

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

Е. А. Мишуринская

АУДИТ В ТОРГОВЛЕ

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины
для бакалавриата по направлению
подготовки 38.03.01 «Экономика» профиль «Прикладная экономика»

Калининград

Издательство ФГБОУ ВО «КГТУ»

2022

УДК 65.261

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономической теории и инструментальных методов ФГБОУ ВО «Калининградский государственный технический университет» Ю. Я. Настин

Мишуринская, Е. А.

Аудит в торговле: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для бакалавриата по напр. подгот. 38.03.01 Экономика / Е. А. Мишуринская. – Калининград: ФГБОУ ВО «КГТУ», 2022. - 127 с.

В учебно-методическом пособии приведен тематический план по дисциплине и даны методические указания по её изучению, подготовке к практическим занятиям, задания и методические указания по выполнению контрольной работы, подготовке и сдаче зачета, выполнению самостоятельной работы. Пособие подготовлено в соответствии с требованиями утвержденной рабочей программы модуля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит торговых предприятий» вариативной части образовательной программы бакалавриата по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика».

Табл. 44, список лит. – 37 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 12.09.2022 г., протокол №2

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала для использования в учебном процессе методической комиссией ИНОТЭКУ 14.09.2022 г., протокол № 9

УДК 65.261

©Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Калининградский государственный
технический университет», 2022 г.
© Мишуринская Е. А., 2022 г.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению	8
Тема 1. Теория аудита.....	8
Тема 2. Аудит учетной политики предприятия.....	21
Тема 3. Аудит внеоборотных активов	24
Тема 4. Аудит оборотных активов.....	29
Тема 5. Аудит учредительных документов и собственного капитала.....	37
Тема 6. Аудит расчетов	42
Тема 7. Проверка бухгалтерской отчетности при проведении аудита.....	51
2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям	54
Тема 1. Теория аудита.....	56
Тема 2. Аудит учетной политики предприятия	68
Тема 3. Аудит внеоборотных активов	70
Тема 4. Аудит оборотных активов.....	73
Тема 5. Аудит учредительных документов и собственного капитала	79
Тема 6. Аудит расчетов	81
Тема 7. Проверка бухгалтерской отчетности при проведении аудита.....	89
3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы	90
3.1 Общие сведения, выбор темы.....	90
3.2 Задания для контрольных работ	91
3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы	104
4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета	109
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине	110
СПИСОК ИСТОЧНИКОВ	111
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе	115
ПРИЛОЖЕНИЕ Б. Бухгалтерская отчетность для выполнения контрольной работы.....	116

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Аудит в торговле» реализуется в рамках учебного плана по направлению 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика».

Учебно-методическое пособие составлено в соответствии с требованиями рабочей программы модуля «Бухгалтерский учет, анализ и аудит торговых предприятий», дисциплина «Аудит в торговле».

Целью освоения дисциплины «Аудит в торговле» является формирование знаний, умений и практических навыков проведения аудиторской проверки; изучение организационно-правовых основ аудиторской деятельности в Российской Федерации; понимание сущности, основных задач, практических методов и приемов аудита, используемых при проведении внешнего аудита хозяйствующих субъектов РФ.

Освоение дисциплины предполагает:

- получение представления о сущности аудита, концептуальных подходах к организации аудиторской деятельности в России;
- 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 торговых предприятий;
- получение знаний о содержании и методиках исчисления уровня существенности и аудиторских рисков;
- 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 торговых предприятий.

Планируемые результаты освоения дисциплины «Аудит в торговле» заключаются в том, что студент должен:

знать:

- цели, задачи и основные принципы аудиторской деятельности;
- основные нормативные и инструктивные документы по организации и методике проведения аудита и сопутствующих 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 составлении договора аудиторской проверки;
- методику планирования, составления программ проведения аудиторских процедур;
- методические приемы оценки уровня существенности, аудиторских рисков и формирование аудиторской выборки;
- нормативные документы, регламентирующие правовые, учетные и налоговые аспекты деятельности организаций в отношении отдельных объектов 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 торговых предприятий;
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- 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 торговли 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:

- способами формирования и обобщения учетной информации, принципами и методами аудита, используемыми на различных этапах аудиторской проверки;
- приемами и методами анализа проблемных ситуаций, определяющих надлежащую базу для оценок формулирования проблем и нахождения путей их решения в целях выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- механизмом проведения аудиторских процедур с помощью автоматизированных систем.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 3 зачетных единицы (зет), т. е. 108 академических часов, в том числе:

- для очной формы обучения: лекций - 22 часа, ПЗ - 22 часа.
- дляочно-заочной формы обучения: лекций - 4 часа, ПЗ - 8 часов.

Форма аттестации по дисциплине:

- очная форма, восьмой семестр – зачет.
- очно-заочная форма, девятый семестр – контрольная работа, зачет.

Пособие состоит из пяти разделов.

Первый раздел охватывает:

- 1) содержание дисциплины по каждой теме – всего их 7 - и методические указания по ее изучению;
- 2) методические материалы к занятию;
- 3) вопросы для обсуждения.

Второй раздел содержит методические указания по подготовке к практическим занятиям согласно тематическому плану, примеры тестовых заданий по дисциплине.

В третьем разделе представлены варианты контрольных работ по дисциплине и методические рекомендации по их выполнению.

В четвёртом разделе даны методические указания по подготовке и сдаче зачета.

В пятом - даны рекомендации по выполнению самостоятельной работы.

Учебно-методическое пособие включает также список рекомендуемых источников для изучения данной дисциплины.

1 Тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению

Тема 1. Теория аудита

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Сущность аудита и его задачи. Виды и классификация аудита.

Вопрос 2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.

Вопрос 3. Профессиональное регулирование аудиторской деятельности.

Вопрос 4. Организация подготовки аудиторской проверки.

Вопрос 5. Планирование аудиторской деятельности.

Вопрос 6. Оценка существенности в процессе аудиторской деятельности.

Вопрос 7. Аудиторская выборка.

Вопрос 8. Документирование аудита. Аудиторские доказательства.

Вопрос 9. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.

Вопрос 10. Завершение аудита. Аудиторское заключение.

Методические указания по изучению темы 1

Цель изучения темы – ознакомление с:

- предметом, целью, содержанием и задачами дисциплины,
- понятием аудита и аудиторской деятельности, требованиями к аудитору и аудиторской организации,

- нормативным и профессиональным регулированием аудиторской деятельности в РФ,

- основными правилами планирования аудита, понятием «существенность» в аудите,

- выборочным подход к аудиторской проверке,
- методами документирования аудита и сбора аудиторских доказательств,
- методами документирования аудита и сбора аудиторских доказательств,

- обязанностями аудитора по выявлению и рассмотрению искажений в финансовой (бухгалтерской) отчетности, включая недобросовестные действия и ошибки,
- обязанностями аудитора на последнем этапе аудита, включая формирование мнения в аудиторском заключении.

Результатом изучения темы является закрепление знаний по:

- содержанию, цели, основным задачам аудита, а также классификации аудита,
- системе нормативного регулирования аудиторской деятельности, роли стандартов аудита, основным правилам профессиональной подготовки и аттестации аудиторов,
- этическим принципам аудита, обязанности соблюдать аудиторскую тайну, случаем, когда аудиторское заключение признается заведомо-ложным, а также ответственности аудитора,
- правилам отбора клиентов для аудита, подготовки письма-согласия на проведение аудита и подготовки договора на оказание аудиторских услуг,
- правилам подготовки стратегии и плана аудита, подразделения аудиторской проверки на несколько этапов,
- методикам определения уровня существенности и особенностям применения уровня существенности в ходе аудиторской проверки
- способам отбора элементов для проверки, видам аудиторской выборки, способам определения объема и интервала выборки,
- видам рабочей документации, этапам сбора аудиторских доказательств и процедур их получения,
- отличиям ошибки и недобросовестного действия, факторам риска возникновения недобросовестных действий, по действиям аудитора в ответ на выявленные недобросовестные действия и риски их возникновения,
- особенностям подготовки отчета по результатам аудита, а также подготовки итогового документа в виде аудиторского заключения.

Вопрос 1. Сущность аудита и его задачи. Виды и классификация аудита.

В данном вопросе необходимо понимать, что возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы).

В процессе изучения нужно получить четкое представление о том, кто может называться аудитором и какие требования предъявляются к аудиторской организации.

Аудит призван обеспечить разумную уверенность в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. В ходе изучения этого вопроса следует уяснить понятие разумной уверенности. Кроме того, следует проанализировать ограничения, присущие аудиту и влияющие на возможность обнаружения аудитором существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности.

При рассмотрении данного вопроса необходимо изучить классификацию аудита. При этом особое внимание следует уделить делению аудита на инициативный и обязательный. Проанализировать случаи, в которых проводится обязательный аудит, а также ограничения на проведение обязательного аудита для индивидуальных аудиторов и аудиторских организаций.

Вопрос 2. Нормативное регулирование аудиторской деятельности в России.

В данном вопросе необходимо изучить пятиуровневую систему нормативного регулирования аудита. А также знать, что функции федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляет Министерство финансов Российской Федерации. В целях обеспечения общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе создается совет по аудиторской деятельности.

В ходе изучения этого вопроса следует проанализировать, что необходимо сделать, чтобы получить квалификационный аттестат аудитора, как проходит аттестация аудиторов.

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности - проверка квалификации физических лиц, желающих заниматься аудиторской деятельностью. Аттестация осуществляется в форме квалификационного экзамена. Лицам, успешно сдавшим квалификационный экзамен, выдается квалификационный аттестат аудитора без ограничения срока его действия.

Также необходимо изучить основные положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности № 307-ФЗ». Закон содержит все базовые понятия, существующие в сфере аудиторской деятельности, такие как: аудит, аудитор, аудиторская организация и др., обозначает права, обязанности и ответственность сторон, раскрывает требования по аттестации и так далее.

В процессе изучения вопроса важно знать какие права и обязанности при проведении аудита имеют аудиторская организация, индивидуальный аудитор.

Основные права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций и проверяемых субъектов определены Законом об аудите и могут быть конкретизированы при заключении договора.

Кроме того, важно знать определение и предназначение стандартов аудиторской деятельности. Это единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

Также при изучении данного вопроса важно знать, что в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» на территории РФ применяются международные стандарты аудита, принимаемые Международной федерацией бухгалтеров и признанные в порядке, установленном Правительством РФ.

Вопрос 3. Профессиональное регулирование аудиторской деятельности.

