

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ДЕПАРТАМЕНТ НАУЧНО-ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЙ ПОЛИТИКИ И ОБРАЗОВАНИЯ
ФГБОУ ВПО
ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

АУДИТ

Методические указания
для слушателей программы профессиональной
переподготовки специалистов с высшим образованием
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

пос. Персиановский - 2012

УДК 631.162
ББК 65.052.232
М64

Составитель: канд. экон. наук, доцент **Т.А. Мирошниченко**

Мирошниченко, Т.А.

М64 Аудит: Методические указания для слушателей программы профессиональной переподготовки специалистов с высшим образованием «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / Т.А. Мирошниченко. - п. Персиановский: изд-во ДонГАУ, 2012. – 40 с.

Методические указания предназначены для аудиторных и самостоятельных занятий по учебному курсу «Аудит» для слушателей программы профессиональной переподготовки специалистов с высшим образованием «Бухгалтерский учет, анализ и аудит». Они разработаны в соответствии с учебным планом образовательной программы по данному профилю, осуществляемом в Донском государственном аграрном университете. Методические указания содержат практические задания по разделам «Теория аудита» и «Практический аудит», которые закрепляют теоретические знания по изучаемой дисциплине и позволяют овладеть навыками проведения аудиторской проверки.

УДК 631.162
ББК 65.052.232

Рецензенты: зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита,
доктор экон. наук, профессор **З.В. Удалова**
канд. экон. наук, доцент кафедры информатики, моделирования и
статистики **С.В. Подгорская**

Рекомендовано к изданию Методическим Советом ДонГАУ в качестве учебно-методического издания (протокол № 10 от 14 ноября 2012 г.)

© Мирошниченко Т.А., 2012
© Донской государственный
аграрный университет, 2012

Раздел 1 «Теория аудита»

Тема 1: «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России»

Задание 1.1. Определите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская финансовая отчетность предприятия за отчетный год.

Условие. ООО «Победа» в отчетном году было перерегистрировано в открытое акционерное общество. На 31 декабря предыдущего отчетному году сумма активов баланса составила 27 млн. руб.; объем продаж равен 90 млн. руб.

Задание 1.2. Определите, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку ОАО «Победа» за отчетный год.

Условие. В декабре отчетного года ОАО «Победа» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за отчетный год. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре отчетного года учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе следующего за отчетным года руководство предприятия обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности за отчетный год.

Задание 1.3. Определите, подлежит ли ЗАО «Юг» обязательному аудиту за отчетный год.

Условие. В уставном капитале ЗАО «Юг» 25% принадлежит иностранному инвестору. По итогам деятельности предприятия за предшествующий отчетному год сумма активов баланса составила 20 млн. руб., а выручка от продажи продукции - 370 млн. руб.

Задание 1.4. Определите, подлежит бухгалтерская (финансовая) отчетность предприятия обязательному аудиту за отчетный год.

Условие. В финансовой отчетности за предшествующий отчетному год страховая компания «Ингосстрах» отразила сумму выручки от продажи услуг 52 млн. руб., сумма активов на конец года – 587 млн. руб.

Задание 1.5. Определите, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства сельскохозяйственному предприятию ЗАО «Агрокультуры».

Условие. В апреле текущего года руководство ЗАО «Агрокультуры» обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за отчетный год и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» ЗАО «Агрокультуры» не подлежит обязательной аудиторской проверке. Однако в декабре отчетного года на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности руководство ЗАО «Агрокультуры» предлагает банку акт комплексной проверки налоговой инспекцией.

Задание 1.6. Определите, может ли аудиторская фирма «Актив» провести аудиторскую проверку предприятия «Рассвет».

Условие. В прошедшем году аудиторская фирма «Актив» оказывала предприятию «Колос» услуги по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, а также консультационные услуги по вопросам налогообложения. В феврале текущего года руководство предприятия «Колос» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности за отчетный год.

Задание 1.7. Определите, какие действия предпримет аудиторская фирма «Профессионал» в следующей ситуации.

Условие. ЗАО «Альфа» расторгло договор с обслуживающей ее аудиторской фирмой и обратилось в аудиторскую фирму «Профессионал» с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки для подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 1.8. Определите, что послужило причиной следующей ситуации?

Условие. В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с Налоговым кодексом РФ. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Через три дня после этого было подготовлено немодифицированное аудиторское заключение. Спустя два месяца налоговой инспекцией была проведена выездная проверка за отчетный год, которая показала, что в налоговых расчетах организации имеются ошибки. В результате организация должна доплатить налоги и заплатить штрафы.

Задание 1.9. Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение коммерческого банка?

Условие. Коммерческий банк «ААА» обратился к аудиторской фирме с просьбой провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала аудиторской фирмы нет соответствующих аттестованных аудиторов в области банковского аудита.

Задание 1.10. Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ООО «Персиановский»?

Условие. Руководство ООО «Персиановский» направило предложение аудиторской фирме провести аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности. Аудиторская фирма является одним из учредителей ООО «Персиановский».

Задание 1.11. Определите, каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации.

Условие. На протяжении нескольких лет ООО «Янтарное» обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, каждый из которых специализируется на аудите конкретных участков (основных средств, запасов, расчетов по налогам и сборам и т.д.).

Задание 1.12. Определите, правомерно ли проведение аудиторской проверки в соответствии с законодательством РФ.

Условие. Один из сотрудников аудиторской фирмы должен участвовать в проведении проверки годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества. Он является одним из учредителей данного акционерного общества.

Задание 1.13. Определите, какие действия может предпринять аудитор в следующей ситуации.

Условие. В ходе аудиторской проверки ОАО «Парус» аудитор выявил наличие большой суммы дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причины неплатежей аудитор попросил руководство аудируемого лица дать письменные объяснения и предоставить договора поставки, заключенные с покупателями. Однако руководство ОАО «Парус» отказалось предоставить такого рода информацию и запрашиваемые документы.

Задание 1.14. Определите, как следует поступить аудиторской фирме в следующей ситуации.

Условие. Организация - клиент в поисках поручителей для получения банковского кредита обращается к своей аудиторской фирме с просьбой выступить в качестве поручителя.

Задание 1.15. Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

Условие. По итогам аудиторской проверки, проведенной в сельскохозяйственной организации, было установлено, что представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах отражает финансовое положение аудируемого лица. Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии организации аудитор получил информацию о том, что на складах готовой продукции имеют место случаи крупных хищений.

Задание 1.16. Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы?

Условие. Аудиторская фирма «Гарант» оказывает аудиторские услуги и дополнительно оказывает консультационные услуги по вопросам налогообложения, занимается автоматизацией бухгалтерского учета и др. Доля сопутствующих услуг значительно превышает долю услуг по проведению аудиторских проверок.

Задание 1.17. Определите, как следует поступить аудитору в следующей ситуации.

Условие. В ходе аудиторской проверки инвестиционного фонда аудитор обнаружил факт незаконного присвоения главным бухгалтером крупной денежной суммы.

Задание 1.18. Оцените ситуацию. Предложите варианты решения.

Условие. Страховая компания предложила аудиторской фирме, с которой ранее сотрудничал главный бухгалтер компании, провести обязательную аудиторскую проверку. Однако эта фирма не имеет в своем штате аудиторов с соответствующей квалификацией. Предполагаемая сумма оплаты по договору является значительной для аудиторской фирмы.

Тема 2: «Профессиональная этика аудитора»

Задание 2.1. Определите, нарушает ли аудитор профессиональные обязанности?

Условие. Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор при помощи посредника покупает акции этого предприятия, и таким образом обеспечивает себе высокую прибыль.

Задание 2.2. Исходя из условий задания, определите, являются ли действия аудитора как консультанта и лица, проводящего проверку годовой отчетности правомерными?

Условие. Заместитель директора ОАО «Радуга» путешествовал с аудитором на протяжении нескольких недель по Европе, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он искал потенциальных партнеров для осуществления совместного инвестиционного проекта. Аудитор во время поездки оказывал ему консультационные услуги. После поездки руководство ОАО «Радуга» обратилось к аудитору с просьбой о проведении аудиторской проверки и получило его согласие.

Задание 2.3. Определите, какие действия должен предпринять руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации.

Условие. Руководство производственного предприятия заключило договор с аудиторской фирмой на проведение аудиторской проверки правильности ведения учета и достоверности бухгалтерской отчетности. По окончании проверки руководитель аудиторской фирмы установил, что один из аудиторов, проверяющих данное предприятие, является родственником сотрудника бухгалтерии производственного предприятия.

Задание 2.4. Определите, существуют ли какие либо этические проблемы в деятельности аудитора Иванова И.И.? Если да, то как они могут быть разрешены?

Условие. Высококвалифицированный аудитор Иванов И.И. проводит аудиторские проверки и оказывает консалтинговые услуги по вопросам налогообложения и гражданского права. В свободное от работы время аудитор пишет научные статьи по финансам, налоговому и бухгалтерскому учету в различные экономические газеты и журналы, используя материалы проверяемых им фирм-клиентов. Иногда Иванов И.И. делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе, а также приводит примеры отражения хозяйственных операций на коммерческих предприятиях, которые он проверял. Некоторые предприятия-конкуренты заинтересовались информацией, публикуемой аудитором.

Задание 2.5. Объясните, как должны поступить аудиторы следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

Условие. В ходе аудиторской проверки организации выявлены существенные нарушения по уплате налогов, о чем был поставлен в известность директор организации. Он в свою очередь попросил аудиторов пренебречь данной информацией при составлении аудиторского заключения и вручил каждому аудитору путевки в санаторий.

