

Бюджетное учреждение профессионального образования
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
«Белоярский политехнический колледж»

Рассмотрено на заседании МО
Протокол от 10.03.2022 № 3

Утверждено
Приказ от 25.04.2022 № 104

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
по выполнению самостоятельной работы обучающихся
по учебной дисциплине

Аудит

для специальности 38.02.01
«Экономика и бухгалтерский учет»

Белоярский – 2022

СОДЕРЖАНИЕ

	Введение	4
1	Общая структура самостоятельной работы	5
2	Содержание заданий для самостоятельной работы	6
	Литература	19

ВВЕДЕНИЕ

Данные методические рекомендации направлены на реализацию аудиторной и внеаудиторной самостоятельной работы по учебной дисциплине Аудит для студентов специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет.

Одной из важнейших задач современного профессионального образования является формирование профессиональной компетентности будущих специалистов.

Квалификационные характеристики по всем специальностям и профессиям СПО ФГОС содержат основные требования:

- уметь осуществлять поиск, анализ и оценку информации, необходимой для постановки и решения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;
- использовать информационно-коммуникативные технологии для совершенствования профессиональной деятельности;
- заниматься самообразованием, самообучением.

Задачами самостоятельной работы студентов являются освоение видов учебной деятельности

1. Для овладения и углубления знаний:
 - составление различных видов планов и тезисов по тексту;
 - конспектирование текста;
 - составление тезауруса;
 - ознакомление с нормативными документами;
 - создание презентации.
2. Для закрепления знаний:
 - работа с конспектом лекции;
 - повторная работа с учебным материалом;
 - составление плана ответа;
 - составление различных таблиц.
3. Для систематизации учебного материала:
 - подготовка ответов на контрольные вопросы;
 - аналитическая обработка текста;
 - подготовка сообщения, доклада;
 - тестирование;
 - составление кроссворда;
 - формирование плаката;
 - составление памятки.
4. Для формирования практических и профессиональных умений:
 - решение задач и упражнений по образцу;
 - решение ситуативных и профессиональных задач;
 - разработка и реализация проекта;
 - проведение анкетирования и исследования.

Самостоятельная работа студента складывается из изучения учебной и специальной литературы, как основной, так и дополнительной, нормативного материала, конспектирования источников, подготовки письменных контрольных работ, научных докладов, рефератов, сообщений, выполнения практических ситуационных заданий.

Методика организации самостоятельной работы студентов зависит от структуры, характера и особенностей изучаемой дисциплины, объема часов на ее изучение, вида заданий для самостоятельной работы, индивидуальных качеств студентов и условий учебной деятельности.

Формы контроля проведения самостоятельной работы могут быть самыми разными:

- решение задачи;
- сообщение, доклад;
- реферат;
- составление схем;
- работа в справочно - правовых системах «Консультант-Плюс» и «Главбух».

Количество часов внеаудиторной самостоятельной работы на освоение программы учебной дисциплины составляет 17 часов. Основным видом внеаудиторной самостоятельной работы студентов при изучении дисциплины «Аудит» является выполнение практико – ориентированных и ситуационных задач.

1. ОБЩАЯ СТРУКТУРА САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ

В соответствии с рабочей программой дисциплины Аудит запланированы следующие самостоятельные работы:

Наименование темы (раздела)	Самостоятельная работа обучающихся	Кол-во часов	Вид деятельности	Форма контроля
Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы	Формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики Ассоциации бухгалтеров и аудиторов в РФ и в мире.	2	Подготовка сообщений по теме	Просмотр и оценка сообщений
Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита	Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки.	2	Выполнение практического задания	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
Тема 1.3 Права, обязанности и ответственность аудитора	Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам: морально-этические лицензирование аудиторской деятельности. специальные, деловые. Аттестация аудиторских кадров и Этика аудитора	2	Выполнение практического задания	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
Тема 2.1 Технологические основы аудита	Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Анализ юридических и финансовых рисков клиента	2	Подготовка сообщений по теме	Просмотр и оценка сообщений
Тема 3.1. Аудит учета денежных средств	Проверка наличных денег в кассе предприятия.	2	Работа с учебной литературой	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
	Проверка правильности уплаты налогов и сборов	2	Выполнение практического задания	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
Тема 3.2 Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций	Проверка расчетов с подотчетными лицами	2	Работа с учебной литературой и Интернет-ресурсами.	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с производственными запасами	Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации	1	Работа с учебной литературой и Интернет-ресурсами.	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	Проверка выплаты депонированных сумм	1	Работа с учебной литературой и Интернет-ресурсами.	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
Тема 3.6. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Проверка правильности составления бухгалтерской и налоговой отчетности	1	Работа с учебной литературой и Интернет-ресурсами.	Проверка выполненного задания в рабочей тетради
ИТОГО		17		

2. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы

Для закрепления полученных знаний следует ответить на контрольные вопросы. Практические аспекты темы раскрыты на примере заданий и задач.

Для ознакомления с основными положениями темы необходимо изучить теоретические материалы учебников и законодательных документов.

Контрольные вопросы

1. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?
2. Ограничивается ли аудиторская деятельность проверкой бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчётности организаций и индивидуальных предпринимателей?
3. В чём заключается цель аудита согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчётности»?
4. Назовите основные документы по правовому регулированию аудиторской деятельности.
5. Какие документы регулируют общие вопросы аудиторской деятельности в РФ?
6. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
7. Приведите основной нормативный документ, регулирующий аудиторскую деятельность в России, и дайте его краткую характеристику.
8. Какой аудит называется обязательным?
9. Какие федеральные законы определяют организации, подлежащие обязательному аудиту, кроме ФЗ «Об аудиторской деятельности»?
10. Назовите объём выручки, при котором коммерческая организация подлежит обязательному аудиту.
11. При какой величине итога баланса коммерческая организация подлежит обязательному аудиту?
12. Организация, какой организационно-правовой формы подлежит обязательному аудиту?
13. Назовите условия, при которых государственные унитарные предприятия подлежат обязательному аудиту?
14. Может ли аудиторская фирма оказывать услуги по постановке в аудируемой организации автоматизированного бухгалтерского учёта?