В данном вопросе необходимо понимать, что такое Кодекс этики аудиторов и для чего он применяется. Также следует изучить структуру Кодекса этики аудиторов. А также знать фундаментальные этические принципы:

- 1) Честность.
- 2) Независимость.
- 3) Объективность.
- 4) Профессиональная компетентность и должная тщательность.
- 5) Конфиденциальность.
- 6) Профессиональное поведение.

При изучении данного вопроса важно знать, что аудиторскую тайну составляют любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании аудиторских услуг.

Также следует уяснить определение заведомо ложного аудиторского заключения. Это аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или составленное по результатам аудита, но явно противоречащее содержанию документов, представленных аудиторской организацией, индивидуальному аудитору и рассмотренных в ходе аудита. Заведомо ложным аудиторское заключение признается по решению суда.

Кроме того, важно знать в каких случаях по соображениям независимости нельзя проводить аудит, а также знать, что такое «конфликт интересов».

Вопрос 4. Организация подготовки аудиторской проверки.

В процессе изучения вопроса важно знать, в каких случаях возникает необходимость поиска аудитора, на что обратить внимание, при выборе аудитора и (или) аудиторской организации.

Предприятия и организации имеют право выбора аудиторской организации для проведения обязательной аудиторской проверки и аудиторской

организации или аудитора - предпринимателя для проведения инициативных аудиторских проверок или оказания других услуг, сопутствующих аудиту.

Кроме того, следует обратить внимание на основные приемы поиска и выбора новых клиентов. При принятии клиента обычно акцентируется внимание на репутации клиента, особенностях его бизнеса, способности оплатить аудиторский гонорар. Для изучения особенностей бизнеса клиента на крупных фирмах обычно заполняют специальный документ (анкету принятия нового клиента).

В рамках данного вопроса также важно понимать термин «объем аудита», который относится к аудиторским процедурам, которые считаются необходимыми для достижения цели аудита при данных обстоятельствах. В процессе изучения материала следует понимать, что процедуры, необходимые для проведения аудита, должны определяться аудитором с учетом международных стандартов аудиторской деятельности, внутренних правил (стандартов) аудиторской деятельности, применяемых в профессиональных аудиторских объединениях, членом которых он является, а также правил (стандартов) аудиторской деятельности аудитора.

Также следует уяснить, что важным моментом при заключении договора на аудиторскую проверку является оценка стоимости аудиторских услуг. Необходимо стремиться к тому, чтобы не занизить и не завысить стоимость услуг, так как и то и другое зачастую оказывает негативное воздействие на экономического субъекта, особенно если он впервые обращается в данную аудиторскую фирму.

В процессе изучения вопроса важно знать, что аудитор и руководство аудируемого лица должны достичь согласия в отношении условий проведения аудита. Аудитор может использовать в ходе достижения договоренности с руководством аудируемого лица Письмо-соглашение об условиях аудиторского задания. В соответствии с российским гражданским законодательством

согласованные условия необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг.

Вопрос 5. Планирование аудиторской деятельности.

В процессе изучения вопроса следует уяснить, что включает в себя планирование аудита. Планирование аудита предполагает разработку общей стратегии аудита по заданию и составление плана аудита.

Кроме того, следует понимать, для чего нужно планировать аудиторскую проверку. Планирование аудитором своей работы способствует тому, чтобы важным областям аудита былоделено необходимое внимание, чтобы были выявлены потенциальные проблемы и работа была выполнена с оптимальными затратами, качественно и своевременно.

Также в основе изучения данного вопроса лежит понимание того, что аудитор должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита. Аудитору необходимо составить и документально оформить план аудита, определяющий характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления стратегии аудита. План аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

При изучении данного вопроса следует первоначально научиться подразделять аудиторскую проверку на несколько этапов. Аудиторскую проверку можно разбить на три основных этапа:

- планирование;
- сбор аудиторских доказательств;
- завершение аудита.

Далее следует изучить, какие процедуры выполняет аудитор на каждом этапе аудита.

Вопрос 6. Оценка существенности в процессе аудиторской деятельности.

При рассмотрении данного вопроса следует проанализировать необходимость применения принципа существенности в аудите. Исходя из этого принципа, аудитор обязан установить не абсолютную точность данных проверяемой бухгалтерской отчетности, а ее достоверность во всех существенных аспектах.

В процессе рассмотрения вопроса следует изучить определение существенности. Информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях, а также составляющих капитала считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Кроме того, следует понимать, что аудитор оценивает то, что является существенным, по своему профессиональному суждению. Данный показатель может быть установлен как в абсолютном, так и относительном выражении. Существуют различные методики определения уровня существенности в мировой практике аудита.

Также важно знать, что аудитору следует принимать во внимание существенность при:

- определении характера, сроков проведения и объема аудиторских процедур;
- оценке последствий искажений.

При оценке достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитору следует определить, является ли совокупность неисправлений искажений, выявленных в ходе аудита, существенной.

Вопрос 7. Аудиторская выборка.

При рассмотрении данного вопроса следует проанализировать необходимость применения выборки в ходе аудита. Поскольку время аудиторской проверки ограничено, аудитор не в состоянии проверить все операции и документы.

При разработке аудиторских процедур аудитор должен определить надлежащие методы отбора элементов для тестирования. Аудитор может:

- отобрать все элементы (сплошная проверка);
- отобрать специфические (определенные) элементы;
- отобрать отдельные элементы (сформировать аудиторскую выборку).

В процессе рассмотрения темы следует понять, когда возникает риск, связанный с использованием аудиторской выборки. Риск возникает, когда вывод аудитора, сделанный на основании отобранной совокупности, может отличаться от вывода, который мог быть сделан, если к генеральной совокупности в целом были бы применены идентичные процедуры аудита.

Важно понимать, что выборочная проверка может применяться с использованием статистического или нестатистического подхода. Статистический подход к выборочной проверке (статистическая выборка) - применение любого подхода к выборке, который имел бы следующие характеристики:

- случайный (либо систематический со случайным выбором начальной точки) отбор тестируемой совокупности;
- применение теории вероятности для оценки результатов выборки, включая оценку риска, связанного с использованием аудиторской выборки.

Подход к выборке, который не соответствует ни одной из приведенных характеристик, считается нестатистическим (нестатистической выборкой).

При рассмотрении данного вопроса следует изучить основные процедуры, выполняемые при проведении выборочного аудита. Такими процедурами являются:

- 1) Построение выборки.
- 2) Объем выборки и отбор подлежащей проверке совокупности элементов.
- 3) Проведение аудиторских процедур.
- 4) Характер и причина ошибок.

- 5) Экстраполяция (распространение) ошибок.
- 6) Оценка результатов проверки элементов в отобранный совокупности.

Вопрос 8. Документирование аудита. Аудиторские доказательства.

При рассмотрении данного вопроса важно знать, что аудиторская организация и индивидуальный 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 международными стандартами аудиторской деятельности.

В процессе рассмотрения вопроса следует изучить виды рабочей документации. Так, в зависимости от источника формирования можно выделить рабочую документацию:

- созданную аудитором;
- полученную от клиента;
- полученную от третьих лиц.

Также необходимо понимать, что такое аудиторские доказательства.

Аудиторские доказательства - это информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора. К аудиторским доказательствам относятся, в частности, первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой финансовой (бухгалтерской) отчетности, а также письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица и информация, полученная из различных источников (от третьих лиц).

Далее следует изучить требования, предъявляемые к аудиторским доказательствам. МСА 200 требует от аудитора для обоснования его мнения получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность в целом свободна от существенного искажения как по причине недобросовестных действий, так и вследствие ошибки. Разумная уверенность достигается, когда аудитор получил достаточное количество надлежащих аудиторских

доказательств. Достаточность представляет собой количественную меру аудиторских доказательств. Надлежащий характер является качественной стороной аудиторских доказательств.

Также при рассмотрении данного вопроса следует изучить основные этапы сбора аудиторских доказательств. Аудиторы собирают доказательную информацию при выполнении аудиторских процедур. Аудиторская процедура – это определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения доказательств на конкретном участке аудита.

Сбор аудиторских доказательств проходит в несколько этапов:

- 1) формулировка цели сбора аудиторских доказательств.
- 2) выбор аудиторских процедур.
- 3) методы получения аудиторских доказательств.
- 4) подбор информации для аудиторской проверки.
- 5) выполнение аудиторских процедур и описание аудиторских доказательств, выявленных в ходе аудита.
- 6) оценка собранных доказательств.

Вопрос 9. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.

При рассмотрении данного вопроса важно знать, что при планировании, выполнении и оценке результатов аудиторских процедур, а также при подготовке аудиторского заключения аудитор должен рассмотреть риск существенных искажений финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникающих в результате недобросовестных действий или ошибок.

В процессе изучения вопроса следует уяснить виды преднамеренных искажений, возникающих в результате недобросовестных действий, рассматриваемых в ходе аудита. Это следующие недобросовестные действия:

- искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- искажения, возникающие в результате присвоения активов.

Также важно понимать, в чем заключаются отличия ошибки и недобросовестного действия. Периодический аудит является одним из сдерживающих факторов искажений. Однако аудитор не несет и не может нести ответственность за предотвращение ошибок и недобросовестных действий. В связи с неотъемлемыми ограничениями аудита существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности не будут обнаружены.

Если аудитор сталкивается с обстоятельствами, указывающими на возможные существенные искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности, возникшие в результате недобросовестных действий и ошибок, он должен выполнить соответствующие процедуры для установления такого факта.

Характер, временные рамки и объем таких процедур, зависят от профессионального суждения аудитора о виде предполагаемых недобросовестных действий и ошибок, вероятности их возникновения и вероятности того, что тот или иной вид недобросовестных действий или ошибок окажет существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

При рассмотрении данного вопроса важно знать, что после того, как аудитор установил факт искажений, возникших в результате недобросовестных действий или ошибок, аудитору следует сообщить об этом руководству аудируемого лица, представителям собственника, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, - уполномоченным государственным органам власти.

Если аудитор отказывается от задания, то он должен:

- обсудить с руководством и представителями собственника аудируемого лица отказ аудитора от задания и причины этого отказа;
- проанализировать профессиональные и юридические требования для сообщения об отказе аудитора от аудиторского задания и причинах отказа лицу или лицам, назначившим аудитора, или в установленных случаях уполномоченным государственным органам.

Вопрос 10. Завершение аудита. Аудиторское заключение.

