

**Федеральное государственное бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»**

**Л. А. Алексеева**

## **АУДИТ**

Учебно-методическое пособие  
для студентов, обучающихся по заочной форме  
по направлению подготовки специалистов  
38.05.01 «ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ»

**Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»  
2020**

УДК657.0/6(047)

РЕЦЕНЗЕНТ

к.э.н., доцент, заведующий кафедрой учета, анализа и аудита  
в отраслях и комплексах ФГБОУ ВО «Калининградский государственный  
технический университет» В. Л. Даниленков

**Алексеева, Л. А.** Аудит: учеб.-метод. пособие для студ., обуч. по заочной форме по направлению подгот. специалистов 38.05.01 «Экономическая безопасность» / **Л. А. Алексеева.** – Калининград: Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ», 2020. – 73 с.

В учебно-методическом пособии изложены общие положения, требования по изучению дисциплины (по всем разделам учебной программы), даны методические указания по ее освоению (по отдельным темам), а также по написанию контрольной работы.

Учебно-методическое пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы по дисциплине «Аудит» по направлению подготовки специалистов 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Табл. 6, список лит. – 21 наименование

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено кафедрой учета, анализа и аудита в отраслях и комплексах Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 25 мая 2020 г., протокол № 6

Учебно-методическое пособие рекомендовано к печати методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» 25 мая 2020 г., протокол № 11

УДК657.0/6(047)

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное  
учреждение высшего образования  
«Калининградский государственный  
технический университет», 2020 г.

## Содержание

Введение .....	4
1 Общие сведения о дисциплине .....	6
1.1 Цель и задачи дисциплины .....	6
1.2 Требования к результатам освоения дисциплины .....	7
1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы .....	8
2 Содержание и методические указания по освоению дисциплины .....	10
2.1 Тема 1. История возникновения и развития аудита. Место аудита в системе контроля. Цели и задачи аудита. ....	10
2.2 Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование. Методология аудита и аудиторские стандарты .....	13
2.3 Тема 3. Подготовительный этап аудиторской проверки. Общение с руководством экономического субъекта .....	17
2.4 Тема 4. Проведение аудиторской проверки. Общение с руководством экономического субъекта .....	20
2.5 Тема 5. Завершение аудиторской проверки и подготовка аудиторского заключения. Аудит в условиях компьютерной обработки данных .....	24
2.6 Тема 6. Аудиторская проверка общей документации и уставного капитала экономического субъекта .....	26
2.7 Тема 7. Аудиторская проверка внеоборотных активов .....	29
2.8 Тема 8. Аудит достоверности материальных ресурсов. Аудит затрат производства и учета готовой продукции .....	33
2.9 Тема 9. Аудит реализации и финансовых результатов .....	37
2.10 Тема 10. Аудит расчетов и резервов .....	39
2.11 Тема 11. Аудит кассовых и банковских операций .....	46
2.12 Тема 12. Аудит организации учета, учетной политики и качества бухгалтерской отчетности .....	49
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы .....	52
3.1 Теоретические задания по выполнению контрольной работе .....	53
3.2 Практические задания по выполнению контрольной работы .....	60
4 Содержание практических занятий, методические указания по подготовке к ним .....	66
5 Материалы промежуточной и итоговой аттестации по дисциплине .....	69
Список рекомендованных источников .....	71

## ВВЕДЕНИЕ

В современных условиях основные угрозы экономической безопасности лежат в экономической деятельности. Некомпетентные или злонамеренные действия менеджеров экономических субъектов могут поставить под сомнение будущее функционирования организации.

Поэтому учебное пособие по дисциплине «Аудит» для специалистов направления «Экономическая безопасность» позволяют сформировать у студентов комплексное представление об аудите, органах, инструментах и мероприятиях по регулированию аудиторской деятельности, а также вырабатывает навыки и компетенции методологии проведения аудиторской проверки и оказания других аудиторских услуг. В современных условиях знаниями об аудите и аудиторской деятельности должен обладать каждый человек, связанный с бизнесом, так как угрозы экономической безопасности лежат в экономической деятельности. Особенно необходимо знание об основах аудита руководителям, учредителям и собственникам хозяйствующих субъектов. Методические указания содержат научно обоснованную информацию об теоретических основах аудита и практическом аудите.

Аудит является элементом экономической системы, посредством которого независимый аудитор накапливает и оценивает свидетельство об информации экономического субъекта, чтобы определить и выразить в своем заключении степень соответствия этой информации установленным критериям на соответствие нормативным актам, регулирующим учет и отчетность в Российской Федерации. Значение аудита для экономической безопасности организации нельзя недооценивать. Вопросы, связанные с организацией и ведением бизнеса, бизнес-процессов, документооборота, налогообложения требуют выполнения комплекса мероприятий в экономической сфере с должным уровнем **качества**, таких как внутренний аудит и внутренний контроль.

Настоящее учебно-методическое пособие представляет собой комплекс систематизированных материалов для самостоятельного углубленного изучения дисциплины «Аудит» студентами, обучающимися по заочной форме программы специалистов по направлению «Экономическая безопасность».

При изучении дисциплины "Аудит" используются знания и навыки, полученные студентами при освоении таких дисциплин как: «Статистика», «Бухгалтерский учет», «Контроль и ревизия», «Судебная экономическая экспертиза».

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы дисциплины «Аудит» по направлению специалистов подготовки 38.05.01 «Экономическая безопасность». Материал пособия изложен по разделам.

В первом разделе приводятся общие организационно-методические указания, включая цель, задачи и требования к результатам освоения и дисциплины «Аудит» по направлению специалиста подготовки 38.05.01.- «Экономическая безопасность».

Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания и советы по изучению и освоению дисциплины, а также вопросы для самоконтроля студента.

В третьем – приводятся задания и даются общие методические указания по выполнению контрольной работы.

В четвертом разделе содержатся практические занятия и методические указания по подготовке к ним.

В пятом разделе – материалы по подготовке к итоговой аттестации по дисциплине.

Затем представлен список используемых источников.

## 1 Общие сведения о дисциплине

### 1.1 Цель и задачи дисциплины

Дисциплина Б1.Б.25 «Аудит» строится, исходя из требуемого уровня подготовки по направлению специалистов 38.05.01 «Экономическая безопасность» и является практическим курсом, продолжающим изучение экономических отношений коммерческих структур общества.

Целями освоения студентами дисциплины «Аудит» являются: формирование знаний, умений и практических навыков проведения аудиторской проверки; изучение организационно-правовых основ аудиторской деятельности в Российской Федерации и за рубежом; понимание сущности, основных задач, тенденций развития, практических методов и приемов аудита, используемых при проведении внешнего аудита хозяйствующих субъектов РФ, а также возможностей практического использования теоретических знаний при планировании и проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Освоение дисциплины предполагает:

- получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России, классификации аудиторских услуг и стандартов аудиторской деятельности;
- приобретение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регулирующими аудиторскую деятельность;
- получение представления о нормах профессиональной этики аудитора;
- формирование практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- получение знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков;
- получение знаний и формирование практических навыков, оценки системы внутреннего контроля организации;
- формирование практических навыков выделения отдельных объектов аудиторской проверки, их ранжирования и оценки уровня существенности;
- получение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регламентирующими правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- получение знаний и развитие навыков методики проверки, отдельных объектов аудита;
- формирование практических навыков, проведения выборочного исследования и получения аудиторских доказательств, а также применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- получение представления об аудиторских доказательствах и документировании результатов аудиторской проверки;
- получение знаний и развитие навыков методики оценки аудитором принципа непрерывной деятельности организации;

- формирование практических навыков оформления результатов аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## 1.2 Требования к результатам освоения дисциплины

Результатами освоения дисциплины «Аудит» должно быть формирование у обучающихся следующих этапов профессиональных компетенций (ПК), предусмотренных ФГОС ВО, а именно:

по ПК-6: способность осуществлять бухгалтерский, финансовый, оперативный, управленческий и статистические учеты хозяйствующих субъектов и применять методики и стандарты ведения бухгалтерского, налогового, бюджетного учетов, формирования и предоставления бухгалтерской, налоговой, бюджетной отчетности:

- ПК-6.4: способность использовать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.п. при проведении аудита для принятия управленческих решений в данной отрасли.

В результате освоения дисциплины специалист должен:

### **знать:**

- основные концепции и подходы к определению аудита, классификации видов аудиторских услуг;
- фундаментальные принципы профессиональной этики аудитора;
- требования - аудиторских стандартов и других нормативных документов, регламентирующих аудиторскую деятельность;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм при проведении аудиторской проверки;
- методики планирования, составления программ и проведения, аудиторских процедур;
- методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирование аудиторской выборки;
- основные концепции и подходы к определению отдельных объектов аудиторской проверки;
- требования нормативных документов, регламентирующих правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов аудита;
- методические приемы проверки отдельных объектов аудита;
- правила применения аудиторских процедур проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита, а также оценки принципа непрерывной деятельности организации в процессе аудита;
- методические приемы формирования мнения аудитора и правила оформления результатов аудиторской проверки.

### **уметь:**

- понимать аудиторский процесс и характер аудиторских данных;
- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку внутреннего контроля на предприятии;

- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- выделять отдельные объекты для аудиторской проверки, ранжировать их и оценивать уровень существенности;
- грамотно интерпретировать и применять нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные, и налоговые аспекты деятельности организации в отношении отдельных объектов аудита;
- формировать программу проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;
- оценивать систему внутреннего контроля, а также применять аудиторские процедуры проверки по существу в отношении отдельных объектов аудита;
- формировать мнение аудитора и оформлять результаты аудиторской проверки.

**владеть:**

- основополагающими принципами и концепциями аудита, методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки;
- способностью оценивать аудиторские риски;
- методикой проверки в отношении отдельных объектов аудиторской проверки;
- способностью выполнять аудиторские процедуры на автоматизированных системах;
- способностью оценивать принцип непрерывной деятельности организации;
- навыками анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения;
- познаниями в области выработки для хозяйствующего субъекта учетной политики.

### **1.3 Место дисциплины в структуре образовательной программы**

Дисциплина "Аудит" входит в состав базовой части программы специалиста по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность». При изучении дисциплины "Аудит" используются знания и навыки, полученные студентами при освоении дисциплин «Статистика» и «Бухгалтерский учет», Б1.Б.23 «Контроль и ревизия», Б1.Б.24 «Судебная экономическая экспертиза».

Результаты освоения дисциплины используются при изучении последующих дисциплин, обеспечивающих дальнейшую подготовку в указанной области, - Б1.Б.26 «Деньги, кредит, банки», Б1.Б.27 «Административное право». Знания, умения и навыки, полученные по программе дисциплины, закрепляются, расширяются и углубляются при прохождении студентами технологической практики и НИР.



Таблица 1 – Распределение трудоемкости освоения дисциплины по темам и видам учебной работы студента в заочной форме

Номер и наименование темы, вид учебной работы	Объем учебной работы, ч				
	Контактная работа			СРС	Всего
	Лек-ции	ЛЗ	ПЗ		
<b>Семестр – 7, трудоемкость – 4 ЗЕТ (144 ч)</b>					
1. История возникновения и развития аудита. Место аудита в системе контроля. Цели и задачи аудита	-	-	1	10	11
2. Аудиторская деятельность и ее регулирование. Методология аудита и аудиторские стандарты	-	-	1	10	11
3. Подготовительный этап аудиторской проверки. Планирование аудита	1	-	-	10	11
4. Проведение аудиторской проверки. Общение с руководством экономического субъекта	-	-	1	10	11
5. Завершение аудиторской проверки и подготовка аудиторского заключения. Аудит в условиях компьютерной обработки данных	1	-	-	10	11
6. Аудиторская проверка общей документации и уставного капитала экономического субъекта	-	-	1	10	11
7. Аудиторская проверка внеоборотных активов	1	-	-	10	11
8. Аудит достоверности материальных ресурсов. Аудит затрат производства и учета готовой продукции	1	-	-	10	11
9. Аудит реализации и финансовых результатов производства	1	-	1	10	12
10. Аудит расчетов и резервов	1	-	1	10	12
11. Аудит кассовых и банковских операций	1	-	1	12	14
12. Аудит организации учета, учетной политики и качества бухгалтерской отчетности	1	-	1	12	14
<b>Учебные занятия</b>	<b>8</b>	<b>-</b>	<b>8</b>	<b>124</b>	<b>140</b>
<b>Промежуточная аттестация</b>	<b>зачет</b>				<b>4</b>
Итого по дисциплине					<b>144</b>

*ЛЗ - лабораторные занятия (не предусмотрены), ПЗ – практические занятия, СРС – самостоятельная работа студентов*

## 2 Содержание и методические указания по освоению дисциплины

### 2.1 Тема 1. История возникновения и развития аудита. Место аудита в системе контроля. Цели и задачи аудита.

#### *Методические указания*

Цель изучения темы – это ознакомление с целью и задачами дисциплины, историей возникновения и развития аудиторской деятельности в связи с развитием общества на разных стадиях, как в России, так и за рубежом.

В результате изучения темы должны быть сформированы знания о становлении аудита на различных этапах в разных странах и в России, о понимании, аудиторского и государственного контроля, а также о его роли в обществе.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на то, как развивался аудит, с чем связано его появление, какие требования предъявлялись к аудиторам в то время, какую роль сыграли Великобритания и США и как развивался аудит в России.

Профессия аудитора имеет многовековую историю. На стадии становления аудита основное внимание уделялось выявлению мошенничества и злоупотреблений. Аудит развивался и совершенствовался с развитием общества. Первые независимые аудиторы появились еще в XIX в. в акционерных компаниях Европы. Слово "аудит" в разных переводах означает "он слышит" или "слушающий".

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением организации (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы). Собственники не могли и не хотели полагаться лишь на финансовую информацию, которую предоставлял им подчиненный наемный персонал организации. Частые банкротства компаний, обман со стороны администрации повышали риск финансовых вложений акционеров. Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались люди, которым, по мнению акционеров, можно было доверять.

Главными требованиями, предъявляемыми к аудитору, были его безупречная честность и независимость. Исторической родиной аудита считается Англия, где с 1844 г. выходит серия законов о компаниях, которые обязаны приглашать не реже одного раза в год специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами. В XIX веке происходит бурное развитие промышленности, накопления капитала, создаются акционерные общества. С целью возможной потери капитала появляется необходимость в независимых финансовых специалистах.

Центр аудиторской деятельности перемещается из Великобритании в США, где в 1937 году выходит закон об аудиторской деятельности. Приемы аудита в то время состояли в детальной проверке каждой операции. Тестирование или выборочная проверка, как аудиторские процедуры, были неизвестны. В то время внутреннему контролю отводилась роль органа, участвовавшего не в проверке и обнаружении ошибок, а в создании единой стандартной системы

учета. Основное направление контроля было направлено на систему контроля денежных потоков. Выборочные методы и тестирование стало использоваться только в последние десятилетия 19 века.

Цели аудита в это время состояли в обнаружении разного рода ошибок намеренного характера. Исторически основным центром развития аудита явились Великобритания и США.

В России профессия аудитора была введена Петром I. В то время существовала вертикальная система государственного финансового контроля – это ревизионный контроль. В конце XIX века была предпринята попытка в создании института присяжных бухгалтеров, но эта попытка потерпела провал. Институт прекратил свое существование еще до 1917 года. Развитие аудита осуществлялось в несколько этапов.

Первый этап был ознаменован появлением в 1987 году фирмы “Инаудит” согласно специальному постановлению Совета Министров СССР. Значение ее создания для развития аудита в стране трудно переоценить. В 1988 году наметились новые тенденции перехода от командной системы экономики к рыночной, стали создаваться кооперативы, частные фирмы, совместные предприятия, они не являлись собственностью государства. При переходе на рыночные методы хозяйствования изменились формы контроля государства за предпринимательской деятельностью.

Второй этап становления аудита в нашей стране пришёлся на 1989-1993 гг., когда была предпринята попытка принять законодательный акт об аудиторской деятельности в СССР. В этот период появилось множество коммерческих организаций, в том числе и аудиторских фирм. Среди отечественных аудиторских фирм, возникших в те годы, надо отметить “Контакт” и “Рафаудит”. Данные фирмы обязаны были проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности любых организационно-правовых форм и видов собственности.

Одновременно с появлением крупных фирм начинают формироваться общественные ассоциации бухгалтеров и аудиторов и начинают поднимать вопросы о нормативной и законодательной базе, о регулировании бухгалтерского учета и аудита, о реорганизации всей системы финансового контроля в целом.

Третий этап с 1993 по 2001 гг. Началом этого периода утверждаются “Временные правила аудиторской деятельности в Российской Федерации”, вступившие в силу с момента опубликования Указа с 29 декабря 1993 года, где даётся определение понятия аудиторской деятельности, указывается сфера аудита, его цели, помимо инициативной проверки вводится понятие обязательной проверки.

Четвертый этап аудиторской деятельности в России начался после принятия Федерального закона от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности». Принятие закона подтвердило окончательно становление аудита в России, позволило принять ряд нормативных правовых актов по регулированию аудиторской деятельности, сделать шаг по пути интеграции российского аудита в международную аудиторскую систему. Произошедшие изменения в экономике России привели к принятию нового Федерального закона от 30.12.2008 № 307-ФЗ.

Аудиторский контроль представляет собой независимую проверку финансовых отчетов и относящейся к ним финансовой информации хозяйствующего субъекта, осуществляемую аудиторскими организациями и аудиторами, по договору с заказчиком.