Задача 1.

Определите цели аудиторской деятельности, исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг.

Что понимают под задачами аудиторской деятельности? Какими факторами они определяются (цели, виды, объекты аудиторской деятельности)?

Задача 2.

Аудиторская организация получила от ПАО «Вымпел» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам - сын заместителя главного бухгалтера ПАО «Вымпел».

Примет ли аудиторская организация эти предложения, а если одно, то какое?

Задача 3.

Аудиторская организация 1 февраля подала заявление о продлении лицензии на аудиторскую деятельность, срок действия которой истекал 11 февраля, а 25 февраля заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудита с 1-го по 30-е апреля. Лицензионный орган принял решение о продлении срока действия лицензии аудиторской организации 1-го апреля.

Действительна ли сделка аудиторской организации и экономического субъекта, а если нет, то почему?

Задача 4.

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита - проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта. Имеет ли место конфликт интересов, а если да, то, как его преодолеть?

Задача 5.

Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?

Задача 6.

Сотрудник аудиторской организации - студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации.

Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался

близкий друг руководителя аудируемого предприятия.
Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита

Контрольные вопросы

1. Какие нормативные документы регулируют аудиторскую деятельность?
2. Какие организации на государственном уровне регулируют аудиторскую деятельность и каковы их функции, можно ли обойтись без государственного регулирования аудита?
3. Кто может заниматься аудиторской деятельностью в России и каковы основные формы предпринимательской деятельности в аудите?
4. Кто и в каком порядке проводит аттестацию и лицензирование аудиторов?
5. На какие экономические субъекты может быть направлена аудиторская деятельность?

Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме.

1. Дайте классификацию основных видов аудиторской деятельности и услуг, отметьте их место в общем объеме аудита и перспективы развития.
2. Приведите в аналитической таблице сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита.
3. Оформите таблицу различий между аудитом и ревизией.
4. Составьте схему финансово-экономического контроля и обозначьте место в нем независимого аудиторского контроля.
5. Дайте в таблице сравнительную характеристику судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.
6. Проведите классификацию стандартов аудита в соответствии с их целями и назначением.
7. Оформите смету расходов аудиторской фирмы по статьям действующей номенклатуры, сделайте вывод, на какие вопросы в организации ее работы следует обратить особое внимание.
8. Используя информацию о деятельности аудиторской фирмы, проанализируйте использование фонда рабочего времени отдельными аудиторами, объем услуг, среднюю заработную плату и прибыль в расчете на одного аудитора, на один договор.
9. Подготовьте перечень информации (проблем), которая должна содержаться в досье аудитора на клиента, отметьте ее роль в организации и проведении аудита

Тема 1.3 Права, обязанности и ответственность аудитора

Методические рекомендации

Для более основательного усвоения материала необходимо:

- знать требования нормативных документов по аттестации аудиторов и предъявляемые к аудиторами этические требования;
- представлять порядок сдачи квалификационного экзамена на получение аттестата аудитора и оценки его результатов;
- уметь оценить полноту и правильность документов, представленных претендентами для сдачи квалификационного экзамена;
- знать порядок выдачи квалификационных аттестатов лицам, успешно сдавшим экзамен, и основания для аннулирования квалификационных аттестатов.

Практические навыки оценки знаний претендентов на квалификационных экзаменах аудиторов вы получите, решая задачи, предложенные для самостоятельной работы.

Задача 1.

При прохождении аттестации претендент И.И. Петров ответил правильно на 44 теста; в первый день устно - письменного экзамена по разделу «Основы правового регулирования имущественных отношений» получил 8 баллов; по разделу «Налогообложение юридических и физических лиц» - 6 баллов; по разделу «Финансы организаций» - 8 баллов; во второй день устно - письменного экзамена по разделу «Бухгалтерский учет и отчетность» набрал 10 баллов, а по разделу «Аудит» - 8 баллов; решение практической задачи по аудиту было оценено в 25 баллов.

Поставив себя на место члена экзаменационной комиссии, ответьте, какое решение по претенденту И.И. Петрову он вынесет - положительное или отрицательное?

Задача 2.

Аудиторская организация «Арго - аудит» является учредителем ПАО «Аз -Буки». ПАО «Аз -Буки» - единственный учредитель ООО «Веди - Глаголь». Может ли аудиторская организация «Арго - аудит» проводить аудиторскую проверку организаций «Аз -Буки» и «Веди -Глаголь», если они нуждаются в обязательном аудите?

Задача 3.

Сформулируйте определение принципа независимости аудитора.

Задача 4.

В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашего (вашей) супруга (супруги).

Может ли ВЫ заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

Задача 5.

Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течении длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

Задача 6.

По результатам проверки финансовой отчетности организации за 2015 г. аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за 2016 г. и выдачи им по результатам проверки безоговорочно положительного заключения.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

Задача 7.

Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

Задача 8.

Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

Задача 9.

И.И. Иванов, имеющий высшее экономическое образование и 5 - летний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности в области общего аудита. По истечении трех лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора И.И. Иванов получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка.

Какие действия должен предпринять аудитор, исходя из принципа профессиональной компетенции?

Тема 2.1 Технологические основы аудита

Методические рекомендации

При выполнении данной работы следует по Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» повторить определение правил (стандартов) аудиторской деятельности, усвоить назначение федеральных правил (ПСАД), внутренних стандартов, действующих в профессиональных аудиторских объединениях (ВСПАО), и стандартов аудиторской деятельности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов (ВСАО).

Контрольные вопросы

1. Сформулируйте определение правил (стандартов) аудиторской деятельности.
2. Какие группы правил (стандартов) аудиторской деятельности определены в ФЗ «Об аудиторской деятельности»?
3. Укажите назначение письма-обязательства.
4. Что такое аудиторский риск?
5. Что означает внутрихозяйственный риск?
6. Что понимают под риском контроля?
7. Что означает риск необнаружения?
8. Раскройте понятие «приемлемый аудиторский риск».
9. В чём назначение планирования аудита?
10. Что такое программа аудита?
11. Что такое аудиторские доказательства?
12. Укажите основные источники аудиторских доказательств?
13. Назовите виды аудиторских доказательств.
14. Что понимается под документированием аудита?