В процессе рассмотрения вопроса важно знать, что при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица аудитор должен рассмотреть всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность этого лица продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом, и данные факты должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Также следует изучить обязанности аудитора по информационному взаимодействию с лицами, отвечающими за корпоративное управление при проведении аудита финансовой отчетности.

Кроме того, при рассмотрении данного вопроса, важно знать, что аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

При составлении аудиторского заключения необходимо ориентироваться на примеры аудиторских заключений, приведенные в МСА 700 (пересмотренный), МСА 705 (пересмотренный) и МСА 706 (пересмотренный). Кроме того, целесообразно руководствоваться Сборником примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с международными стандартами аудита (версия 6/2021), одобренным 23 декабря 2021 г. Советом по аудиторской деятельности и размещенным на сайте Минфина России в разделе «Аудиторская деятельность - Стандарты и правила аудита - Разъяснения и рекомендации».

При рассмотрении данного вопроса важно знать, что согласно МСА 700, МСА 705 аудиторские заключения можно подразделить в зависимости от мнения

аудитора о достоверности отчетности на безоговорочно-положительные и модифицированные.

Методические материалы по теме 1

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 1: [1-2, 4-7, 18, 21, 23-25, 27-28, 36].

Тема 2. Аудит учетной политики предприятия

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Цель проверки учетной политики. Информационная база.

Вопрос 2. Программа проверки учетной политики.

Вопрос 3. Типичные ошибки и нарушения учетной политики предприятия.

Методические указания по изучению темы 2

Цель изучения темы – ознакомление с методами аудиторской проверки учетной политики предприятия.

В процессе изучения темы следует понять цель проверки, основные источники информации для проверки.

В результате изучения темы студент должен знать программу проверки учетной политики, а также типичные ошибки и нарушения учетной политики предприятия.

Вопрос 1. Цель проверки учетной политики. Информационная база.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки учетной политики. Целью проверки учетной политики является составление мнения о достоверности бухгалтерской отчетности организации исходя из требований, выполнение которых согласно ПБУ 1/2008 должна обеспечивать

учетная политика организации, а также исходя из следующих допущений: имущественной обособленности организации; последовательности применения учетной политики; временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

При рассмотрении данного вопроса следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита учетной политики.

Информационная база:

- 1) Приказ об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета.
- 2) Приказы о внесении изменений в учетную политику для целей бухгалтерского учета.
- 3) Рабочий план счетов.
- 4) Правила (график) документооборота и технологии обработки учетной информации.
- 5) Формы первичных документов, регистров бухгалтерского и налогового учета, документов для внутренней бухгалтерской отчетности.
- 6) Документы, утверждающие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Вопрос 2. Программа проверки учетной политики.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки учетной политики следует изучить программу проверки.

Таблица 1.1 – Программа проверки учетной политики в ходе аудита

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка наличия и состава распорядительных документов, определяющих учетную политику организации:
<ul style="list-style-type: none"> • наличие приказа (положений) об учетной политике для целей бухгалтерского учета и для целей налогообложения; • наличие документов, утверждаемых либо как отдельные документы, либо как приложения к приказу об учетной политике.
2. Проверка соответствия формы и сроков принятия документов по учетной политике организации требованиям нормативных актов:
<ul style="list-style-type: none"> • соблюдение сроков вступления в силу приказа учетной политики; • соблюдение сроков вступления в силу изменений в учетную политику; • соблюдение сроков вступления в силу учетной политики вновь созданной организации; • проверка лиц, ответственных за составление и утверждение учетной политики.
3. Проверка обоснованности изменений, вносимых в учетную политику организации:
<ul style="list-style-type: none"> • изменения внесены в результате произошедших изменений в законодательстве РФ и (или) нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету; • изменения внесены в результате разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета; • изменения внесены в результате существенного изменения условий хозяйствования.
4. Проверка соответствия учетной политики масштабам организации:
<ul style="list-style-type: none"> • наличие возможности неприменения отдельных положений по бухгалтерскому учету; • правомерность неприменения отдельных положений по бухгалтерскому учету; • отражение в учетной политике системы организации работы с филиалами и представительствами.
5. Проверка содержания учетной политики организации:
<ul style="list-style-type: none"> • проверка на предмет отсутствия положений, не являющихся элементами учетной политики; • проверка на предмет присутствия всех положений, обусловленных как действующим законодательством о бухгалтерском учете и налогообложении, так и особенностями деятельности организации; • проверка на предмет отсутствия положений, противоречащих положениям действующего законодательства о бухгалтерском учете и налогообложении и особенностям деятельности организации; • проверка соблюдения организацией положений учетной политики на практике.

Вопрос 3. Типичные ошибки и нарушения учетной политики предприятия.

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки формирования и исполнения учетной политики предприятия. Такими ошибками являются:

- 1) Отсутствие Положений о структурных подразделениях предприятия при их фактическом создании и функционировании.
- 2) Отсутствие графика документооборота.
- 3) Отсутствие должностных инструкций работников предприятия.
- 4) При анализе графика документооборота: выявление несанкционированных операций, дублирование документов, потери рабочего времени при прохождении документов по подразделениям и отдельным исполнителям, неоднократность прохождения документов через руководителей и др.
- 5) Отсутствие приказа об учетной политике и приложений к нему.
- 6) Необоснованные изменения учетной политики в течение отчетного периода.
- 7) Несоблюдение положений учетной политики на практике.
- 8) Включение в приказ об учетной политике положений, не являющихся элементами учетной политики.
- 9) Несоответствие положений приказа об учетной политике требованиям, установленным нормативными документами по бухгалтерскому учету.

Методические материалы по теме 2

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 2: [1-2, 10, 24, 27-28, 36].

Тема 3. Аудит внеоборотных активов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Аудит основных средств.

Вопрос 2. Аудит нематериальных активов.

Методические указания по изучению темы 3

Цель изучения темы – ознакомление с методами аудиторской проверки учета основных средств и нематериальных активов предприятия.

В процессе изучения темы следует понять цель проверки, основные источники информации для проверки.

В результате изучения темы студент должен знать программу проверки учета основных средств и нематериальных активов, а также типичные ошибки и нарушения в учете основных средств и нематериальных активов.

Вопрос 1. Аудит основных средств.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки основных средств. Целью проверки операций с основными средствами является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу основных средств и установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с основными средствами действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита основных средств.

Информационная база:

- 1) Договоры купли-продажи основных средств, договоры аренды и лизинга, договоры залога;
- 2) Приказ об учетной политике организации;
- 3) Первичные документы по отражению операций по основным средствам: ОС-1 "Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)"; ОС-1а "Акт о приеме-передаче здания (сооружения)"; ОС-2 "Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств"; ОС-3 "Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств"; ОС-4 "Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)", ОС-6 "Инвентарная карточка учета объекта основных средств" и др.;

4) Регистры синтетического и аналитического учета движения основных средств по счетам: 01 «Основные средства», 02 «Амортизация основных средств», 07 «Оборудование к установке», 08 «Вложения во внеоборотные активы», 91 «Прочие доходы и расходы»;

5) Бухгалтерская отчетность аудируемого лица.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки основных средств следует изучить программу проверки.

Таблица 1.2 – Программа проверки основных средств в ходе аудита

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью основных средств:
<ul style="list-style-type: none">правильность отнесения объектов к основным средствам;правильность классификации основных средств;правильность оценки и переоценки основных средств;вопросы организации аналитического учета и материальной ответственности за основные средства;инвентаризация основных средств;соответствие данных отчетности, синтетического и аналитического учета
2. Проверка правильности документального оформления и отражения в учете операций по поступлению и выбытию основных средств:
<ul style="list-style-type: none">использование унифицированных форм первичной учетной документации;отражение операций поступления ОС в регистрах синтетического учета;вопросы налогообложения операций при поступлении и выбытии основных средств.
3. Проверка правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средств:
<ul style="list-style-type: none">правильность установления срока полезного использования;правомерность и обоснованность используемых способов начисления амортизации;правильность расчетов амортизационных отчислений;отражение амортизационных отчислений в учете
4. Проверка правильности отражения в учете восстановления основных средств:
<ul style="list-style-type: none">документальное оформление;способы проведения ремонта;правомерность отнесения затрат по ремонту на себестоимость;отражение операций по реконструкции и модернизации в учете.
5. Проверка операций по договорам аренды основных средств и лизингу:
<ul style="list-style-type: none">документальное оформление;отражение операций в учете;налогообложение операций по аренде и лизингу
6. Проверка правильности отражения информации об основных средствах в отчетности:
<ul style="list-style-type: none">проверка полноты раскрытия информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки поступления и

выбытия основных средств, а также начисления амортизации основных средств. Такими ошибками являются:

- 1) Несвоевременное оприходование основных средств.
- 2) Неправильное определение первоначальной стоимости основных средств.
- 3) Отсутствие инвентарных карточек (форма ОС-6).
- 4) Необоснованное определение сроков полезного использования основных средств.
- 5) Отсутствие дефектных актов и смет на проведение капитального ремонта.
- 6) Некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по поступлению и выбытию основных средств.
- 7) Формальное проведение инвентаризаций основных средств.
- 8) Переоценка основных средств без наличия документов, подтверждающих реальность рыночных цен и т. д.
- 9) Начисление амортизации с нарушениями требований действующего законодательства.

Вопрос 2. Аудит нематериальных активов.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки нематериальных активов. Целью проверки операций с нематериальными активами является формирование мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности по разделу нематериальных активов и установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета и налогообложения операций с нематериальными активами действующим в проверяемом периоде нормативным документам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита нематериальных активов.

Информационная база:

- 1) Договоры (авторский договор об использовании произведения; лицензионный договор; договор о передаче "ноу-хай"; договор о создании произведения; договор о выполнении научно - исследовательских и опытно-конструкторских работ и др.);
- 2) Документы, удостоверяющие исключительные права организации на объект НМА (патенты, свидетельства, лицензии и пр.);
- 3) Положение об учетной политике организации;
- 4) Первичные документы по отражению операций с нематериальными активами: карточка учета НМА;
- 5) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 08 «Вложения во внеоборотные активы», 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 6) Бухгалтерская отчетность аудируемого лица.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки нематериальных активов следует изучить программу проверки.