Государственный финансовый контроль регламентируется законами Российской Федерации и другими нормативными актами. В системе государственного финансового контроля имеются специальные контрольные органы: Счетная палата Российской Федерации, Департамент государственного финансового контроля и аудита Министерства финансов Российской Федерации. В определенной мере функции государственного финансового контроля выполняют органы Министерства по налогам и сборам, а также Центральный банк России, Федеральная служба России по валютному и экспортному контролю, Государственный таможенный комитет России, а также контрольные органы министерств и ведомств.

Объектами государственного финансового контроля являются государственные органы и структуры, промышленные и коммерческие предприятия с государственным участием, предприятия, организации и учреждения, финансируемые за счет бюджетных средств или получающие государственные субсидии, общественные неправительственные организации и учреждения, предпринимательские структуры и физические лица в части уплаты налогов и осуществления деятельности, регулируемой государством.

Целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации [12].

Аудит не подменяет государственного контроля достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами государственной власти.

Основная цель аудита может дополняться целями, отмеченными договором на проведение аудита, например, улучшение финансового состояния (разработка мероприятий), оптимизация затрат и финансового результата и другие.

Задачами аудита являются: оценка уровня организации бухгалтерского учета и внутреннего контроля, правильности и законности ведения записей, оказание помощи путем выработки рекомендаций по устранению недостатков и нарушений, ориентирование организации на будущие события, выявление резервов роста финансовых ресурсов, проверка соблюдения действующего законодательства в области налогообложения, подтверждение достоверных отчетов или констатация их недостоверности.

Для достижения основной цели аудитор должен составить мнение по следующим вопросам:

- соответствует ли отчетность всем требованиям, предъявляемым к ней, и не содержит ли противоречивых сведений;
- учтены ли все активы и пассивы экономического субъекта;
- все ли категории включены в бухгалтерскую отчетность и правильно ли они отражены в отчетных формах;

- имеются ли основания, служащие для включения в отчетность указанных в ней сумм;

- все ли категории правильно оценены и безошибочно подсчитаны.

В ходе аудиторской проверки устанавливается правильность составления баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, пояснений к отчетности.

**Источники:** [1, 19, 4, 9, 10, 12].

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Когда появилась профессия аудитора, с какими обстоятельствами и с чем это связано?
2. Какие главные требования предъявлялись к аудитору в период его становления?
3. Почему исторической родиной является Англия?
4. Когда и кем была введена профессия аудитора в России?
5. Во сколько этапов осуществлялось становление и развитие аудита?
6. Какую роль играет аудиторский контроль?
7. Кем регламентируется государственный финансовый контроль, какие специальные органы его осуществляют, и что является его объектом?

## **2.2 Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование.**

### **Методология аудита и аудиторские стандарты**

#### ***Методические указания***

Цель изучения темы – получение знаний об аудиторской деятельности, аудите, сопутствующих услугах, нормативно-правовом регулировании, методологии аудита, методе аудита, методических приемах, об объеме аудиторской проверки относительно норм и правил, определяемых законодательством.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки методических приемов аудита относительно норм и правил, предусмотренных законом, проведения инвентаризации, исследования документов, обобщения фактов, экспертизы, стыковки записей документов с регистрами, с бухгалтерской отчетностью.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на особенность нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности, структуру закона «Об аудиторской деятельности», международные стандарты аудита, применение методических приемов в ходе проверки и на проведение объема аудиторской проверки.

Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

Аудит – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

Под такой отчетностью понимается отчетность предусмотренная Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в соответствии с иными нормативными актами [12].

Виды сопутствующих услуг и их перечень устанавливаются Министерством РФ, перечень таких услуг прописан в статье 7.ФЗ №307

Аудиторские организации, индивидуальные аудиторы могут оказывать связанные с аудиторской деятельностью услуги, в частности:

- постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, бухгалтерское консультирование ;
- налоговое консультирование, постановку, восстановление и ведение налогового учета, составление налоговых деклараций и расчетов;
- управленческое консультирование, связанное с финансово-хозяйственной деятельностью, в т. числе с приватизацией и реорганизацией;
- юридическую помощь в областях, связанных с аудиторской деятельностью, включая консультирование по правовым вопросам, представление интересов в судопроизводстве, в налоговых, таможенных в органах и органах государственной власти;
- автоматизацию бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий;
- оценочную деятельность;
- разработку и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- обучение в областях, связанных с аудиторской деятельностью.

Орган, играющий роль в контроле и регулировании работы аудиторов - Министерство финансов РФ. Непосредственно данной сферой деятельности в Минфине России занимается департамент регулирования государственного финансового контроля аудиторской деятельности, бухгалтерского учета и отчетности.

Данное подразделение осуществляет нормативную деятельность, ведет реестр аудиторов. Так же функционирует Совет по аудиторской деятельности, который собирается не реже раза в квартал при Минфине России. Для организации документооборота и вынесения решений, при Совете создан рабочий орган.

Все аудиторы организуют некоммерческую саморегулируемую организацию (СРО).

Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ включает несколько уровней.

Основным правоустанавливающим документом является закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Данный закон состоит из статей, в нем отсутствуют разделы и главы.

Первые 4 статьи являются вводными, в них содержатся основные понятия (термины) и ключевые моменты, связанные с ними.

В статье 5 перечисляются ситуации, при которых аудит проводится в обязательном порядке.

В статьях с 6 по 9 определяется, что такое аудиторское заключение, как организуется аудиторская деятельность в целом, и что относится к аудиторской тайне.

Статьи с 10 по 12 связаны с контролем качества работы аудиторов.

В статьях с 13 по 14 перечисляются права и обязанности участников аудита: аудиторов и аудируемых лиц.

В статьях с 15 по 22 описывается государственное регулирование аудиторской деятельности, порядок организации СРО, условия членства аудиторов в СРО, меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и контроль за деятельностью.

Последние с 4 статьи закона содержат несколько дополнительных требований и примечаний, отменяют ряд нормативных актов и вводят в действие настоящий закон.

Вторым нормативным актом следуют Международные стандарты аудита, введенные с 01.01.2017 года приказами Минфина РФ от 03.11.2016 №207-н и от 24.10.2016 № 192-н [13, 14].

Минфином России утверждено 48 Международных стандартов аудита.

Международные стандарты аудита (МСА) – свод документации, содержащей профессиональные требования и условия проведения аудиторской деятельности. Их издает Международная бухгалтерская ассоциация.

С помощью результатов проведения аудита по МСА можно объективно сравнивать деятельность экономических субъектов в разных государствах, что очень удобно для международного инвестирования.

Третьим уровнем регулирования являются дополнительные документы Международной федерации бухгалтеров (МФБ), признанные для применения в России, а также рекомендации по отдельным (частным) вопросам, одобренным Советом по аудиторской деятельности, который утверждает профессиональную этику и независимость аудиторов, повышение квалификации, противодействие коррупции и легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Рекомендации по контролю (надзору) за деятельностью саморегулируемой организации аудиторов, истребование документов налоговым органом у аудитора, внутренний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, отчетность по аудиторской деятельности, формы аудиторских заключений.

Четвертым уровнем являются внутрифирменные стандарты аудита аудиторских организаций.

Методология аудита представляет собой совокупность принципов диалектики, а также общенаучную теорию познания, которые исследуют законы развития научного знания в целом.

Методом аудита является совокупность конкретных методических приемов. Методические приемы аудита - специфические приемы, разработанные на основе достижений практики, а также развития экономических и юридических наук.

Развитие бухгалтерского учета, анализа хозяйственной деятельности, статистики, ревизии и контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы, а также юридических наук дали толчок к формированию методических приемов аудита.

Методические приемы аудита можно объединить в следующие три группы: расчетно-аналитические, документальные, обобщения.

Наиболее распространенным методическим приемом получения аудиторских свидетельств является аналитическая проверка, которая представляет собой набор соответствующих процедур.

Документальные методические приемы - информационное моделирование, нормативно-правовое регулирование, проверка (исследование) учетных документов.

Нормативно-правовое регулирование - исследование функционирования объекта аудиторской проверки относительно норм и правил, предусмотренных законами, нормативными документами.

Проверка (исследование) учетных документов - приемы установления достоверности осуществления хозяйственных фактов, их целесообразности и эффективности. Ими являются: способы проверки документов (приемы документального контроля), приемы фактического контроля, наблюдение, вычисления, опрос, инспекция и др.

Обобщение - прием, при помощи которого по результатам исследования делается резюме, краткий вывод, в котором даются рекомендации по укреплению финансовой устойчивости, устранению недостатков в организации и ведении бухгалтерского учета, изложенные в заключении аудитора.

Рассмотренные методические приемы в аудите применяются в исследованиях с помощью определенных процедур.

Фактический контроль представляет собой изучение фактического состояния проверяемых объектов по данным осмотра их в натуре (обмера, взвешивания). Приемы фактического контроля можно подразделить на три группы: инвентаризацию, экспертную оценку и визуальное наблюдение.

Классификация методических приемов проверки документов опирается на последовательность контрольных действий. При исследовании учетных регистров серьезное внимание обращается на правильность отражения хозяйственных фактов на счетах бухгалтерского учета, на тождественность синтетического и аналитического учета. Хищения, приписки в финансовой отчетности и другие незаконные действия иногда скрываются посредством необоснованных записей на счетах бухгалтерского учета.

Правовой основой применения международных стандартов на территории РФ является закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ [12].

Международные стандарты аудита - это принципы и правила осуществления аудиторской деятельности, разработанные и утвержденные Международной федерацией бухгалтеров. Основная цель – введение единых нормативов при проведении аудиторских проверок, заключается в повышении профессионального уровня аудиторов и улучшении качества проводимых работ.



Настоящее время действующие Международные Стандарты Аудита, можно условно подразделить на следующие группы:

1. Регламентирующие общие принципы оказания услуг и обязанности субъектов аудиторской деятельности (МСА группы 200).

2. Позволяющие оценить существующие риски и определить мероприятия по их преодолению (МСА группы 300).

3. Определяющие порядок аудита обслуживаемыми организациями, а также оценки искажений, выявленных в ходе аудита (МСА группы 400).

4. Определяющие особенности, виды и применение на практике аудиторских доказательств (МСА группы 500).

5. Закрепляющие порядок использования услуг третьих лиц для достижения определенных результатов, а также определяющие порядок внутреннего аудита (МСА группы 600).

6. Содержащие порядок формирования аудиторских выводов и подготовки результатов проведенной работы (МСА группы 700).

7. Регулирующие отдельные аспекты проведения аудита и оказания смежных услуг (МСА группы 800).

**Источники:** [1, 4, 9, 10, 18, 19,].

#### **Вопросы для самоконтроля:**

- 1) Что такое аудиторская деятельность из чего она состоит?
- 2) Что это за орган, который регулирует аудиторскую деятельность, и каковы его функции?
- 3) Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.
- 4) Какова структура Закона об аудиторской деятельности?
- 5) Международные стандарты аудита, цель их внедрения.
- 6) Что представляет методология аудита, метод аудита?
- 7) Методические приемы аудита.

### **2.3 Тема 3. Подготовительный этап аудиторской проверки. Общение с руководством экономического субъекта**

#### ***Методические указания***

Цель изучения темы – получение знаний о предварительном сборе информации об экономическом субъекте для объема проведения аудита, согласовании условий проверки, заключения договора, этапов планирования, составления плана и программы, порядка построения аудиторской выборки, взаимосвязи уровня существенности с аудиторским риском.

В результате изучения темы должны быть получены понятия о порядке сбора информации аудируемого лица, навыки согласования условий проверки, составления договора, составления плана и программы, построения аудиторской выборки, расчета уровня существенности и аудиторского риска.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на то, что на предварительном этапе проверки необходимо максимально получить информацию, которая важна для определения объема аудита, возможных рисков, на согласование в договоре таких важных моментов как обязанности сторон и ответствен-

ность, при планировании аудита в определении тактики и стратегии, выборе процедур и методов проверки.

На подготовительном этапе аудиторской проверки аудитору необходимо познакомиться с экономическим субъектом. Предварительный сбор информации осуществляется в рабочих таблицах. В них заносятся такие сведения, как: региональные и отраслевые особенности экономического субъекта, финансовое положение, организационные и технологические особенности, информация об уровне квалификации сотрудников, отвечающих за формирование финансовой отчетности, уровень автоматизации учётных процессов, о системе внутреннего контроля, о финансовых обязательствах, материалах судебных разбирательств.

Данная информация необходима для определения объёма аудита, возможных рисков и стоимости услуг по аудиторской проверке.

Предварительному этапу отводится значительное место, нужно полно ознакомиться с экономическим субъектом, оценить внутрихозяйственные риски, проанализировать его состояние и определить объем аудиторской проверки.

Цель общения с руководством экономического субъекта до начала аудита - оценка возможности проведения аудита и заключение договора на оказание аудиторских и (или) сопутствующих аудиту услуг.

Существенными условиями договора являются предмет договора, где указывается проведение аудита или сопутствующих ему услуг, за какой период деятельности, срок оказания услуг, права и обязанности сторон, условия, ответственность сторон.

Согласно МСА 210 «Согласование аудиторских заданий», к числу обязательных условий относится получение согласия руководства на обеспечение аудитору доступа ко всей информации.

Привлечение к аудиту внутренних аудиторов, информирование о наличии риска не обнаружения каких-либо ошибок в документах по причине выборочности применяемых аудитором процедур, стоимость работ и порядка расчетов прописывается в договоре.

Ответственность со стороны аудиторской фирмы наступает по проведению аудита при нарушении сроков выполнения аудиторских услуг или предоставления аудиторского заключения, разглашении сведений, являющихся коммерческой тайной. За фальсификацию документов, предоставление заведомо ложного аудиторского заключения предусмотрена уголовная ответственность.

Со стороны аудируемого лица ответственность может быть, если аудитору был нанесен имущественный или неимущественный ущерб, при неоплате оказанных аудиторских услуг и невыполнении других обязанностей, а также могут быть прописаны штрафные санкции.

После подписания договора аудитор приступает к планированию. Планирование аудита – трудоемкий процесс, который может занимать до 30% общего времени, затраченного на проверку. Данный этап включает в себя предварительное планирование, подготовку и составление общего плана, подготовку и составление программы аудиторской проверки.

Рекомендации по планированию аудита финансовой отчетности приведены в МСА 300 «Планирование». [13, 14]. Объем планирования аудита в основном зависит от размеров экономического субъекта, сложности аудиторской проверки, уровня квалификации лиц, принимающих участие в аудите. Важной частью планирования является приобретение информации о бизнесе экономического субъекта, способствующей выявлению событий и операций.

В общем плане аудитор должен указывать ожидаемые оценки неотъемлемого риска и риска системы внутреннего контроля. Устанавливать уровень существенности, определять возможность существенных искажений в финансовой отчетности и выявлять сложные области бухгалтерского учета, учитывать привлечение других аудиторов, привлечение экспертов.

При составлении программы аудита учитываются направления работ плана. Программа служит развитием общего плана и представляет детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана.

Программа аудита одновременно служит набором инструкций для проверяющих и средством контроля за выполнением работ и качеством работы. Допускается возможность того, что в ходе аудита по мере необходимости общий план аудита и программа аудита могут быть пересмотрены.

Выборка необходима при сплошной проверке, этому посвящен (МСА) 530 "Аудиторская выборка"

Цель аудитора при использовании аудиторской выборки состоит в том, чтобы обеспечить разумную основу для формирования выводов о генеральной совокупности, из которой делалась случайная выборка.

Аудитор должен знать, как найти подход к выборке, определить ее объем и отбор элементов для тестирования.

При формировании аудиторской выборки аудитор обязан принять во внимание цель аудиторской процедуры и характеристики генеральной совокупности, из которой будет формироваться выборка.

Для этого аудитор обязан определить объем выборки, который будет достаточным для снижения риска выборки до приемлемо низкого уровня.

Отбор элементов для выборки осуществляется таким образом, чтобы возможность быть отобранным была у каждого элемента выборки в генеральной совокупности.

Необходимо выполнять аудиторские процедуры, которые соответствуют цели аудита, в отношении каждого отобранного элемента.

Аудитор обязан тщательно исследовать характер и причину каждого выявленного отклонения или искажения, а также оценить их возможное влияние на цель аудиторской процедуры и другие области аудита.

В исключительно редких случаях при проведении детального тестирования аудитор обязан экстраполировать искажения, обнаруженные в выборке, на всю генеральную совокупность.

Аудитор обязан оценить, каковы результаты выборки и имеются ли достаточные основания для выводов о протестированной генеральной совокупности. При проверке выборочным способом уровень аудиторского риска возрастает. Для этого необходимо изучить деятельность экономического субъекта и

среду, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля, в объеме, достаточном для выявления и оценки рисков существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, явившегося следствием ошибок или недобросовестных действий руководства и (или) работников, а также достаточном для планирования и выполнения дальнейших аудиторских процедур.

Порядок определения существенности в международной аудиторской практике, а также описание взаимосвязи между существенностью и аудиторским риском приведены в МСА 320 «Существенность в аудите». Аудитору следует оценивать существенность как при определении характера, сроков и объема аудиторских процедур, так при оценке последствий искажений.

В качестве примера качественных искажений приводится недостаточное или несоответствующее описание учетной политики, способное ввести в заблуждение пользователя финансовой отчетности.