Задание 2.6. Определите, имеет ли место проблема в проведении аудита?

Условие. Аудиторская фирма на протяжении нескольких лет проводит проверки перерабатывающего предприятия, и в течение всего этого периода назначает руководителем проверки аудитора Баринова В.В. При этом состав аудиторской группы каждый год меняется.

Задание 2.7. Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ОАО «Вектор»?

Условие. ОАО «Вектор» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки и подтверждения годовой бухгалтерской отчетности. Однако выяснилось, что один из аудиторов - брат начальника отдела по связям с общественностью ОАО «Вектор».

Задание 2.8. Определите, соблюдает ли аудитор Симонов М.Г. профессиональную этику?

Условие. Аудитор Симонов М.Г. широко применяет рекламу оказываемых им профессиональных аудиторских услуг в средствах массовой информации, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами и аудиторами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Задание 2.9. Определите, имеет ли место нарушение этических норм? Как должны поступить аудиторы следующей ситуации?

Условие. В ООО «Новая деревня» была проведена аудиторская проверка, существенных нарушений не выявлено. На заключительной встрече аудиторам в знак благодарности руководитель предприятия преподнес дорогие видеокамеры.

Задание 2.10. Определите, какая этическая проблема может возникнуть перед аудитором, в случае если он согласится на проведение аудиторской проверки в следующих условиях?

Условие. Аудитор заключил с предприятием договор на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 3 лет. За проведенную им аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности за предыдущий отчетный год он получил лишь часть оговоренной в договоре суммы. Оставшуюся сумму директор предприятия обещал вернуть, после того как аудитор проверит отчетность предприятия за отчетный год. Он аргументировал это тем, что в настоящее время предприятие не может расплатиться с аудитором, но если проверка состоится и ее результаты будут положительны, то они смогут получить в банке кредит и погасить перед аудитором всю задолженность за предыдущую и текущую проверку.

Задание 2.11. Объясните, как должен поступить руководитель аудиторской фирмы в следующей ситуации, руководствуясь Кодексом этики аудиторов?

Условие. Руководитель коммерческого предприятия обратился в аудиторскую фирму с просьбой о проведении аудиторской проверки. В личной беседе с руководителем аудиторской фирмы он объяснил, что ему необходима веская причина для увольнения главного бухгалтера. Поэтому размер оплаты за услуги аудиторов руководитель предприятия предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной им цели.

Тема 3: «Организация подготовки аудиторской проверки»

Задание 3.1. Подготовьте письмо о согласии на проведение аудита в соответствии с Правилom (стандартом) № 12 «Согласование условий проведения аудита». Для выполнения задания используйте образец письма (Приложение 1).

Условие. Исполнительный директор ОАО «Витязь» Самойлов А.Н. обратился в аудиторскую фирму «Ауди» с просьбой о проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2011 г. в составе форм № 1-5. Руководство аудиторской фирмы рассмотрело данное предложение и приняло его. Затем было подготовлено и отправлено в адрес исполнительного директора ОАО «Витязь» письмо о согласии на проведение аудита, подписанное руководителем аудиторской фирмы Артеменко Г.И.

Задание 3.2. Подготовьте договор на проведение аудита между ОАО «Витязь» и аудиторской фирмой «Ауди» в соответствии с требованиями ГК РФ (см. предыдущее задание). Для выполнения задания используйте образец договора (Приложение 2).

Условие. Место заключения договора: г. Новочеркасск, Ростовской области

Дата заключения и подписания договора: 1 марта 2012 г.

Документ, определяющий полномочия экономического субъекта: Устав общества.

Период аудита: с 1 января по 31 декабря 2011 г.

Сопутствующие аудиту услуги: налоговое консультирование, анализ хозяйственной деятельности.

Сроки выполнения работы: с 2 марта по 30 марта 2012 г.

Стоимость аудиторских услуг: 90 000 руб., в том числе НДС 13 729 руб.

Предоплата составляет 40 %. Пеня составляет 0,01 % за каждый день просрочки.

Срок действия договора: с 1 марта 2012 г. по 31 марта 2012 г.

Исполнитель: ООО «Ауди», г. Ростов-на-Дону, ул. Соколова, 31.

Р/сч.: 40702910000300000121 в КБ ОАО «Центринвест».

Заказчик: ОАО «Витязь», г. Новочеркасск, пр. Ермака, 17.

Р/сч.: 40701497000200000048 в КБ «Промстройбанк».

Задание 3.3. Составьте письмо-разъяснение руководству ООО «Союз» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора.

Условие. В ходе аудиторской проверки ООО «Союз» аудитор Кирьянов С.М. выяснил, что на складах готовой продукции по данным инвентаризации проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор посчитал необходимым провести повторную инвентаризацию и лично принять в ней участие.

Задание 3.4. Сформулируйте предмет договора.

Условие. Генеральный директор ЗАО «Восток» обратился в аудиторскую фирму с просьбой проверить правильность формирования расходов для целей налогообложения и исчисления суммы налога на прибыль.

Тема 4: «Оценка существенности и аудиторского риска»

Задание 4.1. Определите единый показатель уровня существенности, используя методику, приведенную в приложении 3.

Условие. Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности.

Таблица 1 - Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	543	5	
Выручка продаж без НДС	31980	2	
Валюта баланса	44682	2	
Собственный капитал	29150	10	
Общие затраты предприятия	48198	2	

Задание 4.2. Оценить аудиторский риск, используя информацию о состоянии систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля на предприятии.

Условие. Аудитор на этапе предварительного планирования определил следующие значения компонентов аудиторского риска: неотъемлемый риск составляет 60 %, риск средств контроля – 50%, риск необнаружения – 15 %.

Задание 4.3. Определите величину риска необнаружения.

Условие. Аудитор на этапе предварительного планирования определил значения неотъемлемого риска на уровне 70 %, риска средств контроля – 30 % и запланировал величину аудиторского риска на уровне – 5 %.

Задание 4.4. Определите единый показатель уровня существенности.

Условие. Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности предприятия «А+».

Таблица 2 - Данные для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Прибыль до налогообложения	788	5	
Выручка продаж без НДС	181336	2	
Валюта баланса	157458	2	
Собственный капитал	96025	10	
Общие затраты предприятия	185582	2	

Задание 4.5. Единый показатель уровня существенности предприятия «А+» (см. задание 4.4) распределите между статьями баланса организации пропорционально его структуре, используя таблицу 3.

Условие. Аудитор определил базовые показатели для нахождения уровня существенности по данным таблицы 3.

Таблица 3 - Распределение значения уровня существенности пропорционально структуре баланса предприятия «А+»

АКТИВ	На 31 декабря отчетного года, тыс. руб.	Удельный вес, %	Уровень существенности, тыс. руб.
<i>I. Внеоборотные активы</i>			
Основные средства	93660		
Финансовые вложения	3269		
Итого по разделу I	96929		
<i>II. Оборотные активы</i>			
Запасы	58187		
НДС по приобретенным ценностям	18		
Дебиторская задолженность	2187		
Денежные средства	137		
Итого по разделу II	60529		
Баланс	157458		
ПАССИВ			
<i>III. Капитал и резервы</i>			
Уставный капитал	104		
Добавочный капитал	43512		
Резервный капитал	78		
Нераспределенная прибыль	52331		
Итого по разделу III	96025		
<i>IV. Долгосрочные обязательства</i>			
Займы и кредиты	22640		
Итого по разделу IV	22640		
<i>V. Краткосрочные обязательства</i>			
Кредиты и займы	22599		
Кредиторская задолженность	16194		
Итого по разделу V	38793		
Баланс	157458		

Задание 4.6. Проанализируйте и оцените выявленные в ходе аудиторской проверки фактические ошибки и сравните их с предельно допустимым размером ошибок в бухгалтерской отчетности предприятия «А+» (см. задание 4.5). Сделать вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушений.

Условие. По результатам проведенной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия «А+» выявлены следующие нарушения:

1) в связи с неправильным применением способа списания стоимости материалов, отпущенных в производство, сумма материалов на конец отчетного года занижена на 14 720 руб.;

2) неверное формирование в бухгалтерском учете выручки от продаж привело к занижению суммы дебиторской задолженности на 18 560 руб.;

3) неправильное начисление суммы процентов по краткосрочным кредитам и займам привело к завышению суммы кредиторской задолженности на 810 руб.

Анализ выявленных нарушений отразите в таблице 4.

Таблица 4 – Анализ выявленных нарушений

Статья баланса, по которой произошли изменения	Сумма, тыс. руб.	Допустимый размер ошибки, тыс. руб.	Фактическая сумма ошибки, тыс. руб.	Расчет отклонений, тыс. руб.

Тема 5: «Подготовка аудиторского заключения»

Задание 5.1. Перечислите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

1. немодифицированного аудиторского заключения;
2. модифицированного аудиторского заключения, в том числе:
 - аудиторского заключения в части, содержащей мнение с оговоркой;
 - аудиторского заключения в части, содержащей отказ от выражения мнения;
 - аудиторского заключения в части, содержащей отрицательное мнение.
3. аудиторского заключения с частью, привлекающей внимание.

Задание 5.2. Составьте аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности ОАО «Курьез», используя Федеральные стандарты: ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

Условие. В ходе аудиторской проверки были выявлены следующие нарушения: 1) в результате неправомерно списания всей суммы расходов будущих периодов на расходы текущего отчетного периода установлено занижение прибыли на сумму 27 тыс. руб.; 2) занижен налог на доходы физических лиц из-за неправомерно предоставления стандартных налоговых вычетов внештатным совместителям на сумму 11 310 руб.