**Таблица 1.3 – Программа проверки нематериальных активов в ходе аудита
Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур**

1. Проверка обеспечения контроля за наличием НМА:
<ul style="list-style-type: none"> • правильность отнесения объектов к НМА; • проверка наличия и правильности документального оформления операций; • правильность оценки НМА; • инвентаризация НМА;
2. Проверка правильности учета операций по поступлению и выбытию НМА:
<ul style="list-style-type: none"> • отражение операций поступления и выбытия НМА в регистрах синтетического учета;
3. Проверка правильности начисления и отражения в учете амортизации НМА:
<ul style="list-style-type: none"> • правильность установления срока полезного использования; • правомерность и обоснованность используемых способов начисления амортизации; • правильность расчетов амортизационных отчислений; • отражение амортизационных отчислений в учете
4. Проверка правильности отражения информации по нематериальным активам в бухгалтерской отчетности:
<ul style="list-style-type: none"> • соответствие данных отчетности, синтетического и аналитического учета

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки поступления и

выбытия нематериальных активов, а также начисления амортизации нематериальных активов. Такими ошибками являются:

- 1) Неправомерное включение объектов учета в состав нематериальных активов.
- 2) Неправильное формирование первоначальной стоимости нематериальных активов.
- 3) Необоснованное определение срока полезного использования нематериальных активов.
- 4) Неправильное исчисление амортизации по отдельным объектам нематериальных активов.
- 5) Отсутствие первичных документов или оформление их с нарушением установленных требований и т.д.
- 6) Отсутствует аналитический учет нематериальных активов.

Методические материалы по теме 3

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 3: [1-2, 4, 24, 27- 8, 33-36].

Тема 4. Аудит оборотных активов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Аудит запасов.

Вопрос 2. Аудит кассовых операций.

Вопрос 3. Аудит операций на расчетном, валютном и специальных счетах в банке.

Методические указания по изучению темы 4

Цель изучения темы – ознакомление с методами аудиторской проверки учета запасов и денежных средств предприятия.

В процессе изучения темы следует понять цель проверки, основные источники информации для проверки.

В результате изучения темы студент должен знать программу проверки учета запасов, кассовых и банковских операций, а также типичные ошибки и нарушения по указанным участкам проверки.

Вопрос 1. Аудит запасов.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки запасов. Целью проверки операций с запасами является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций с материально-производственными запасами действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита запасов.

Информационная база:

- 1) Договоры купли-продажи, договоры поставки;
- 2) Приказ об учетной политике;
- 3) Первичные документы по оформлению операций с МПЗ: доверенности на получение материальных ценностей, приходные ордера, акты о приемке и списании материалов и МБП, лимитно-зaborные карты, требования - накладные, товарно-транспортные накладные, товарные и материальные отчеты, карточки складского учета и др.;
- 4) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 10 «Материалы», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», 40 «Выпуск продукции, работ, услуг», 41 «Товары», 42 «Торговая наценка», 43 «Готовая продукция», 91 «Прочие доходы и расходы», 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

5) Бухгалтерская отчетность Общества.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки запасов следует изучить программу проверки.

Таблица 1.4 – Программа проверки запасов в ходе аудита

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	
1. Проверка сырья и материалов	
1. Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью МПЗ:	
• организация складского хозяйства;	
• соблюдение условий хранения;	
• правильность классификации и группировки МПЗ;	
• правильность хранения собственных МПЗ и находящихся в организации на других условиях;	
• организация материальной ответственности;	
• организация аналитического учета;	
• инвентаризация МПЗ.	
2. Проверка правильности документального оформления движения МПЗ:	
• Проверка правильности оформления документов.	
• Проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций.	
3. Проверка полноты и своевременности оприходования МПЗ:	
• соответствие поступающих МПЗ условиям договоров;	
• реальность кредиторской задолженности по МПЗ;	
• правильность учета неотфактурованных поставок и МПЗ в пути.	
4. Проверка правильности оценки МПЗ при их оприходовании и списании в производство:	
• правильность оценки МПЗ в балансе и в текущем учете;	
• правильность формирования учетной стоимости отечественных и импортных МПЗ и соблюдение условий договоров и учетной политики.	
5. Проверка использования МПЗ на производственные и иные цели:	
• законность и целесообразность расходования МПЗ;	
• использование МПЗ по различным направлениям деятельности;	
• правильность оценки МПЗ при списании в расход.	
6. Проверка операций по созданию и использованию резерва под снижение стоимости МПЗ	
• Проверка методологии формирования резерва;	
• Проверка расчетов Общества по формированию резерва;	
• Проверка правильности отражения резерва в бухгалтерском учете.	

7. Проверка правильности отражения МПЗ на счетах бухгалтерского учета и в отчетности:
<ul style="list-style-type: none"> отражение операций оприходования и списания МПЗ в регистрах синтетического учета; вопросы налогообложения, связанные с оприходованием и списанием МПЗ; правильность списания недостач и порчи МПЗ. проверка полноты раскрытия информации об МПЗ в бухгалтерской отчетности
<i>2. Проверка готовой продукции и незавершенного производства</i>
1. Проверка обеспечения контроля за наличием и сохранностью готовой продукции и незавершенного производства:
<ul style="list-style-type: none"> организация складского хозяйства; соблюдение условий хранения; правильность классификации и группировки готовой продукции и незавершенного производства; организация аналитического учета; инвентаризация готовой продукции и незавершенного производства.
2. Проверка правильности оценки готовой продукции:
<ul style="list-style-type: none"> правильность оценки готовой продукции согласно учетной политике и разработанным нормативам
3. Проверка документального оформления производственных отчетов и сдачи готовой продукции на склад
<ul style="list-style-type: none"> Проверка правильности оформления документов. Проверка полноты документального подтверждения хозяйственных операций. <u>Сверка производственных отчетов с данными бухгалтерского и складского учета</u>
4. Проверка правильности отражения готовой продукции и незавершенного производства на счетах бухгалтерского учета:
<ul style="list-style-type: none"> Оценка отражения операций формирования себестоимости готовой продукции в регистрах синтетического учета; Проверка правильности учета оприходования готовой продукции на склад.
5. Проверка правильности отражения информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности:
<ul style="list-style-type: none"> Проверка полноты и правильности раскрытия информации о готовой продукции в бухгалтерской отчетности

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки поступления и выбытия запасов. Такими ошибками являются:

- 1) Не заключены договоры о материальной ответственности с кладовщиками (МОЛ).
- 2) Неправильно оформляются документы по приходу и расходу материальных ценностей.

- 3) Не ведется аналитический учет движения материальных ценностей в бухгалтерии.
- 4) Неправильное исчисление фактической себестоимости заготовления материалов.
- 5) Отсутствие норм расхода материалов или их несоблюдение.
- 6) Несоблюдение принятого в учетной политике варианта учета материальных ценностей.
- 7) Нерегулярно проводится сверка данных по движению материальных ценностей в бухгалтерии и на складах предприятия.
- 8) Не проводится ежегодная инвентаризация материальных ценностей.
- 9) Арифметические ошибки.
- 10) Не проводится обесценение запасов в случаях, предусмотренных ФСБУ 5/2019.

Вопрос 2. Аудит кассовых операций.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки кассовых операций. Целью проверки кассовых операций является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по движению наличных денежных средств действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства и денежные эквиваленты» во всех существенных аспектах.

При рассмотрении данного вопроса следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита кассовых операций.

Информационная база:

- 1) Расчет лимита остатка денежных средств в кассе предприятия;
- 2) Первичные документы: приходные и расходные кассовые ордера; кассовая книга, отчеты кассира; журналы регистрации приходных кассовых

ордеров, расходных кассовых ордеров, выданных доверенностей, депонированных сумм; платежные (расчетно-платежные) ведомости;

3) Приказ об учетной политике и др.

4) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 50 «Касса», 57 «Переводы в пути»;

5) Бухгалтерская отчетность: баланс предприятия, отчет о движении денежных средств.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки кассовых операций следует изучить программу проверки.

Таблица 1.5 – Программа проверки кассовых операций в ходе аудита

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций и оценка внутреннего контроля: • соблюдение законодательных норм оформления трудовых взаимоотношений с кассиром • инвентаризация денежных средств в кассе
2. Проверка кассовой и расчетной дисциплины: • соблюдение лимита денежных средств в кассе • соблюдение предельных размеров расчета наличными денежными средствами
3. Проверка документального оформления движения денежных средств и учета кассовых операций: • соответствие документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы установленному порядку • проверка полноты и своевременности оприходования наличных денежных средств • соответствие записей в учетных регистрах данным кассовой книги и отражения операций на счетах бухгалтерского учета
4. Проверка соблюдения законодательства по применению контрольно-кассовых машин (ККМ): • наличие ККМ и соответствующих регистрационных документов • полнота отражения в бухгалтерских регистрах поступившей выручки через ККМ • соблюдение установленных требований при работе с ККМ

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки кассовых операций.

Такими ошибками являются:

1) Неполное оформление первичных документов (отсутствие подписей директора, руководителя, главного бухгалтера, не указаны дата, номер документа, код организации и т. д.).

- 2) Наличие исправлений в кассовых и банковских документах.
- 3) Отсутствие оправдательных документов.
- 4) Неоприходование (неполное оприходование) поступивших денежных сумм (из банка, от физических лиц и юридических лиц и т. д.).
- 5) Расчеты наличными денежными средствами, превышающими предельную величину.
- 6) Расчеты наличными денежными средствами без применения контрольно-кассовых машин, без регистрации их в налоговых органах.
- 7) Сверхлимитное накопление денежных средств в кассе.
- 8) Отсутствие расчета лимита кассы по данному предприятию.
- 9) Отсутствие договора о полной материальной ответственности с кассиром.
- 10) Некорректная корреспонденция счетов.

Вопрос 3. Аудит операций на расчетном, валютном и специальных счетах в банке.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки операций на расчетном, валютном и других счетах в банке. Целью проверки является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства и денежные эквиваленты». Также целью является формирование мнения о соответствии применяемой методики учета денежных средств на счетах в банке действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита операций на расчетном, валютном и других счетах в банке.

Информационная база:

- 1) Договоры (банковского счета, депозитного вклада и пр.);

- 2) Первичные документы: выписки банка с приложенными оправдательными документами (платежными поручениями, мемориальными ордерами и пр.);
- 3) Приказ об учетной политике и др.
- 4) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 5) Бухгалтерская отчетность: баланс предприятия, отчет о движении денежных средств.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки операций на расчетном, валютном и других счетах в банке следует изучить программу проверки.