Нужно обратить особое внимание на вероятность искажений сравнительно небольших величин. Накапливаясь, такие искажения могут оказать существенное влияние на финансовую отчетность. Существенность нужно рассматривать не только на уровне финансовой отчетности в целом, но и на уровне отдельных сальдо счетов, классов операций и раскрытий информации.

Под взаимосвязью между существенностью и аудиторским риском рассматривается возможное изменение аудиторской оценки существенности и аудиторского риска на разных этапах аудита, которое может быть вызвано изменением обстоятельств или получением дополнительной информации в результате аудиторской проверки.

**Источники:** [12-14, 18, 19].

**Вопросы для самоконтроля:**

1. В чем важность предварительного сбора информации для согласования условий, планирования, проведения объема аудита?
2. Порядок заключения договора и его структура.
3. Как осуществляется планирование и его основные этапы?
4. Что представляют из себя план и программа аудита?
5. Для чего необходима аудиторская выборка и порядок ее построения?
6. Что такое уровень существенности в аудите?
7. Дайте определение аудиторского риска.

## **2.4 Тема 4. Проведение аудиторской проверки. Общение с руководством экономического субъекта**

### ***Методические указания***

Цель изучения темы – получение знаний о порядке проведения аудиторской проверки с помощью, аудиторских доказательств, аналитических процедур, обеспечивая двухстороннее взаимодействие с аудитором и лицами экономического субъекта, учитывая в ходе проверки оценочные значения, непрерывность деятельности организации, необходимость привлечения эксперта и документирования ее результатов.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки проведения аудиторской проверки в соответствии с планом и программой аудита, порядком сбора аудиторских доказательств, используя аудиторские процедуры, с помощью аналитических процедур, общения с руководством экономического субъекта на данном этапе проверки, с учетом непрерывности деятельности и оценки правильности исчисления оценочных значений и порядка составления рабочих документов аудитора.

Для того чтобы провести аудиторскую проверку, необходимо собрать аудиторские доказательства и осуществить аналитические процедуры.

Требования, источники, методы получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств определены в МСА 500 «Аудиторские доказательства», в случае существенных запасов, существенных рисков, связанных с претензиями и судебными разбирательствами с участием организации необходимо использовать МСА 501». Особенности получения аудиторских доказательств в конкретных случаях»; процедуры для получения уместных и надежных аудиторских доказательств определены МСА 505 «Внешние подтверждения» .

Международный стандарт аудита (МСА) 500 «Аудиторские доказательства» следует рассматривать вместе с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита». Международный стандарт 260 (пересмотренный), «Информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление» обязывают четко информировать лиц, отвечающих за корпоративное управление, получать от них информацию, имеющую значение для аудита, своевременно предоставлять данным лицам, информацию о полученных в результате аудита наблюдениях, обеспечить эффективное двустороннее взаимодействие между аудитором и лицами, отвечающими за управление.

Аудиторские доказательства аудитор получает путем выполнения процедур оценки рисков, аудиторских процедур в виде тестов средств контроля и процедур проверки по существу. Для получения аудиторских доказательств аудитор может применять следующие аудиторские процедуры: инспектирование, наблюдение, внешнее подтверждение, пересчет, повторное проведение, аналитические процедуры, запрос.

При выполнении аудиторской процедуры инспектирования аудитор изучает созданные организацией и полученные извне учетные записи и документы на бумажном или электронном носителе информации, а также осуществляет физический осмотр материальных активов. Примером инспектирования, проводимого в качестве теста средств контроля, является проверка учетных записей и документов на предмет их санкционирования.

При инспектировании аудитор должен принять во внимание отдельные документы по отдельным единицам активов и, как правило, осуществляет наблюдение за проведением инвентаризации этих активов. Примером наблюдения является изучение аудитором подсчета материальных запасов, выполняемого персоналом организации и контрольных действий.

При выполнении аудиторской процедуры внешнего подтверждения аудитор получает аудиторское доказательство непосредственно от третьей сто-

роны в виде ответа в письменной форме на бумажном или электронном носителе.

Внешние подтверждения применяются для получения аудиторских доказательств при проверке предпосылок составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета или их составляющих элементов, в отношении условий договоров, включая договоров с третьими сторонами.

Пересчет - проверка точности арифметических расчетов снижает вероятность появления арифметических ошибок. Пересчет может выполняться вручную или автоматически.

Повторное проведение - самостоятельное выполнение процедур контроля, которые первоначально осуществлялись как часть внутреннего контроля экономического субъекта.

В ходе проверки используются аналитические процедуры, которые должны осуществляться в соответствии с МСА 520 «Аналитические процедуры».

Термин «аналитические процедуры» означает оценку финансовой информации посредством анализа вероятных взаимосвязей между финансовыми и нефинансовыми данными.

Аналитические процедуры предполагают сопоставление финансовой информации организации со сравнительной информацией за предыдущие периоды, с ожидаемыми результатами деятельности организации, с аналогичной отраслевой информацией.

Аналитическими процедурами по существу на уровне предпосылок могут быть детальные тесты, аналитические процедуры проверки по существу или их сочетание, чаще всего проводятся применительно к большим объемам операций, поддающихся перспективному прогнозированию. Они способствуют формированию аудитором обоснованных выводов, на которых будет основано его мнение.

Запрос - аудиторская процедура, когда аудитор обращается к осведомленным лицам (связанным и несвязанным с финансовой деятельностью), по интересующему аудитора вопросу и оценивает их ответы на такое обращение. При запросе аудитор должен принять во внимание следующее, что запрос часто дополняет другие аудиторские процедуры, также запросы могут быть официальными письменными и неофициальными устными.

Аудиторская организация (аудитор) должны документально оформлять все сведения, которые важны с точки зрения предоставления доказательств, подтверждающих аудиторское мнение, а также доказательств того, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация». Данный стандарт устанавливает обязанности аудитора по подготовке аудиторской документации при проведении аудита финансовой отчетности.

При документировании характера, сроков и объема выполненных аудиторских процедур аудитор должен зафиксировать характеристики протестированных статей или вопросов, кто выполнял работу, с указанием даты, на которую

такая работа была завершена, кто проверял выполненную работу, с указанием даты и объема такой проверки.

Аудитор должен документировать обсуждения значимых вопросов с руководством, лицами, отвечающими за корпоративное управление, включая характер обсужденных вопросов, а также того, когда и с кем происходили эти обсуждения.

Если в исключительных обстоятельствах аудитор сочтет необходимым отступить от выполнения того или иного применимого требования, того или иного МСА, он должен документировать, каким образом выполненные им альтернативные аудиторские процедуры достигают целей.

По завершении окончательного формирования аудиторского файла аудитор запрещается удалять или выбрасывать какую бы то ни было аудиторскую документацию до истечения срока ее хранения.

Форма, содержание и объем аудиторской документации зависят от таких факторов, как: размер и сложность организации, характер выполняемых аудиторских процедур, выявленные риски существенного искажения, значимость собранных аудиторских доказательств, характер и объем выявленных расхождений.

Аудиторская документация может вестись на бумажных либо на электронных или иных носителях. Примеры аудиторской документации - аудиторские программы, аналитические документы, записки по проблемным вопросам, краткие перечни значимых вопросов, письма-подтверждения и письменные заявления, контрольные перечни, переписку (включая электронную) по значимым вопросам.

Аудиторская документация обеспечивает доказательства того, что проведенный аудит соответствует Международным стандартам аудита.

В соответствии с МСА 510 "Аудиторские задания, выполняемые впервые: остатки на начало периода" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019г) аудитор при проведении аудита впервые необходимо получение достаточных надлежащих аудиторских доказательств в части анализа остатков на начало периода.

В ходе проверки необходимо учесть МСА 540 "Аудит оценочных значений, включая оценку справедливой стоимости, и соответствующего раскрытия информации. Виды оценочных значений: резерв по сомнительным долгам, резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов, амортизация.

В ходе аудита необходимо учесть вопросы непрерывности деятельности и соответствующие последствия в соответствии с МСА 570 "Непрерывность деятельности».

Финансовая отчетность общего назначения составляется с применением принципа непрерывности деятельности, используемого в бухгалтерском учете, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать организацию, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

В соответствии с Международным стандартом аудита 620 «Использование работы эксперта аудитора» устанавливается обязанность аудитора в связи с использованием работы физического лица или организации, обладающих знаниями и опытом в какой-либо области, отличной от бухгалтерского учета или аудита. Эта работа используется для содействия аудитору в получении достаточных надлежащих аудиторских доказательств.

Аудитор должен оценить, обладает ли эксперт аудитора компетентностью, возможностями и объективностью, необходимыми для целей аудитора. В случае привлечения внешнего эксперта аудитора оценка объективности должна включать в себя направление запроса для выявления возможной заинтересованности и характера отношений, которые могут создать угрозу для объективности эксперта.

Аудитор должен согласовать, при необходимости в письменной форме, следующие вопросы с экспертом: характер, объем и цели работы, функции и обязанности аудитора и данного эксперта, характер, сроки и объем взаимодействия между аудитором и экспертом. Также необходимо указать на эксперта аудитора в аудиторском заключении.

**Источники:** [1, 2, 6, 10, 19, 20]

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Что такое аудиторские доказательства, виды и порядок их получения?
2. Для чего нужны аудиторские процедуры и где они должны быть отражены?
3. Аналитические процедуры, их виды.
4. Аудиторская документация и порядок ее составления.
5. Для каких целей проверяются оценочные значения?
6. Непрерывность деятельности экономического субъекта.
7. Использование работы эксперта.
8. Получение информации от экономического субъекта и двухстороннее взаимодействие с аудитором и руководством.

## **2.5 Тема 5. Завершение аудиторской проверки и подготовка аудиторского заключения. Аудит в условиях компьютерной обработки данных**

### ***Методические указания***

Цель изучения темы – получение знаний о завершении аудиторской проверки, об обобщении результатов проверки, о группировке недостатков по времени совершения фактов, по задачам и объектам аудита, о их документировании, подготовке письменной информации (отчета) руководству, о подготовке аудиторского заключения.

В результате изучения темы должны быть сформированы практические навыки обобщения завершения проверки во всесторонней оценке выводов по рабочим документам, на основе полученных аудиторских доказательств по окончанию аудита, и по формированию аудиторского заключения в письменном виде с указанием оснований для его вынесения.



В процессе изучения темы следует обратить внимание на то, что группировка недостатков и нарушений должна осуществляться систематизированно, с учетом оценки и анализа учетной практики во всех существенных аспектах справедливого представления на элементы аудиторского заключения и его виды.

Аудиторская проверка завершается обобщением результатов и включает в себя группировку недостатков, документирование, предварительную подготовку письменной информации руководству экономического субъекта о результатах проведения проверки, написание письменной информации (отчета) аудитора руководству о сведениях и недостатках.

Согласно МСА 700 «Формирование и представление заключения по финансовой отчетности» определяются обязанности аудитора в области формирования заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитор должен составить заключение о том, соответствует ли бухгалтерская (финансовая) отчетность во всех существенных аспектах применяемым принципам. Для этого ему необходимо оценить эти аспекты. Такая оценка должна включать в себя анализ качественных аспектов учетной практики проверяемого субъекта.

Исходя из требований применяемых принципов бухгалтерской (финансовой) отчетности аудитор должен оценить правильность раскрытия существенных аспектов выбранной и применяемой субъектом учетной политики, оценить, в достаточной ли степени бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает применяемые принципы этой отчетности.

Если при изучении и оценки выводов, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств, аудитор приходит к окончательному выводу о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с применяемыми принципами отчетности, то он должен составить немодифицированное аудиторское заключение.

Если на основании полученных аудиторских доказательств аудитор приходит к выводу о том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность в целом не лишена существенных искажений или же он не может получить достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие отсутствие существенных искажений в этой отчетности, то он должен составить модифицированное аудиторское заключение.

Если аудитор приходит к выводу, что бухгалтерская (финансовая) отчетность, подготовленная в соответствии с принципами справедливого представления, не обеспечивает справедливого представления финансовой информации, то он должен обсудить эту проблему с руководством, и в зависимости от требований применяемых принципов отчетности и порядка аспекта оценить возможность составления модифицированного аудиторского заключения.

МСА 700 требует от аудитора представления аудиторского заключения в письменной форме, где раскрыты следующие основополагающие элементы: название, получателя, вступительный раздел, обязанности руководства, аудитора, аудиторское заключение, обязанности аудитора выразить мнение по другим вопросам, адрес аудитора[13,14].

В условиях использования экономическим субъектом системы КОД повышается эффективность и надежность такой аудиторской процедуры, как проверка его арифметических расчетов.

Машинно-ориентированные процедуры должны включать программные средства и контрольные примеры, используемые аудитором для тестирования алгоритмов КОД.

Первая группа процедур призвана исследовать содержание компьютерных файлов экономического субъекта с помощью программных средств аудитора.

Вторая группа процедур предусматривает наличие у аудитора специальных контрольных приемов и делает вывод, что программа работает правильно, ее алгоритм соответствует требованиям законодательства по бухгалтерскому учету.

Аудитор должен провести анализ направлений движения информации, чтобы оценить оптимальность построения информационных потоков, выявить неоправданные ходы и определить аудиторский риск.

**Источники:** [1, 2, 6, 10, 19, 20 ].

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Что включает в себя обобщение аудиторской проверки?
2. С какой целью аудитор должен изучить и обобщить выводы?
3. Какие принципы общего назначения предназначены для удовлетворения общих потребностей информации пользователям?
4. Исходя из принципов и требований бухгалтерской (финансовой) отчетности, что должен оценить аудитор?
5. Какие элементы при подготовке аудиторского заключения должен раскрыть аудитор?
6. Виды аудиторских заключений.
7. Проведение аудита в компьютерной обработке данных, на что нужно обратить внимание при проверке?

## **2.6 Тема 6. Аудиторская проверка общей документации и уставного капитала экономического субъекта**

### ***Методические указания***

Цель изучения темы – получение знаний о проведении аудиторской проверки документации, в которую входят учредительные документы, документы государственной регистрации, договора, учетная политика, о правильности и достоверности величины и структуры уставного капитала и наличия на это оснований внесения взносов, подтверждающих право собственности и их оценки.

В результате изучения темы обучающийся должен знать, что изучение законности документации экономического субъекта играет важное значение для аудита, так как подтверждается законность его функционирования, поэтому должны быть сформированы навыки такой проверки, касающейся учредительных документов, видов деятельности, формирования уставного капитала, заключения договоров, расчетов с учредителями.

В процессе изучения темы следует обратить внимание, как составляется программа аудиторской проверки этого участка работ на проверку различных видов договоров возмездных и безвозмездных, учетной политики, ее полноты, касающейся организационных, методических аспектов, ведения бухгалтерского и налогового учета.

К общей документации экономического субъекта относятся учредительные документы, документы, подтверждающие право собственности учредителей, видов деятельности, расчеты с учредителями, документы государственной регистрации и лицензирования, договора, учетная политика и ее элементы.

Основная цель аудита учредительных документов – подтвердить законные основания деятельности экономического субъекта на протяжении всего периода его функционирования с момента государственной регистрации до момента аудиторской проверки. Как правило, программа аудиторской проверки состоит из нескольких этапов.

При аудите первого этапа – организационно-правовой структуры – аудитор проверяет документы, подтверждающие: организационно-правовую форму хозяйствующего субъекта, форму собственности, правовой статус, виды деятельности, в том числе лицензионные, степень участия иностранного капитала, правовой режим территории.

При аудите второго этапа - предполагается проверка юридических оснований на право функционирования экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством, которая включает проверку полноты и своевременности оформления учредительных документов, своевременности внесения в них изменений, установление структуры организации и проверка полномочий руководителей всех уровней.

Третий этап аудита включает подтверждение формирования, оснований по вкладам учредителей в уставный капитал, проверку правильности оценки вносимых в уставный капитал материальных ценностей, объектов недвижимости, прав.

Четвертый этап включает: определение полноты и правильности расчетов с учредителями, проверку учета собственных акций, выкупленных у акционеров; проверку организации учета и выплат дивидендов, проверку задолженности учредителям по выплате доходов, расчетов по налогу на прибыль, по налогу на доходы физических лиц, правильности расчетов по иным обязательным платежам.

Пятый этап включает проверку: начисления, удержания и перечисления налогов и иных обязательных платежей, правильности расчетов по НДС.

Уставная и предпринимательская деятельность экономических субъектов осуществляется на основе договоров.

Цель аудиторской проверки - установить законность и обоснованность заключения договоров, их соответствие требованиям Гражданского кодекса РФ.

Программа аудита коммерческих (хозяйственных) договоров может включать два основных этапа: правовую экспертизу договоров и бухгалтерскую проверку договоров.

Первоначально определяется соответствие коммерческих (хозяйственных) договоров требованиям Гражданского кодекса РФ по форме и содержанию и отвечают ли они основным принципам организации бухгалтерского учета. Наличие следующих обязательных частей договора: вводная часть, предмет договора, права и обязанности сторон, условия оплаты, дополнительные и прочие условия. Конкретное содержание условий договора зависит от вида договора и конкретной ситуации при его заключении.

Основное внимание уделяется проверке возмездным и безвозмездным договорам. Возмездными считаются договоры, по которым одна из сторон должна получить плату или иное встречное предоставление за выполнение своих обязательств. При этом стороны - участницы договора имеют возможность самостоятельно определять договорную цену. Если цена устанавливается на основе сметных расчетов, аудитор должен проверить наличие плановой сметы, утвержденной и согласованной двумя сторонами. При этом проверяется также наличие соответствующих печатей, подписей и полномочий лиц, подписавших плановую смету.