Остальные показатели отчетности отражены достоверно.

Задание 5.3. Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Условие. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы бухгалтерской отчетности «Отчет о прибылях и убытках».

Задание 5.4. На основании приведенных данных составьте немодифицированное аудиторское заключение с частью, привлекающей внимание пользователей бухгалтерской отчетности организации.

Условие. Аудиторская фирма «Норма-аудит» провела проверку бухгалтерской отчетности ОАО «Надежда» за период с 1 января по 31 декабря 20__ г. включительно. В ходе аудита установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между ОАО «Надежда» (ответчик) и налоговой инспекцией (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на добавленную стоимость за 20__ г. Сумма иска составляет 290 тыс. руб. Примерная форма аудиторского заключения, с привлекающей внимание в часть, приведена в Федеральном стандарте аудиторской деятельности (ФСАД 3/2010) «Дополнительная информация в аудиторском заключении». Данные об аудиторе и аудируемом лице и другие обязательные реквизиты аудиторского заключения укажите самостоятельно.

Раздел 2 «Практический аудит»

Тема 1: «Аудит учредительных документов, уставного капитала, расчетов с учредителями»

Задание 1.1. В феврале отчетного года в аудируемой организации ОАО «Виктория» было принято решение об увеличении уставного капитала путем эмиссии дополнительных акций. По данным документов акционер Решетников Р.А., владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 55 тыс. руб. в марте этого же года внес в счет оплаты акций оборудование, стоимость которого была оценена по согласованию с акционерами 55 тыс. руб. Независимый оценщик, привлеченный аудитором, установил, что стоимость оборудования равна 35 тыс. руб.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 1.2. Согласно учредительному договору уставный капитал ООО «Капитал» должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 200 тыс. руб. и иностранного участника в размере 20 тыс. евро. Учредительные документы подписаны 5 января 201_ г. Курс евро на дату подписания учредительных документов 41,67 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 30 января 201_ г., курс евро на эту дату составлял 39,78 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д-т 75-1 К-т 80 – 1 033 400 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 1.3. В протоколе общего собрания ЗАО «Актив» отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 50 000 руб. путем выкупа акций. Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 150 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 50 000 руб. по цене 60 000 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 - 60 000 руб. — выкуплена доля участников;

Д-т 80 К-т 81 - 60 000 руб. — уменьшен уставный капитал. Оцените ситуацию.

Задание 1.4. В июле отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

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

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 1.5. Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 100 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы выплачиваемых участникам дивидендов направить на погашение их задолженности по вкладам в уставный капитал ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:

Д-т 84, К-т 75-2 — 100 000 руб. — начислены дивиденды участникам;

Д-т 75-1 К-т 80 — 100 000 руб. — отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Д-т 75-2 К-т 75-1 — 100 000 руб. — начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

Оцените ситуацию.

Задание 1.6.

Для создания ООО учредителями определен уставный капитал в размере 220000 руб. В учредительном договоре отражены доли участников, представленные основными средствами и нематериальными активами.

Объект основных средств - компьютер, согласованная стоимость которого составила 18 000 руб.

В составе нематериальных активов: право пользования программным продуктом, согласованная стоимость - 7000 руб., срок полезного использования 4 года; право пользования торговым знаком (франшиза), согласованная стоимость - 65 000 руб.; право пользования изобретением, согласованная стоимость - 130 000 руб.

После регистрации в бухгалтерском учете ООО сделаны записи:

Д-т 75-1 К-т 80 - 220 000 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.

Д-т 01 К-т 75-1 - 18 000 руб. - отражается поступление компьютера в качестве вклада в уставный капитал.

Д-т 04 К-т 75-1 - 202 000 руб. - отражается поступление нематериальных активов в качестве вклада в уставный капитал.

Оцените правильность отражения операций по формированию уставного капитала ООО. Дайте рекомендации.

Тема 2: «Аудит учетной политики организации»

Задание 2.1. Цель задания: усвоить порядок проверки учетной политики сельскохозяйственного предприятия.

Приказ по учетной политике ООО «Русь» для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с Федеральным законом от 23.11.2009 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (в ред. от 25.10.2010 г. №132н), Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика предприятия» ПБУ 1/2008 утвержденным приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н (в ред. от 08.11.2010 г. №144н), Налоговым кодексом Российской Федерации, приказываю:

1. Бухгалтерский учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

2. Бухгалтерский учет вести по журнально-ордерной форме с использованием

компьютерной техники, аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета, оформляемые автоматизированным способом, хранятся в электронном виде, а также на бумажных носителях.

3. Учет нематериальных активов вести в соответствии с ПБУ 14/2007, утвержденного Приказом России от 27.12.2007 г. №153 н: первоначальную стоимость нематериальных активов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, определять исходя из стоимости (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

4. Стоимость нематериальных активов погашать посредством начисления амортизации.

5. Начисление амортизации нематериальных активов производить линейным способом исходя из их первоначальной стоимости и норм амортизации, исчисленных исходя из срока полезного использования этих объектов.

6. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время использования объектов нематериальных активов организации.

7. Срок полезного использования нематериальных активов определять исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности согласно законодательству РФ и ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход).

8. Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 26.11.06 г. №156н. Под первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, считать стоимость ценностей, переданных или подлежащих передаче организацией.

9. Первоначальную стоимость основных средств, стоимостью более 20000 руб. за единицу, погашать посредством начисления амортизации.

10. Начисление амортизации объектов основных средств производить линейным способом исходя из их первоначальной (восстановительной) стоимости и норм амортизации, исчисленных из срока полезного использования этих объектов.

11. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 02 «Амортизация основных средств», предназначенном для обобщения информации об амортизации, накопленной за время эксплуатации объектов основных средств.

12. Объекты основных средств, стоимостью не более 20000 руб. за единицу списывать на расходы по мере их отпуска в производство или эксплуатацию.

13. Процесс приобретения и заготовления материалов отражать с использованием счета 10 «Учет материалов» по фактической стоимости приобретения.

14. Отпуск материально - производственных запасов в производство (иное выбытие) осуществлять по средней себестоимости.

15. Учет расходов по обычным видам деятельности вести с использованием счетов 20. Общехозяйственные и общепроизводственные расходы, накопленные на счетах 25 «Общепроизводственные расходы» и 26 «Общехозяйственные расходы», по окончании года списываются на счета учета затрат на производство, в частности в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство»

16. Коммерческие и управленческие расходы признавать в себестоимость

проданных продукции, товаров, работ, услуг полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

17. Для учета выпуска продукции (работ, услуг) использовать счет 43 «Готовая продукция».

18. Готовую продукцию оценивать по нормативной производственной себестоимости, с доведением до фактической в конце отчетного года. Готовой продукцией признается продукция, предназначенная для продажи, которая прошла все необходимые стадии производства.

19. В части учета дополнительных расходов по полученным займам и кредитам производить их списание в соответствии с п. 20 ПБУ 15/2008 в отчетном периоде, в котором они были произведены.

20. Долгосрочную задолженность по полученным займам и кредитам переводить в краткосрочную в момент, когда по условиям договора займа и кредита до возврата основной суммы долга остается 365 дней.

21. Резервы на предстоящую оплату отпусков работникам; выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет; выплату вознаграждений по итогам работы за год; ремонт основных средств; предстоящие затраты по ремонту предметов, предназначенных для сдачи в аренду по договору проката; гарантийный ремонт гарантийное обслуживание не создавать.

22. Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражать в бухгалтерском балансе отдельной статьей как расходы будущих периодов и списывать равномерно в течение периода, к которому они относятся.

23. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности провести инвентаризацию всего имущества организации независимо от его местонахождения и всех видов финансовых обязательств в декабре отчетного года, денежных средств в кассе - не реже одного раза в квартал, также производить обязательную инвентаризацию при смене материально - ответственных лиц, при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества, в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями.

Задание:

1. Исследовать приказ об учетной политике ООО «Русь» и результаты оформить в учетном документе (табл. 4) со ссылкой на нормативные акты.

2. Назвать основные нормативные документы на основании и в соответствии с которыми разрабатывается приказ по учетной политике предприятия.

Таблица 4 - Тестирование учетной политики сельскохозяйственной организации

Элементы организации и методики учета	Нормативный акт, которым предоставлено право выбора	Положение УП организации
1	2	3
Организация и техника учета		
1. Обязанность ведения бухгалтерского учета возлагается на: - структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером; - бухгалтера, состоящего в штате организации; - специализированную организацию на договорных началах; - руководителя.		