Таблица 1.6 – Программа проверки операций в банке на расчетном, валютном и других счетах

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка состояния учета и контроля за операциями на счетах в банке <ul style="list-style-type: none"> • проверка законности и юридической обоснованности операций на счетах в банке • проверка документального оформления операций по счетам в банке • соответствие показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета
2. Проверка полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету: <ul style="list-style-type: none"> • проверка корреспонденции счетов по расчетному счету • проверка полноты оприходования денежных средств на счет • проверка законности списания денежных средств со счета
3. Проверка полноты и правильности операций синтетического учета по валютному счету: <ul style="list-style-type: none"> • проверка, законности совершаемых операций по валютному счету • проверка отражения операций по учету покупки и продажи валюты • проверка правильности расчета и отражения курсовых разниц
4. Проверка полноты и правильности синтетического учета на специальных счетах в банке: <ul style="list-style-type: none"> • проверка законности совершаемых операций по специальным счетам в банке • проверка правильности бухгалтерских проводок

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в банке в ходе проверки операций на расчетном, валютном и других счетах. Такими ошибками являются:

- 1) Отсутствие приложений к платежным документам, послужившим основанием для совершения операции.
- 2) Перечисление авансов без предварительного оформления договора.
- 3) Нарушение порядка покупки и продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке.
- 4) Неправильный пересчет курса валюты.
- 5) Тексты платежных документов, послуживших основанием для оплаты с валютного счета, не переведены на русский язык.

Методические материалы по теме 4

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 4: [1-2, 11, 17, 24, 27-28, 30-32, 36].

Тема 5. Аудит учредительных документов и собственного капитала Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.

Вопрос 2. Аудит собственного капитала.

Методические указания по изучению темы 5

Цель изучения темы – ознакомление с методами аудиторской проверки учредительных документов и собственного капитала.

В процессе изучения темы следует понять цель проверки, основные источники информации для проверки.

В результате изучения темы студент должен знать программу проверки учредительных документов и собственного капитала, а также типичные ошибки и нарушения в учете учредительных документов и собственного капитала.

Вопрос 1. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки учредительных документов и уставного капитала. Целью проверки учредительных документов и уставного капитала является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по статье «Уставный капитал» и соответствии применяемой методики учета учредительных документов и уставного капитала действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита учредительных документов и уставного капитала.

Информационная база:

- 1) Учредительные документы: устав организации; учредительный договор;
- 2) Организационные документы: свидетельство о государственной регистрации и регистрации в органах статистики, налоговых органах, внебюджетных фондах; протоколы собраний; документы приватизации; лицензии на виды деятельности, подлежащие лицензированию; проспекты эмиссии; приказы, распоряжения, внутренние положения и др.
- 3) Первичные документы: реестр акционеров; документы, подтверждающие факты внесения вкладов в уставный капитал (акты приемки-передачи, накладные, платежные поручения, приходные кассовые ордера и пр.); свидетельства на право собственности на имущество, вносимое в качестве вклада в уставный капитал и пр.

4) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 81 «Собственные акции (доли)».

5) Бухгалтерская отчетность: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки учредительных документов и уставного капитала следует изучить программу проверки.

Таблица 1.7 – Программа проверки учредительных документов и уставного капитала

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка учредительных документов и формирования уставного капитала: • проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования • изучение оснований приобретения собственных акций (долей) и анализ решения общего собрания о приобретении акций (долей) • проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности
2. Проверка формирования уставного капитала: • проверка формирования уставного капитала и правильности отражения в бухгалтерском учете • проверка правильности оформления изменений уставного капитала, анализ их обоснованности

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки учредительных документов и собственного капитала. Такими ошибками являются:

1) Кредитовый остаток счета 80 «Уставный капитал» не соответствует заявленной сумме уставного капитала в учредительных документах.

2) Деятельность без наличия лицензии.

3) Необоснованное увеличение уставного капитала за счет завышения стоимости ценностей, вносимых в уставный капитал.

4) Отражение на счете 80 изменений уставного капитала без соответствующей регистрации изменений в учредительных документах.

5) Отсутствие независимой оценки имущества, вносимого в счет вклада в уставный капитал в случаях, установленных законодательством.

Вопрос 2. Аудит собственного капитала.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки собственного капитала. Целью проверки собственного капитала является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Собственный капитал» и соответствии применяемой методики учета собственного капитала действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита учредительных документов и собственного капитала.

Информационная база:

- 1) Учредительные документы: устав организации; учредительный договор;
- 2) Первичные документы: решения учредителей о распределении чистой прибыли предприятия, о создании резервного капитала.
- 3) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 82 «Резервный капитал», 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)», 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».
- 4) Бухгалтерская отчетность: Бухгалтерский баланс, Отчет о финансовых результатах, Отчет об изменениях капитала.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки собственного капитала следует изучить программу проверки.

Таблица 1.8 – Программа проверки собственного капитала

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	
1. Проверка формирования текущих финансовых результатов	
1.1. Проверка доходов от основных видов деятельности:	<ul style="list-style-type: none"> • проверка обоснованности отнесения доходов организации к доходам от обычных видов деятельности с учетом положений учетной политики • проверка полноты, правильности и своевременности признания доходов от обычных видов деятельности и отражения их в бухгалтерском учете • проверка ведения аналитического учета по каждому виду доходов от обычных видов деятельности • проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации о доходах от обычных видов деятельности и полнота ее раскрытия
1.2. Проверка расходов от основных видов деятельности:	<ul style="list-style-type: none"> • проверка правильности отнесения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг) • проверка правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов • проверка учета коммерческих расходов • проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации о расходах по обычным видам деятельности и полнота ее раскрытия
1.3. Проверка прочих доходов и расходов:	<ul style="list-style-type: none"> • проверка обоснованности отнесения доходов организации к доходам от обычных видов деятельности с учетом положений учетной политики • проверка полноты, правильности и своевременности признания прочих доходов и расходов и отражения их в бухгалтерском учете • проверка ведения аналитического учета по каждому виду прочих доходов и расходов • проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации о прочих доходах и расходах и полнота ее раскрытия
2. Проверка использования прибыли.	
3. Проверка формирования и использования добавочного капитала	
4. Проверка формирования и использования резервного капитала	

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки собственного капитала. Такими ошибками являются:

- 1) Включение в состав расходов от обычной деятельности прочих расходов.
- 2) Необоснованное применение льгот по налогу на прибыль.
- 3) Неправомерное использование прибыли текущего отчетного периода.
- 4) Неверные корреспонденции счетов.
- 5) Создание резервов, не предусмотренных нормативными документами.
- 6) Неправильное отражение переоценки основных средств.

Методические материалы по теме 5

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 5: [1-2, 4, 12, 14, 16, 27-28, 30].

Тема 6. Аудит расчетов

Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Вопрос 2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Вопрос 3. Аудит кредитов и займов.

Вопрос 4. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Вопрос 5. Аудит расчетов с персоналом.

Методические указания по изучению темы 6

Цель изучения темы – ознакомление с методами аудиторской проверки расчетных операций.

В процессе изучения темы следует понять цель проверки, основные источники информации для проверки.

В результате изучения темы студент должен знать программу проверки учета расчетных операций, а также типичные ошибки и нарушения в учете расчетных операций.

Вопрос 1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. Целью проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками является формирование мнения о достоверности показателей бухгалтерской отчетности, отражающих обязательства по расчетам

с поставщиками и подрядчиками (дебиторскую и кредиторскую задолженность), и о соответствии применяемой методики учета нормативным документам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Информационная база:

1) Договоры (купли-продажи, поставки, комиссии, возмездного оказания услуг, подряда и т. п.)

2) Первичные документы: накладные, товарно-транспортные накладные, счета, счета - фактуры, отгрузочные документы, акты выполненных работ, банковские документы (выписки банка, платежные поручения, реестры чеков), кассовые документы (расходные кассовые ордера и квитанции к приходным кассовым ордерам), векселя полученные и выданные, акты инвентаризации расчетов с поставщиками и др.

3) Регистры синтетического и аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

4) Бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс, пояснения к бухгалтерской отчетности.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками следует изучить программу проверки.

Таблица 1.9 – Программа проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в ходе аудита

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	
1. Проверка состояния учета и контроля за расчетными операциями:	
	<ul style="list-style-type: none">• наличие и анализ результатов инвентаризации задолженности по расчетным операциям;• документальная обоснованность и законность образования дебиторской и кредиторской задолженности, реальность ее погашения;• выявление и анализ сомнительных расчетов и невостребованной задолженности.

2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- наличие и правильность оформления договоров и первичных документов по расчетам за полученные ценности (работы, услуги);
- соответствие данных первичных документов договорам и учетным регистрам;
- полнота и правильность отражения расчетов с поставщиками и подрядчиками на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах (в том числе авансов выданных);
- соблюдение порядка списания дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

3. Проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками и полнота ее раскрытия.

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками. Такими ошибками являются:

- 1) Отсутствие договоров на поставку продукции, первичных платежно-расчетных документов или неполное их оформление.
- 2) Некорректная корреспонденция счетов.
- 3) Недостоверность аналитического учета.
- 4) Формальное проведение инвентаризации расчетов.
- 5) Отражение на счетах нереальной дебиторской и кредиторской задолженности.
- 6) Несоблюдение сроков предъявления претензий.

Вопрос 2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки расчетов с покупателями и заказчиками. Целью проверки расчетов с покупателями и заказчиками является установление соответствия совершенных операций действующему законодательству и подтверждение достоверности отражения данных операций в бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита расчетов с покупателями и заказчиками.

Информационная база:

- 1) Приказ об учетной политике.

- 2) Документы и расчеты в части организации договорных отношений.
- 3) Первичные документы по оформлению и отражению в учете соответствующих операций.
- 4) Регистры синтетического и аналитического учета по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 90.1 «Продажи».
- 5) Бухгалтерская отчетность: отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерской отчетности.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки расчетов с покупателями и заказчиками следует изучить программу проверки.

Таблица 1.10 – Программа проверки расчетов с покупателями и заказчиками.

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур	
1. Проверка состояния учета и контроля за расчетными операциями:	<ul style="list-style-type: none"> • наличие и анализ результатов инвентаризации задолженности по расчетным операциям; • документальная обоснованность и законность образования дебиторской и кредиторской задолженности, реальность ее погашения; • выявление и анализ сомнительных расчетов и невостребованной задолженности.
2. Проверка полноты и правильности расчетов с покупателями и заказчиками:	<ul style="list-style-type: none"> • наличие и правильность оформления договоров и первичных документов по расчетам за реализованные товары (работы, услуги); • соответствие данных первичных документов договорам и учетным регистрам; • полнота и правильность отражения расчетов с покупателями и заказчиками на счетах бухгалтерского учета и в учетных регистрах (в том числе авансов полученных); • соблюдение порядка списания дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками.
3. Проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации о расчетах с покупателями и заказчиками и полнота ее раскрытия.	