Если экономический субъект регулярно оказывает платные услуги, не противоречащие его уставной деятельности, у него могут заключаться публичные договоры, обязывающие экономический субъект выполнять транспортные, образовательные, медицинские, туристические, гостиничные и прочие платные услуги в отношении каждого, кто к нему обратился. При проверке надо обратить внимание, что наличие публичного договора не дает экономическому субъекту права оказывать предпочтение одному контрагенту перед другим, кроме случаев, предусмотренных законодательством или правовыми актами.

Учетная политика является очень важным документом экономического субъекта и особое внимание аудитор уделяет в ходе проверки именно этому документу и постановке бухгалтерского и налогового учета.

Цель аудита учетной политики экономического субъекта - установить соответствие организации бухгалтерского учета и учетной политики требованиям действующего законодательства и особенностям деятельности организации.

Источниками информации для проверки являются: Положение о бухгалтерии, должностные инструкции сотрудников бухгалтерии, график документооборота, описание технологического процесса компьютерной обработки учетной информации, Положение об учетной политике, результаты проводимых аудиторами устных опросов (бесед) и анкетирования сотрудников бухгалтерии и других специалистов.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие задачи - установить соответствие организационной структуры бухгалтерии и формы бухгалтерского учета условиям организации и управления, охарактеризовать системы документации и документооборота, плана счетов, раздела организации бухгалтерского и налогового учета, дать оценку учетной политики экономического субъекта.

В ходе проверки изучаются: положение о бухгалтерской службе, должностные инструкции, анализируются объекты учета, виды и объем обрабатываемой учетной информации, использование компьютерных технологий. Все

это позволяет установить фактическую трудоемкость работ по отдельным группам хозяйственных фактов и определить общую потребность в специалистах и их рациональное закрепление за участками учета, изучается график документооборота и устанавливается порядок оформления первичных документов и сроки сдачи их в бухгалтерию, состав форм отчетности и порядок их составления и представления.

Сопоставление полученной информации позволяет сформулировать вывод о соответствии учетной политики требованиям действующего законодательства и особенностям экономического субъекта.

**Источники:** [1, 2, 13, 14, 18, 19].

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Что относится к общей документации экономического субъекта?
2. Какая цель аудита учредительных документов, какие разделы проверки необходимо учесть при составлении программы аудита?
3. На что нужно обратить внимание при проверке уставного капитала и расчетов с учредителями?
4. Порядок проверки договоров на соответствие их структуре, законности, обоснованности Гражданскому кодексу.
5. Проверка учетной политики, на соответствие ее законодательству РФ.

## **2.7 Тема 7. Аудиторская проверка внеоборотных активов**

### *Методические указания*

Цель рассмотрения данной темы – получить знания об аудите внеоборотных активов, который включает: проверку основных средств, нематериальных активов, доходных вложений в материальные ценности, вложений в незавершенное строительство, финансовых вложений, о порядке составления программы, сборе информации, составлении рабочих документов и обобщении информации.

В результате изучения темы обучающийся должен освоить порядок планирования, составления рабочей программы по аудиту внеоборотных активов, уметь осуществлять аудиторские процедуры, составлять рабочие документы аудитора по данному участку и обобщать, полученную информацию и делать соответствующие выводы.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на порядок оценки системы внутреннего контроля, рисков существенных статей, определение методов аудита, объеме аудиторской выборки, о порядке составления программы, сборе аудиторских доказательств с помощью аудиторских процедур и составлении рабочих документов.

Целью проверки внеоборотных активов является контроль фактов соблюдения экономическим субъектом установленного порядка учета и списания, налогообложения по данным активам и выражение мнения о достоверности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности действующим нормативным актам регулирующим учет и отчетность в РФ.

Аудиторская проверка внеоборотных активов включает проверку: основных средств, доходных вложений в материальные ценности, нематериальных активов, вложений в незавершенное строительство, финансовых вложений.

План аудиторской проверки внеоборотных активов должен включать следующие вопросы: по аудиту основных средств:

- аудит земельных участков (проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете, полноту и правильность оформления правоустанавливающих документов на земельные участки, правильность определения балансовой стоимости, полноту и правильность начисления и перечисления в бюджет земельного налога);

- аудит прочих основных средств (проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете, наличие и сохранность основных средств);

- правильность отражения в учете капитального ремонта основных средств, начисления амортизации, определения балансовой стоимости основных средств (особое внимание обратить на оценку модернизированных и реконструированных основных средств), правильность отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия основных средств, оценки основных средств в налоговом учете;

- аудит доходных вложений в материальные ценности (проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

- правильность отражения в учете операций по доходным вложениям в материальные ценности;

- аудит нематериальных активов (проверить и подтвердить правильность оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете, правильность синтетического и аналитического учета, наличие документов, подтверждающих факт существования нематериальных активов - договоров на создание, патентов, лицензий);

- аудит незавершенного строительства (рассмотреть отдельно строительство подрядным и хозяйственным способом, а также строительство за счет заемных средств, проверить и подтвердить правильность списания материалов, определения балансовой стоимости незавершенного строительства, ведение аналитического и синтетического учета);

- аудит финансовых вложений (проверить и подтвердить соблюдение учетной политики, достоверность отражения доходов, точность бухгалтерских записей).

Перед составлением программы аудита необходимо: оценить систему внутреннего контроля внеоборотных активов, оценить риски и существенность данных статей, методы проверки и рассчитать объем аудиторской выборки.

При проведении проверки у организации впервые необходимо проверить, что начальные сальдо по внеоборотным активам не содержат искажений и правильно перенесены из предыдущего периода и учетная политика в части учета данных активов последовательно применяется.

Необходимо проверить учетные регистры и сверить их с Главной книгой и финансовой отчетностью, проверить соответствие их состава его специфике и предмету его деятельности.

Программа проверки внеоборотных активов включает вопросы детальной проверки отдельных статей данных активов с использованием рабочих документов аудита.

Рассмотрим примеры аудиторских процедур и рабочих документов аудитора.

В ходе проверки внеоборотных активов можно провести такие процедуры как проведение опроса, участие в инвентаризации или наблюдение за ее проведением, оценкой ее результатов и правильностью отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете.

Аудитор при этом должен составлять рабочие документы. Рабочие документы должны быть оформлены по разделам и областям аудита.

Аудиторские процедуры проверки в учете основных средств могут быть следующие:

- ознакомление с опросным листом по планированию проверки в части основных средств;
- изучение структуры основных средств;
- проверка операций на соответствие положениям ПБУ 6/01 и учетной политике, своевременности и правомерности их отражения в бухгалтерском учете;
- проверка правильности оценки объектов основных средств при приобретении и при выбытии;
- проверка начисления амортизации по объектам основных средств;
- проверка правильности оформления и отражения в учете операций поступления, внутреннего перемещения и выбытия;
- арифметическая проверка точности бухгалтерских записей на соответствие данных аналитического и синтетического учета данным Главной книги и бухгалтерского баланса;
- проверка первичных документов, пересчет и другие аналитические процедуры, формирование выводов по результатам проверки.

Аудиторские процедуры проверки отражения в учете оборудования, требующего монтажа - ознакомление с опросным листом, изучение структуры счета, проверка своевременности и правомерности отражения операций поступления, перемещения и выбытия, точности бухгалтерских записей и соответствия данных аналитического и синтетического учета данным Главной книги и бухгалтерского баланса, проверка первичных документов, пересчет и другие аналитические процедуры; формирование выводов по результатам проверки.

В ходе аудита оборудования обязательно составляются рабочие документы.

Аудиторские процедуры проверки отражения в учете доходных вложений в материальные ценности - ознакомление с опросным листом, структурой счетов, операций на соответствие условиям договоров действующему законо-

дательству и учетной политике, своевременности, правомерности, оценки объектов при приобретении и при выбытии, начислении амортизации, арифметическая проверка записей на соответствия данных аналитического и синтетического учета данным Главной книги, бухгалтерского баланса, первичных документов, пересчет и другие аналитические процедуры, формирование выводов по результатам проверки.

Рабочие документы в части доходных вложений в материальные ценности должны составляться обязательно.

Аудиторские процедуры проверки отражения в учете нематериальных активов - изучение структуры операций на соответствие их законодательству, учетной политике, своевременности, правомерности отражения их в учете, правильности оценки объектов при приобретении, выбытии, точности бухгалтерских записей на соответствие данных аналитического и синтетического учета данным Главной книги, бухгалтерского баланса, формирование выводов по результатам проверки.

По результатам проверки аудитор составляет рабочие документы.

Аудиторские процедуры проверки отражения в учете вложений в незавершенное строительство включают:

- изучение их структуры, своевременности, правомерности отражения в бухгалтерском учете, формирования балансовой стоимости, операций по выбытию капитальных вложений;

- арифметическую проверку точности бухгалтерских записей и соответствия данных аналитического и синтетического учета данным Главной книги и бухгалтерского баланса;

- проверку первичных документов, пересчет и другие аналитические процедуры; формирование выводов по результатам проверки.

Составление рабочих документов аудитора в части капитальных вложений.

Рабочие документы составляются аудитором по каждому разделу аудита.

Аудиторские процедуры проверки отражения в учете финансовых вложений включают - проведение опроса, изучение их состава по данным первичных документов и учетных регистров, своевременность и правомерность отражения в учете, правильности оценки при приобретении, выбытии, достоверности отражения доходов, начислению резервов под обесценение вложений в ценные бумаги, правильности их формирования и списания, арифметическую проверку точности записей на соответствие данным аналитического и синтетического учета, Главной книги, бухгалтерского баланса, раскрытие информации в отчетности, пересчет и другие аналитические процедуры и формирование выводов.

Источники: [1, 2, 4, 6, 12, 13, 18, 19].

Вопросы для самоконтроля:

1. Цель, задачи и порядок проверки внеоборотных активов.
2. Порядок проведения аудита основных средств.
3. Особенности проверки нематериальных активов.
4. Как осуществляется проверка фактов по финансовым вложениям?



5. Порядок проверки оборудования, требующего монтажа и незавершенных капитальных вложений.

6. Какие нормативные акты должен использовать аудитор при проверке внеоборотных активов?

## **2.8 Тема 8. Аудит достоверности материальных ресурсов. Аудит затрат производства и учета готовой продукции**

### *Методические указания*

Цель изучения темы – получение знаний о проведении аудиторской проверки материальных ресурсов, затрат на производство, готовой продукции, о достоверности фактов хозяйственной деятельности действующим нормативным актам, регулирующим их учет и отчетность, об оценке и анализе системы внутреннего контроля, составлении программы, обобщении выводов.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки о проведении проверки, начиная с исследования учета материальных ресурсов затрат на производство и учета готовой продукции поэтапно с планированием сбора доказательств, обобщения результатов. Также следует обратить внимание на оценку и анализ системы внутреннего контроля, как важный источник информации, необходимый для планирования, составления программы проверки, и обоснованности формирования выводов при проведении проверки материальных ресурсов, затрат производства и готовой продукции.

Целью аудита является подтверждение достоверности данных отчетности по наличию и движению товарно-материальных ценностей и установление соответствия оформленных хозяйственных фактов действующим нормативным актам, регулирующим их учет и отчетность.

В процессе проверки операций с материально-производственными запасами нужно решить следующие задачи - изучить состав материально-производственных запасов, ознакомиться с условиями их хранения, оценить систему внутреннего контроля за использованием сырья и материалов в производстве, подтвердить правильность оценки запасов и отражения операций по их движению в учете, оценить качество проводимых инвентаризаций.

В процессе проверки используются следующие источники информации: договоры поставки, товарно-транспортные накладные, счета-фактуры, книга покупок, номенклатура-ценник, доверенности, приходные ордера, акты о приемке материалов, лимитно-заборные карты, карточки складского учета, инвентаризационные описи, книга продаж, а также учетные регистры по счетам - 10, 14, 15, 16, 19, 20, 23, 25, 26, 41, 60, 76 и Главная книга.

Объем процедур аудита производственных запасов в большей степени зависит от структуры бизнеса.

Проверка начинается с сохранности и использования товарно-материальных ценностей.

Предметом аудита являются - состав, подчиненность и квалификация учетных кадров, перечень используемых нормативных документов, наличие

графика (схемы) документооборота, обоснованность выбора учетной политики, своевременность отражения на счетах хозяйственных фактов, используемые методы внутреннего контроля, для проверки отклонений фактического расхода материалов от норм, соблюдение сроков проведения инвентаризаций товарно-материальных ценностей и порядок оформления их результатов.

При тестировании решается, какую проверку осуществить - сплошную или выборочную, на основе изучения системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета. По результатам анализа составляется программа проверки операций с материально-производственными запасами.

Таблица 2.1. Программа аудиторской проверки операций с материально-производственными запасами (МПЗ)

<i>Перечень процедур</i>	<i>Источники информации</i>
Проверка данных регистров учета МПЗ и сверка их со счетами Главной книги	Карточки учета МПЗ, ведомости журналы-ордера, машинограммы, Главная книга
Проверка полноты оприходования и правильности определения фактической себестоимости МПЗ	Договоры, счета-фактуры, накладные, авансовые отчеты, машинограммы, Главная книга
Проверка данных инвентаризации МПЗ и сравнение ее результатов с данными аналитического учета	Инвентаризационные описи и карточки учета материалов, Главная книга
Выбор контрольных групп МПЗ по данным регистров учета и проведение выборочной инвентаризации МПЗ	Инвентаризационные описи, результаты текущей инвентаризации, карточки учета материалов, накладные, машинограммы
Проверка правильности выделения и возмещения НДС по поступившим МПЗ, начисления НДС и других налогов по реализации и прочему выбытию МПЗ	Расчетно-платежные документы, расчеты по налогам, счета-фактуры, накладные, книга покупок, книга продаж
Анализ правильности оценки МПЗ при отпуске их на производство и ином выбытии методом, выбранным на предприятии	Учетная политика, карточки учета материалов, счета-фактуры, накладные, договоры, машинограммы

При аудите операций по поступлению материальных ресурсов аудитор изучает и сопоставляет данные первичных документов (счетов-фактур, накладных, требований на отпуск материалов) и учетных регистров (карточек складского учета, отчетов о движении ценностей, ведомостей) и устанавливает полноту прихода, правильность их классификации и оценки, обоснованность списания в расход. Учет движения материалов, может быть организован по фактической стоимости или по учетным ценам. При первом варианте учет материалов осуществляется только на счете 10 «Материалы». Материально-производственные запасы, не принадлежащие экономическому субъекту, принимаются к учету на забалансовые счета (002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение», 003 «Материалы, принятые в переработку») в оценке, предусмотренной в договоре.

При аудите операций по списанию материальных запасов проверяется обоснованность списания материальных ценностей в расход (отпуск в производство, реализация на сторону, безвозмездная передача и др.). Выясняется по данным первичных документов (накладных, требований на отпуск, лимитно-заборных карт и т.д.) отпуск материальных ценностей.

Метод оценки производственных запасов при отпуске их в производство и ином выбытии может быть : по себестоимости каждой единицы ресурса, по средней себестоимости, по себестоимости первых по времени закупок (метод ФИФО). Правильность списания материальных ресурсов на производственные нужды по количеству и стоимости по нормам сравнивается с выходом готовой продукции в натуральном выражении, суммы недостач и порчи ценностей в пределах норм естественной убыли. Проверка схем корреспонденции счетов по списанию материально-производственных запасов со склада устанавливается, как правило, выборочным контролем записей в учетных регистрах и сопоставлением их с данными первичных расходных документов.

Стоимость материалов, использованных на строительство объектов основных средств, ремонт объектов социально-культурного назначения, не должна относиться на себестоимость.

При реализации материально-производственных запасов на сторону, нужно выяснить правильность исчисления налога на прибыль и НДС. При розничной продаже товаров, учтенных на счете 41 «Товары» выясняется правильность оприходованных товаров и расчета торговой наценки, пропорциональность ее списания по реализованным товарам, полноту исчисления налогов.

Объектом контроля являются приходно-расходные документы и учетные регистры по счетам 41, 42, 50, 51, 62, 68, 91, 99.

Целью аудита затрат на производство является установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам и выражение мнения их о достоверности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задачами аудита затрат на производство являются - оценка обоснованности применяемого варианта формирования информации о расходах, по обычным видам деятельности, метода учета затрат, варианта сводного учета затрат, метода распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов, подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, подтверждение достоверности оформления и отражения в учете прямых (косвенных) расходов, оценка качества инвентаризации незавершенного производства, арифметический контроль показателей себестоимости по данным сводного учета затрат на производство.

Для подтверждения первоначальной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета заполняются тесты. По результатам тестирования устанавливается оценка надежности систем и сравнивается с первоначальной оценкой, полученной на стадии планирования аудита. Оценка ниже первоначальной позволяет скорректировать объем и порядок проведения аудиторских процедур и уточнение аудиторского риска.

Проверяется, все ли затраты отнесены на себестоимость в полном объеме, правильно ли распределены по периодам, а для целей налогообложения по налогу на прибыль. В пределах установленных норм принимаются - командировочные расходы, расходы на подготовку кадров, на оплату процентов по ссудам банков, на рекламу, представительские расходы, компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок и др. В хо-

де проверки необходимо проанализировать организацию аналитического учета по счету 26 "Общехозяйственные расходы». Изучая первичные документы по учету затрат, необходимо установить обоснованность распределения их на производственные и непроизводственные нужды. Также проанализировать правильность формирования различных резервов предстоящих расходов (на оплату очередных отпусков сотрудников, на выплату вознаграждений по итогам работы за год) учет которых, ведется на счете 96 "Резервы предстоящих расходов".