Продолжение таблицы 4

1	2	3
2. Наличие: - положения о бухгалтерии; - должностных инструкций работников бухгалтерии.		
3. Применяемая форма бухгалтерского учета: - журнально-ордерная для сельскохозяйственных организаций; - мемориально-ордерная; - упрощенная система учета; - автоматизированная; - смешанная (указать характерные особенности)		
4. Наличие разработанного и утвержденного рабочего Плана счетов		
5. Правила документооборота и технологии обработки учетной информации: - применение унифицированных форм первичных документов; - утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных документов; - утверждение форм первичных документов, для оформления операций; - наличие графика документооборота; - разработка номенклатуры для бухгалтерской службы с учетом сроков хранения документов; - определение лиц ответственных за хранение документов.		
6. Порядок проведения инвентаризации: - наличие приказа о проведении инвентаризации; - создание постоянно действующей комиссии; - установление сроков проведения инвентаризации по отдельным группам имущества; - наличие у комиссии обязанности установления сроков использования нематериальных активов (для целей бух. учета и налогообложения); - наличие у комиссии обязанности установления сроков использования основных средств (для целей бухгалтерского учета и налогообложения).		
7. Наличие (в необходимых случаях) методики ведения раздельного учета.		
8. Определение сроков предоставления отчетности (в пределах сроков, установленных нормативными документами по бухгалтерскому учету)		
9. Определение адресов предоставления отчетности: - учредителям организации; - управлению сельского хозяйства; - органам статистики; - другим заинтересованным пользователям.		
10. Система взаимоотношений с аудиторской организацией - наличие долговременного договора с аудиторской фирмой; - членство в ревизионном союзе (для с.-х. кооперативов); - наличие службы внутреннего аудита.		
11. Наличие установленного порядка контроля за исполнением приказа об УП.		
12. Наличие установленного порядка ознакомления работников с приказом об учетной политике.		
13. Способ начисления амортизации по нематериальным активам (для каждой группы однородных нематериальных активов): - линейный; - списание стоимости пропорционально объему продукции; - уменьшаемого остатка.		

Продолжение таблицы 4

1	2	3
Методический раздел:		
14. Порядок отражения в учете погашения стоимости нематериальных активов: - с использованием счета 04 «Нематериальные активы»; - с использованием счета 05 «Амортизация нематериальных активов».		
15. Способ начисления амортизации по основным средствам: - линейный; - уменьшаемого остатка; - списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; - списание стоимости пропорционально объему продукции.		
16. Наличие установленного лимита стоимости объектов основных средств, по которым списание стоимости на затраты производства производится без начисления амортизации		
17. Проведение переоценки основных средств.		
18. Порядок отражения в учете приобретения, заготовления материалов: - с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости МЦ»; - без использования указанных счетов.		
19. Способ определения фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство: - по себестоимости каждой единицы; - по средней себестоимости; - по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО).		
20. Оценка готовой продукции - по плановой себестоимости с доведением в конце года до фактической; - по отпускным ценам; - по прямым статьям затрат; - по фактической производственной себестоимости.		
21. Оценка товаров: - по продажным ценам; - по покупной стоимости.		
22. Метод оценки незавершенного производства: - по нормативной (плановой) себестоимости; - по прямым статьям расходов; - по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов; - по фактическим производственным затратам.		
23. Метод учета затрат на производство продукции: - традиционный вариант на основе Методических рекомендаций по бухгалтерскому учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг) в с.-х. организациях; - вариант учета затрат по обычным видам деятельности с применением отдельных счетов по элементам и калькуляционных счетов в единой системе; - вариант учета затрат на производство с обособлением общих управленческих и хозяйственных расходов (на основе маржинального дохода и сокращенной себестоимости продукции); - вариант учета затрат по элементам только в системе финансового учета; вариант учета затрат на производство с двумя системами счетов (интегрированный подход).		

Продолжение таблицы 4

1	2	3
24. Порядок распределения и списания косвенных расходов: - пропорционально прямой заработной плате; - пропорционально прямым материальным затратам; - пропорционально размеру выручки, полученной от каждого вида деятельности; - пропорционально прямым затратам без учета стоимости семян в растениеводстве, кормов в животноводстве и сырья в промышленном производстве; - пропорционально другой базе, либо другой порядок (указать)		
25. Порядок учета затрат на ремонт производственных основных средств: - включение в текущие затраты по мере проведения ремонта; - резервирование затрат на ремонт с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов»; - резервирование затрат на ремонт путем создания ремонтного фонда для проведения особо сложных видов ремонта в течение нескольких лет.		
26. Порядок списания расходов будущих периодов: - равномерно (ежемесячно) в течение года; - равномерно (ежеквартально) в течение года; - пропорционально объему продукции; - другой порядок (указать какой).		
27. Перечень и порядок создания резервов предстоящих расходов		
28. Порядок создания резервов по сомнительным долгам		

Тема 3: «Аудит учета денежных средств и финансовых вложений»

Задание 3.1. Последняя инвентаризация наличности в кассе проведена в июле 201_ г. В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе ОАО «Парус» 5 марта 201_ г. на основании письменного заявления аудитора была проведена контрольная инвентаризация, по результатам которой установлено следующее:

а) наличие денег (по купюрам и монетам):

по 1 руб. х 8 шт. = 8

по 5 руб. х 3 шт. = 15

по 10 руб. х 8 шт. = 80

по 50 руб. х 11 шт. = 550

по 100 руб. х 10 шт. = 1000

по 500 руб. х 21 шт. = 10500

Итого 12153

Кассиром были представлены кассовая книга, отчет кассира, журнал-ордер № 1, ведомость № 1. По данным последнего отчета кассира остаток наличных денег на день инвентаризации составил 14 253 руб. Последние номера кассовых ордеров: приходного — № 81; расходного — № 112.

Инвентаризация проводилась аудитором Смирновым Ю.Я. и главным бухгалтером ОАО «Парус» Васильевой М.С. в присутствии кассира Куринной А.В.

По данным задания требуется:

1. Усвоить порядок проведения инвентаризации кассы.
2. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе по нижеприведенной форме.
3. Обобщить выявленные нарушения в докладной записке аудитора.

АКТ инвентаризации наличных денежных средств № _____

Организация _____

Структурная единица организации _____

Основание для проведения инвентаризации: _____ номер _____

Приказ, постановление, распоряжение _____

дата _____

(ненужное зачеркнуть)

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

При инвентаризации установлено следующее:

1) наличных денег _____ руб. _____ коп.

2) почтовых марок _____ руб. _____ коп.

3) ценных бумаг _____ руб. _____ коп.

4) _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие _____ руб. _____ коп.

(прописью)

По учетным данным _____ руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ недостача _____

Последние номера кассовых ордеров:

приходного № _____, расходного № _____

Председатель комиссии

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Члены комиссии

_____ (должность) _____ (подпись)
(расшифровка подписи)

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Объяснение причин излишков или недостач:

Материально ответственное лицо:

_____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Решение руководителя предприятия:

Подпись _____

Задание 3.2.

В ходе аудиторской проверки проведена инвентаризация денежных средств в кассе и обнаружена недостача в сумме 700 руб. Кассир внес деньги в кассу и пояснил, что денежные средства были им заимствованы на текущие расходы, о чем имеется расписка кассира, которую он положил в металлический шкаф, где хранятся деньги.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации? Какими бухгалтерскими записями должны быть оформлены данные инвентаризации? В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция?

Задание 3.3

В ходе аудиторской проверки учета денежных средств в кассе аудитором установлено, что Приказом руководителя организации установлен лимит остатка наличных денег в сумме 20000 руб. Согласно записям в учетном регистре по счету 50 «Касса», а также отчетам кассира остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.: на 1 марта - 2500, на 18 марта - 850000, на 1 апреля – 14350, на 15 апреля – 28700, на 2 мая – 13100, на 15 мая – 11700, на 5 июня – 377200, на 1 июля – 14300, на 10 июля – 15600, на 1 августа – 10300, на 15 сентября – 17700, на 1 октября – 16200, на 15 октября – 19800, на 18 декабря – 512700.

Определить соблюдение лимита остатка кассы в указанные дни. При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что в организации установлены сроки выплаты зарплаты 3 и 17 числа каждого месяца. Результаты проверки оформить в таблице 5.

Таблица 5 - Проверка соблюдения лимита денежной наличности

Дата	Остаток денежных средств в кассе на конец дня по данным проверки, руб.	Превышение лимита (кроме дней выплаты заработной платы), руб.

Задание 3.4.

С расчетного счета по чеку №582145 от 2 сентября, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из отделения банка на хозяйственные нужды 10 000 руб. Деньги в кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 10 000 руб. В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 10 000 руб., которые израсходованы на командировку. К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 10 000 руб., в том числе железнодорожные билеты на сумму 4800 руб. до города, куда он был командирован для подписания договора поставки. Бухгалтер составил следующие проводки:

Д-т 71 Кт 51 – 10 000 руб. – получены коммерческим директором для хозяйственных нужд деньги из банка;

Дт 20 Кт 71 – 10 000 руб. – списаны деньги, израсходованные коммерческим директором на командировку.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 3.5. ЗАО «Тренд» в мае на товарно-фондовой бирже продало акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства №96. В свидетельстве указано: продажная стоимость акций – 10000 руб.; плата за услуги на аукционе – 4100 руб.; стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 5200 руб. В учете организации были сделаны следующие записи:

Дт 51 Кт 58 – 10000 руб. – поступили денежные средства на расчетный счет за проданные акции;

Дт 58 Кт 99 – 700 руб. – отражен доход от продажи.

Выявить нарушения и внести исправления в учетные записи.

Задание 3.6

В организации на счете 58 «Финансовые вложения» учтены акции ОАО «Старт» на 1 января отчетного года в сумме 25 000 руб., на 31 декабря отчетного года – 29 000 руб. На конец года была произведена переоценка акций на 4 000 руб. записью: Дт 58 Кт 99.

Какие выводы должен сделать аудитор при анализе данной ситуации?

Задание 3.7.

