудитора материалы списаны с баланса за счет финансовых результатов.
3. Со склада организации похищены материалы на сумму 4500 руб. Виновные установлены. Материалы не возвращены. Рыночная стоимость материалов 5000 руб. Сумма ущерба взыскивается из заработной платы виновных работников.

Необходимо: Сделать бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задание 2

При аудите учетных данных, по ранее проведенным ремонтным работам, было выявлено превышение расходов на ремонт склада за счет увеличения расходов на материалы. При проверке выяснилось, что на ремонт было списано облицовочной плитки на 10 м² больше, чем по смете. Из объяснительной записки мастера следует, что поскольку 10 м² плитки было залито краской, ее пришлось заменить. Учетная стоимость 1 м² плитки 1000

руб. По решению руководителя организации, стоимость утраченных ценностей удержана из заработной платы мастера.

Необходимо:

1. Обосновать правомерность решения руководителя.
2. Сделать бухгалтерские записи по итогам проверки.

Задание 3

При проведении инвентаризации в ООО «Мастер», вид деятельности производство и продажа мебели были выявлены излишки обивочной ткани, на сумму 8200,00 рублей, а также недостатки фурнитуры на сумму 7800,00 рублей. Виновным лицом признан кладовщик Ветров С.А.

По заключенному соглашению между генеральным директором и виновным лицом рыночная стоимость ткани в размере 8 700,00 рублей и фурнитуры 8 000,00 рублей, удерживается равными долями из заработной платы в течение 6 месяцев. Необходимо сформировать бухгалтерские записи по итогам проверки.

Тема 2.8 Аудит расчетов (по видам)

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита расчетов.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита расчетов.
3. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
4. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.
5. Аудит расчетов по претензиям.
6. Аудит расчетов по авансам полученным.
7. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
8. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
9. Аудит расчетов по оплате труда.
10. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.
11. Аудит расчетов с бюджетом.

Практические задания:

Задание 1

При проверке расчетов с подотчетными лицами аудитор ознакомился со следующими документами:

- авансовым отчетом от 18 мая 2015 г. № 25 А.В. Иванова. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 мая 2015 г. на сумму 1500 руб. (в графе «Наименование ТМЦ» — калькуляторы 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер С.В. Соколова;

- журналом-ордером за май 2015г. № 7. В графе «Выдано в возмещение перерасхода» 29 мая 2015 г. А.В. Иванову проставлена сумма 1500 руб., выданная по расходному кассовому ордеру № 23, и отнесена в дебет счета 10.

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, аудитор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23.

Расходный кассовый ордер № 23 выписан на бухгалтера С.В. Соколову, где она расписалась в получении денежных средств. В графе «Руководитель организации» нет подписи руководителя. К расходному кассовому ордеру приложено заявление С.В. Соколовой с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 1500 руб. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя организации.

Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера С.В. Соколову.

В отчете аудитор отметил хищение 1500 руб. бухгалтером С.В. Соколовой. Бухгалтер внесла деньги в кассу.

Необходимо:

1. Выяснить какие нарушения в документах создали условия для хищения?
2. Сделайте бухгалтерские записи по итогам аудиторской проверки.

Задание 2

Начальник отдела снабжения В.А. Сидоров был командирован на 15 дней в г.Омск. Выдано под отчет 20000 руб. Отметки на командировочном удостоверении:

«Выехал из г. Новосибирска 5 апреля 2015 г.»;

«Прибыл в г. Омск 5 апреля 2015 г.»;

«Выехал из г. Омск 17 апреля 2015 г.»;

«Прибыл в г. Новосибирск 18 апреля 2015 г.».

В.А. Сидорову оплачены командировочные расходы в следующих размерах:

стоимость ж/д билета до г. Омск — 1750 руб.;

стоимость проезда в г.Новосибирск — 1800 руб.;

суточные — 900 руб. в сутки;

проживание в гостинице — 9750 руб.;

бронирование гостиницы — 480 руб.;

нахождение в зале специального назначения ж/д вокзала г. Омска на основании квитанции — 200 руб.

Отчет проверен, принят бухгалтером М.Ю. Романюк и утвержден директором организации А.Ю. Грибковым 20 апреля 2015г.