Суммы расходов будущих периодов, включаемые в затраты на производство отчетного периода, должны подтверждаться сметами и первичными документами. Необходимо проанализировать состояние учета незавершенного производства.

Целью аудита выпуска готовой продукции является установление полноты прихода готовой продукции, правильности исчисления ее себестоимости и выражение мнения о ее достоверности в бухгалтерской (финансовой) отчетности действующим нормативным актам..

Источниками информации для проверки фактов, отражающих выпуск готовой продукции, являются: карточки складского учета готовой продукции, учетные регистры по счетам 20, 40, 43, Главная книга, Положение об учетной политике.

В ходе проверки выпуска готовой продукции нужно решить следующие задачи - подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции, подтверждение первоначальной оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля, установление правильности прихода готовой продукции.

В ходе проверки выясняется, как оценивается у экономического субъекта готовая продукция, которая фиксируется как элемент учетной политики организации, а в рабочем плане счетов - установлены соответствующие счета для ее учета: 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)", 43 "Готовая продукция". Для проверки объема производства продукции используются данные первичных документов и производственных отчетов, актов инвентаризации незавершенного производства, регистров аналитического и синтетического учета. Фактический выход и сдача на склад готовой продукции (по фактической себестоимости), по дебету счета 43 "Готовая продукция", сравнивается с оборотами по кредиту счетов 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства". Фактическое движение готовой продукции анализируется по данным производственных отчетов и отчетов о движении материальных ценностей на складах.

Для проверки данного участка учета применяются приемы, такие как сканирование, прослеживание, арифметический контроль и др.

**Источники:** [1, 2, 6, 10, 13, 14, 18, 19].

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Порядок проведения аудита материальных ресурсов.

2. Как составляется программа аудиторской проверки, и какие аудиторские процедуры необходимо учесть?
3. Цель и задачи порядка проведения аудита затрат на производство.
4. Методы получения аудиторских доказательств при аудите фактов учета затрат на производство.
5. Как проводится проверка учета затрат на основное производство?
6. Цели проверки и источники информации учета готовой продукции.

## **2.9 Тема 9. Аудит реализации и финансовых результатов**

### *Методические указания*

Цель изучения темы – получение знаний о порядке аудита процесса продажи и формирования финансовых результатов, о планировании и сборе аудиторских доказательств, оценке недостатков и нарушений, определение степени влияния на отражение их в бухгалтерском учете и порядке формирования мнения в бухгалтерской (финансовой) отчетности согласно действующим нормативным актам РФ.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки по проведению проверки по составлению программы аудита, сбору аудиторских доказательств, составлению рабочих документов, обобщению результатов проверки и выражению мнения о реализации и финансовых результатах экономического субъекта.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на цель и задачи аудита реализации и финансовых результатов, составление программы, с целью проведения качественной проверки, на порядок и технику осуществления аудиторских процедур, организацию синтетического и аналитического учета.

Процесс продажи и формирования финансовых результатов является основным разделом деятельности любого экономического субъекта. В этом цикле определяются такие значимые показатели, как выручка от продажи, себестоимость проданной продукции и конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток), который складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

Цель аудита реализации и финансового результата – определение достоверности отражения в бухгалтерском учете процесса формирования финансового результата.

Задачи аудита реализации и финансовых результатов - анализ учетной политики проверка договорной дисциплины и документального оформления при формировании финансового результата по обычным и прочим видам деятельности, изучение порядка учета финансовых результатов, оценка полноты, своевременности и достоверности учета финансовых результатов организации, корректности учета операций на данном участке, соблюдения налогового законодательства.

Для обоснованной проверки составляется программа проверки реализации и финансовых результатов в организации.

Источниками информации являются: учетная политика, бухгалтерская отчетность, документы по учету продаж и прочих доходов и расходов, материалы предыдущих аудиторских проверок, сведения, полученные из бесед с руководством организации, сведения, полученные от третьих лиц, информация, полученная от службы внутреннего аудита экономического субъекта. Также счета:

- 90 «Продажи» — формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг);
- 91 «Прочие доходы и расходы» — отражаются все прочие доходы и расходы;
- 99 «Прибыли и убытки» — по окончании каждого месяца переносится сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы».

Осуществляя проверку формирования результата от продажи продукции (работ, услуг), необходимо проверить правильность учета отгрузки и продажи и расходов, связанных со сбытом продукции.

Порядок и техника аудиторской проверки отгрузки и продажи включает следующие основные процедуры - сопоставление договоров на поставку готовой продукции с расчетно-платежными и товарными документами, правильность формирования цен, проверку своевременности учета отгруженной и оплаченной продукции. подтверждение величины выручки по кредитовому обороту счета 90/1 «Выручка» с дебета счетов 50 «Касса», 51 «Расчетный счет», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», соответствие и состав записей на счете 44 «Расходы на продажу», где отражены расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции, расходов по доставке, погрузке, отражение комиссионных сборов, расходов на рекламу, представительских расходов и других, аналогичных по назначению расходов.

К аудиторским процедурам проверки расходов на продажу относятся - проверка документальной обоснованности расходов и их состава по оправдательным документам и данным аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу», сверка данных синтетического и аналитического учета по данному счету, правильность списания расходов на себестоимость продаж. Для подтверждения правильности формирования финансового результата от продажи аудитор контролирует учетные записи по всем субсчетам к счету 90 «Продажи». Так, суммы начисленных акцизов и НДС контролируются по кредиту счета 68 «Расчеты с бюджетом», а себестоимость отгруженной продукции тестируется по кредиту счетов: 45 «Товары отгруженные», 43 «Готовая продукция», 41 «Товары».

Правильность формирования конечного финансового результата и достоверность показателей отчетности «О финансовых результатах» во многом зависят от организации учета прочих доходов и расходов. В процессе аудиторской проверки финансовых результатов нужно подтвердить - соответствие состава и правильность классификации прочих расходов и доходов для целей финансового и налогового учета, документальную обоснованность и законность прочих доходов и расходов, полноту и правильность отражения прочих доходов и расходов на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Как правило, при проверке прочих доходов и расходов применяется метод сквозного детального тестирования, т. е. рассматривается каждый вид дохода или расхода.

В заключение аудитор изучает организацию аналитического учета на счете 91 «Прочие доходы и расходы», осуществляет сверку данных синтетического и аналитического учета счета 91, подтверждает правильность формирования сальдо доходов и расходов на счете 91, субсчет 9 в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

В завершение ведения учета финансовых результатов экономического субъекта проверяется организация синтетического и аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки» с точки зрения полноты необходимых данных для составления отчета о финансовых результатах.

Обобщая результаты аудиторской проверки в рабочих документах, аудитор группирует выявленные нарушения, определяет их влияние на показатели бухгалтерской финансовой отчетности.

**Источники:** [1, 2, 4, 12, 13, 14, 18, 19].

#### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Цель и задачи проверки реализации продукции и финансовых результатов.
2. Как осуществляется проверка правильности отражения в учете реализации продукции?
3. Какие основные процедуры включают порядок и техника аудиторской проверки отгрузки и продажи?
4. Проверка состава расходов на продажу.
5. Порядок проверки прочих доходов расходов и на соответствие их состава и классификации.

## **2.10 Тема 10. Аудит расчетов и резервов**

### ***Методические указания***

Цель изучения темы – получение знаний о расчетах, связанных с дебиторской и кредиторской задолженностью, проверкой поставщиков и подрядчиков, покупателей и заказчиков, прочих дебиторов и кредиторов, расчетами с бюджетом, фондами социального страхования, по оплате труда, порядке начисления и использования резервов и о правильности их отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки практической проверки расчетов экономического субъекта, составления программы, сбора аудиторских доказательств с помощью аудиторских процедур, составления рабочих документов и обобщения результатов для формирования выводов.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на правила, которые должен соблюдать экономический субъект при составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности при заполнении информации о расчетах. Расчеты по дебиторской и кредиторской задолженности показываются развернуто, подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, дебиторскую задолженность,

материальные запасы; финансовые вложения показываются в балансе за минусом резервов.

Аудит расчетов связан с проверкой обязательств, с расчетами дебиторской и кредиторской задолженности.

Под дебиторской задолженностью понимается задолженность организаций, работников, перед экономическим субъектом. В бухгалтерском балансе данная задолженность отражается во втором разделе актива баланса «Оборотные активы».

Дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском учете на счетах:

62 – «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме задолженности за проданные товары, продукцию, выполненные работы, услуги.

60 – «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме перечисленной организацией предварительной оплаты (авансов) под поставку товаров, продукции, выполнение работ, оказание услуг.

68 – «Расчеты по налогам и сборам» в сумме излишне уплаченных (взысканных) налогов и сборов.

69 – «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» в сумме излишне уплаченных взносов на обязательное социальное страхование, а также в сумме выплаченных пособий.

70 – «Расчеты с персоналом по оплате труда» в сумме излишне выплаченных работниками сумм оплаты труда отпускных.

71 – «Расчеты с подотчетными лицами» в части подотчетных сумм, по которым не представлен отчет об их использовании, или неизрасходованных и не возвращенных в срок авансов, выплаченных в связи со служебной командировкой.

73 – «Расчеты с персоналом по прочим операциям» в сумме задолженности работников по беспроцентным займам, по возмещению материального ущерба.

75 – «Расчеты с учредителями» в сумме невнесенного в уставный капитал.

76 – «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части прочей, по штрафным санкциям, процентам, начисленным по ценным бумагам, кредитам и займам.

В случае признания дебиторской задолженности сомнительной организация создает «Резервы по сомнительным долгам», источником образования которых являются финансовые результаты.

Кредиторской называют задолженность данной организации, другим организациям, работникам и лицам, которые называются кредиторами. И отражается в зависимости от подразделения по срокам возникновения на долгосрочную, и краткосрочную, отражается в пассиве баланса в четвертом и пятом разделе баланса, которая считается привлеченными источниками организации.

Кредиторская задолженность перед поставщиками перед и подрядчиками по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» за приобретенные материальные ценности, за принятые, выполненные работы, за потребленные услуги.



Кредиторская задолженность перед работниками организации учитывается на следующих счетах бухгалтерского учета:

- 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» - в части начисленных, но невыплаченных оплат, премий, пособий, дивидендов учредителям – работникам организации.

- 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - в части сумм перерасхода по авансовым отчетам, не возмещенным работникам.

- 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» - в части начисленных, но не выплаченных работникам компенсаций за использование личного имущества, сумм материальной помощи, морального вреда.

- 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-4 «Расчеты по депонированным суммам» в части начисленных, но не выплаченных из-за неявки получателей сумм оплаты труда.

- 69 Кредиторская задолженность по обязательному социальному страхованию, включая задолженность начисленных налогов, штрафов, пеней.

- 68 Кредиторская задолженность по налогам и сборам, которая может включать следующие виды задолженности по всем налогам.

76 «Прочая кредиторская задолженность» по имущественному и личному страхованию, по претензиям, по арендной плате

Целью аудита расчетов является формирование мнения о достоверности отражения в бухгалтерской отчетности дебиторской и кредиторской задолженности, а также оценка на соответствие отражения за проверяемый период расчетов требованиям законодательных и нормативных актов, регулирующих учет и отчетность в РФ.

В ходе проверки расчетов аудитор, должен решить следующие задачи-выяснить обоснованность расчетных операций, убедиться в подлинности документов и правильности их оформления, определить достоверность оценки и своевременность отражения в учете полученных материально производственных запасов, работ и услуг, установить законность оформления и отражения в учете полученных и выданных авансов, определить причины и давность образования задолженности, реальность и пути погашения и достоверность отражения по соответствующим статьям баланса.

Источниками информации для проверки указанных расчетов являются договоры поставки продукции (работ, услуг), акты сверки расчетов, протоколы о зачете взаимных требований, акты инвентаризации расчетов, копии платежных документов, данные налогового учета - книга покупок, книга продаж, учетные регистры по счетам 60, 62, 68, 69 58, 76, Главная книга, бухгалтерский баланс, пояснения к бухгалтерской отчетности.

Аудитору необходимо исследовать, изучить и оценить систему внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками предусматривает проверку договоров с поставщиками и подрядчиками и правильность их оформления, установление даты возникновения и причины образования дебиторской и кредиторской задолженности, задолженности с истекшим сроком исковой давности, и какие меры принимаются к ее взысканию, обоснованность получения и

выдачи авансов. Проверка может быть сплошной и выборочной. Необходимо выяснить дату проведения и характер операций, правильность применения цен, наценок по поступившим ценностям, полноту их прихода и обоснованность выделения «входного» НДС.

Устанавливается, проводилась ли инвентаризация и сверка расчетов, предъявлялись ли штрафные санкции поставщикам при нарушении договорных обязательств. Следует проверить правильность корреспонденции счетов, указанной в учетных регистрах. Кредитовые записи по счету 60 сверяют с дебетовыми записями по счетам 08, 10, 15, 16, 19, 20, 41. Дебетовые записи по счету 60 сверяют с кредитовыми записями по счетам 50, 51, 52, 55 (или 62, 76 при бартерных сделках). Данные синтетического учета должны подтверждаться аналитическими данными. Итоговые записи по оборотам и остаток по счету 60 сверяются с данными Главной книги и балансом. Выявленные отклонения фиксируются в рабочих документах аудитора.

Обоснованность расчетов с подрядчиками на выполняемые работы, кроме заключенных договоров, должна подтверждаться наличием проектно-сметной документации, актов сдачи-приемки выполненных работ, счетов-фактур. Нужно проверить соблюдение срока исковой давности (общий срок исковой давности по хозяйственным договорам составляет три года). Также следует проанализировать правильность оформления и отражения в учете выданных и полученных авансов. Необходимо выяснить, были ли претензии к поставщикам и подрядчикам по несоблюдению цен и тарифов, предусмотренных договорами, обнаружению арифметических ошибок в расчетных документах, несоответствию качества поставленных ценностей стандартам или техническим условиям и др.

Претензии могут предъявляться к транспортным организациям за недостачу груза в пути, к банку – по суммам, ошибочно зачисленным или списанным со счетов организации. Учет расчетов по претензиям проверяется по счету 76 субсчета «Расчеты по претензиям».

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками аналогичен проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками, также необходимо проверить - наличие договоров поставки продукции, реальность задолженности покупателей, что должно быть подтверждено актами инвентаризации(сверки) расчетов; счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», правильность проводок по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», соответствие записей аналитического учета синтетическому.

Таблица 2.2 Программа аудиторской проверки расчетов с поставщиками

<i>Перечень процедур</i>	<i>Источники информации</i>
Оценка правильности оформления заключенных хозяйственных договоров	Хозяйственные договоры
Проверка данных регистров учета расчетов с поставщиками и сверка их со счетами Главной книги	Журналы-ордера, машинограммы, Главная книга
Анализ величины неотфактурованных поставок, расчетов по претензиям с поставщиками	Хозяйственные договоры, претензионные акты, журналы-ордера, машинограммы
Проверка данных инвентаризации расчетов с поставщиками и подтверждение сумм задолженности первыми. Проведение выборочной инвентаризации (при необходимости)	Акты сверки расчетов, хозяйственные договоры, журналы-ордера, машинограммы
Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с поставщиками	Журналы-ордера, машинограммы
Проверка правильности выделения и возмещения «входного» НДС, налогообложения по расчетам с поставщиками с использованием векселей	Хозяйственные договоры, счета-фактуры, книга покупок, журналы-ордера, машинограммы, акты сверки расчетов, протоколы зачета взаимных требований

Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами включает анализ достоверности и правильности отражения в учете таких операций, как получение и оплата услуг организаций связи, коммунального хозяйства, тепло- и водоснабжения, учебных заведений, по аренде имущества, по возмещению материального ущерба.

Таблица 2.3 Программа аудиторской проверки расчетов с покупателями

<i>Перечень процедур</i>	<i>Источники информации</i>
Оценка правильности оформления заключенных хозяйственных договоров	Хозяйственные договоры
Проверка данных регистров учета расчетов с покупателями и сверка их со счетами Главной книги	Журналы-ордера, машинограммы, Главная книга
Проверка расчетов по претензиям с покупателями	Хозяйственные договоры, претензионные акты, машинограммы
Проверка данных инвентаризации расчетов с покупателями и подтверждение сумм дебиторской задолженности. Проведение выборочной инвентаризации (при необходимости)	Акты сверки расчетов, хозяйственные договоры, журналы-ордера, машинограммы
Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с покупателями	Ведомости, журналы-ордера, машинограммы, Главная книга
Проверка правильности налогообложения по расчетам с покупателями с использованием векселей, взаимозачета, бартера и других форм расчетов	Хозяйственные договоры, счета-фактуры, книга продаж, машинограммы, акты сверки расчетов, протокол о взаимозачете

Указанные операции учитываются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на соответствующих субсчетах.

В связи с этим по данным первичных документов и учетных регистров по счету 76 аудитору предстоит установить причины и давность возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, правильность ее документального оформления, реальность, установить, не пропущены ли сроки исковой давности и каковы меры, принимаемые для погашения и взыскания задолженности.

Устанавливается также правильность отражения дебиторской и кредиторской задолженности в балансе, такая задолженность должна отражаться развернуто. Выявленные ошибки и отклонения фиксируются в рабочих документах.