Тесты для проверки подготовки для проведения практических занятий по изучаемой теме.

1. Аудиторская проверка это:

- а) мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств и имеющее целью выражение мнения аудитора;
- б) совокупность форм и методов исследования финансово- хозяйственной деятельности для оценки правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности;
- в) совокупность методик и процедур для оценки эффективности ведения хозяйственной деятельности, предотвращения ошибок и искажений.

2. Планирование аудиторской работы способствует:

- а) концентрации внимания на важных областях аудита;
- б) выявлению потенциальных проблем;
- в) выполнению работы с оптимальными затратами, качественно и своевременно;
- г) эффективному распределению работы между членами группы специалистов;
- д) определению существенности и аудиторского риска
- е) оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля
- ж) все названные элементы за исключением пунктов ...

3. При разработке общего плана аудита необходимо принимать во внимание:

- а) особенности деятельности аудируемого лица;
- б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) риск и существенность;
- г) характер, временные рамки и объем процедур;
- д) методику подбора и оформления аудиторских доказательств;
- е) порядок составления аудиторского заключения;
- ж) все названные компоненты за исключением пунктов ...

4. Под уровнем существенности понимается:

- а) предельное значение ошибки;
- б) среднее значение ошибки;
- в) относительное значение ошибки.

5. Уровень существенности это:

- а) единый показатель для всей бухгалтерской отчетности;
- б) набор разных значений уровня существенности по отдельным группам счетов;
- в) первое и второе.

6. Аудиторский риск:

- а) риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения;
- б) означает подверженность данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций) искажениям, которые могут быть существенными, при допущении отсутствия необходимых средств внутреннего контроля;
- в) риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций) которое может быть существенным;
- б) риск нежизнеспособности бизнеса клиента.

7. При оценке риска используют следующие градации:

- а) высокий, средний, низкий;
- б) удовлетворительный и неудовлетворительный;
- в) минимальный и максимальный.

8. Программа аудита окончательно формируется аудитором:

- а) до начала фактической аудиторской работы;
- б) после того, как аудитор сделал выводы относительно системы внутреннего контроля аудируемого предприятия.

9. Содержание аудиторской программы устанавливается:

- а) аудиторскими стандартами;
- б) самостоятельно аудиторской фирмой;
- в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

10. Программа аудита определяет:

- а) характер проверки;
- б) временные рамки проверки;
- в) объем запланированных аудиторских процедур;
- г) все перечисленное выше.

11. Программа аудита это:

- а) набор инструкций для аудитора;
- б) расчет трудозатрат на аудит;
- в) основные направления выполнения работ.

12. Аудиторские планы и программы могут быть изменены:

- а) при обнаружении ошибок и упущений;
- б) изменения недопустимы, так как программы и планы являются универсальными заранее подготовленными документами;
- в) при неполном учете особенностей деятельности клиента;
- г) при невозможности выполнить намеченных процедур в отведенные сроки;
- д) только в случаях перечисленных в пунктах ...

13. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

- а) оценки и планирования масштаба аудита;
- б) получения общей информации о предприятии;
- в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

14. На стадии предварительного планирования аудита:

- а) проводится ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта;
- в) оценивается эффективность СВК;
- г) разрабатывается общий план и программа аудита.

15. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

- а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;
- б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь между ними;

в) совокупность конкретных форм и методов ведения учета, средств контроля, контрольную среду.

Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемой теме.

8. Как осуществляются подготовка и планирование аудиторской проверки, каким образом достигается выбор наиболее рациональных путей достижения целей этой проверки?

9. Как получить общую информацию о предприятии и, какие факторы могут влиять на деятельность клиента?

10. Какова сущность материальности (существенности) в аудите и какие используются подходы для ее оценки?

11. Назовите основные методы оценки аудиторского риска, как его оценить?

12. Какие существуют виды аудиторского риска, от каких факторов они зависят и как определить общую модель этого риска?

13. Что такое система внутреннего контроля (СВК) предприятий, от каких факторов она зависит и как оценить эффективность СВК аудитором?

14. Имеются ли особенности в оценке СВК в условиях электронной обработки данных, в чем их сущность?

15. Могут ли использоваться при проверке СВК на предприятии работы эксперта, каковы основные критерии их оценки и возможности применения при написании аудиторского отчета?

16. Что понимается под аудиторской программой, и какие элементы она включает?

Задача 1.

Аттестованный аудитор А.В. Смирнов, являясь сотрудником аудиторской организации «К», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копия их осталась у А.В. Смирнова. Аудиторская организация «К» не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца А.В. Смирнов уволился из «К» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Н», которой требовались внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности. А.В. Смирнов предоставил имеющиеся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством Н. Об этом случайно узнал руководитель «К».

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора А.В. Смирнова.

Задача 2.

Внутрихозяйственный риск (ВХР) составляет 80 %, риск контроля (РК) – 50 %, риск необнаружения (РН) – 10 %. Определите приемлемый аудиторский риск.

Задача 3.

Приемлемый аудиторский риск (ПАР) – 0,05, внутрихозяйственный риск (ВХР) – 0,80, риск контроля (РК) – 0,20. Определите риск необнаружения.

Задача 4.

Общая трудоемкость проведения обязательной годовой аудиторской проверки – 500 человеко-часов; приемлемый уровень рентабельности аудиторской организации – 20 %, среднечасовая ставка оплаты труда аудитора – 500 р.; прямые затраты (без оплаты труда) – 30 тыс. р.; косвенные затраты – 20 тыс. р.

Определите примерную договорную стоимость проведения обязательной годовой аудиторской проверки.

Задача 5.

Составьте письмо – обязательство и договор на оказание аудиторских услуг, исходя из следующих условий.

Предложение от экономического субъекта.

Предложение о назначении официальным аудитором

г. Москва Исх. № ____ 4 января 20__ г.

Закрытое акционерное общество «Макрос» в лице директора Васина Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 20__ г.