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки расчетов с покупателями и заказчиками. Такими ошибками являются:

- 1) Отсутствие договоров на поставку продукции, первичных платежно-расчетных документов или неполное их оформление.
- 2) Некорректная корреспонденция счетов.

- 3) Недостоверность аналитического учета.
- 4) Формальное проведение инвентаризации расчетов.
- 5) Отражение на счетах нереальной дебиторской и кредиторской задолженности.
- 6) Несоблюдение сроков предъявления претензий.

Вопрос 3. Аудит кредитов и займов.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки кредитов и займов. Целью проверки кредитов и займов является получить достаточные доказательства достоверности показателей отчетности, отражающих обязательства организации по полученным заемным средствам.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита кредитов и займов.

Информационная база:

- 1) Кредитные договоры с банком; договоры займа; договоры залога и поручительства.
- 2) Первичные документы: выписки банка по расчетному и ссудному счетам; приложения к выпискам банка; кассовая книга; приходные и расходные кассовые ордера; приказы руководителя и акты инвентаризации расчетов; документы, подтверждающие целевое использование кредита или займа.
- 3) Приказ об учетной политике.
- 4) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 91 «Прочие доходы и расходы».
- 5) Бухгалтерская отчетность: Бухгалтерский баланс; Отчет о финансовых результатах; пояснения к отчетности.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки кредитов и займов следует изучить программу проверки.

Таблица 1.11 – Программа проверки кредитов и займов

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур

1. Проверка реальности и правомерности учета кредитов и займов:
<ul style="list-style-type: none"> • наличие и правильность оформления документов по кредитам и займам, законность и обоснованность их получения; • проверка целевого использования заемных средств, полноты и своевременности их погашения; • проверка правильности отражения в учете операций с заемными средствами.
2. Проверка правильности учета затрат по обслуживанию кредитов и займов:
<ul style="list-style-type: none"> • учет процентов по кредитам и займам; • учет процентов, дисконта по причитающимся к оплате векселям и облигациям; • учет прочих затрат по обслуживанию кредитов и займов, связанных с выпуском и размещением заемных обязательств; • налогообложение затрат по обслуживанию кредитов и займов.
3. Проверка правильности отражения информации о полученных займах и кредитах и расходов по ним в бухгалтерской отчетности и полноты ее раскрытия
<ul style="list-style-type: none"> • проверка правильности отражения задолженности по кредитам и займам в бухгалтерском балансе; • проверка правильности отражения процентов по кредитам и займам в Отчете о прибылях и убытках; • проверка правильности отражения денежных потоков, связанных с получение, погашением кредитов и займов, и уплатой процентов по ним; • проверка полноты раскрытия в пояснениях к бухгалтерской отчетности информации о полученных кредитах и займах и о процентах к уплате.

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки кредитов и займов. Такими ошибками являются:

- 1) Отсутствие договора займа.
- 2) Неправильное отражение процентов по кредитам и займам на счетах бухгалтерского учета.
- 3) Несоблюдение принципа равномерности при начислении процентов.
- 4) Ошибки в расчете величины процентов, причитающихся по договору.
- 5) Отсутствие аналитического учета.
- 6) Не выделение в учете просроченной задолженности.

Вопрос 4. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки расчетов с подотчетными лицами. Целью проверки расчетов с подотчетными

лицами является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по расчетам с подотчетными лицами действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

При рассмотрении данного вопроса следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита расчетов с подотчетными лицами.

Информационная база:

- 1) Первичные документы: заявления от подотчетных лиц на выдачу подотчетных сумм; авансовые отчеты; приказы о направлении сотрудников в командировку; приказы, сметы, отчеты о представительских расходах;
- 2) Приказ об учетной политике, Приказ об установлении размера суточных, Положение о командировках и др.;
- 3) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам: 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;
- 4) Бухгалтерская отчетность: баланс предприятия, отчет о движении денежных средств.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами следует изучить программу проверки.

Таблица 1.12 – Программа проверки расчетов с подотчетными лицами.

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка соответствия выдачи денежных сумм под отчет установленным правилам
2. Проверка правильности оформления, своевременности представления авансовых отчетов, соответствие приложенных к ним документов нормативным требованиям
3. Проверка правильности оформления командировочных документов и возмещения командировочных расходов
4. Проверка правильности ведения учета расчетов с подотчетными лицами и отражения в бухгалтерской отчетности задолженности по расчетам

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки расчетов с подотчетными лицами. Такими ошибками являются:

- 1) Нарушение порядка выдачи подотчетных сумм: выдача денежных средств в подотчет лицам, не являющимся подотчетными, выдача аванса без отчета по предыдущему авансу, несвоевременный отчет по полученным в подотчет денежным суммам.
- 2) Несоблюдение лимита расчетов наличными деньгами при расчетах за товары (работы, услуги) через подотчетных лиц.
- 3) Нарушения при оформлении командировочных расходов (отсутствие приказов, служебных заданий).
- 4) Некорректная корреспонденция счетов.
- 5) Неправильное выведение остатков задолженности подотчетных лиц на конец отчетного периода.
- 6) Несоответствие записей в авансовых отчетах и регистрах бухгалтерского учета по счету 71.

Вопрос 5. Аудит расчетов с персоналом.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки расчетов с персоналом. Целью проверки расчетов с персоналом является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по расчетам с персоналом действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

Также следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита расчетов с персоналом.

Информационная база:

- 1) Положение по оплате труда и премированию;
- 2) Коллективный договор;

- 3) Правила внутреннего трудового распорядка;
- 4) Трудовые договоры.
- 5) Договоры гражданско-правового характера (подряда, возмездного оказания услуг и др.);
- 6) Штатное расписание, приказы о приеме на работу, об увольнении, о переводе на другую работу, личные карточки, заявления работников;
- 7) Первичные документы: «Табель учета рабочего времени и расчета оплаты труда»; «Расчетно-платежная ведомость»; «Расчетная ведомость»; «Платежная ведомость» и др.;
- 8) Регистры синтетического и аналитического учета по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;
- 9) Бухгалтерская отчетность: «Бухгалтерский баланс», «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

При изучении порядка проведения аудиторской проверки расчетов с персоналом следует изучить программу проверки.

Таблица 1.13 – Программа проверки расчетов с персоналом

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Проверка наличия и анализ документов, определяющих оплату труда
2. Оценка организации документального оформления учета кадров
3. Контроль за выплатой заработной платы
4. Проверка правильности начисления заработной платы по видам оплаты
5. Проверка правильности удержаний из заработной платы
6. Проверка отражения расчетов по оплате труда на счетах бухгалтерского учета
7. Проверка расчетов с персоналом по прочим операциям
8. Проверка отражения расчетов персоналом по заработной плате в бухгалтерской отчетности

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки расчетов с персоналом. Такими ошибками являются:

- 1) Не ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, неправильно используется План счетов бухгалтерского учета.
- 2) Отсутствуют документы, подтверждающие начисление и удержание заработной платы.
- 3) Допущены ошибки при начислении выплат по среднему заработку (отпускных, по временной нетрудоспособности и др.).
- 4) Ненадлежащее ведение учета (неправильная корреспонденция счетов, расхождения между данными аналитического и синтетического учета и т.п.).
- 5) Двойная оплата (по табелю и по листку нетрудоспособности).
- 6) Предоставление налоговых вычетов по НДФЛ без достаточных оснований.
- 7) Неудержание НДФЛ с определенных видов доходов.

Методические материалы по теме 6

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 6: [1-2, 4, 9, 11, 15, 19, 20, 26-28, 30].

Тема 7. Проверка бухгалтерской отчетности при проведении аудита Форма проведения занятия – лекция.

Вопросы для обсуждения:

Вопрос 1. Цель проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита. Информационная база.

Вопрос 2. Программа проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита.

Вопрос 3. Типичные ошибки и нарушения в бухгалтерской отчетности.

Методические указания по изучению темы 7

Цель изучения темы – ознакомление с методами аудиторской проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита.

В процессе изучения темы следует понять цель проверки, основные источники информации для проверки.

В результате изучения темы студент должен знать программу проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита, а также типичные ошибки и нарушения в бухгалтерской отчетности.

Вопрос 1. Цель проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита.

При рассмотрении данного вопроса следует изучить цель проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита. Целью проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита является установление соответствия сформированной бухгалтерской отчетности действующим в Российской Федерации в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

При рассмотрении данного вопроса следует проанализировать основные источники информации, необходимой для проведения аудита бухгалтерской отчетности.

Информационная база:

- 1) Приказ об учетной политике;
- 2) Регистры синтетического и аналитического учета по отдельным объектам бухгалтерского учета;
- 3) Оборотно-сальдовая ведомость;
- 4) Бухгалтерская отчетность: бухгалтерский баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств; приложения к отчетности.

Вопрос 2. Программа проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита.

При изучении порядка проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности следует изучить программу проверки.

Таблица 1.14 – Программа проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита

Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур
1. Контроль содержания форм бухгалтерской отчетности и увязки (соблюдения арифметической и логической взаимосвязи ее показателей).
2. Проверка отдельных форм бухгалтерской отчетности с учетом особенностей раскрытия информации в них.
2.1. Проверка состава форм бухгалтерской отчетности организации и полноты их представления
2.2. Проверка, анализ и подтверждение бухгалтерского баланса
2.3. Проверка, анализ и подтверждение отчета о финансовых результатах
2.4. Проверка, анализ и подтверждение отчета о движении капитала
2.5. Проверка, анализ и подтверждение отчета о движении денежных средств
2.6. Проверка и оценка пояснений к бухгалтерской отчетности
3. Проверка сопоставимых данных

Вопрос 3. Типичные ошибки и нарушения в бухгалтерской отчетности.

При изучении данного вопроса важно знать основные ошибки и нарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверки бухгалтерской отчетности при проведении аудита. Такими ошибками являются:

- 1) Показатели отчетности не подтверждены результатами инвентаризации (инвентаризация проведена формально, не по всем активам и обязательствам).
- 2) Допущены арифметические ошибки при подсчете показателей отчетности, округлениях значений показателей.
- 3) Отсутствует взаимоувязка отдельных показателей различных форм отчетности.
- 4) Неполно или неправильно заполнены обязательные реквизиты отчетности.