В процессе аудита расчетов по оплате труда осуществляется проверка: соблюдения положений законодательства о труде, документального оформления трудовых отношений, расчетов по оплате труда, расчетов по прочим операциям с персоналом правильности отнесения затрат по оплате труда на себестоимость продукции, правильности начисления и уплаты налогов с работниками.

Аудитору необходимо проверить, все ли вопросы трудовых взаимоотношений между работником и работодателем оговорены в трудовом договоре. Как осуществляется оформление при приеме и увольнении, как организован учет рабочего времени, каким образом построена система оплаты труда, правильность начисления оплаты труда, обоснованность начисления премий и разного рода доплат и выплат, правильность оставления бухгалтерских проводок и ведения синтетического и аналитического учета по оплате труда и своевременность выплат.

Проверка расчетов по оплате труда осуществляется по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», сверяется с Главной книгой, с балансом и с итоговыми суммами расчетно-платежных ведомостей. Правильность и достоверность отнесения на себестоимость продукции (работ, услуг) сверяется по кредиту счета 70 в корреспонденции со счетами затрат.

По дебету счета 70 определяется соблюдение установленного порядка удержаний из оплаты труда и своевременности перечисления в бюджет сумм налога с доходов физических лиц и других удержаний.

Целью аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами является подтверждение правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей.

По каждому виду расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами аудитор должен проверить: состояние внутреннего контроля, правильность определения налогооблагаемой базы, применения ставок налогов, сборов и платежей, льгот при расчете и уплате налогов, возмещения НДС из бюджета по приобретенным ресурсам, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, составления налоговой отчетности, оформления первичных платежно-расчетных документов и отражения в учете операций по начислению и уплате налоговых платежей.

Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами являются: расчетные ведомости по начислению оплаты тру-

да, учетные регистры, карточки, ведомости, по счетам 68, 69, 70, 76, 84, 90, 91, 99 и др., Главная книга, баланс, отчет финансовых результатах, налоговые декларации по налогам и платежам. Знакомство с результатами предыдущих налоговых проверок, проводимыми налоговыми органами.

Детальной проверки требуют расчеты с бюджетом по налогу на прибыль, НДС, акцизам, налогу на доходы физических лиц, налогам, сборам во внебюджетные государственные фонды.

Аудитору следует проверить учет расчетов с бюджетом по налогам на счете 68 «Расчеты с бюджетом» в разрезе налогов, по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» с Фондом социального страхования, Пенсионным фондом, Фонд обязательного медицинского страхования.

При аудите расчетов по налогу на прибыль необходимо проверить организацию системы налогового учета. Основным источником информации являются налоговая декларация и регистры налогового учета.

Проверяя расходы, необходимо выяснить какие расходы учитываются для целей налогообложения, а какие не принимают участия в расчете налогооблагаемой базы по налогу на прибыль. Это суммы командировочных и представительских расходов, некоторых видов расходов на рекламу, расходов работодателей по договорам долгосрочного страхования жизни работников, по пенсионному страхованию и негосударственному пенсионному обеспечению, а также расходов на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей.

По итогам проверки аудитор формулирует выводы о качестве организации налогового учета. В заключение аудитор должен установить соответствие данных аналитического учета по счетам 68 и 69 с данными синтетического учета в Главной книге и в отчетности. Так как, резервы влияют на текущие расходы необходимо проверить обоснованность, правильность образования и использования сумм резервов.

Резервы предстоящих расходов учитываются по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Резерв на предстоящую оплату отпусков создается путем ежемесячных отчислений в резерв, исходя из годовой предполагаемой суммы расходов на оплату труда. Фактические расходы, на которые был ранее образован резерв, относятся в дебет счета 96 в корреспонденции со счетами 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда». «Резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет» создается за счет, включая в себестоимость продукции того года, за который будет выплачиваться вознаграждение за выслугу лет (за стаж). Создание и использование резерва по сомнительным долгам проверяется по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам». Начисление резерва отражается в бухгалтерском учете записью по дебету счета 91 и кредиту счета 63 «Резервы по сомнительным долгам».

По счету 14 «Резервы под обесценение МПЗ» проверяется законность создания данного резерва. По Дебету 91 в корреспонденции с Кредитом счета 14 создается резерв под обесценение МПЗ.

Создание резерва под обесценивание финансовых вложений, а также его последующая корректировка и движение осуществляются с использованием

счета 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений». Этот счет корреспондирует со счетом 91. Создание резервов, а также их увеличение фиксируются записью Дт 91 Кт 59. В случае увеличения расчетной цены или же выбытия вложений аудитор проверяет правильность, обоснованность резервов и результаты отражает в рабочих документах.

**Источники:** [1, 2, 6, 10, 12, 13, 14, 18, 19]

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Каков порядок проведения проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта с поставщиками и подрядчиками?
2. Каков порядок проведения проверки с покупателями и заказчиками?
3. Аудиторская проверка с бюджетом и фондами социального страхования.
4. Проверка прочей дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Какие особенности проведения проверки резервов?
6. Каков порядок проведения долгосрочных и краткосрочных займов?

## **2.11 Тема 11. Аудит кассовых и банковских операций**

### *Методические указания*

Цель изучения темы – получение знаний о порядке проверки денежных средств экономического субъекта, в кассе, в банках на расчетных, валютных, специальных счетах, переводов в пути, порядке составления программы, сбора доказательств с помощью обследования, наблюдения, прослеживания, обобщения результатов и формирования выводов.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки сбора информации для планирования, самостоятельного составления программы, сбора аудиторских доказательств, с использованием аналитических процедур, оценки недостатков и нарушений и вынесения выводов по проверке денежных средств.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на установление законности, целесообразности использования денежных средств, подтверждение фактов документами, соблюдение кассовой и банковской дисциплины, правильность отражения в учете и отчетности.

Аудиторская проверка учета и достоверности отчетности с денежными средствами включает проверку кассовых, банковских расчетных и валютных операций.

Основная цель проверки – установление законности, достоверности и целесообразности совершения хозяйственных фактов с денежными средствами экономического субъекта, правильности их отражения в учете и отчетности в соответствии с законодательством в РФ.

От аудитора требуется повышенное внимание, так как на практике наибольшее количество нарушений и злоупотреблений связано именно с этим участком учета.

В ходе проведения проверки аудитор руководствуется законодательством РФ и нормативными документами Министерства финансов РФ, Центрального банка России.

В ходе аудита денежных средств необходимо решить следующие задачи - ознакомиться с условиями хранения наличных денежных средств, ценных бумаг и документов в кассе, изучить порядок документального оформления фактов по приходу и расходу денежных средств, ведения кассовой книги, учета кассовых операций, соблюдение кассовой дисциплины. Установить количество открытых в банках рублевых, валютных счетов, законность совершения по каждому из них операций, определить законность и целесообразность операций по поступлению, списанию средств с банковских счетов, правильность отражения в учете.

Источниками информации для проверки фактов с денежными средствами являются - первичные кассовые документы, кассовая книга, банковские выписки, ведомости, а также регистры по счетам 50, 51, 52, 55, 57, Главная книга, Баланс, Отчет о движении денежных средств.

Проверяя факты с денежными средствами, аудитору целесообразно получить полную информацию о состоянии внутреннего контроля, так как денежные средства нередко являются объектом хищений и злоупотреблений со стороны кассира, бухгалтера и других должностных лиц. Выяснить насколько жестко контролируются операции с денежной наличностью, в том числе с валютой, как четко обеспечивается санкционирование различных платежей с расчетного и других счетов.

Фактическая проверка осуществляется с помощью обследования, наблюдения, прослеживания документов.

Полезным способом получения аудиторских проверок данных является тестирование по заранее подготовленному вопроснику.

Вопросы для оценки системы внутреннего контроля учета операций с денежными средствами касаются заключенного договора о материальной ответственности с кассиром, созданию условий, обеспечивающих сохранность денежных средств, регистрации кассовых, банковских документов, заполнению необходимых реквизитов в документах, снятию ежедневно остатков денежных средств в кассе, регулярному составлению отчетов кассира, утверждению расходных документов руководителем, установлению лимита кассы, соответствию данных первичных банковских документов и учетных регистров, проверке соответствия проведенных банковских операций договорам.

Для проверки состояния системы бухгалтерского учета денежных средств необходимо проверить - разработаны ли схемы отражения денежных средств на счетах, периодичность сверки данных кассовой книги с данными учетных регистров и первичных документов, с регулярной обработкой и отражением в учете выписок банка и соответствию данных учетных регистров Отчету по движению денежных средств.

По результатам тестирования устанавливается отношение к организации контроля и учета, обеспечению сохранности и целевого использования денежных средств.

Аудитор отмечает объекты повышенного внимания при планировании контрольных процедур, последовательность этапов проведения проверки, конкретные источники получения данных, уточняет аудиторский риск. С этой целью рекомендуется разрабатывать специальную программу проверки. Правильно составленная программа проверки поможет последовательно изучить учет операций с денежными средствами, избегая повторов и пропусков, целенаправленно осуществить сбор необходимых доказательств и их документирование.

В зависимости от объема кассовых операций и степени доверия аудитора к системе внутреннего контроля может быть осуществлена сплошная или выборочная проверка кассовых документов.

В выборку аудитор может включать кассовые документы за один или два квартала или за один месяц в каждом квартале отчетного периода. Если количество ошибок и неправильно оформленных документов превысит запланированное аудитором допустимое количество ошибок, целесообразно проверить и остальные кассовые документы.

Поступления из банка проверяются путем сверки идентичных сумм, записанных в корешках чеков, выписках банка и приходных кассовых ордерах. Поступление выручки изучается путем сверки сумм в приходных кассовых ордерах, с накладными, счетами-фактурами, лентами кассового аппарата и др.

Возврат неиспользованных авансов анализируется по приходным кассовым ордерам и аналитическим учетом по расчетам с подотчетными лицами.

Проверяя расходование наличных денег из кассы, аудитор должен обратить внимание на документальную обоснованность выдачи денег, на расчеты наличными между юридическими лицами, который касается максимальной величины суммы одной сделки, заключенной между юр. лицами в 100 тыс. руб. Наличный расчет между физическими лицами и организациями может происходить без ограничений. Размер штрафа составляет - от 40 до 50 тыс. руб. для юр. лиц (организаций) и от 4 до 5 тыс. руб. для должностных лиц и ИП. Наказания, связанные с несоблюдением Указания ЦБ РФ, входят в компетенцию налоговых органов. Также обращает внимание на лимит кассы, за превышение которого предусмотрены штрафные санкции (ст. 2.4, 15.1 Ко АП).

Аудитор исследует правильность указанной в учетных регистрах по счету 50 «Касса» корреспонденции счетов, подсчета оборотов и их остатков.

Все обнаруженные аудитором ошибки и недостоверные данные обязательно регистрируются в его рабочих документах.

При аудите операций по расчетному счету необходимо проверить соответствует ли остаток денежных средств в бухгалтерской отчетности банковским счетам и выпискам. Правильность и полноту зачисления денежных средств, сданных в банк наличными, обоснованность перечисления средств на адреса получателей, правильность отражения в учете операций, связанных с конвертацией рубля, полноту и достоверность документов, приложенных к банковским выпискам.

Для проверки учета банковских операций используются счета 51 «Расчетные счета» и 55 «Специальные счета в банках».



Аналогично осуществляется контроль операций по списанию денежных средств как с расчетного, так и других банковских счетов.

На заключительном этапе проверки данного блока операций устанавливается реальность и законность операций по счету 57 «Переводы в пути». На эти счета иногда необоснованно относят просроченную дебиторскую задолженность, искажая тем самым финансовую отчетность. По счету 57 выясняется реальное отражение средств, направленных для зачисления на расчетный счет (путем инкассации, сдачи в вечернюю кассу банка, через отделение связи и др.).

При проведении аудита операций на валютных счетах необходимо установить законность открытия валютных счетов. Соответствие сумм по выпискам банка суммам, указанным в первичных документах. Правильность применения формы расчетов при осуществлении внешнеэкономической деятельности, своевременность представления платежных поручений на продажу выручки, правильность отражения в учете операций по покупке и продаже валюты, а также отражения в учете курсовых разниц.

**Источники:** [1, 2, 4, 12 -14, 18, 19].

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Каковы цели проверки операций с денежными средствами и источники информации?
2. Как осуществляется проверка кассовых операций?
3. Как проводится проверка операций по расчетным и прочим счетам в банках?
4. В чем заключаются особенности аудита операций на валютных счетах?
5. Обобщение информации по результатам проверки денежных средств.

## **2.12 Тема 12. Аудит организации учета, учетной политики и качества бухгалтерской отчетности**

### *Методические указания*

Цель изучения темы – получение знаний о проверке организации бухгалтерского учета, учетной политики как важного документа, определяющего принципы, методологию ведения учета, его организацию, о качественных признаках отчетности информации, порядке проведения проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате изучения темы должны быть сформированы навыки по проведению аудита организации учета, учетной политики и качества бухгалтерской отчетности, составлению программы, сбору аудиторских доказательств с помощью аудиторских процедур, обобщению проверки и формированию выводов.

В процессе изучения темы следует обратить внимание на порядок планирования аудита системы бухгалтерского учета и учетной политики, качества бухгалтерской отчетности, на понимание системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, на оценку основных принципов, закрепленных в учетной политике, и на проверку учетных работ по подготовке отчетности.

Цель аудита организации бухгалтерского учета, учетной политики и качества бухгалтерской отчетности – установить и выразить мнение на соответствие организации бухгалтерского учета, учетной политики и качества отчетности требованиям действующего законодательства и особенностям деятельности экономического субъекта.

Аудит организации бухгалтерского учета, учетной политики и качества бухгалтерской отчетности предусматривает рассмотрение организации бухгалтерского учета и его оценку, изучение методики аудита, оценку качества бухгалтерской отчетности.

При планировании аудита системы бухгалтерского учета и учетной политики и качества составления бухгалтерской отчетности необходимо учитывать общие экономические факторы и условия в отрасли, влияющие на особенности деятельности, его финансовое состояние, требования к финансовой (бухгалтерской) общий уровень компетентности руководства, учетную политику и ее изменения, влияние нормативно-правовых актов.

Для полного сбора информации разрабатывается и документально должна быть оформлена программа аудита, которая более детально определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур. Аудиторскую программу целесообразно составлять в виде программы тестов или аудиторских процедур по существу.

Программа тестов представляет собой перечень вопросов для сбора информации о функционировании системы бухгалтерского учета и учетной политики.

Аудиторские процедуры по существу включают в себя детальную проверку достоверности отражения в учете оборотов и сальдо по счетам.

Аудитор уже в ходе планирования и непосредственного проведения аудиторской проверки обязан достичь понимания системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта. Для этого необходимо предварительно оценить систему бухгалтерского учета, проанализировать и оценить, какие самые существенные стороны деятельности организации подвергаются и какие факторы определяют условия ее функционирования. Основываясь на том, как осуществляется учет и контроль на самых больших и ответственных участках, аудитор формирует свое мнение о состоянии системы бухгалтерского учета в целом.

При аудите системы бухгалтерского учета необходимо проверять имеются ли должностные инструкции на работников бухгалтерии, есть ли график работ, назначены ли приказом материально-ответственные лица и заключены ли с ними договоры о полной индивидуальной и материальной ответственности. При проверке вопросов учетной политики необходимо выяснить, соблюдается ли в течение отчетного года учетная политика отражения хозяйственных фактов и оценки имущества в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации.

Аудитор проверяет полноту отражения в учете за отчетный период всех хозяйственных фактов, проведена ли инвентаризация имущества и обязательств, правильно ли оформлены ее результаты, определены доходы и расходы, наличие приказа об учетной политике и ее соответствие действующему

законодательству и специфике деятельности экономического субъекта, соответствие структуры и штата бухгалтерии объему совершаемых фактов.

Целью ознакомления с учетной политикой являются изучение и оценка основных принципов организации бухгалтерского учета и документооборота, закрепленных в принятой учетной политике.

Информационной базой для ознакомления с содержанием организации бухгалтерского учета и учетной политики у экономического субъекта являются приказ (распоряжение и т.п.) об учетной политике, рабочий план счетов бухгалтерского учета, перечень утвержденных форм первичных документов, правила документооборота и технологии обработки учетной информации, утвержденные методики учета отдельных показателей, пояснения к отчетности, где раскрываются сведения о событиях после отчетной даты и условных фактах хозяйственной деятельности, непрерывности деятельности, о связанных сторонах, прибыли, приходящейся на одну акцию.

По результатам проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики формулируются выводы о соответствии системы бухгалтерского учета масштабам деятельности организации и адекватности отражения в бухгалтерском учете хозяйственных фактов и достоверности формирования показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и осуществлению внутреннего контроля в организации. Согласно Закону № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» внутренний контроль является важным моментом, который должен быть организован экономическими субъектами в обязательном порядке.

Под аудитом бухгалтерской отчетности понимается независимая проверка, результатом которой является выражение мнения аудиторской организации о степени достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Качественными признаками отчетной информации, которые отделяют «хорошую» информацию от «плохой», являются уместность и достоверность (надежность). На уместность информации, представленной в бухгалтерской отчетности, оказывают влияние следующие основные факторы: своевременность, значимость, ценность для прогнозирования и сверки результатов. На достоверность (надежность) информации, представляемой в бухгалтерских отчетах, оказывают влияние следующие основные факторы: правдивость представляемых данных, преобладание содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, возможность проверки, сопоставимость.