Краткая характеристика ООО «Макрос».

1. ООО «Макрос» ведет два вида деятельности: производственную и оказывает консультационные услуги.
2. Бухгалтерский учет централизован и ведется с применением системы «1С».
3. ООО «Макрос» имеет один филиал в Ивановской области.
4. Выручка от реализации в год составляет 510 000 тыс. руб. Просим вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя директора ООО «Макрос».

Наш юридический адрес: 108121 г. Москва, ул. Верхняя, 8. Телефон / факс (095) 250-52-56, 251-52-57. E-mail: mikros@dol.ru

С наилучшими пожеланиями

Директор

Е.П. Васин

Сведения об аудиторской организации

ООО «Москва - аудит», ИНН 7226022254. Свидетельство о регистрации № 922073 выдано 07/09/94

Регистрационной Палатой.

Юридический адрес: 117526 г. Москва, проспект Вернадского, д. 91. Телефон / факс: (095) 256-12-83

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Лефко - банк» г. Москва, к/с № 30101810000000000683, БИК 044583683

Генеральный директор

В.И. Даль

Лицензия на право осуществления аудиторской деятельности № Е 000128 (выдана в соответствии с приказом Минфина России от 25.06.2012 № 123 сроком на 5 лет).

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств

Вопросы для проверки уровня знаний

1. Методика аудита движения денежных средств по данным бухгалтерской отчетности.
2. Анализ и оценка движения денежных средств и выработка рекомендаций по ускорению их оборота.
3. Основные источники информации о денежных средствах и их использование в процессе аудита.
4. Типичные нарушения по операциям с денежными средствами и методы их выявления.
5. Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами и их значение для методики аудита.
6. Программа аудиторской проверки операций с денежными средствами, её сущность и назначение.
7. Методические приемы и процедуры, используемые для проверки кассовых и банковских операций.
8. Особенности аудиторской проверки валютных счетов, достоверности валютной выручки и курсовых разниц.
9. Основные источники для аудиторской проверки финансовых вложений, возможные ошибки и упущения в их учете.
10. Процедуры и методика проверки финансовых вложений.
11. Особенности проверки резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

Хозяйственные ситуации и задачи.

Задание 1

В ходе аудиторской проверки было установлено, что 5 августа кассиром ЗАО «Москва» было получено по чеку 210 тыс.руб. для выплаты заработной платы сотрудникам. 6 августа выдано по платежной ведомости - 160 тыс.руб., 7 августа - 38 тыс.руб., 8 - 12 августа выдана заработной плата по расходным кассовым ордерам на сумму 2150 руб. 13 августа оставшаяся сумма денежных средств была возвращена в банк.

Требуется: Проанализируйте сложившуюся ситуацию. Дайте рекомендации.

Задание 2

Аудируемой организацией в ноябре отчетного года был приобретен вексель номиналом 50 тыс.руб. с дисконтом 2 500 руб. и сроком погашения 1,5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован по стоимости приобретения, а затем предъявлен к оплате за коммунальные услуги в сумме 47 500 руб.

Требуется: Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

Задание 3

В соответствии с договором с клиентом аудитором была проведена инвентаризация кассы и проверены кассовые операции.

При проведении инвентаризации кассы по состоянию на 1 октября установлено наличие денежных средств 43 000 руб. Остаток по учетным данным и проверенному отчету кассира на эту дату - 57 000 руб. Предъявлена расписка бригадира Степанова В. В. на 2500 руб., в которой указано, что деньги получены взаимнообразно. Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, заверена подписями директора и главного бухгалтера и опечатана сургучной печатью, однако в кассовой книге имеются исправления, не заверенные подписями кассира и главного бухгалтера.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 74 от 20 сентября на поступление денег от заведующего хозяйством Петрова С.Н. на сумму 2800 руб., не зарегистрированный расходный кассовый ордер № 39 от 15 сентября на выдачу денег секретарю Черновой Н. И. на хозяйственные нужды на сумму 1000 руб., подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер - невнимательным отношением кассира к своим обязанностям.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 378425 - 378450 и неиспользованные чеки № 378470-378471, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Требуется: Оцените ситуацию, отметьте, какие нормативные документы нарушены, дайте рекомендации.

Задание 4

Проверкой кассовых ордеров выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 89 от 7 августа выдана материальная помощь рабочей Лапиной Т. П. в сумме 550 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 1550 руб.

В объяснении аудитору Лапина Т. П. написала, что она получила в кассе 550 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 39 от 29 августа и приложенному к нему договору подряда инженеру

Воронину Н. Н. выплачены за ремонт холодильного оборудования 2400 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н. Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Аристова Г.Е. были выданы водителю автомобиля «Волга» 87-31 Князеву Н. В. для оплаты за ремонт автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

Согласно расходному кассовому ордеру № 97 от 13 сентября заведующей складом малоценных предметов и инвентаря Дайченко М. П. выдано 3500 руб. на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Цветы» и универмага «Весна». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 41 от 2 июля выдана депонентская задолженность по зарплате слесарю Зыкову П. Р. в сумме 1365 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Воронцова С. Н., которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

По расходному кассовому ордеру № 92 от 15 июля выплачено стороннему лицу Бочкареву В. М. за ремонт сигнализации 557 руб. Трудовой договор прилагается, акт приемки работа отсутствует.

Требуется: Оцените ситуации, отметьте, какие нормативные документы нарушены, дайте рекомендации.

Тема 3.2 Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета:

1. В какой последовательности осуществляется тестирование системы внутреннего контроля МПЗ?
2. Как определяется уровень существенности и аудиторского риска для цикла снабжения?
3. Опишите алгоритм составления общего плана цикла снабженческо-заготовительной деятельности.
4. По каким основным направлениям и с использованием каких процедур осуществляется программа аудита снабженческо-заготовительной деятельности?
5. Цель, задачи и источники проверки движения материально-производственных запасов.
6. Методика проверки соответствия учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета МПЗ действующему законодательству и иным нормативным актам.
7. Опишите порядок проверки документального подтверждения операций по движению МПЗ, отраженных в бухгалтерском учете.
8. Особенности методики проверки приобретения производственных запасов подотчетными лицами.
9. Аудиторские процедуры проверки организации складского и аналитического учета материалов, их сохранности.
10. Какие аудиторские процедуры включает проверка обоснованности оценки материально-производственных запасов.
11. Опишите алгоритм проверки соответствия остатков по синтетическим счетам аналитическому учету и бухгалтерскому балансу.
12. Проверка полноты отражения операций с МПЗ в бухгалтерском учете.