Предприятие в ноябре прошлого года приобрело у финансовой компании вексель номиналом 50 000 руб. с дисконтом 2500 руб. и сроком погашения 1,5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован по стоимости приобретения, а затем предъявлен в оплату за услуги водоснабжения в сумме 47 500 руб.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Тема 4: «Аудит учета расчетных операций»

Задание 4.1. По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в ведомостях аналитического учета по счету 60 за декабрь, кредитовое сальдо на конец месяца составляет 871000 руб., а дебетовое - 89700 руб. В бухгалтерском балансе на конец проверяемого периода кредиторская задолженность поставщикам отражена в сумме 781300 руб.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 4.2. В ходе аудиторской проверки ОАО «Дело» за 201_ г. было выявлено, что в августе 201_ г. имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на сумму 90 тыс. руб. (с учетом НДС по ставке 18%). В результате проверки налоговой декларации по НДС за этот месяц выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика.

Проведите анализ ситуации. Дайте рекомендации по итогам проверки.

Задание 4.3. При проведении аудита выявлено, что сотрудниками организации в течение двух месяцев не представлялись авансовые отчеты на общую сумму 41200 руб. о произведенных хозяйственных расходах. В кассу подотчетные суммы в конце месяца не были возвращены. Приказом руководителя «О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм – 15 дней со дня получения.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 4.4. В соответствии с договором поставки организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 60 000 руб. В регистре по счету 62 субсчет «Авансы полученные» сделаны записи:

в июне: Д-т 51 К-т 62 – 60 000 руб. – на сумму полученного аванса;

в июле: Д-т 62 К-т 90-1 – 60 000 руб. – отражена отгрузка продукции покупателю;

Д-т 90-2 К-т 68 – 9153 руб. – начислен НДС по ставке 18%.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 4.5. Согласно выписке банка от 1 марта поставщику оплачен счет за материалы на сумму 74000 руб. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись: Д-т 76 К-т 51. В регистрах по учету материалов и отчетах о движении материальных ценностей на складе сведений об оприходовании материалов по счету 10 «Материалы» нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-т 26 К-т 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 4.6. По итогам проведения инвентаризации числящихся на конец I квартала проверяемого периода сумм дебиторской задолженности организация создает резерв по сомнительным долгам. Сумма резерва в целях исчисления налога на прибыль составила 456 тыс. руб. Аудитор при проверке определил, что дебиторская задолженность включает в себя просроченные обязательства со сроком возникновения менее 45 дней — 105 тыс. руб., от 45 до 90 дней — 710 тыс. руб., свыше 90 дней — 75 тыс. руб., а выручка от продаж за I квартал составила 3 000 тыс. руб.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Тема 5: «Аудит учета основных средств и нематериальных активов»

Задание 5.1.

ООО «Русь» по договору купли-продажи с ЗАО «Бизон» по счету-фактуре № 121 от 21.02.1_ г. приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль. Цена автомобиля по договору составила 940 000 руб., в т.ч. НДС - 143390 руб. При приобретении автомобиля были оплачены наличными консультационные услуги ООО «Консалтинг» по счету-фактуре № 25 от 20.02.1_ г., связанные с приобретением автомобиля, на сумму 15 000 руб., в т.ч. НДС - 2288 руб. Доставка автомобиля осуществлялась работником предприятия, который был командирован для этой цели в ЗАО «Бизон». Сумма командировочных расходов составила 2000 руб. Оплата автомобиля была произведена в марте 201_ г.

В феврале проверяемого периода были сделаны следующие проводки:

Д-т 08 К-т 60 – 796 610 руб. Д-т 19 К-т 60 – 143390 руб.

Д-т 26 К-т 60 – 12712 руб. Д-т 19 К-т 60 – 2288 руб.

Д-т 60 К-т 50 – 15 000 руб.

Д-т 26 К-т 71 – 2000 руб.

Д-т 01 К-т 08 – 796 610 руб.

Д-т 68 К-т 19 – 145678 руб.

В марте проверяемого периода составлена проводка:

Д-т 60 К-т 51 – 940 000 руб.

Оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств, дайте рекомендации.

Задание 5.2.

Два станка первоначальной стоимостью 58000 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному станку амортизационные отчисления составили 46400 руб., по другому – 52200 руб. В акте на ликвидацию станков указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запчастей. Акт утвержден руководителем организации. За демонтаж станков начислена заработная плата рабочим в размере 7300 руб., оприходованы запчасти на сумму 15000 руб. и металлолом на – 7000 руб.

Результат в сумме 2700 руб. списан на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 5.3.

Торговая организация приобрела лицензии сроком на 3 года:

- на автомобильные перевозки – 200 тыс. руб.;
- на торговлю спиртными напитками - 300 тыс. руб.

Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 с ежемесячным списанием по 1/12 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 5.4.

В ходе аудиторской проверки в ООО «Русь» установлено, что перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в организации проведена инвентаризация основных средств. Инвентаризационной комиссией по состоянию на 10.10.201_г. установлена недостача ксерокса, рыночная стоимость которого составляет 6 800 руб., первоначальная стоимость – 5100 руб., а сумма начисленной по нему амортизации – 2833 руб. По результатам инвентаризации на основании приказа руководителя недостача ксерокса списана в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» с кредита счета 01 «Основные средства» на сумму 2267 руб.

Проведите анализ ситуации. Сделайте выводы по результатам проверки.

Задание 5.5.

ОАО «Полет» приобрело право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 17000 руб., в том числе НДС – 2593 руб. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дт 60 Кт 51 – 17000 руб. - оплачено право пользования товарным знаком;

Дт 04 Кт 60 - 17000 руб. – принят к учету товарный знак.

Задание 5.6.

Организация в апреле 201_ г. приобрела насос артезианский для использования на животноводческой ферме.

В бухгалтерском и налоговом учете срок полезного использования насоса установлен организацией равным 36 месяцам, амортизация начисляется линейным

способом. Согласно договору купли-продажи стоимость насоса составляет 87 000 руб. (продавец не является плательщиком НДС). Насос введен в эксплуатацию в апреле 201_ г. За проверяемый 201_ год сумма амортизационных отчислений по данным учетных регистров составила 21 750 руб.

1. Как отражаются в учете организации операции по приобретению и вводу в эксплуатацию насоса?

2. В соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 (в ред.), определите амортизационную группу. Проведите перерасчет амортизационных отчислений.

3. Составьте рабочий документ по проверке.

Тема 6: «Аудит учета материально-производственных запасов»

Задание 6.1. Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей перепродажи. Общая сумма за год составила 162000 руб.

Проведите анализ данной ситуации. Дайте рекомендации по исправлению ошибок.

Задание 6.2. Организация обратилась к аудитору за консультацией. На территории производственной организации в результате пожара полностью испорчено сырье, которое учитывалось по учетным ценам (договорным ценам приобретения) с отдельным учетом транспортно-заготовительных расходов (ТЗР) на счете 16. Цена приобретения сырья (без НДС) — 500 000 руб., сумма ТЗР, относящихся к данному сырью (стоимость доставки без НДС), — 50 000 руб. Виновные в пожаре лица отсутствуют, испорченное сырье использованию не подлежит, нормы естественной убыли по сырью не установлены, «входной» НДС по ставке 10% по испорченному сырью и ТЗР ранее были приняты к вычету.

Дайте рекомендации по отражению данной операции на счетах бухгалтерского учета и её документальному оформлению.

Задание 6.3. В процессе обязательного аудита по рекомендации аудитора была проведена внеплановая инвентаризация готовой продукции. По ее итогам выявлены излишки отдельных видов готовой продукции на сумму 27 000 руб., недостачи в размере 41 000 руб. Общая сумма искажения стоимости готовой продукции по состоянию на конец года составила более 7% при принятом уровне существенности 5% от суммы годового дебетового оборота по счету 43.

По результатам инвентаризации, проведенной перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, никаких расхождений не отражено. Для выяснения причин расхождения данных бухгалтерского учета с результатами инвентаризации на момент проведения аудита аудитор решил оценить состояние системы внутреннего контроля и складского учета. Для оценки он использовал ряд аудиторских доказательств: вопросник по оценке СВК, прослеживание операций, просмотр первичных документов и др.

1. Какие вопросы, по вашему мнению, нужно выяснить для выявления причин искажений бухгалтерской отчетности по статье «Готовая продукция»?

2. Разработать программу проверки счета «Готовая продукция», учитывая высокий риск системы внутреннего контроля.

Задание 6.4. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 8 112 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т сч. 73-2 К-т сч. 10 - 8112 руб. - списана сумма недостачи материалов на счет расчетов с персоналом;

Д-т сч. 94 К-т сч. 73-2 - 8112 руб. – отражена недостача материальных ценностей после того, как виновное лицо не было установлено;

Дт сч. 91-2 Кт сч. 94 - 8112 руб. - сумма недостачи списана на убытки предприятия. Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

Задание 6.5.

В ходе аудиторской проверки учета готовой продукции аудитором установлено, что в учетной политике организации отражены следующие положения:

- учет готовой продукции ведется по нормативной себестоимости (1000 руб. за ед.) без использования балансового счета 40;

- фактические затраты на изготовление единицы продукции определяются по окончании месяца;

- учет готовой продукции ведется на субсчете 43-1;

- отклонения в себестоимости продукции отражаются на субсчете 43-2;

- отклонения учитываются по предприятию в целом.

В проверяемом периоде цена реализации готовой продукции составила 1600 руб. за единицу. Фактическая себестоимость единицы продукции, исчисленная в конце проверяемого периода равна 980 руб. за единицу

За проверяемый период в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи по изготовлению и реализации готовой продукции:

Д-т 43-1 К-т 20 - 3 000 000 руб. - принята к учету готовая продукция по нормативной себестоимости (3000 ед.);

Д-т 62 К-т 90-1 - 4 320 000 руб. - отражена реализация готовой продукции (2700 ед. х);

Д-т 90-3 К-т 68 – 777 600 руб. - исчислен НДС (по ставке 18%) по проданной продукции;

Д-т 90-2 К-т 43-1 - 2 700 000 руб. - списана нормативная себестоимость реализованной готовой продукции;

Д-т 43-2 К-т 20 - 60 000 сторно отклонений в себестоимости продукции.

Проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

Задание 6.6.

Организация обратилась за консультацией в аудиторскую фирму. Как отразить в учете организации розничной торговли закупку и продажу товара, если поставка этого товара осуществляется систематически и цена поставщиков может незначительно меняться от партии к партии, а продажная стоимость товара

закреплена в реестре розничных цен и действует в течение длительного периода? Организация осуществляет учет с использованием счета 42 «Торговая наценка».

1. Составьте типовую схему хозяйственных операций.
2. Предложите вариант расчета торговой наценки, относящейся к непроданным товарам.

Тема 7: «Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов с персоналом по оплате труда»

Задание 7.1. При проверке выплаты заработной платы по платежной ведомости аудитор установил следующие факты:

- 1) нет подписи Петрова П.С. в получении 12300 руб.;
- 2) данная сумма не была депонирована;
- 3) платежная ведомость закрыта и в ней указано, что вся сумма по ведомости выплачена.

Определите нарушения и предложите варианты исправления ошибок.

Задание 7.2. Работник организации с 21 апреля 201_ г. находится в очередном отпуске, продолжительность которого составляет 28 календарных дней. Расчетный период с апреля предыдущего года по март проверяемого отчетного года отработан им полностью.

Должностной оклад работника с апреля по декабрь предыдущего года составлял 20 000 руб., с 1 января отчетного года он повышен на 3000 руб. и составил 23 000 руб. Работнику организации были начислены и выплачены отпускные в сумме 19762 руб.

Проверьте правильность расчета среднего заработка для оплаты отпускных.

Задание 7.3. Работник организации имеет ежемесячный оклад — 10000 руб., по истечении четырех месяцев непрерывной работы по распоряжению руководителя он отправлен в отпуск на 28 дней.

Определите, правомерно ли был предоставлен отпуск работнику организации и рассчитайте сумму причитающихся работнику отпускных.

Задание 7.4. В ходе аудиторской проверки было установлено, что менеджеру по продажам Комарову В.М. в проверяемом периоде начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 12800 руб. Основанием для его начисления является листок временной нетрудоспособности с 01.09.201_ г. по 22.09.201_ г. Оклад работника за предшествующий год составлял 17000 руб., а за предыдущий предшествующему год — 15000 руб. Премия, начисленная Комарову В.М. по итогам работы за 201_ г., составила 20000 руб. Страховой стаж работы - 7 лет. Расчетный период отработан полностью.

Проверьте правильность расчета среднего заработка для оплаты больничных.

Задание 7.5. Работник организации уволен с 1 апреля 201_ г. Не согласившись с увольнением, он подал иск в суд, в соответствии с решением которого был восстановлен на прежней работе с 15 мая этого же года. Время вынужденного прогула равно 30 рабочим дням (с 1 апреля 201_ г. по 14 мая 201_ г.).

Расчетный период отработан работником полностью, его должностной оклад составлял 10 000 руб. С 1 мая 201_ г. в организации оклады были повышены на 30%.

В бухгалтерии организации работнику был начислен средний заработок за время вынужденного прогула, он составил 14 457,60 руб.

Проверьте правильность расчета среднего заработка для оплаты непроработанного времени по причине вынужденного прогула из-за незаконного увольнения работника.

Задание 7.6. В организации установлены следующие сроки выплаты заработной платы:

- за первую половину месяца — 20-е число месяца;
- за вторую половину месяца — 5-е число следующего месяца.

Заработная плата за март и апрель 201_ г. выплачена работникам одновременно — 5 мая 201_ г. Рассмотрите ситуацию на примере одного работника основного производства с должностным окладом 20 000 руб. в месяц.

Как отразить в учете организации начисление и выплату (в соответствии с ТК РФ) денежной компенсации за задержку выплаты заработной платы работникам?

Задание 7.7. При проверке правильности начисления заработной платы установлено, что в организации рабочий-повременщик с часовой тарифной ставкой 120 руб. работал в сверхурочное время в ноябре: 4-го числа — 2 часа, 17-го числа — 3 часа, 28-го числа — 2 часа. Рабочему была начислена доплата за сверхурочную работу - 420 руб.

Проверьте правильность расчета суммы доплаты за сверхурочную работу.

Тема 8: «Аудит учета затрат на производство и выпуска готовой продукции»

Задание 8.1. Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 15000 руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов спортивного инвентаря. О произведенных расходах Матвеевым был представлен авансовый отчет с приложенными чеками магазина на мячи и ракетки на сумму 15000 руб. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дт 71 Кт 50 – 15000 руб. – выдано под отчет на приобретение необходимых предметов;

Дт 20 Кт 71 – 15000 руб. – подотчетная сумма списана на себестоимость.

Проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

Задание 8.2. При встречной проверке записей по счетам учета затрат и расчетному счету, была установлена бухгалтерская проводка: Дт 26 Кт 51 – 20 000 руб. Аудитор выяснил, что на указанную сумму в отчетном году организация перечислила благотворительный взнос в Детский дом.

Проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

Задание 8.3. При проверке расчета себестоимости заказов аудитором было установлено, что общепроизводственные затраты организации на протяжении месяца составили 100 000 руб.

Предприятие в течение месяца изготавливало несколько разных заказов. При изготовлении заказа 010 прямые затраты составили:

- расходы на оплату труда основных производственных рабочих (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды) - 50 000 руб.;
- расходы на сырье и материалы - 70 000 руб.

В учетной политике организации установлено, что базой распределения общепроизводственных расходов являются затраты на оплату труда основных производственных рабочих (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды). За месяц заработная плата основных производственных рабочих по предприятию (с учетом страховых взносов во внебюджетные фонды) составила 200 000 руб. В учетных регистрах затраты на выполнение заказа 010 отражены в сумме 180 000 руб.

Проверьте правильность расчета суммы затрат на выполнение заказа и дайте рекомендации по исправлению ошибок.

Задание 8.4. В проверяемом периоде организация на прием делегации по заключению договора с новым партнером отразила представительские расходы в сумме 17500 руб. В качестве оправдательных первичных документов для списания были приложены чеки на оплату продуктов и квитанция на оплату услуг.

В учете сделана запись: Дт 26 Кт 71 – 17500 руб. – списаны с подотчетных лиц суммы, израсходованные на представительские расходы. Данные расходы были в полном объеме отнесены на уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. При этом расходы на оплату труда в проверяемом периоде составили 430000 руб.

Проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

Задание 8.5. В январе 201_ г. ООО «Импульс» получило в аренду производственное оборудование. В договоре аренды стороны установили стоимость оборудования в размере 1500 тыс. руб. Ежемесячная сумма арендной платы составляет 11 800 руб. (в т.ч. НДС - 1800 руб.). Арендатор использует оборудование в производственной деятельности организации.

В бухучете ООО «Импульс» ежемесячно были сделаны следующие записи:

Д-т 91/1 К-т 76 - 10 000 руб. - отражена сумма арендной платы;

Д-т 19 К-т 76 - 1800 руб. - отражен НДС, предъявленный арендодателем;

Д-т 68, субсчет «Расчеты по НДС» К-т 19 - 1800 руб. - принят к вычету «входной» НДС по арендной плате;

Дебет 76 Кредит 51 - 11 800 руб. - перечислена арендодателю сумма арендной платы.

Проведите анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

Задание 8.6. Организация производит несколько видов готовой продукции. Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг: городского узла связи - 7500 руб.; сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 12000 руб.; фирмы за информационное обслуживание – 13000 руб. В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись: Дт 20 Кт 60 – 32500 руб.

Проведите анализ данной ситуации. Дайте рекомендации по исправлению ошибок.

Тема 9: «Аудит учета продаж продукции и финансовых результатов»

Задание 9.1. За отчетный период ООО «Рассвет» отгрузило готовой продукции на сумму 1 180 000 руб., в том числе НДС - 180 000 руб. В договоре поставки предусмотрен переход права собственности в момент оплаты готовой продукции. Себестоимость проданной продукции составила 800 000 руб., сумма расходов на продажу составила 40 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Рассвет» хозяйственные операции отражены следующими бухгалтерскими проводками:

Д-т 62 К-т 90-1 - 1 180 000 руб. - отражена выручка от продажи готовой продукции;

Д-т 90-3 К-т 68 - 180 000 руб. - начислен НДС с выручки от продажи;

Д-т 90-2 К-т 43 - 800 000 руб.- списана продукция по фактической себестоимости;

Д-т 90-2 К-т 44 - 40 000 руб. - списаны расходы на продажу готовой продукции;

Д-т 90-9 К-т 99 - 160 000 руб.- отражена прибыль от продажи готовой продукции.

Проведите анализ данной ситуации. Дайте рекомендации по исправлению ошибок.

Задание 9.2. Организацией произведена товарообменная операция. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дт 10 Кт 60 – 4800 руб. – получены материалы от поставщика;

Дт 76 Кт 41 – 4800 руб. – отражена стоимость товаров, проданных по договору мены;

Дт 60 Кт 76 – 4800 руб. – погашена взаимная задолженность участников сделки.

Условиями договора какие-либо особые условия перехода права собственности не предусмотрены.

Проведите анализ данной ситуации.