В ходе проверки качества бухгалтерской отчетности необходимо установить, были ли проведены определенные учетные работы, которые предшествуют составлению бухгалтерской отчетности. Осуществлялась ли инвентаризация, правильно ли было закрытие счетов, как распределены расходы по вспомогательным производствам, расходы будущих периодов, общепроизводственные, общехозяйственные расходы, правильно ли исчислена себестоимость основных видов производства и списаны ли выявленные отклонения по затратам основного производства, как закрыты счета обслуживающих производств, записи на счетах капитальных вложений, определены финансовые результаты.

Также необходимо проверить состав и содержание форм на соответствие требованиям нормативных документов, полноту их заполнения, проконтроли-

ровать соответствие данных по всем счетам Главной книги показателям отчетности. Все результаты проверки отразить в рабочих документах аудитора, которые являются основным источником для обобщения результатов аудиторской проверки и выражения мнения о достоверности, а значит и качественной отчетности.

**Источники:** [1, 2, 4, 6, 10, 12-14, 18, 19].

### **Вопросы для самоконтроля:**

1. Как осуществляется проверка организации бухгалтерского учета у экономического субъекта?
2. Порядок проверки учетной политики организации.
3. Какие нормативно-правовые акты влияют на организацию бухгалтерского учета и составление отчетности?
4. Как аудитор в ходе проверки обязан достичь понимания системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля?
5. Как понимать качественные признаки отчетной информации?
6. Что понимается под качеством бухгалтерской отчетности?

### **3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы**

Целью выполнения контрольной работы является проверка степени усвоения студентами теоретического материала по указанным темам, а также их способности применять теоретические знания при изучении дисциплины Аудит, для решения практических задач по аудиту. Исходя из поставленной цели, задания контрольных работ сформулированы таким образом, чтобы в каждой задаче происходило освоение навыков освоения дисциплины по единым правилам и нормам, установленным нормативными и законодательными актами, регулирующими аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами дисциплины и способствует привитию навыков планирования при составлении плана и программы, оценки уровня существенности, аудиторских рисков, порядка осуществления аудиторской проверки и формированию мнения аудитором по результатам проведения аудита.

Задание по контрольной работе состоит из теоретической и практической части.

При выполнении контрольной работы студенты выбирают самостоятельно из перечня одно теоретическое задание для ответа в письменной форме и задачу. В табл. 3.1 приведены варианты теоретических заданий и задач, которые студенты должны выполнить самостоятельно, опираясь на нормативные акты регулирующие учет, отчетность и налоговое законодательство в РФ.

Для этого применяется алфавитная схема распределения, которой следует руководствоваться при выборе контрольных теоретических заданий и задачи.

Таблица 3.1- Варианты теоретических заданий и задач

Начальная буква фамилии студента	Номер теоретических заданий	Номер варианта задачи
А	15	1
Б	1	2
ВГ	14	3
ДЕ	2	4
ЖЗ	13	5
ИК	3	6
ЛМ	12	7
НО	4	8
ПР	11	9
СТ	5	10
УФ	10	11
ХЦ	6	12
ЧШ	9	13
ЭЮ	7	14
Я	8	15

### 3.1 Теоретические задания по контрольной работе (для студентов заочной формы обучения)

#### *Задание 1*

##### *1. История и необходимость возникновения аудита*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать историю зарождения, развития и этапы становления аудита;
- определить, в связи с какими обстоятельствами возникла потребность в услугах аудитора и какие главные требования предъявлялись к аудитору;
- раскрыть основные направления развития аудита, какую роль играет аудиторский контроль и государственный.

##### *2. Объем аудита и этапы аудиторской проверки*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать, как определяется объем аудита в соответствии с МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита», потому что он относится к аудиторским процедурам для достижения цели аудита и основные этапы проверки;
- описать основные этапы аудиторской проверки;
- раскрыть их содержание и взаимосвязь.

## *Задание 2*

### *1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать, кто осуществляет нормативное регулирование аудиторской деятельности;
- описать основные нормативно-правовые акты, регулирующие аудиторскую деятельность;
- раскрыть, какова структура Закона об аудиторской деятельности, какова цель внедрения Международных стандартов аудита.

### *2. Обобщение и оценка аудитором результатов аудиторской проверки*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать, что включает в себя обобщение и оценка результатов аудиторской проверки;
- описать из каких основных принципов и требований должна быть произведена оценка бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- раскрыть элементы аудиторского заключения и его виды.

## *Задание 3.*

### *1. Сущность аудита и аудиторской деятельности*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать, из чего состоит аудиторская деятельность, аудит и сопутствующие аудиту услуги;
- описать сущность аудита и аудиторской деятельности;
- раскрыть виды и принципы аудита.

### *2. Состав и виды аудиторского заключения*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать МСА 700 (пересмотренный) «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности» и МСА «705 (пересмотренный) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»;
- описать структуру написания аудиторского заключения;
- раскрыть особенности немодифицированного и виды модифицированных заключений.

## *Задание 4.*

### *1. Понимание деятельности экономического субъекта*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок сбора информации о деятельности экономического субъекта, для определения объема аудита, возможных рисков при составлении плана и программы аудита, составлении договора и проведения проверки;
- описать какая информация необходима о понимании деятельности аудируемого лица, куда заносятся сведения о ней;

- охарактеризовать порядок общения с руководством при сборе информации о понимании деятельности экономического субъекта.

## *2. Аудит организационной системы управления*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок проведения аудита организационной структуры управления экономического субъекта;
- описать порядок сбора информации по данному вопросу при получении аудиторских доказательств, для получения аудиторских доказательств и формирование выводов;
- охарактеризовать документы, характеризующие и подтверждающие организационно-правовую форму собственности организации.

## *Задание 5.*

*1. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки, оказания сопутствующих услуг*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- изучить МСА 210 «Согласование аудиторских заданий», условия заключения договора, состав, структуру, порядок заключения
- охарактеризовать общие требования, существенные условия, привлечение эксперта, помощь внутренних аудиторов к договору на проведение аудиторской проверки;
- раскрыть содержание договора – предмет, права, обязанности сторон, порядок оплаты и их ответственность.

## *2. Аудит сохранности, учета и движения основных средств*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок проведения аудита основных средств, их структуру, ремонта, начисления амортизации, системы внутреннего контроля и учета;
- описать порядок сбора информации по данному вопросу при получении аудиторских доказательств, при сборе аудиторских процедур и формированию выводов;
- охарактеризовать документы, являющиеся источником доказательств для аудиторской проверки.

## *Задание 6.*

*1. Планирование аудита и принципы планирования*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- изучить порядок проведения аудита финансовой отчетности в соответствии с МСА 300 «Планирование», информацию о бизнесе, его размерах, видах деятельности, факторах и условиях функционирования;
- описать принципы планирования, порядок, этапы планирования, принципы подготовки общего плана и программы аудита;

– охарактеризовать порядок определения уровня существенности, виды рисков, оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, аудиторской выборки.

#### *2. Аудит нематериальных активов*

– исследовать порядок проведения аудита нематериальных активов, их структуру, начисления амортизации, системы внутреннего контроля и учета;

– описать порядок сбора информации по нематериальным активам при получении аудиторских доказательств, при сборе аудиторских процедур и формированию выводов;

– охарактеризовать документы, являющиеся источником доказательств для аудиторской проверки, регистры учета, данные синтетического и аналитического учета, отчетность.

### *Задание 7.*

#### *1. Значение, структура и виды аудиторских стандартов*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

– исследовать значение, структуру и виды аудиторских стандартов;

– описать цели и основные принципы их построения и их структуру;

– охарактеризовать порядок применения Международных стандартов аудита на территории РФ.

#### *2. Аудит финансовых вложений*

– исследовать порядок проведения аудита финансовых вложений, их структуру, начисление резерва, системы внутреннего контроля и учета;

– описать порядок сбора информации по финансовым вложениям при получении аудиторских доказательств, сборе аудиторских процедур и формированию выводов;

– охарактеризовать документы, являющиеся источником доказательств по финансовым вложениям для аудиторской проверки, регистры учета, данные синтетического и аналитического учета, отчетность.

### *Задание 8.*

#### *1. Виды и источники аудиторских доказательств*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

– исследовать порядок сбора аудиторских доказательств в соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства», их достоверность и достаточность;

– описать порядок их получения, виды, источники;

– охарактеризовать особенности сбора доказательств при выявлении связанных сторон, методов аудита оценочных значений, при проведении первичного аудита.

#### *2. Аудит материально производственных запасов*

– исследовать порядок проведения аудита производственных запасов, их структуру, начисление резерва, системы внутреннего контроля и учета;



- описать порядок сбора информации по материально производственным запасам при получении аудиторских доказательств, сборе аудиторских процедур и формированию выводов;
- охарактеризовать документы, являющиеся источником доказательств по материально производственным запасам для аудиторской проверки, регистры учета, данные синтетического и аналитического учета, отчетность.

### *Задание 9.*

#### *1. Аналитические процедуры и порядок их проведения*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок сбора аналитических процедур в соответствии с МСА 520 «Аналитические процедуры», их виды и порядок исполнения;
- описать цели аналитических процедур на всех этапах аудиторской проверки;
- охарактеризовать особенности сбора аналитических процедур, методы выявления областей потенциальных рисков, вычисление и анализ, сопоставление и анализ, сопоставление изменений.

#### *2. Аудит затрат на производство и реализацию продукции*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок проведения аудита затрат на производство и реализацию продукции, порядок оценки затрат, вспомогательных производств, общепроизводственных, общехозяйственных расходов, различных резервов, расходов будущих периодов, коммерческих расходов на реализацию;
  - описать порядок сбора информации по проверке затрат на производство и реализацию продукции, сбора аудиторских доказательств, сбора аудиторских процедур и формирование выводов;
  - охарактеризовать документы, являющиеся источником доказательств по затратам на производство и реализацию продукции для аудиторской проверки, регистры учета, данные синтетического и аналитического учета, отчетность.

### *Задание 10.*

#### *1. Документирование аудиторской проверки*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок составления документации в соответствии с МСА 230 «Аудиторская документация», общие принципы документирования аудита, требования к форме и содержанию;
- описать, какой состав, количество и содержание рабочих документов должно входить в рабочую документацию аудитора;
- охарактеризовать, какие документы должны входить в рабочую документацию, какие обязательные реквизиты, где должна храниться рабочая документация.

#### *2. Аудит наличных и безналичных расчетов*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок аудита денежных расчетов как в кассе так и на расчетных, валютных счетах в банках, нормативные документы Минфина РФ, Центрального банка РФ;
- описать порядок проведения аудита денежных средств, сбора информации о порядке учета, целесообразности, законности расхода, сбора аудиторских доказательств, сбора аудиторских процедур и формирование выводов;
- охарактеризовать документы, являющиеся источником доказательств по аудиту денежных средств для аудиторской проверки, регистры учета, данные синтетического и аналитического учета, отчетность.

### *Задание 11.*

#### *1. Аудиторский риск и его составляющие*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок определения аудиторского риска в соответствии с МСА 315 (пересмотренный) «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством изучения организации и ее окружения», компоненты риска;
- описать понятие риска, виды рисков, взаимосвязь между ними, принципы изучения системы учета и внутреннего контроля
- охарактеризовать, что из себя представляет общий аудиторский риск, какая зависимость имеется между существенностью и степенью аудиторского риска.

#### *2. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок проведения аудита расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности - поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
- описать порядок сбора информации по проверке расчетов с поставщиками подрядчиками, покупателями и заказчиками, по сбору аудиторских доказательств, аудиторских процедур и формированию выводов;
- охарактеризовать порядок составления программы проверки по вышеуказанным расчетам, источники информации, необходимые для аудита.

### *Задание 12.*

#### *1. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать, что система бухгалтерского учета достоверно отражает деятельность экономического субъекта и подкреплена результатами изучения особенностей внутреннего контроля;
- описать как происходит первоначальное знакомство с с системой бухгалтерского учета, с оценкой элементов внутреннего контроля;
- охарактеризовать принципы оценки системы внутреннего контроля, процедуры внутреннего контроля, документальное подтверждение.

## *2. Аудит расчетов по оплате труда*

### *Задание 13.*

#### *1. Существенность в аудите*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать понятие существенности в соответствии с МСА 320 «Существенность при планировании и проведении аудита», порядок определения;
- описать, как надо вычислять уровень существенности, использовать систему базовых показателей и корректировку в ходе проверки;
- охарактеризовать степень влияния искажений и нарушений на формирование мнения о достоверности финансовой отчетности.

#### *2. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок аудита различных налогов у экономического субъекта, ставки, базу для начисления;
- описать порядок планирования, составления рабочей программы, сбора аудиторских доказательств, рабочих документов;
- охарактеризовать особенности аудита налога на прибыль, НДС;

### *Задание 14.*

#### *1. Аудиторская выборка*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок составления аудиторской выборки в соответствии с МСА 530 «Аудиторская выборка», определение объема выборки, размер аудиторской выборки;
- описать этапы построения выборки, установление риска выборки, допустимую и ожидаемую ошибки;
- охарактеризовать методы использования репрезентативной выборки, элементы изучаемой совокупности.

#### *2. Аудит расчетов по фондам социального страхования*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок аудита внебюджетных фондов: фонда социального страхования, пенсионного фонда, фонда медицинского страхования у экономического субъекта, ставки, базу для начисления;
- описать порядок планирования, составления рабочей программы, сбора аудиторских доказательств, рабочих документов;
- охарактеризовать особенности аудита фонда социального страхования

### *Задание 15.*

#### *1. Подготовка и составление общего плана и программы аудита*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать МСА 300 «Планирование аудита», принципы планирования, этапы планирования, порядок составления программы;
- описать, как следует составлять программу в виде тестов и виде аудиторских процедур по существу;

- охарактеризовать порядок отражения в плане и программе уровень существенности и аудиторский риск.

## *2. Аудит заемных средств по кредитам и займам.*

Для раскрытия данного вопроса необходимо:

- исследовать порядок проведения аудита заемных средств долгосрочных и краткосрочных и порядок отражения их в отчетности;
- описать порядок сбора информации по проверке заемных средств, сбора аудиторских доказательств, сбора аудиторских процедур и отражение в рабочих документах;
- охарактеризовать документы, являющиеся источником доказательств по заемным средствам для аудиторской проверки, регистры учета, данные синтетического и аналитического учета, отчетность.

### **3.2 Практические задания по выполнению контрольной работы**

Задание по контрольной работе по практической части (задачи) состоит из 15 вариантов. Студент выбирает один из них, руководствуясь табл. 3.1. Решение задачи должно опираться на применение нормативных и законодательных документов, утвержденных законодательством Российской Федерации.

#### **Задача №1**

По данным годового отчета отражена прибыль в сумме 4,0 тысяч рублей.

Аудиторской проверкой установлено:

1. Остаточная стоимость имущества, утраченного в результате чрезвычайного обстоятельства (пожара), отражена у аудируемого лица бухгалтерской проводкой по Дебету счета 91/2 в корреспонденции с Кредитом счета 10 в сумме 68700 рублей.
2. Списаны расходы по оплате труда и фондам социального страхования по ликвидации последствий чрезвычайных обстоятельств (пожара) в сумме 16280 рублей по Дебету счета 91/2 в корреспонденции с кредитом счета 70,69.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Задача № 2**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 26 тыс. рублей.

Аудиторской проверкой установлено:

1. По результатам проведенной инвентаризации не отражена недостача материалов на сумму 38960 руб, виновные не установлены.
2. Отражен налог с владельцев транспортных средств в сумме 25600 руб отражен следующей проводкой по Дебету счета 91/2 в корреспонденции с Кредитом счета 68 субсчет «Налог с владельцев транспортных средств».

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 3**

По данным годового отчета убытки составили в сумме 19 тыс. рублей.

Аудиторской проверкой установлено:

1. Сумма завышенной реализации продукции в отчете о финансовых результатах составила за отчетный период в сумме 24700 рублей.
2. Излишне начислены амортизационные начисления по основным средствам в сумме 19800 рублей.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 4**

По данным годового отчета убытки составили в сумме 163 тыс. рублей.