Хозяйственные ситуации и задачи для самостоятельного решения

Задание 1

На предприятии произведена инвентаризация материальных ценностей, данные которой приведены в сличительной ведомости результатов инвентаризации (см. далее).

Исходные данные: нормы естественной убыли материалов при хранении: спирт денатурированный - 2% оборота, белила цинковые - 0,05%, олифа «Оксоль» - 0,1% суммы оборота.

Оборот по отпуску материальных ценностей с даты последней инвентаризации составил: спирт денатурированный - 670 л, белила цинковые - 1230 кг, олифа «Оксоль» - 41 200 кг.

Транспортно-заготовительные расходы по вспомогательным материалам на день инвентаризации составили 10%.

Розничная цена спирта денатурированного - 60,2 руб. за 1 л (1 л спирта равен 0,9 кг спирта денатурированного при температуре +18° С), а олифы «Оксоль» - 10,85 руб. за 1 кг.

Бухгалтер Лобода П. В. по сличительной ведомости, утвержденной директором предприятия, в соответствующих журналах-ордерах сделал следующие записи:

- на недостачу в пределах норм естественной убыли:

Дебет сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит сч. 10 «Материалы» - 610,3 руб.

Дебет сч. «Общехозяйственные расходы»

Кредит сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 610,3 руб.;

- на сумму недостачи сверх норм естественной убыли:

Дебет сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кредит сч. 10 «Материалы» - 880,7 руб.

- на суммы выявленных излишков:

Дебет сч. 10 «Материалы»

Кредит сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - 30 руб.

Требуется: Установите правильность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности. Подготовьте запись в отчете аудитора.

Задание 2

На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20000 руб. Использованы материалы в основном производстве на 10000 руб., вспомогательном производстве - на 2000 руб., на ремонт транспортных средств - 500 руб., на управленческие нужды - 100 руб., на проведение операций по сбыту продукции - 500 руб., на ремонт общежития - 200 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские проводки:

Дебет сч. 20 «Основное производство» - 10000 руб.

Дебет сч. 23 «Вспомогательные производства» - 2000 руб.

Дебет сч. 26 «Общехозяйственные расходы» - 600 руб.

Дебет сч. 44 «Расходы на продажу» - 700 руб.

Дебет сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1800 руб.

Кредит сч. 10 «Материалы» - 13300 руб.

Требуется: Проверьте соответствие бухгалтерских записей действующим нормативным документам. Сформулируйте запись в отчете аудитора.

Задание 3

На хлебозаводе при проверке сменных производственных отчетов мастера Кравченко М. А. за декабрь отчетного года установлено следующее:

Дата	Номера сменных производственных отчетов	Израсходовано муки		Выпечено хлеба, кг
		процент влажности	количество, кг	
1-10	71-80	14,0	8000	12500
11-20	81-90	14,7	8100	12610
21-30	91-100	14,5	9000	14065
Итого:			25100	39175

Выход хлеба при базисной влажности муки - 14,5%. Расчет фактического выхода хлеба осуществляется по формуле:

$$B = \frac{B_6 \cdot 100}{100 - (14,5 - M)}$$

где B_6 - базисная норма выхода при 14,5% влажности муки;

M - фактическая влажность муки.

Учетная стоимость 1 кг муки - 17 руб., розничная цена - 29 руб.

Требуется: Проверить соответствие выхода хлебобулочных изделий установленным нормам, результаты оформите расчетами и сделайте необходимые бухгалтерские проводки. Подготовьте запись в аудиторском отчете.

Задание 4

Производственным предприятием в магазине розничной торговли приобретены запасные части на сумму 1340 рублей для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе.

Запчасти на основании бухгалтерских проводок были списаны на производство:

1. Дт 10 Кт 71 - 5000

Дт 19 Кт 71 - 900

2. Дт 20 Кт 10 - 5000

3. Дт 68 Кт 19 - 900

Требуется: Выявить и исправить нарушения. Определить, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных ошибок. Определить финансовые санкции.

Задание 5

Организацией переданы на благотворительные цели материалы на сумму 3000 руб. Рыночная цена материалов 5000 руб. Бухгалтерией оформлена следующая бухгалтерская проводка:

Дт 84 Кт 10 = 3000

Требуется: Выявить и исправить нарушения. Определить, перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определить финансовые санкции.

Задание 6

Предприятие в отчетном периоде использовало приобретенные материалы на нужды производства, на капитальное строительство, на содержание общежития. При этом совершены следующие бухгалтерские проводки (руб.):

Дт 10 Кт 60 - 100 000

Дт 19 Кт 60 - 18 000

Дт 60 Кт 51 - 118 000

Дт 68/НДС Кт 19 - 18 000

Дт 20 Кт 10 - 50000

Дт 08 Кт 10 - 30000

Дт 29 Кт 10 - 20000

Требуется: Выявить и исправить нарушения. Определить, перечень налогов подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Рассчитать финансовые санкции.

Задание 7

В результате инвентаризации была выявлена недостача материалов. Часть недостачи материалов было удержано из зарплаты материально- ответственных лиц. По остальной сумме недостач по решению суда виновных не установлено. В связи с этим бухгалтерией произведены следующие бухгалтерские проводки (руб.):

Дт 10 Кт 60 - 50 000
Дт 19 Кт 60 - 9 000
Дт 60 Кт 51 - 59 000
Дт 68/НДС Кт 19 - 9 000
Дт 94 Кт 10 - 50 000
Дт 73/2 Кт 94 - 30 000
Дт 70 Кт 73/2- 30 000
Дт 99 Кт 94 - 20 000

Требуется: Выявить и исправить нарушения. Определить, перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определить финансовые санкции.

Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Вопросы для проверки уровня знаний:

1. В чем состоит порядок подготовки и планирования аудиторской проверки трудовых ресурсов и расходов на оплату труда.
2. Назовите, основные направления аудиторского контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Перечислите, аудиторские процедуры и методы сбора доказательств о нарушениях по заработной плате.
4. Аудит эффективности внутреннего контроля трудовых ресурсов и затрат средств на оплату труда.
5. Анализ в процессе аудита использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда.
6. Аудиторская проверка верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам для учета движения денежных средств по оплате труда.
7. Методы получения аудиторских доказательств исходя из типичных ошибок и нарушений в расходе средств на оплату труда.
8. Какими рабочими документами аудитора оформляются нарушения по оплате труда.

Хозяйственные ситуации и задачи для выработки умений и навыков.

Задание 1

При проверке предприятия выявлены уволившиеся работники, которым начислена и выплачена заработная плата в размере 3000 руб. Сумма не удержанного налога на доходы физических лиц, но уплаченного бюджету за счет средств предприятия - 360 руб.

Требуется: Установите характер нарушений и подсчитайте сумму санкций, подлежащую уплате в бюджет, составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Оформите запись для включения в отчет аудитора.

Задание 2

Рабочий-сдельщик VI разряда Иванов В. П. выполнил норму выработки на 120%. Его заработок по прямым сдельным расценкам 2000 руб. По внутриводовскому положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются в 1,4 раза.

В соответствии с распоряжением руководства завода о премировании и нарядом на сдельную работу Иванову В. П. выплачено 2015 руб.

Требуется: Проверьте обоснованность и правильность начисления заработной платы, сделайте запись в аудиторском отчете.

Задание 3

Рабочий-сдельщик VI разряда Смирнов В. Н. за декабрь отработал 50 ч в ночное время. Тарифная ставка за 1 час - 6 руб., специальность рабочего - пекарь. Согласно законодательству в связи с тяжелыми условиями труда ночные часы оплачиваются надбавкой по 20 - 50% к ставке 1 ч. Документация, подтверждающая факт работы в ночное время (от 22 до 06 ч) имеется на 40 ч. Пекарю выплачено дополнительно к ставке 150 руб.

Требуется: Установите правильность исчисления дополнительной заработной платы, сделайте запись в отчете аудитора.

Задание 4

Сотрудник организации работает по пятидневной рабочей неделе, отпуск с 1 сентября 2003г. В июне он болел 6 дней (заработок 1500 руб.), в июле заработок 2500 руб., в августе болел 10 дней (заработок- 1700 руб.). Отпуск предоставляется в календарных днях продолжительностью 28 дней. Бухгалтерией рассчитан среднедневной заработок 86,66 руб. и исходя из этого сумма отпускных.

Требуется: Установить правильность расчета отпускных. Объяснить какими нормативными документами следует руководствоваться для устранения нарушений. Указать какими первичными документами оформляется начисление оплаты за отпуск.

Задание 5

При проверке исчисления налогов на доходы физических лиц в организации аудитором установлены ряд фактов.

С налогоплательщика – нерезидента, проживавшего на территории Российской Федерации менее 183 дней в течении календарного года, удерживался налог с физических лиц по ставке 13%.

В налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц включалась стоимость обучения сотрудников в интересах организации.

Облагались налогом на доходы физических лиц оплата организацией лечения своих работников и выплаты бывшим работникам пенсионерам в пределах 2000 руб.

Для отдельных работников организации предоставлялись стандартные налоговые вычеты в 400 и 300 руб. при размере совокупного дохода физического лица с начала года более 20000 руб.

Социальные налоговые вычеты на обучение работников и их детей предоставлялись в размере 25000 руб.

Требуется: Отметить, какие нарушены нормативные документы по исчислению налогов с доходов с физических лиц. Указать, на основании, каких документов обосновываются налоговые вычеты. Какие действия должен предпринять аудитор при выявлении данных ситуаций.

Задание 6

На проверяемом предприятии фонд оплаты труда за отчетный месяц составил 600000 руб., в том числе заработная плата 400 000 руб., премии за производственные результаты 120 000 руб. и премии к профессиональному празднику (премия разового характера) 80000 руб. В бухгалтерском учете отражены операции следующим образом :

Дт 20 Кт 70 - 600 000 руб.

Дт 20 Кт 69 - 156 000 руб. (ставка ЕСН на сумму дохода за налоговый период 26%)

Требуется: Указать перечень необходимых нормативных документов локального характера, являющимися основанием для начисления оплаты труда и премирования персонала для включения расходов в налоговую базу по налогу на прибыль. Выявить и исправить нарушения. Определить, перечень налогов подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определить финансовые санкции.

Задание 7

При проведении аудиторской проверки были установлены факты продажи материальных ценностей сотрудникам предприятия со скидкой 50%. Всего за год в качестве оплаты в кассу было получено 37260 руб., что в бухгалтерском учете было отражено следующим образом:

Дт сч. 50 «Касса»

Кт сч. 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка» - 37260 руб.

Проверкой также было установлено, что налог на добавленную стоимость по указанной операции в бюджет не уплачивался, кроме того, не начислены другие налоги.

Требуется: Определите сущность нарушений в порядке отражения указанной операции на счетах бухгалтерского учета.

Определите сумму НДС, и другие налоги, подлежащие уплате в бюджет.

Задание 8

Согласно данным бухгалтерского учета расчетов удержаний из заработной платы физических лиц, установлено, декабрь текущего отчетного года произведены удержания из заработной платы работников организации:

1. Удержан налог на доходы физических лиц (на стандартные вычеты документы представлены частично):

Дт сч. 70 Кт сч. 68/ндфл 15 400 руб.;

2. Удержано по исполнительным листам:

Дт сч. 70 Кт сч. 76/ 350 руб.;

3. Удержано за брак по вине работника:

Дт сч. 70 Кт сч. 91 240 руб.

4. Удержаны членские профсоюзные взносы (заявления персонала не представлены)

Дт сч. 70 Кт сч. 73 800 руб.