В возмещение перерасхода из кассы было выплачено 2000 руб. Эта сумма отнесена на счет «Общехозяйственные расходы».

В организации нет локального нормативного акта, содержащего перечень командировочных расходов и норм расходов.

Необходимо:

1. Определить какими нормативными актами должен руководствоваться аудитор?
2. Рассчитать командировочные расходы, подлежащие оплате В.А. Сидорову. Рассчитать командировочные расходы, не подлежащие оплате, обосновать это решение.
3. Сделать бухгалтерские записи по итогам расчета.

Задание 3

В ходе проведенной инвентаризации кредиторской задолженности выяснилось, что на балансе организации числится кредиторская задолженность за поставленные товары в сумме 9000 руб. (в том числе НДС – 18 %), срок исковой давности которой истек. Просроченная кредиторская задолженность списывается с баланса.

Необходимо:

Сделать бухгалтерские записи по итогам инвентаризации.

Задание 4

В учете отражены следующие хозяйственные операции:

1. В соответствии с договором поставки, покупатель осуществляет предоплату за партию товара 100 ед. – 11800 руб. (включая НДС 18%).
2. Условиями договора поставки предусмотрено, что доставка товара осуществляется транспортом поставщика, при этом товарные потери при транспортировке могут составлять не более 1% от стоимости товаров.
3. Поставщик доставил товары покупателю, при приемке по количеству и качеству на складе покупателя обнаружены товарные потери – порча 5 ед. товара. На сумму товарных потерь свыше предусмотренной договором величины выставлена претензия поставщику.
4. Выставленная претензия поставщиком признана, погашается путем перечисления денежных средств на счет покупателя.

По данным аудиторской проверки, информация из первичных документов не перенесена в регистры учета. Аудитору необходимо сформировать бухгалтерские записи у покупателя данного товара.

Задание 5

Универмаг закупил партию итальянской обуви у ПАО «Обувьторг» на сумму 480 000 руб. (в т.ч. НДС). Счет поставщика был своевременно оплачен. При приемке товара на складе часть товаров оказалась ненадлежащего качества (обнаружились дефекты окраски). Стоимость некачественных товаров согласно накладной – 60 000 руб. (в т.ч. НДС.). Торговая фирма отказалась принять часть товаров и потребовала возврата денег. Представитель ОАО «Обувьторг» подписал Коммерческий акт, и на расчетный счет покупателя была перечислена сумма претензии.

По данным аудиторской проверки, информация из первичных документов не перенесена в регистры учета. Аудитору необходимо сформировать бухгалтерские записи у покупателя данного товара.

Задание 6

ООО «Макс» заключило договор купли-продажи с ПАО «Сантал» на приобретение органайзеров на сумму 96 000 руб. Согласно договора ООО «Макс» перечислило продавцу 50% предоплату, т.е. 48 000 руб. Однако в установленные договором сроки продавец товар не поставил, поэтому покупатель спустя 7 дней составил и предъявил претензию, в которой отказывается от дальнейшего исполнения условий договора и требует вернуть сумму предоплаты, а за неисполнение договора уплатить пени, исходя из ставки рефинансирования ЦБ РФ (в сумме 2267 руб.). Продавец признал претензию обоснованной и перечислил ООО «Макс» сумму долга и пени на расчетный счет.

По данным аудиторской проверки, информация из первичных документов не перенесена в регистры учета. Аудитору необходимо сформировать бухгалтерские записи у покупателя данного товара.

Задание 7

Вопрос аудитору: В учете организации числится задолженность по заработной плате перед работником (депонированная заработная плата). Поскольку выплата производилась из наличной выручки, НДФЛ с указанных сумм заработной платы организацией не удерживался и в бюджет не перечислялся. В течение трех лет работник организации не обращался за ее получением. По истечении этого срока данная сумма задолженности

списывается в доход организации. Должен ли организацией уплачиваться НДС с суммы указанной задолженности и в какой момент?