Аудиторской проверкой установлено:

1. В ходе инвентаризации выявлены излишки по основным средствам, которые не отражены в отчетности экономического субъекта в сумме 84250 рублей.
2. Завышение начисленной дополнительной оплаты труда работникам аппарата управления на сумму 190360 рублей

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 5**

По данным годового отчета отражена прибыль в сумме 46 тыс. рублей

Аудиторской проверкой установлено:

1. Сумма выручки по выполненным экономическим субъектом работам в отчете о финансовых результатах завышена на 48600 рублей.
2. Списанная кредиторская задолженность по сроку исковой давности в сумме 27650 рублей отражена бухгалтерской проводкой по Дебету счета 60 в корреспонденции с Кредитом счета 84.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 6**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 184 тыс. рублей  
Аудиторской проверкой установлено:

1. Завышена сумма начисленных отчислений в фонд социального страхования в сумме 11685 рублей.
2. При реализации излишних основных средств были даны следующие проводки:
  - а) по Дебету счета 62 в корреспонденции с Кредитом счета 90/1 на сумму 118000 рублей.
  - б) по Дебету счета 90/3 и Кредиту счета 68/НДС на сумму 18000 рублей — начислен НДС
  - в) по Дебету счета 90/2 Кредиту счета 01 на сумму 66000 рублей - отражена первоначальная балансовая стоимость основных средств
  - г) по Дебету счета 02 Кредиту счета 01 на сумму 35000 рублей — списана начисленная амортизация.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 7**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 5 тыс. рублей  
Аудиторской проверкой установлено:

1. Списанная дебиторская задолженность по сроку исковой давности в учете отражена следующей проводкой по Дебету счета 90/1 Кредиту счета 60 на сумму 63540 рублей.
2. Неучтенные излишки по материалам, выявленные в ходе инвентаризации в сумме 34850 рублей и отражены проводкой по Дебету счета 20 в корреспонденции с Кредитом 91/2

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 8**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 125 тыс. рублей.  
Аудиторской проверкой установлено:

1. Недоначислено в фонд медицинского страхования 15650 рублей.
2. Получение безвозмездно полученных основных средств отражено следующей бухгалтерской проводкой по Дебету 01 в корреспонденции с Кредитом счета 84.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 9**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 184 тыс. рублей

Аудиторской проверкой установлено:

1. Создано предприятие с уставным капиталом в размере 100000 рублей. Уставный капитал сформирован учредителями следующим образом: основные средства в сумме 60 000 рублей, материалы - 20 000 рублей, денежные средства 20000 рублей.

На основании имеющихся документов на основные средства - акта приема-передачи, накладной на материалы, выписки банка и платежного поручения по расчетному счету были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 01 Кредит счета 80 -60 000 рублей

Дебет счета 10 Кредит счета 80- 20 000 рублей

Дебет счета 51 Кредит счета 80- 20 000 рублей

2. Начислена амортизация по объектам непроизводственного значения и отнесена на затраты производства по Дебету счета 20 в корреспонденции с Кредитом счета 02. На сумму 300 00 рублей.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 10**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 814 тыс. рублей

Аудиторской проверкой установлено:

1. Затраты на текущий ремонт основных средств отражены следующим образом:

по Дебету счета 08 в корреспонденции с Кредитом счета 70 — начислена оплата труда в сумме 70250 рублей

по Дебету счета 08 в корреспонденции с Кредитом счета 69 — начислены отчисления в фонды социального страхования в сумме 21075 рублей

по Дебету счета 08 в корреспонденции с Кредитом счета 10 — списаны материалы в сумме 126000 рублей

2. По итогам отчетного периода принято решение о начислении дивидендов учредителям - физическим лицам в размере 50 000 рублей на основании решения акционеров. У экономического субъекта были составлены следующие проводки:

Дебет счета 91/2 Кредит счета 75/2 -50000 рублей

Дебет счета 75/2 Кредит счета 50 -50 000 рублей

Дебет счета 91/2 Кредит счета 68 — 6500 рублей

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и если есть нарушения дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 11**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 584 тыс. рублей  
Аудиторской проверкой установлено:

1. При проверке соответствия данных главной книги сведениям отчета о финансовых результатах за отчетный год аудитор установил, что по строке 010 «Выручка» от продажи товаров, работ и услуг, кроме того отражены прочие доходы и расходы, которые отражены на счетах бухгалтерского учета следующими бухгалтерскими проводками:

а) по Дебету счета 62/1 в корреспонденции с Кредитом счета 90/1 «Продажи» субсчет «Выручка» на сумму 71600 рублей

б) Расходы, связанные с продажей объекта основных средств по Дебету счета 90/2 «Продажи», субсчет «Себестоимость» в корреспонденции с Кредитом счета 23 «Вспомогательное производство» на сумму 5600 рублей

2. На предприятии были украдены материальные ценности, органами внутренних дел ведется проверка причин и выявление виновных лиц в краже.

Данные операции в бухгалтерском учете отражены следующими бухгалтерскими проводками:

по Дебету счета 94 и Кредиту счета 10 на сумму 120 000 рублей

по Дебету счета 20 и Кредиту счета 120 000 рублей

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача № 12**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 230 тыс. рублей  
Аудиторской проверкой установлено:

1. Поступления на расчетный счет, связанные с возмещением юридическим лицом причиненных организации убытков, отражено проводкой по Дебету счета 51 и Кредиту счета 20 в сумме 72 000 рублей

2. Приобретенные материалы от поставщика не были перепроданы из-за того, что они не предъявляют тем требованиям, которые необходимы для производства выпускаемой продукции. В учете были отражены следующим образом:

а) оплачен счет поставщику за поставку материалов по Дебету счета 60 и Кредиту счета 51 в сумме 125000 рублей

б) не оприходованы материалы от поставщика на склад, а списаны сразу по Дебету счета 20 и Кредиту счета 60 -106440 руб.

по Дебету счета 19 и Кредиту счета 60 -19160 руб. на сумму НДС

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и если есть нарушения дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.



### **Задача №13**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 484 тыс. рублей.

Аудиторской проверкой установлено:

Создана организация с уставным капиталом в размере 200000 руб.. Уставный капитал сформирован учредителями следующим образом: основные средства в сумме 160 000 рублей, материалы -20 000 рублей, денежные средства 20000 рублей.

На основании имеющихся документов на основные средства- акта приема-передачи, накладной на материалы, выписки банка и платежного поручения по расчетному счету были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 01 Кредит счета 80 -160 000 рублей

Дебет счета 10 Кредит счета 80- 20 000 рублей

Дебет счета 51 Кредит счета 80- 20 000 рублей

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности отражения в учете уставного капитала и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача №14**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 72 тыс. рублей

Аудиторской проверкой установлено:

1. При реализации излишних основных средств были даны следующие проводки:

а) по Дебету счета 62 в корреспонденции с Кредитом счета 90/1 на сумму 236000 рублей.

б) по Дебету счета 90/3 и Кредиту счета 68/НДС на сумму 36000 рублей - начислен НДС

в) по Дебету счета 90/2 Кредиту счета 01 на сумму 166000 рублей - отражена первоначальная балансовая стоимость основных средств

г) по Дебету счета 02 Кредиту счета 01 на сумму 34000 рублей - списана начисленная амортизация.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **Задача №15**

Выявите нарушения в синтетическом учете готовой продукции, расчетов и дайте рекомендации по их устранению. Запасы готовой продукции на начало месяца отсутствуют. Организация применяет общий режим налогообложения.

Таблица 3.2.1 Факты хозяйственной деятельности организации

Содержание факта хозяйственной деятельности	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходована готовая продукция, выпущенная из производства	Акт приемки готовой продукции	41	20	400000
Продана готовая продукция покупателям	Накладная	76	90-1	708000
Начислен НДС с проданной продукции	Счет-фактура	90-3	68-ндс	108000
Списана себестоимость реализованной продукции	Накладная	90-2	41	400000
На расчетный счет организации поступила частичная оплата за проданную готовую продукцию	Платежное поручение	51	76	250000
На финансовый результат отнесены расходы на продажу готовой продукции	Справка	90-1	44	30000
Отражен финансовый результат от продажи продукции	Справка	99	90	170000

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности отражения в учете и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **4 Содержание практических занятий, методические указания по подготовке к ним**

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и умений, полученных на лекциях и при самостоятельной подготовке, использования актуальных данных из хозяйственной жизни экономического субъекта. Приобретение знаний и развитие навыков работы с нормативными документами, регуливающую аудиторскую деятельность, формирование практических навыков планирования и организации аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности. Получение знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков, и формирование практических навыков, оценки системы внутреннего контроля организации. Получение знаний методики проверки, отдельных объектов аудита, формирование выборочного исследования и получения аудиторских доказательств, применения аудиторских процедур проверки, обобщения результатов проверки, написания аудиторского заключения.

В разделе 1.3 табл. 1.2 определены темы практических занятий и объемы в академических часах. Ниже даны условия типовых заданий по отдельным темам для занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины.

### **Задача № 1**

Аудиторской проверкой установлено:

Два холодильника первоначальной стоимостью 43 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 41 800 руб., а по второму - 42 000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной начисленной амортизации — несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 10 750 руб., оприходовано металлолома на сумму 4 000 руб. и запасных частей на — 950 руб.

Результат в сумме 9000 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации? Если есть нарушения, дайте рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты.

### **Задача № 2**

Проверяя полноту и своевременность оприходования денежных средств в кассе, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Жукова Р. Н. по чеку № 073422 16 июня т.г. получила 80 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 16 сентября т.г. на командировочные расходы 20 000 руб., а оприходовала их 18 сентября т.г.

Кассир Жукова Р. Н. и главный бухгалтер Володин Р. Н. пояснили, что несвоевременность прихода денег допущена по кассе по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача № 3**

Аудиторской проверкой установлено:

1. Сумма завышенной реализации продукции в отчете о финансовых результатах составила за отчетный период за год - в сумме 617 000 руб.

2. Также были излишне начислены амортизационные начисления по основным средствам в сумме 298 000 руб..

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Задача №4**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 480 000 руб.

Аудиторской проверкой установлено:

1. Создана организация с уставным капиталом в размере 200 000 руб. Уставный капитал был сформирован учредителями следующим образом: основные средства в сумме 60 000 руб., материалы - 20 000 руб., денежные средства 120 000 руб.

На основании имеющихся документов на основные средства - акта приема-передачи, накладной на материалы, выписки банка и платежного поручения по расчетному счету были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счета 01 Кредит счета 80 -60 000 руб.

Дебет счета 10 Кредит счета 80- 20 000 руб.

Дебет счета 51 Кредит счета 80- 120 000 руб.

2. Начислена амортизация по объектам непроизводственного значения и отнесена на затраты производства по Дебету счета 20 в корреспонденции с Кредитом счета 02. На сумму 230 000 руб.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты.

#### **Задача № 5**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 90 тыс. руб.

Аудиторской проверкой установлено:

1. Списанная дебиторская задолженность по сроку исковой давности в учете отражена следующей проводкой по Дебету счета 90/1 Кредиту счета 60 на сумму - 73 000. руб.

2. Неучтенные излишки по материалам, выявленные в ходе инвентаризации в сумме 345 000 руб. и отражены проводкой по Дебету счета 20 в корреспонденции с Кредитом 91/2

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Задача № 6**

По данным годового отчета отражена прибыль в сумме 140 000 руб.

Аудиторской проверкой установлено:

1. Остаточная стоимость имущества, утраченного в результате чрезвычайного обстоятельства (пожара), отражена у аудируемого лица бухгалтерской проводкой по Дебету счета 91/2 в корреспонденции с Кредитом счета 10 в сумме 68 700 руб.

2. Списаны расходы по оплате труда и фондам социального страхования по ликвидации последствий чрезвычайных обстоятельств (пожара) в сумме 16 280 руб. по Дебету счета 91/2 в корреспонденции с кредитом счета 70, 69.

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты.

### **Задача № 7**

По данным годового отчета прибыль составила в сумме 130 000. руб.

Аудиторской проверкой установлено:

1. Поступления на расчетный счет, связанные с возмещением юридическим лицом причиненных организации убытков, отражено проводкой по Дебету счета 51 и Кредиту счета 20 в сумме 272 000 руб.

2. Приобретенные материалы от поставщика не были перепроданы из-за того, что они не отвечают тем требованиям, которые необходимы для производства выпускаемой продукции. В учете были отражены следующим образом:

а) оплачен счет поставщику за поставку материалов по Дебету счета 60 и Кредиту счета 51 в сумме 225 000 руб.

б) не оприходованы материалы от поставщика на склад, а списаны сразу по Дебету счета 20 и Кредиту счета 60 -187 500 руб.

по Дебету счета 19 и Кредиту счета 60 -37 500 руб. - на сумму НДС

Аудитору нужно выразить мнение о достоверности составленного годового отчета и если есть нарушения дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **5 Материалы по итоговой аттестации по дисциплине**

### **5.1 Общие положения**

Заключительная аттестация по дисциплине осуществляется в виде зачета.

К зачету допускаются студенты:

- защитившие контрольную работу (для заочной формы обучения);
- получившие оценку «зачтено» по результатам практических занятий.
- положительно аттестованные по результатам освоения дисциплины (раскрывшие два вопроса по выбору преподавателя).

Перечень вопросов к зачету приведен в п. 5.2.

### **5.2 Контрольные вопросы по дисциплине «Аудит»**

1. История и необходимость возникновения аудита.
2. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.
3. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Цели и задачи аудита.
4. Виды аудита.
5. Услуги, сопутствующие аудиту.
6. Понимание деятельности экономического субъекта.

7. Порядок заключения договора на проведение аудиторской проверки или оказания сопутствующих услуг.
8. Планирование аудита и принципы планирования.
9. Подготовка и составление общего плана и программы аудита.
10. Значение, структура и виды аудиторских стандартов.
11. Виды и источники аудиторских доказательств.
12. Аналитические процедуры и порядок их проведения.
13. Общение с руководством экономического субъекта и разъяснения, получаемые в ходе аудита.
14. Документирование аудиторской проверки.
15. Аудиторский риск и его составляющие.
16. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
17. Существенность в аудите.
18. Аудиторская выборка.
19. Объем аудита и этапы аудиторской проверки.
20. Обобщение и оценка аудитором результатов проверки.
21. Состав и виды аудиторского заключения.
22. Аудит организационной системы управления и уставного капитала.
23. Аудит сохранности, учета и движения основных средств.
24. Аудит нематериальных активов.
25. Аудит финансовых вложений.
26. Аудит материально-производственных запасов.
27. Аудит затрат на производство и реализацию продукции.
28. Аудит учета готовой продукции, работ и услуг и финансовых результатов.
29. Аудит наличных и безналичных расчетов.
30. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями по авансам, полученным и выданным.
31. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
32. Аудит расчетов по оплате труда.
33. Аудит расчетов с бюджетом по налогам и сборам.
34. Аудит расчетов по фондам социального страхования и обеспечения.
35. Аудит заемных средств по кредитам и займам.
36. Аудит учетной политики экономического субъекта.
37. Аудит бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

## СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### Основная литература:

1. Рогуленко, Т.М. Основы аудита [Электронный ресурс]: учебник / Т.М. Рогуленко, С.В. Пономарева. - 5-е изд., стереотип. - Москва: Флинта, 2017. - 508 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).

### Дополнительная литература:

2. Арабян, К.К. Организация и проведение аудиторской проверки : учеб. пособие / К. К. Арабян. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2010. - 552 с.

3. Аудит: учеб. / под ред. Р. П. Булыги. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2011. – 431 с.

4. Кочинев, Ю.Ю. Аудит : теория и практика / Ю. Ю. Кочинев ; ред. Н. Л. Вещунова. - 5-е изд. - Санкт-Петербург : Питер, 2010. - 448 с.

5. Мерзликина, Е.М. Аудит : учеб. / Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. - 3-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2009. - 368 с.

6. Миргородская, Т.В. Аудит : учеб. пособие / Т. В. Миргородская. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : КНОРУС, 2010. - 253 с.

7. Панкова, С.В. Международные стандарты аудита : учеб. / С. В. Панкова, Н. И. Панкова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва : Магистр, 2008. – 287 с.

8. Парушина, Н.В. Аудит : учеб. / Н. В. Парушина, С. П. Суворова. - Москва : ФОРУМ, 2008. - 287 с.

9. Подольский, В.И. Аудит в строительстве: учеб. / В. И. Подольский, Н. В. Савина ; под ред. В. И. Подольского. - Москва : Академия, 2008. - 256 с.

10. Шеремет, А.Д. Аудит: учеб. / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 5-е изд., перераб. и доп. - Москва : ИНФРА-М, 2009. - 447 с.

11. Ширококов, В.Г. Практикум по аудиту в организациях : учеб. пособие / В. Г. Ширококов, Т. И. Логвинова. - Москва : Финансы и статистика, 2007. - 384 с.

12. Федеральный закон от 30.12.2008 №307 –ФЗ «Об аудиторской деятельности» с изменениями от 23.04.2018 N 112-ФЗ, от 26.11.2019 N 378-ФЗ,.

13. Приказ Минфина РФ от 09.11.2016 №207-н "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 N 44354).

14. Приказ Минфина РФ от 24.10.2016 № 192-н (ред. от 30.11.2016) "О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации. (Зарегистрировано в Минюсте России 10.11.2016 N 44299).

### Учебно-методические пособия:

15. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ (рефератов, контрольных, курсовых, выпускных квалификационных работ) для всех специальностей направлений ИНОТЭКУ/ Калинингр. гос. техн. ун-т, Ин-т отраслевой экономик; сост.: А.Г. Мнацаканян, Ю.Я. Настин, Э.С. Круглова. – 2-е изд. <испр.>, доп. – Калининград: КГТУ, 2018. - 29 с.

## **ИНФОРМАЦИОННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ, ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ И ИНТЕРНЕТ-РЕСУРСЫ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **Перечень рекомендуемых интернет сайтов:**

16. ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. - Загл. с экрана;
17. КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный. - Загл. с экрана;
18. Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/docs](http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs), свободный. - Загл. с экрана;
19. eLIBRARY.RU - научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://elibrary.ru>, свободный. - Загл. с экрана;
20. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. - Загл. с экрана;
21. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. - Загл. с экрана



Учебное издание

**Любовь Александровна Алексеева**

**А У Д И Т**

*Редактор И. В. Голубева*

Подписано в печать 17.06.2020 г. Формат 60 × 90 1/16.  
Уч.-изд. л. 5,0. Печ. л. 4,6. Тираж 30 экз. Заказ № 63.

Издательство федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
236022, Калининград, Советский проспект, 1