Требуется: Определите допущенные нарушения по исчислению налогов и правомерность произведенных удержаний. Оцените правильность отражения в бухгалтерском учете указанной операции.

Составьте правильные записи по счетам бухгалтерского учета.

Упражнения для самостоятельного закрепления знаний:

1. Назовите основные нормативные документы, необходимые для проверки трудового законодательства и расчетов по оплате труда;
2. Как проверяют документальное оформление трудовых отношений между работодателем и работником?
3. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда при журнально-ордерной форме учета.
4. Произведите анализ структуры фонда потребления на предприятии и внесите предложения по изысканию резервов его экономии.
5. Оформите аналитические таблицы для проверки правильности расчетов по оплате отпусков, начислению пособий по временной нетрудоспособности.
6. Проверьте правильность оформления отдельных видов доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы.

7. Составьте аналитическую таблицу на возможные факты недоплат при исчислении налога на доходы физических лиц.

Тема 3.6. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Вопросы для проверки уровня знаний по изучаемой теме:

1. Назовите основные нормативные документы, на основании и в соответствии с которыми разрабатывается приказ по учетной политике предприятия.
2. Сущность учетной политики, порядок её формирования и оценки при аудиторской проверке.
3. Состав и содержание положений, подлежащих раскрытию в учетной политике.
4. Порядок раскрытия изменений в учетной политике и их влияние на финансовое положение предприятия.
5. Содержание системы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к её изучению и оценке.
6. Состав и содержание бухгалтерской отчетности и требования к её аудиторской проверке.
7. Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и методика их оценки в ходе аудита.
8. Виды искажений и ошибок в бухгалтерской отчетности, методика их выявления и оформления.

Хозяйственные ситуации и задачи для самостоятельного решения

Задание 1

1. При проверке соответствия данных Главной книги сведениям формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за отчетный год аудитор установил, что по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» организацией, кроме того, отражены прочие доходы и расходы, отраженные на счетах бухгалтерского учета:

а) выручка от продажи объекта основных средств -

Дебет сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит сч. 90 «Продажи» субсчет 1 «Выручка»;

б) расходы, связанные с продажей объекта основных средств:

Дебет сч. 90 «Продажи» субсчет «Себестоимость продаж»

Кредит сч. 23 «Вспомогательные производства».

Дайте оценку выявленным нарушениям.

Укажите, какие нормативные документы не соблюдены.

Сделайте необходимые исправительные бухгалтерские проводки.

2. При анализе источников собственного капитала в Главной книге аудитор обратил внимание на сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» в сумме 420 млн. руб. Дальнейшая проверка показала, что сумма бюджетного финансирования израсходована целевым назначением на 380 млн. руб.

Неиспользованная сумма 40 млн. руб. отражена в учете проводкой:

Дебет сч. 86 «Целевое финансирование»

Кредит сч. 91 «Прочие доходы и расходы»,

Бухгалтер организации свои действия объяснил тем, что финансируемый объект не введен в эксплуатацию.

Оцените ситуацию и дайте рекомендации по учету операции на счете 86 «Целевое финансирование». Назовите возможные нарушения при использовании средств, целевого финансирования.

3. При анализе расчетов с покупателями за отгруженный товар аудитор обратил внимание на кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 60 млн. руб. В Главной книге дебетовое и кредитовое сальдо на конец квартала «сворачивалось» и отражалось только в активе баланса. Этому способствовало то, что дебиторская задолженность значительно превышала суммы предварительной оплаты, поступившие от покупателей.

Назовите нарушения в применении счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Укажите, как нарушения искажают финансовое положение организации.

4. При просмотре бухгалтерских проводок в Главной книге аудитором была обнаружена корреспонденция счетов: дебет сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит сч. 41 «Товары» на сумму 80 млн. руб. Дальнейшая проверка журнала-ордера № 6 «Расчеты с поставщиками» показала, что бухгалтером данная товарообменная операция не отражена на счете 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражены следующим образом:

Дебет сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

Кредит сч. 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - 80 млн. руб.;

Дебет сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Кредит сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 20 млн. руб.

Проанализируйте ошибки, выявленные аудитором.

Укажите бухгалтерские записи в соответствии с действующим законодательством.

5. При просмотре Главной книги аудитором были выявлены ошибочные бухгалтерские записи, которые представлены ниже.

Главная книга. Счет 20 «Основное производство»

Месяц	Обороты по дебету					Оборот по кредиту	Сальдо		Месяц
	с кредита счета 51	с кредита счета 15	с кредита счета 66	и т. д.	итого по дебету		дебет	кредит	
Сальдо На 01.01.03							47540	229	
Январь	11529399	14228947	54240401		3573760000	2771693000			Январь
Февраль	10550503	73526783	70197556		7900101427	6452058055			Февраль
Март И т.д.	14058924	16228909	30125000		9852691840	8312254783			Март

Главная книга. Счет 90-1 «Продажи»

Месяц	Обороты по дебету						Оборот по кредиту	Сальдо	
	с кредита счета 10-1	с кредита счета 10-9	с кредита счета 99	с кредита счета 76	и т. д.	итого по дебету		дебет	кредит
Сальдо на 01.09.03									96000000
Сентябрь	8000000	1507000				17000000	16000000		
Октябрь И т.д.			12006750	4624000		21867461	29000866		

Оцените обоснованность сделанных бухгалтерских проводок по указанным в Главной книге счетам.

Укажите, какие последствия для финансового состояния организации может иметь приведенная корреспонденция счетов.

Определите, возможна ли при определенных условиях корреспонденция по счетам 51, 15, 66.

6. На основании приведенных данных из Главной книги оцените обоснованность и законность совершенных хозяйственных операций по счету 90-1 «Продажи».

Установите, какие нарушения означают бухгалтерские записи на счетах в Главной книге.

Определите, по каким бухгалтерским счетам и на основании, каких первичных документов должны быть произведены правильные записи.

Укажите последствия нарушений для организации и рассчитайте сумму ущерба.

7. При проверке состояния синтетического учета аудитор ознакомился с Главной книгой, часть которой приведена ниже.