Задание 8

В ходе аудиторской проверки ЗАО «Интел» установлено следующее:

1. Дебиторская задолженность почти на 90% сформирована из задолженности покупателей за продукцию (300 дебиторов).
2. 100 кредиторов — организации, перечислившие авансы.
3. В течение текущего года использовались неденежные формы расчётов (взаимозачёты).
4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась в отчётном году.
5. Учёт расчётов автоматизирован.
6. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности осуществляет финансовый директор, что увеличивает риск принятия субъективных решений в отношении списания задолженности.
7. Реализация признаётся по мере отгрузки и предъявления расчётных документов покупателям в целях бухгалтерского и налогового учёта.
8. Учётной политикой не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.
9. По результатам налоговой проверки ЗАО «Интел» перечислило бюджету недоимку по налогу на прибыль штраф и пени всего в сумме 200 тыс. руб.

Требуется:

1. На основе информации, приведённой в условии, укажите те области учёта расчётов с дебиторами и кредиторами, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.
2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу «Аудит расчётов». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

Тема 2.9 Аудит учета кредитов и займов

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита кредитов и займов.

2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита кредитов и займов.
3. Аудит краткосрочных и долгосрочных кредитов.
4. Аудит полноты и своевременности погашения кредитов.
5. Аудит правильности ведения аналитического и синтетического учета долгосрочных, краткосрочных кредитов и займов.

Практические задания:

Задание 1

1 июля 2015 г. ООО «Лотос» получило по кредитному договору денежные средства на текущие расходы в размере 1 000 000 руб. под 18% годовых. Срок действия договора — три года. Вся сумма долга возвращается кредитору в последний день действия договора. Аудитору необходимо сформулировать основные бухгалтерские записи и указать, в каких регистрах учета данные операции будут отражаться.

Задание 2

В начале января 2015г. организацией получен в банке кредит на сумму 2 млн. руб. сроком на три года под 25 % годовых. Кредит предназначен для финансирования строительства торгового центра. Торговый центр введен в эксплуатацию 1 марта 2015г. Проценты по кредиту начисляются и выплачиваются в конце каждого месяца.

Аудитору необходимо сформулировать основные бухгалтерские записи и указать правомерность отнесения процентов по кредиту в состав капитальных вложений.

Задание 3

В начале июня организация получила заем в сумме 300 000 руб. сроком на три месяца под 20 % годовых. Проценты начисляются и перечисляются заимодавцу ежемесячно в конце каждого месяца. Сумма основного долга возвращается в конце августа.

Аудитору необходимо сформулировать основные бухгалтерские записи и указать, в каких регистрах учета данные операции будут отражаться.

Задание 4

31.12.2014 организация получила единственный кредит в сумме 1 000 000 руб. на 1 год без обеспечения под 20% годовых (ставка рефинансирования Банка России на день выдачи - 8%). В этом же году, согласно справке, банк, помимо этого кредита, выдал еще три аналогичных:

- в сумме 900 000 руб. под 21%;

- в сумме 1 200 000 руб. под 18%;
- в сумме 1 600 000 руб. под 19%.

Аудитору необходимо рассмотреть два варианта налогового учета процентов в 2015 г. и бухгалтерские записи по отражению кредита и соответствующих процентов.

Тема 2.10 Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг).
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита учета затрат на производство.
3. Аудит учета затрат на производство, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
4. Аудит калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).
5. Оценка правомерности признания расходов и доходов организации: распределение затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.

Практические задания:

Задание 1

Организация производит три вида продукции: А, Б и В. За отчетный период затраты на производство продукции составили (руб.):

Таблица 17

Суммы затрат на производство

Вид затрат	Продукция А	Продукция Б	Продукция В
Сырье и материалы	22 000	13 000	50 000
Работы и услуги сторонних организаций, без НДС	300	—	800
Потребленные услуги (газ, электроэнергия)	6 000	4 000	15 000
Заработная плата производственных рабочих	20 000	8 000	26 000
Отчисления в ПФ, ФСС, ФФОМС (30%)			
Амортизация основных средств	5 500	2 300	11 900

Общехозяйственные расходы 38 000 руб.

В течение месяца продукция приходится по плановой себестоимости.

Продукция А: произведено 1000 шт. по плановой себестоимости 100 руб./шт.

Продукция Б: произведено 300 шт. по плановой себестоимости 630 руб./шт.

Продукция В: произведено 4000 шт. по плановой себестоимости 50 руб./шт.

Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера как данная ситуация будет отражена в учете при условии, что вся произведенная продукция реализована, определить фактическую себестоимость выпущенной продукции каждого вида при условии что, организация списывает общехозяйственные расходы пропорционально заработной плате производственных рабочих.

Тема 2.11 Аудит учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Общий План и Программа аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов.
2. Нормативно-законодательная и информационная база аудита учета доходов, расходов и формирования финансовых результатов.
3. Аудит учета выпуска готовой продукции.
4. Аудит расходов на производство и реализацию продукции.
5. Аудит учета управленческих и коммерческих расходов.
6. Аудит доходов от реализации продукции.
7. Аудит доходов от прочих операций.

Практические задания:

Задание 1

ООО «Спектр» в отчетном году ожидает убыток по одному из направлений. Степень вероятности убытка высокая. Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера признается ли оценочное обязательство в связи с предполагаемым убытком.

Задание 2

ПАО «Сатурн» застраховало на сумму 1000000 руб. договор подряда с ФГУП «Комета» от риска неисполнения по причине нарушения обязательств субподрядчиком ООО «Плутон».

В связи с невыполнением договора ФГУП предъявило иск ПАО «Сатурн» на сумму 1 500 000 руб. В свою очередь ПАО выставило исковое требование к ООО «Плутон». Для ПАО юристы оценивают как очень вероятные неблагоприятный исход разбирательства с ФГУП и положительное решение по делу с ООО. Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера ПАО «Сатурн» как данная ситуация будет отражена в учете.

Задание 3

По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что более вероятно, чем нет, что судебное решение будет принято не в ее пользу; сумма потерь организации при этом составит либо 700 тыс.руб., если судом будет принято решение о возмещении только прямых потерь истца, либо 1400 тыс.руб., если судом будет принято решение о возмещении помимо прямых потерь, также и упущенной выгоды истца. Вероятности первого и второго исходов дела экспертами оцениваются, соответственно, как 95% и 5%.

Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера, как и в каком размере необходимо отразить оценочное обязательство в учете.

Задание 4

По состоянию на отчетную дату организация является стороной судебного разбирательства. На основе экспертного заключения организация оценивает, что достаточно вероятно, что судебное решение будет принято не в ее пользу, и сумма потерь организации составит от 1000 до 4000 тыс.руб.

Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера, как и в каком размере необходимо отразить оценочное обязательство в учете.

Задание 5

В 2014 году бухгалтер сформировал в учете два оценочных обязательства. Первое – связанное с производственной деятельностью на сумму 500 000 руб., второе – связанное с торговой деятельностью на сумму 700 000 руб.

В 2015 году оба обязательства были исполнены. Причем в первом случае фактические затраты составили 550 000 руб., во втором – 600 000 руб. Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера как данная ситуация будет отражена в учете.

Тема 2.11 Аудит изменения собственного капитала

Вопросы для подготовки к семинарскому занятию и к самостоятельной работе:

1. Нормативно-законодательная и информационная база аудита.
2. Аудит изменения прибыли и её использования.
3. Оценка соблюдения действующего законодательства и учредительных документов при осуществлении операций по использованию прибыли.
4. Оценка соответствия данных аналитического и синтетического учёта по счетам собственного капитала.
5. Аудит раскрытия информации о движении собственного капитала в пояснениях к отчётности.

Практические задания:

Задание 1

ООО «Сфера» получило от ПАО «Свет» в качестве вклада в уставный капитал основное средство. Его балансовая стоимость составляет 100 000 руб., а сумма начисленной амортизации – 18 000 руб. Денежная оценка вклада составила 120 000 руб. НДС передается сверх вклада в уставный капитал. Какие записи необходимо сделать бухгалтеру ООО «Сфера».

Задание 2

Создаётся торговое предприятие — ООО «Радуга». Учредителями являются гражданин Тимофеев П. Ю. и два юридических лица — ПАО «Галатhea» и НАО «Феникс». Предположим, что Тимофеев П. Ю. желает внести денежные средства в сумме 30 000 руб., а также бывшую в употреблении морозильную установку. Текущая рыночная стоимость аналогичной установки составляет 55 000 руб. Однако в соответствии с действующим законодательством денежная оценка вклада, вносимого оборудованием, материалами, товарами и иным имуществом, определяется исходя из решения общего собрания участников общества. Допустим, в учредительном договоре по единогласному решению участников стоимость вносимой Тимофеевым П. Ю. морозильной установки установлена в размере 50 000 руб.