- 5) Неправильно сформированы данные строк годовой бухгалтерской отчетности.
- 6) Нарушен порядок составления бухгалтерской отчетности.
- 7) Показатели баланса приведены в оценке, не соответствующей требованиям действующего законодательства.
- 8) Не полностью раскрыта информация в пояснениях к отчетности.

Методические материалы по теме 7

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 7: [1-2, 9, 12, 13-14, 16-17, 22, 27-28, 30].

2 Методические указания для подготовки к практическим занятиям

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний, полученных на лекциях и при самостоятельном изучении дисциплины «Аудит в торговле», для выработки профессиональных умений и навыков, сформированных в рабочей программе модуля. Практическими занятиями предусматривается сочетание индивидуальных и групповых форм работы, выполнение практических заданий с использованием ситуационных задач, тестирование, кейс-задания, круглого стола, коллоквиумов и т. д.

Приступая к выполнению практического задания, необходимо внимательно прочитать его цели, ознакомиться с требованиями к уровню подготовки в соответствии с методическими материалами по теме практического задания.

Цель практического занятия - студент должен овладеть знаниями по содержанию, цели, основным задачам налогов, а также их функций и элементов.

При подготовке к семинарскому занятию можно выделить два этапа:

- 1) Организационный.
- 2) Закрепление и углубление теоретических знаний.

На первом этапе студент планирует свою самостоятельную работу. Для этого следует внимательно изучить задание, изучить круг вопросов, выносимых на практическое занятие. Далее следует определить список необходимой литературы и источников, используя список источников данного учебно-методического пособия, а также предложенный в рабочей программе дисциплины. Затем студент составляет план самостоятельной работы, поскольку именно оставление плана дисциплинирует и повышает организованность в работе.

Второй этап включает непосредственную подготовку студента к занятию. Начинать надо с изучения рекомендованной литературы. Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. В связи с этим работа с рекомендованной литературой обязательна. Особое внимание при этом необходимо обратить на содержание основных положений и выводов, объяснение явлений и фактов, уяснение практического приложения рассматриваемых теоретических вопросов. В процессе этой работы студент должен стремиться понять и запомнить основную терминологию и основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале. Заканчивать подготовку следует составлением плана и конспекта по изучаемому материалу (вопросу). План позволяет составить концентрированное, сжатое представление по изучаемым вопросам. Конспект составляется в свободной форме. Однако, рекомендуется оставлять рабочие поля для дополнений, замечаний и др.

План работы на практическом занятии:

- 1) Опрос по материалам лекции.
- 2) Работа с тестом.

3) Практические задания.

Тема 1. Теория аудита

Форма занятия – практические занятия

Вопросы для обсуждения:

- 1) Значение независимого аудита и его экономическая обусловленность.
- 2) Виды и классификация аудита.
- 3) Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
- 4) Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
- 5) Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.
- 6) Роль стандартов в аудите и аудиторской деятельности.
- 7) Кодекс этических норм профессиональной этики аудиторов.
- 8) Ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
- 9) Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом.
- 10) Выбор клиента аудитором или аудиторской организацией.
- 11) Процедуры отбора клиентов.
- 12) Согласование условий проведения аудита.
- 13) Планирование аудита, его назначение и принципы.
- 14) Понятие существенности, подходы к ее определению.
- 15) Понимание деятельности аудируемого лица.
- 16) Сущность аудиторского выборочного метода.
- 17) Назначение, виды, содержание рабочей документации.
- 18) Понятие аудиторских доказательств, их назначение и требования, предъявляемые к ним.
- 19) Виды искажений бухгалтерской отчетности, выявляемые в процессе проведения аудита.
- 20) Общение с руководством экономического субъекта в ходе аудита.

- 21) Оценка способности экономического субъекта продолжать свою деятельность (допущение непрерывности деятельности).
- 22) Письменная информация (отчет) аудитора руководству экономического субъекта о результатах проведения аудита.
- 23) Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
- 24) Виды аудиторских заключений.

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

Примеры тестовых заданий:

1. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование:
 - 1) да;
 - 2) да, только в случае проведения обязательного аудита;
 - 3) нет, аудитор занимается исключительно вопросами организации и ведения бухгалтерского учета.
2. Освобождает ли от ответственности за подготовку и представление финансовой отчетности руководство аудируемого лица проведенная аудиторская проверка:
 - 1) да, только в случае выдачи безусловно положительного аудиторского заключения;
 - 2) нет;
 - 3) да, после проведения аудита ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности лежит на аудиторской организации согласно действующему законодательству.
3. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяется:

- 1) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации;
- 2) договором между проверяемой и аудиторской организацией;
- 3) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

4. Что такое аудиторская тайна:

- 1) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;
- 2) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;
- 3) это обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организацией, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию.

5. Рабочие документы аудита:

- 1) могут быть составлены в произвольной форме, при условии обязательного содержания необходимых реквизитов и подписей лиц, составивших документ;
- 2) должны быть составлены по установленной форме и обязательно содержать необходимые реквизиты и подписи лиц, составивших документ;
- 3) могут быть представлены в виде данных, зафиксированных на бумаге, фотопленке, в электронном виде или в другой форме.

6. Какие из перечисленных ниже сведений индивидуальный аудитор обязан указывать в аудиторском заключении, в разделе «Общие сведения об аудиторе»:

- 1) номер и дату выдачи квалификационного аттестата аудитора;
- 2) членство в саморегулируемой организации аудиторов;
- 3) стаж работы в качестве аудитора.

7. Уверенность, которую призван обеспечить аудит, в том, что рассматриваемая в целом финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений, должна быть:

- 1) максимально возможной;
- 2) разумной;
- 3) полной.

8. Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет ответственность в виде:

- 1) аннулирования у индивидуального аудитора или аудиторской организации лицензии на осуществление аудиторской деятельности;
- 2) аннулирование квалификационного аттестата аудитора для лица, подписавшего такое заключение;
- 3) аннулирования у индивидуального аудитора или аудиторской организации лицензии на осуществление аудиторской деятельности, а для лица, подписавшего такое заключение, также аннулирование квалификационного аттестата аудитора и привлечение его к уголовной ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9. Аудитор не имеет право проводить аудиторскую проверку, если:

- 1) он является учредителем проверяемого экономического субъекта;
- 2) он является родственником менеджера по сбыту, работающего в проверяемом экономическом субъекте;
- 3) он оказывал услуги по разработке бизнес-плана для проверяемого экономического субъекта.

10. Чем определяется ответственность аудитора:

- 1) размером штрафных санкций контролирующих органов;
- 2) договором на оказание аудиторских услуг;
- 3) размером заработной платы аудитора;
- 4) размером ошибок, самостоятельно обнаруженных и исправленных экономическим субъектом после проведения аудиторской проверки.

11. Термин «объем аудита» относится к:

- 1) аудиторским процедурам, которые считаются необходимыми для достижения цели аудита при данных обстоятельствах;
- 1) первичным документам, регистрам бухгалтерского учета и отчетности экономического субъекта, подлежащим аудиторской проверке;
- 2) бюджету времени и затрат на аудиторскую проверку.

12. При аккордной оплате:

- 1) сумма оплаты заранее определяется и фиксируется в договоре на проведение аудиторской проверки до ее начала.
- 2) сумма оплаты базируется на оценке стоимости одного часа (дня) работы аудитора.
- 3) сумма оплаты определяется исходя из определения стоимости одной операции, выполняемой аудитором, или стоимости одного показателя в отчетности.
- 4) аудитор отказывается от заранее определенной суммы за предоставленную услугу и определяет оплату в виде доли от сэкономленных для клиента финансовых ресурсов.

13. Задача аудитора состоит в том, чтобы:

- 1) обнаружить и предотвратить ошибку;

- 2) оказать помошь руководству в составлении бухгалтерской отчетности;
- 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить свое мнение.

14. При расчете уровня существенности старый стандарт аудита «Существенность и аудиторский риск» рекомендует использовать следующие базовые показатели:

- 1) выручка от реализации продукции (работ, услуг), себестоимость продукции (работ, услуг), балансовая прибыль, уставный капитал, внеоборотные активы;
- 2) выручка от реализации продукции (работ, услуг), совокупные затраты, собственный капитал, валюта баланса, внеоборотные активы;
- 3) выручка от реализации продукции (работ, услуг), совокупные затраты, балансовая прибыль, собственный капитал, валюта баланса.

15. Под существенностью в аудите понимается:

- 1) предварительная оценка вероятности искажений отчетности;
- 2) предельно допустимый уровень возможного искажения отдельной статьи или финансового показателя в отчетности;
- 3) риск невыявления в ходе аудита существенных искажений отчетности.

16. Проведение выборочной проверки может быть не целесообразно, если:

- 1) генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов большой стоимости;
- 2) неотъемлемый риск и риск средств внутреннего контроля являются низкими, а другие средства позволяют получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства;
- 3) генеральная совокупность может быть стратифицирована в соответствии с какой-либо конкретной характеристикой.

17. Объем выборки уменьшается при:

- 1) высоком неотъемлемом риске;
- 2) высоком значении допустимой ошибки применительно к цели аудита;
- 3) высокой частоте возникновения ошибок;
- 4) большом числе единиц в генеральной совокупности.

18. В случае получения доказательств о наличии недобросовестных действий руководства аудируемого лица и отказа от проведения аудита аудитор:

- 1) не должен указать аудитору-приемнику на наличие профессиональных причин, по которым предполагаемому аудитору-преемнику не следует выполнять данное поручение;
- 2) должен указать аудитору-приемнику на наличие профессиональных причин, по которым предполагаемому аудитору-преемнику не следует выполнять данное поручение;
- 3) должен указать аудитору-приемнику на наличие профессиональных причин, по которым предполагаемому аудитору-преемнику не следует выполнять данное поручение только в случае получения запроса от аудитора-приемника по данному поводу.

19. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской организации:

- 1) не менее пяти лет;
- 2) не менее трех лет;
- 3) не менее одного года.

20. Рабочая документация аудитора может быть:

- 1) создана аудитором, проводящим аудит;
- 2) создана аудитором, проводящим аудит, либо получена от организации-клиента;

3) создана аудитором, проводящим аudit, либо получена от организации-клиента, или от других лиц.