Главная книга. Счет 99 «Прибыли и убытки»

Месяц	Обороты по дебету						Оборот по кредиту	Сальдо	
	с кредита счета 68	с кредита счета 51	с кредита счета 71	с кредита счета 97	и т. д.	итого по дебету		дебет	кредит
Ноябрь		10000000	5385000	1350000		27679102			
Декабрь и т. д.	104035802								104035802

Установите, что означают бухгалтерские записи, какие законодательные акты и методические указания по ведению бухгалтерского учета нарушены.

Укажите, как неправильные записи повлияли на бухгалтерскую прибыль.

Составьте исправительные бухгалтерские проводки.

Задание 2

Используя данные приложения 17.4.1 (Бухгалтерский баланс, форма № 1 по ОКУД) и 17.4.2 (Отчет о прибылях и убытках, форма № 2 по ОКУД), сопоставьте значения отдельных видов показателей внутри этих

форм и между ними. Для этого оформите таблицу следующего вида.

Согласование тождественности и реальности показателей бухгалтерской отчетности

№	Сравниваемый показатель	Показатель, с которым происходит сравнение
Бухгалтерский баланс предприятия (форма № 1)		
1	Стр. 190, графы 3 и 4	Сумма строк 110, 120, 130, 135, 140, 145, 150, графы 3 и 4;
2	Стр. 290, графы 3 и 4	Сумма строк 210-217, 220, 230, 240, 250, 260, 270 графы 3 и 4;
3	Стр. 490, графы 3 и 4	Сумма строк 410, 411, 420, 430, 470 графы 3 и 4;
4	Стр. 590, графы 3 и 4	Сумма строк 510, 515, 520 графы 3 и 4;
5	Стр. 690, графы 3 и 4	Сумма строк 610, 620, 630, 640, 650, 660 графы 3 и 4.
Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)		
1	Стр. 060, графы 3 и 4	Стр. 010 минус сумма строк 020, 030 и 040 графы 3 и 4 ;
2	Стр. 140, графы 3 и 4	Стр. 050 + стр. 060 – стр. 070 + стр. 080 + стр. 090 – стр. 100 + стр. 120 – стр. 130, графы 3 и 4;
3	Стр. 180, графы 3 и 4	Стр. 140 + стр. 141 + стр. 142 – стр. 150, графы 3 и 4.

Охарактеризуйте экономическую сущность сравниваемых показателей.

Сделайте вывод о достоверности и реальности отчетных показателей.

Отметьте возможные нарушения, возникающие при взаимной увязке показателей, и их причины.

Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме

1. Составьте схему журнально-ордерной формы учета, отметьте, какова последовательность ее аудиторской проверки.
2. Составьте схему взаимодействия бухгалтерской службы предприятия с другими службами системы управления, назовите, какие могут допускаться упущения, недостатки **в их** работе.
3. Изобразите схему документооборота на предприятии, укажите, какие недостатки в его организации могут отрицательно повлиять на сохранность активов и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Составьте перечень основных элементов организации внутреннего контроля, укажите, как они влияют на обеспечение сохранности активов, точность учетной и отчетной информации.
5. Оформите перечень основных методических способов ведения учета, влияющих на имущественное и финансовое состояние предприятия, результаты его деятельности. Назовите типичные ошибки, совершаемые при их внедрении на предприятиях.
6. Подготовьте раздел положения об учетной политике по теме, обоснуйте экономическую целесообразность, выбранного вами варианта ведения учета.
7. Разработайте программу аудиторской проверки системы бухгалтерского учета на предприятии.
8. Произведите классификацию первичных бухгалтерских документов на доброкачественные и недоброкачественные, назовите формальные признаки, по которым документы можно отнести к недоброкачественным.
9. Составьте перечень основных внешних признаков, свидетельствующих о неправильных записях в учетных регистрах и отчетности.
10. Составьте анкету, дающую представление о контрольной среде, системе учета и контроля на предприятии.
11. Изобразите блок-схему оценки системы контроля на предприятии, содержащую информацию о разделении обязанностей, санкционировании операций, процедурах учета и контроля.
12. Составьте таблицу взаимосвязи и сверки баланса и отчетных форм годового бухгалтерского отчета, укажите на возможные расхождения, свидетельствующие об искажении финансовой отчетности.
13. Оформите блок-схему автоматизированной компьютерной системы бухгалтерского учета, укажите, какие элементы ее должны подвергаться первоочередной аудиторской проверке.
14. Составьте в форме таблицы базовую методику проверки определенного раздела бухгалтерского учета, предусмотрев в ней перечень законодательных и нормативных документов, перечень источников информации для аудиторской проверки, классификацию признаков возможных нарушений в учете, перечень процедур аудита, необходимых для проверки.
15. Составьте таблицы взаимоувязки показателей бухгалтерской и налоговой отчетности по следующим формам: форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и налоговая отчетность; форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и налоговая отчетность по НДС и налогу на прибыль. Назовите типичные ошибки, искажающие налоговую отчетность.

ЛИТЕРАТУРА

1. Задачник по аудиту: учеб. пособие для студ. сред. проф. учеб. заведений/ В.И. Подольский, А. А. Савин, Л.В. Сотникова; под ред. В.И. Подольского М.: Издательский центр «Академия», 2019.- 240с.
2. Аудит: Учебник для студ. сред. проф. учеб. заведений/ В.И. Подольский, А. А. Савин, Л.В. Сотникова; под ред. В.И. Подольского М.: Издательский центр «Академия», 2019.-256с.

Электронные ресурсы

GAAP.RU — сайт посвящен теории и практике финансового учета и корпоративных финансов.

БУХГАЛТЕРИЯ.RU — бухгалтерский учет и налогообложение.

AUDIT-IT — сборник полезной информации по бухгалтерскому учету и аудиту.

SALDO — бухгалтерский сервер.

АУДИТ.RU — все для бухгалтера и аудитора.

ConsultantPlus — вопросы и ответы: компьютер консультирует бухгалтера.

Blanki.RU — бланки документов и унифицированных форм, включая бухгалтерскую отчетность.

Бухгалте.RU — каталог ресурсов для бухгалтера.