Определить сумму вноса физического лица и соответствующие бухгалтерские записи – обосновать свои выводы.

Задание 3

Воспользуемся данными из задачи 2. Предположим, что ПАО «Галатhea» желает внести в качестве вклада в уставный капитал ООО «Радуга» автомобиль. Его остаточная стоимость на балансе ПАО «Галатhea» составляет 150 000 руб. Рыночная стоимость аналогичных автомобилей — 190 000 руб. Предположим, что оценщик установил, что стоимость вносимого автомобиля составляет 180 000 руб., а участники ООО «Радуга» закрепили в учредительном договоре вклад ПАО «Галатhea» в виде автомобиля стоимостью 175 000 руб.

Определить сумму вноса ПАО «Галатhea» и соответствующие бухгалтерские записи – обосновать свои выводы.

Задание 4

Общим собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала путем дополнительной эмиссии акций. Номинальная стоимость выпущенных акций составила 200000 руб., акции проданы за 280000 рублей.

Кроме того, по итогам прошлого отчетного периода организация получила чистую прибыль в сумме 80000 рублей. 5% прибыли по решению собрания акционеров направлено на увеличение резервного капитала, а 60% на выплату дивидендов участникам – работникам организации. Дивиденды выплачены работникам.

Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера как данная ситуация будет отражена в учете.

Задание 5

ПАО «Резидент» в безналичном порядке приобрело 10 собственных акций по цене 800 руб. за акцию. Номинальная стоимость каждой акции составляет 1000 руб. Впоследствии 6 выкупленных акций были перепроданы по цене 1200 за акцию, а на номинальную стоимость оставшихся четырех акций общим собранием акционеров было принято решение уменьшить уставный капитал ПАО «Резидент». Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера как данная ситуация будет отражена в учете.

Задание 6

ПАО осуществило дополнительный выпуск акций на общую сумму 100 000 руб. Выпуск состоит из 100 акций номинальной стоимостью 1000 руб. каждая. Все акции были размещены среди учредителей по цене 1200 руб. за акцию. Следовательно, в оплату уставного капитала поступило 120 000 руб. (1200 руб. х 100 акций). Аудитору необходимо проконсультировать бухгалтера как данная ситуация будет отражена в учете.

Перечень тем контрольных работ

1. Внутрифирменный стандарт аудита учетной политики.
2. Внутрифирменный стандарт аудита учета денежных средств.
3. Внутрифирменный стандарт аудита учета основных средств.
4. Внутрифирменный стандарт аудита учета нематериальных активов.
5. Внутрифирменный стандарт аудита учета готовой продукции.
6. Внутрифирменный стандарт аудита учета МПЗ.
7. Внутрифирменный стандарт аудита учета расчетов с подотчетными лицами.
8. Внутрифирменный стандарт аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
9. Внутрифирменный стандарт аудита учета расчетов с покупателями и заказчиками.
10. Внутрифирменный стандарт аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.
11. Внутрифирменный стандарт аудита учета расчетов по кредитам и займам.
12. Внутрифирменный стандарт аудита учета финансовых результатов.
13. Внутрифирменный стандарт аудита учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
14. Внутрифирменный стандарт аудита учета затрат на производство.
15. Внутрифирменный стандарт аудита учета финансовой отчетности.
16. Внутрифирменный стандарт аудита учета расчетов с бюджетом.
17. Внутрифирменный стандарт аудита учета капитала.

Написание внутрифирменного стандарта предполагает самостоятельную разработку студентом рабочих документов для планирования аудиторской проверки и оценки действующей СБУ и СВК в выбранной организации. По итогам этапа планирования студент оформляет общий план и программу аудита. Работа сдается на проверку преподавателю, в дальнейшем предполагается ее защита в учебной аудитории на семинарском занятии. Оценка определяется по результатам обсуждения на занятии и объявляется в конце занятия.

Составитель
Белова Галина Валерьевна

АУДИТ
Методические указания для практических занятий, самостоятельной и
контрольной работы

Авторская редакция
Компьютерная верстка *А.К. Дмитриенко*