Задание 9.3. В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки на конец отчетного года по счетам учета финансовых результатов составляют:

– 90.1 «Выручка от продаж» — 5 040 000 руб.;

– 90.2 «Себестоимость продаж» — 4 114 860 руб.;

– 90.3 «НДС» - 840 000 руб.;

– 91.1 «Прочие доходы» — 272 000 руб.;

– 91.2 «Прочие расходы» — 194 200 руб.;

– 99.2 «Прочие расходы» — 71 000 руб.

На основании вышеприведенных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль — 32 588 руб. и осуществил реформацию баланса, произведя следующую бухгалтерскую запись: Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» кредит 99 «Прибыли (убытки)» на сумму 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности: расчета налога на прибыль; произведенной бухгалтерской записи. Корректны ли бухгалтерские записи аудируемого лица?

Тестовые задания

1. Что такое аудит?

- | | |
|-----------------------------|------------------------------------|
| 1. государственный контроль | 3. финансовый контроль |
| 2. общественный контроль | 4. независимый финансовый контроль |

2. Обязательную ежегодную аудиторскую проверку обязаны проходить организации, созданные в форме

- | | |
|--------|--------|
| 1. ОАО | 3. ИП |
| 2. ЗАО | 4. ООО |

3. Укажите услуги, связанные с аудиторской деятельностью, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки

1. по восстановлению бухгалтерского учета
2. по составлению налоговых деклараций
3. по составлению бухгалтерской отчетности
4. по анализу финансовой и хозяйственной деятельности

4. Аудиторы и аудиторские фирмы могут образовывать саморегулируемые организации аудиторов для

1. расширения сферы своей деятельности и оказания аудиторских услуг
2. расширения и координации своей деятельности, а также оказания аудиторских услуг
3. координации своей деятельности и защиты своих профессиональных интересов

5. Основной целью аудита не является

1. проверка и подтверждение достоверности показателей бухгалтерских отчетов или констатация их недостоверности
2. контроль за соблюдением экономическим субъектом действующего законодательства
3. извлечение прибыли от осуществления аудиторской деятельности
4. установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
5. установление соответствия совершенных экономическим субъектом хозяйственных операций нормативным актам РФ

6. Обязательной аудиторской проверке не подлежат

1. общества взаимного страхования; небанковские кредитные учреждения
2. товарные и фондовые биржи
3. фонды, источниками образования средств которых являются предусмотренные законодательством РФ обязательные отчисления, производимые юридическими и физическими лицами
4. благотворительные и иные (не инвестиционные) фонды, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления юридических и физических лиц

7. Деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами – это:

1. аудиторская деятельность;
2. аудит;
3. все перечисленное.

8. Преподаватель, не работавший в течение трех лет в качестве бухгалтера или аудитора может быть допущен к аттестации на право осуществления аудиторской деятельности

1. да
2. нет
3. может быть допущен, если в течение трех лет из последних пяти преподает дисциплины по экономическому профилю;
4. может быть допущен, если в течение последних пяти лет преподает дисциплины по экономическому профилю.

9. Представительство саморегулируемых организаций аудиторов в Совете по аудиторской деятельности должно составлять

- | | |
|---------------|-------------------------------|
| 1. 10 человек | 3. 2 человек |
| 2. 5 человек | 4. 100% общего состава Совета |

10. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если сумма активов баланса на конец год, предшествовавшего отчетному превышает

1. 10 млн. руб.
2. 200 млн. руб.
3. 60 млн. руб.
4. 1 млрд. руб.

11. Из ниже перечисленных прав определите право аудиторской организации и индивидуального аудитора

1. право осуществлять операции по торговле товарами
2. право осуществлять строительную деятельность
3. право организовывать аудиторские организации в форме ОАО
4. самостоятельно определять формы и методы проведения аудита

12. Целью аудита бухгалтерской отчетности является

1. формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта во всех существенных аспектах
2. контроль правильности расчета и уплаты налогов
3. контроль правильности расчета налогооблагаемой базы
4. контроль правильности отражения на счетах бухгалтерского учета налогооблагаемой базы по налогу на прибыль

13. Аудит бухгалтерской отчетности является обязательным, если

1. валюта баланса предприятия превышает 20 млн. руб.
2. организация имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества
3. прибыль организации превышает 40 млн. руб.
4. прибыль организации превышает 50 млн. руб.

14. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки

1. организационно-правовая форма экономического субъекта
2. вид деятельности экономического субъекта
3. величина уставного капитала (уставного фонда) экономического субъекта
4. финансовые показатели деятельности экономического субъекта

15. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, вид услуг, который совместим с обязательным аудитом бухгалтерской отчетности

1. ведение бухгалтерского учета
2. составление налоговой отчетности
3. управленческое консультирование
4. составление бухгалтерской отчетности

16. Какие из ниже приведенных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, совместимы с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях

1. составление бухгалтерской отчетности
2. постановка бухгалтерского учета
3. восстановление бухгалтерского учета
4. ведение бухгалтерского учета

17. Отчетность какой из перечисленных организаций подлежит обязательному аудиту, если объем выручки от реализации продукции за год, предшествовавший отчетному составил

1. 52 млн. руб.
2. 180 млн. руб.
3. 450 млн. руб.
4. 520 тыс. руб.

18. Функциями Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе является

1. разработка федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности
2. экспертиза учебных программ обучения аудиторов и повышения их квалификации
3. подготовка информационных, методических и учебных пособий
4. все перечисленное

19. Аудиторские организации могут быть зарегистрированы как организации, имеющие

1. любую организационно-правовую форму
2. организационно-правовую форму - ООО, ОАО, ЗАО
3. любую организационно-правовую форму, кроме ОАО

20. Не является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм

1. сообщать заказчику о невозможности своего участия в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта
2. сообщать заказчику о необходимости привлечения к участию в проверке дополнительных аудиторов (специалистов)
3. обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых ими в ходе аудиторской проверки
4. предоставлять заказчику информацию о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора (аудиторской фирмы)
5. все перечисленное является обязанностью аудиторов и аудиторских фирм

21. Плановые внешние проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, отчетность которых проверяется только аудиторскими организациями, осуществляются уполномоченным федеральным органом:

1. не чаще одного раза в два года;
2. не чаще одного раза в год;
3. не реже одного раза в пять лет;
4. не реже 1-го раза в пять лет, но не чаще 1-го раза в год.

22. Порядок аттестации аудиторов определяется

1. Правительством РФ
2. Минфином РФ
3. ЦАЛАК МФ
4. Департаментом по организации аудиторской деятельности

23. Определите из ниже перечисленных услуг, связанных с аудиторской деятельностью, один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки

1. ведение бухгалтерского учета
2. восстановление бухгалтерского учета
3. контроль начисления и уплаты налогов и иных платежей
4. составление налоговых деклараций

24. Аудиторские фирмы не могут заниматься

1. предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов
2. какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской и другой, связанной с ней, деятельностью
3. производственной и торговой деятельностью
4. предпринимательской деятельностью, направленной на анализ и поиск оптимальных путей реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта

25. В состав Совета по аудиторской деятельности должны входить представители пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности в количестве:

1. 5 человек
2. 10 человек
3. 2 человек
4. 25 % от общего числа членов Совета.

26. Основной целью создания Совета по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе явилось обеспечение:

1. государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ
2. общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности
3. формирования законодательной, нормативной и методологической базы аудита
4. все перечисленное.

27. К аттестации на право осуществления аудиторской деятельности допускаются лица, имеющие

1. высшее экономическое или юридическое образование
2. высшее или среднее экономическое или юридическое образование
3. любое высшее образование, полученное в имеющем государственную аккредитацию образовательном учреждении высшего профессионального образования
4. не имеющие высшего образования, но имеющие стаж работы бухгалтером не менее 5 лет.

28. Определите условие, наступление которого является основанием для аннулирования квалификационного аттестата

1. если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 3-х месяцев
2. если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение 6-ти месяцев
3. если аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации
4. если аудитор не осуществляет аудиторскую деятельность в течение одного года

29. Определите из ниже перечисленных прав право, которым обладают аудируемые лица, заключившие договор оказания аудиторских услуг

1. определять методику аудиторской проверки
2. рассчитывать уровень существенности
3. получить аудиторское заключение в срок, определенный договором
4. определять аудиторский риск

30. Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке, если объем выручки от реализации за год, предшествовавший отчетному, составил:

1. 200 млн. руб.
2. 500 млн. руб.
3. 400 млн. руб.
4. 100 млн. руб.

31. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы проведения аудита

1. нет, формы и методы проверки согласовываются руководством организации на этапе планирования аудиторской проверки
2. да, это его право
3. да, за исключением случаев, когда проводится обязательный аудит

32. Аудиторы (аудиторские фирмы) не имеют право

1. проверять у экон. субъектов документацию о наличии денежных сумм, ценных бумаг
2. получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудита информацию от третьих лиц
3. привлекать на договорной основе к участию в проверке аудиторов, работающих в др. аудиторских фирмах
4. отказаться от проведения аудита в случае не предоставления проверяемым экон. субъектом необходимой документации
5. имеют право осуществлять все перечисленные действия.

33. Плановые внешние проверки качества работы аудиторской организации, проводящей обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, отчетность которых проверяется только аудиторскими организациями, осуществляются саморегулируемой организацией аудиторов:

1. не чаще одного раза в два года;
2. не чаще одного раза в год;
3. не реже одного раза в пять лет;
4. не реже 1-го раза в 3 года, но не чаще 1-го раза в год.

35. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

1. с абсолютной точностью;
2. с приблизительной точностью, исходя из принципа существенности.
3. с ограниченной точностью;
4. с абсолютной точностью, если аудитор использует результаты работы внутреннего аудитора.

36. Причина отказа от выдачи аудиторского заключения вероятнее всего может быть следующей:

1. клиент потребовал составить аудиторское заключение только по балансу предприятия;
2. несмотря на получение положительных доказательств о состоянии бухгалтерской отчетности предприятия, аудитор сомневается в достоверности;
3. аудитору к моменту предоставления аудиторского заключения не были представлены все документы, необходимые для составления аудиторского заключения;
4. предприятие клиента имеет несколько дочерних предприятий, аудит которых выполняли другие аудиторы.

37. В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, так как отчетность была достоверной. Оцените ситуацию:

1. аудиторская организация не вправе делать такие суждения, это не относится к предмету аудита;
2. главное в аудиторском заключении – подтверждение отчетности, остальное не имеет значения;
3. аудиторская фирма поступила правильно.

38. Аудиторское заключение, как правило, адресуется:

1. исполнительному органу (менеджменту) аудируемого лица;
2. собственнику (акционерам) аудируемого лица, совету директоров;
3. налоговым и таможенным органам по месту нахождения аудируемого лица.

39. В какой из следующих ситуаций аудитор выберет представление аудиторского заключения, содержащего отрицательное мнение?

1. аудитор не присутствовал при инвентаризации и не может доверять суммам, отраженным с помощью проведения других аудиторских процедур;
2. бухгалтерская отчетность не раскрывает информации, требуемой общепринятыми бухгалтерскими принципами;
3. аудитор назначен только для представления отчета о балансе, но не об остальных важнейших элементах бухгалтерской отчетности;
4. данные, отраженные в бухгалтерской отчетности, вызывают у аудитора значительные сомнения в отношении способности предприятия продолжать свою деятельность в будущем.

40. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

1. только клиенту;
2. клиенту и местной налоговой службе;
3. клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
4. клиенту и в Аудиторскую палату.

41. Запись о невозможности подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в итоговой части аудиторского заключения делается в случае, если:

1. проверка не была завершена по вине экономического субъекта;
2. в ходе проверки не удалось установить достоверность отчетности;
3. экономическим субъектом в ходе проведения проверки не были устранены существенные нарушения в ведении бухгалтерского (финансового) учета.

42. Аудиторская организация обязана датировать аудиторское заключение:

1. до подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
2. не ранее утверждения и датирования бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта;
3. после выпуска бухгалтерской (финансовой) отчетности экономическим субъектом.

Письмо о проведении аудита

Совету директоров (соответствующему представителю высшего руководства) организации.

Вы обратились к нам с просьбой о проведении обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе (указать состав) за (указать финансовый год). Настоящим письмом мы подтверждаем наше согласие и наше понимание данного задания. Аудит будет проведен нами с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Мы будем проводить аудит в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством аудируемого лица, а также оценку общей формы представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В связи с тем, что в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными.

В дополнение к аудиторскому заключению, содержащему наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы планируем предоставить Вам отдельное письмо (отчет, письменную информацию), касающееся любых замеченных нами существенных недостатков в ведении бухгалтерского учета и в системе внутреннего контроля.

Напоминаем, что в соответствии с законодательством РФ ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации, несет руководство Вашей организации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства РФ, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов организации. Нам потребуются от руководства организации (и это является частью процесса аудита) официальные письменные подтверждения, касающиеся наиболее важных разъяснений и заявлений, сделанных в связи с аудитом.

Надеемся на сотрудничество с Вашими сотрудниками и на то, что нам будут предоставлены любые записи, документация и иная информация, запрашиваемая в связи с аудитом. Средства за проведение аудита, выплачиваемые на основе счетов, которые будут выставляться по мере оказания услуги, рассчитываются исходя из времени, затраченного специалистами на выполнение задания, и включают покрытие командировочных расходов. Почасовая оплата варьируется в зависимости от уровня ответственности используемых специалистов, их опыта и квалификации.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено или заменено другим либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас подписать и вернуть прилагаемый экземпляр данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию договоренности о проведении нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Вашей организации.

От имени аудитора

*Фамилия, имя, отчество,
должность, дата
(подпись)*

**Принимается от имени
хозяйствующего субъекта**

*Фамилия, имя, отчество,
должность, дата
(подпись)*

Договор
на оказание аудиторских услуг
№ _____

Место заключения _____

Дата _____

Аудиторская фирма [*наименование*], именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора [*Ф.И.О.*], действующего на основании Устава, с одной стороны, и [*наименование экономического субъекта*], именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора [*Ф.И.О.*], действующего на основании [*документ, определяющий полномочия*], с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

а) проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с _____ по _____ и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;

б) оказание сопутствующих аудиту услуг [*перечень услуг*] и документальное оформление их результатов.

1.2. Сроки выполнения работы (или отдельных этапов): _____.

2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Исполнитель имеет право:

Проводить аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» и Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком. Проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку. Отказаться от проведения аудиторской проверки или выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.2. Исполнитель обязан:

Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов. Квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги. Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки. Составлять аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству предприятия по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

Передать руководителю два экземпляра аудиторского заключения, а также один экземпляр письменной информации (отчет).

Передать Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик имеет право:

Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитом.

Обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения.

3.2. Заказчик обязан:

Создать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставить всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения в устной или письменной форме.

Оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет [сумма цифрами и прописью], в том числе НДС [...].

4.3. Оплата работ производится в следующем порядке: ___% стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, ___% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере ___% от суммы платежа.

5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. Все споры, разногласия, конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения будут разрешаться судом.

5.3 За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора.

7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

7.3. Настоящий договор подписан [указывается дата] в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки: _____.

8. Сроки действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора: _____

8.2. Адреса и расчетные счета сторон:

Исполнитель:

Заказчик:

Методика расчета уровня существенности

Таблица – Значения, применяемые для расчета уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль предприятия		5	
Валовой объем реализации		2	
Валюта баланса		2	
Собственный капитал		10	
Общие затраты предприятия		2	

В столбец 2 записывают показатели, взятые из бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Столбец 4 получают умножением данных из столбца 2 на показатель из столбца 3, разделенный на 100%.

Порядок расчетов:

1. Определяем среднее арифметическое показателей в столбце 4.
2. Находим отклонения среднего арифметического от каждого показателя столбца 4 и исключаем из дальнейшего расчета показатель с наибольшим отклонением (1-я итерация).
3. С оставшимися показателями делаем то же самое (2-я итерация, 3-я, 4-я), и так пока не останется 2 показателя.
4. Рассчитываем среднее из 2-х оставшихся. Это значение и будет единым показателем уровня существенности. Полученную величину допустимо округлить в пределах 20% и использовать данный количественный показатель в качестве значения уровня существенности.

Методика оценки неотъемлемого риска

Фактор оценки неотъемлемого риска	Оценка неотъемлемого риска в целом		
	высокий	средний	низкий
1. Особенности функционирования и текущего экономического положения отрасли, в которой действует экономический субъект	0,1	0,05	0,01
2. Специфические условия деятельности, осуществляемые экономическим субъектом	0,1	0,05	0,01
3. Честность персонала экономического субъекта, осуществляющего руководство и ответственного за ведение учета и подготовку отчетности	0,2	0,1	0,02
4. Опыт и квалификация работников, ответственных за ведение учета и подготовку отчетности	0,2	0,1	0,02
5. Возможность наличия внешнего давления на руководителей и персонал с целью любой ценой достичь определенных показателей бухгалтерской отчетности	0,2	0,1	0,02
6. Возможность контроля за деятельностью предприятия со стороны его собственников	0,2	0,1	0,02
Итого:	1,0	0,5	0,1

Оглавление

Стр.

Раздел 1 «Теория аудита»

Тема 1: «Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России».....	3
Тема 2: «Профессиональная этика аудитора».....	6
Тема 3: «Организация подготовки аудиторской проверки».....	8
Тема 4: «Оценка существенности и аудиторского риска».....	9
Тема 5: «Подготовка аудиторского заключения».....	11

Раздел 2 «Практический аудит»

Тема 1: «Аудит учредительных документов, уставного капитала, расчетов с учредителями».....	12
Тема 2: «Аудит учетной политики организации».....	13
Тема 3: «Аудит учета денежных средств и финансовых вложений».....	18
Тема 4: «Аудит учета расчетных операций».....	21
Тема 5: «Аудит учета основных средств и нематериальных активов».....	22
Тема 6: «Аудит учета материально-производственных запасов».....	24
Тема 7: «Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов с персоналом по оплате труда».....	26
Тема 8: «Аудит учета затрат на производство и выпуска готовой продукции»....	27
Тема 9: «Аудит учета продаж продукции и финансовых результатов».....	29
Тестовые задания.....	30
Приложение 1 «Письмо о проведении аудита».....	35
Приложение 2 «Договор на оказание аудиторских услуг».....	36
Приложение 3 «Методика расчета уровня существенности».....	38
Приложение 4 «Методика оценки неотъемлемого риска».....	38

Учебно-методическое пособие

Татьяна Александровна Мирошниченко

Аудит

Методические указания для слушателей программы
профессиональной переподготовки специалистов
с высшим образованием «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редакция в авторском исполнении

Компьютерная верстка: Т.А. Мирошниченко

346493, Ростовская область, Октябрьский (с) район, пос. Персиановский, Донской ГАУ