21. Форма и содержание стратегии и плана аудита:

- 1) могут меняться в зависимости от требований аудируемого лица;
- 2) могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором;
- 3) не могут меняться.

22. Обязательный аudit проводится:

- 1) только аудиторскими организациями;
- 2) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
- 3) только индивидуальными аудиторами.

Примеры практических заданий:

Задание 1

Аудиторская фирма «Стандарт» и ЗАО «Прогресс» заключили договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности общества за 2009 г. Основные показатели деятельности ЗАО «Прогресс» следующие:

Таблица 2.1 – Основные показатели деятельности ЗАО «Прогресс»
на 31 декабря 20XX г., тыс. руб.

Показатели	Сумма
I. Внеоборотные активы	
Основные средства	63 304
Долгосрочные финансовые вложения	331
Итого по разделу I	63 635
II. Оборотные активы	
Запасы	906
Дебиторская задолженность	1 505
Денежные средства	1
Прочие оборотные активы	27
Итого по разделу II	2 439
БАЛАНС	66 074
III. Капитал и резервы	
Уставный капитал	20
Добавочный капитал	63 024
резервный капитал	1
Непокрытые убытки прошлых лет	458
Нераспределенная прибыль отчетного периода	212
Итого по разделу III	63 715
V. Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	2 359
Итого по разделу V	2 359
БАЛАНС	66 074

Таблица 2.2 – Финансовые результаты деятельности ЗАО «Прогресс»
за 20XX г., тыс. руб.

Показатели	Сумма
Выручка от продажи продукции	8 430
Себестоимость проданной продукции	7 614
Прибыль от продаж	816
Прочие доходы	912
Прочие расходы	268
Прибыль до налогообложения	1 460

Выберите критерии для установления уровня существенности аудита, установите границу предельно допустимой суммы ошибок в отчетности ЗАО «Прогресс». Сделайте вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушениях, если в ходе проверки было установлено следующее:

- 1) в результате неправильного формирования в бухгалтерском учете выручки от реализации продукции сумма дебиторской задолженности покупателей оказалась занижена на 45 670 руб.;
- 2) применение метода списания материалов в производство, не соответствующего принятой в ЗАО «Прогресс» учетной политике, привело к занижению стоимости материалов по состоянию на 31.12.20XX г. на 73 400 руб.

Задание 2

Абсолютное значение единого уровня существенности в целом по предприятию составляет 350 000 руб. Распределить его между дебетовыми и кредитовыми оборотами, отобранными аудитором для оценки бухгалтерских счетов. Сделать вывод о достоверности каждого из проверенных участков учета. Исходные данные представлены в таблице:

Таблица 2.3 – Исходные данные.

Статьи баланса	Оборот, руб.		Фактически найденные ошибки, руб.	
	по дебету	по кредиту	по дебету	по кредиту
Незавершенное строительство (счет 08)	320 000	48 000	64 400	22 300
Денежные средства (счет 50)	170 000	116 210	48 000	39 000
Расходы будущих периодов (счет 97)	95 000	17 500	15 000	10 050

Решение оформить в виде расчетных таблиц:

Таблица 2.4 – Расчетная таблица 1.

Статьи баланса	Оборот по дебету, руб.	Уровень существенности (по дебету), руб.	Оборот по кредиту, руб.	Уровень существенности по кредиту, руб.

Таблица 2.5 – Расчетная таблица 2

	По дебету, руб.	По кредиту, руб.
--	-----------------	------------------

Статьи баланса	Фактические и найденные ошибки	Уровень существенности	Отклонение (+, -)	Фактические и найденные ошибки	Уровень существенности	Отклонение (+, -)

Задание 3

Публичное акционерное общество «Балтия» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах в тыс. руб.

Таблица 2.6 - Финансовые результаты деятельности ПАО «Балтия» за 20XX г.

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка от продажи	823050
Себестоимость	(286400)
Прибыль (убыток от продаж)	536550
Прочие доходы и расходы	
Проценты к получению	5000
Проценты к уплате	(7000)
Прочие доходы	75000
Прочие расходы	(54800)
Прибыль убыток до налогообложения	554750
Текущий налог на прибыль	80950
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	473800

Руководитель экономического субъекта принял решение не проводить обязательный аудит организации. Оцените правильность решения руководителя.

Задание 4

Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы в соответствии с требованиями стандарта «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в таблице 2.7. Группу доказательств отмечайте знаком «+».

Таблица 2.7 – Классификация аудиторских процедур проверки по существу на группы.

Аудиторские процедуры	Инспекти-рование	Наблюде-ние	Запрос	Подтвер-ждение	Пересчет	Аналитические процедуры
Контроль первичных документов по формальным признакам						
Проверка арифметических расчетов						
Наблюдение за проведением инвентаризации						
Направление писем контрагентам для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
Сопоставление структуры баланса за отчетный и предыдущие годы						
Сверка данных синтетического и аналитического учета						

Определите рабочие документы аудитора, перечисленные в таб.2.8, по этапам аудиторской проверки. Выбранный этап аудита отмечайте знаком «+» в соответствующей графе.

Таблица 2.8 - Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Подготовка и пла-нирование аудита	Проведение аудита	Заключительный этап аудита
Копии первичных документов			
Аудиторское заключение			
Письмо о согласии на проведение аудита			
Экспертное заключение			
Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
План и программа аудита			
Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
Переписка с другой аудиторской организацией			
Статистическая информация			

Методические материалы к занятию

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 1: [1-2, 4-7, 18, 21, 23, 25, 27-29, 36].

Тема 2. Аудит учетной политики предприятия

Форма занятий – практические занятия

Вопросы для обсуждения:

- 1) Что представляет собой учетная политика предприятия?
- 2) Для каких целей формируется учетная политика предприятия?
- 3) Что является элементом учетной политики предприятия?
- 4) Что входит в состав учетной политики предприятия?
- 5) Какие существуют правила по утверждению учетной политики и внесению изменений в нее?

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать над решением задач, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

Примеры практических заданий:

Задание 1

Выдержка из учетной политики ООО «Рассвет» в отношении учета основных средств.

«Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных групп объектов основных средств) определяются исходя из ожидаемого срока использования объекта в соответствии с Классификацией

основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства № 1 от 01.01.2002 г.).

Установить, что амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) начисляется равномерно, линейным способом.

Предметы со сроком использования более 12 месяцев, но стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более 40 000 (сорока тысяч) руб. списываются по мере отпуска их в эксплуатацию».

Проанализировать вышеприведенную учетную политику и сделать вывод о ее соответствии действующему законодательству.

Задание 2

Выдержка из учетной политики ООО «Х» в отношении учета материальных запасов.

«Установить, что учет приобретения материальных ценностей производится по фактическим расходам на приобретение без использования счета 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Применять единовременное списание стоимости специальной одежды сроком полезного использования до 12 месяцев и линейный способ для остальной специальной одежды.

Применять линейный способ списания стоимости форменной одежды, выдаваемой на общий срок более 12 месяцев. Стоимость форменной одежды, выдаваемой на срок менее 12 месяцев, списывать единовременно.

Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется по средней себестоимости».

Проанализировать вышеприведенную учетную политику и сделать вывод о ее соответствии действующему законодательству.

Методические материалы к занятию

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную

литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 2: [1-2, 10, 24, 27-28, 36].

Тема 3. Аудит внеоборотных активов

Форма занятий – практические занятия

Вопросы для обсуждения:

- 1) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки соблюдения условий для отнесения имущества к основным средствам и нематериальным активам?
- 2) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для оценки сохранности и проверки наличия основных средств?
- 3) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки документального оформления и учета поступления основных средств и нематериальных активов?
- 4) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки документального оформления и учета выбытия основных средств и нематериальных активов?
- 5) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки правильности начисления амортизации?

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать над решением задач, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

Примеры практических заданий:

Задание 1

При аудите автотранспортных средств, используемых для доставки товаров покупателям, установлено:

Организация приобрела объект транспортных средств стоимостью 240 000 руб., в том числе НДС - 40 000 руб. Расходы по его подготовке к эксплуатации составили 6 000 руб., в том числе НДС – 1 000 руб., сторонней организацией также произведены работы по настройке оборудования автомобиля в сумме 2 400 руб., в том числе НДС – 400 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет счета 08 Кредит 60 – 200000 руб.- отражена стоимость объекта

Дебет счета 08 Кредит 19 – 40000 руб.- отражен НДС, выделенный в счете поставщика

Дебет счета 20 Кредит 60 - 5000 руб.– списаны подготовительные расходы

Дебет счета 19 Кредит 60 - 1000 руб. – отражен НДС, выделенный по подготовительным расходам

Дебет счета 20 Кредит 60 - 2000 руб.- списана стоимость работ по настройке

Дебет счета 19 Кредит 60 – 400 руб. – отражен НДС на стоимость работ по настройке

Дебет счета 01 Кредит 08 – 200000 руб.

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

Задание 2

Организация получила по договору дарения объект основных средств и понесла расходы по доставке этого объекта. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д 01 К 83 - на остаточную стоимость объекта по данным учета передающей стороны 150 000 руб.

Д 01 К 02 - на сумму начисленной амортизации у передающей стороны 65 000 руб.

Д 26 К 51 - списаны расходы по доставке объекта 20 000 руб.

Определить, какие нарушения допустила организация и последствия этих нарушений.

Задание 3

При аудите нематериальных активов установлено:

Организация 10.02.20XX г. получила лицензию на торговлю алкогольной продукцией. Для подготовки документов на получение лицензии организацией был привлечен сторонний юрист, стоимость работ которого составила 50 000 руб. Госпошлина за выдачу лицензии составила 800 руб. Срок действия лицензии – 5 лет.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

10.02.20XX г.

Дебет счета 08 Кредит 60 – 150 000 руб. - отражены расходы на юридическую помощь

Дебет счета 08 Кредит 51 – 800 руб. - отражена госпошлина

Дебет счета 04 Кредит 08 – 150 800 руб.– лицензия переведена в состав нематериальных активов

31.03.20XX г.:

Д 20 К 05 – начислена амортизация лицензии 2 513,33 руб.

Оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта нематериальных активов и организацию бухгалтерского учета нематериальных активов. Дайте рекомендации.

Задание 4

Организация является правообладателем зарегистрированного товарного знака. Товарный знак учтен в составе нематериальных активов организации по первоначальной стоимости 500 000 руб. В июне 20XX г. организация реализовала право на товарный знак за 800 000 руб., в том числе НДС 20 %. На момент реализации амортизация, начисленная по товарному знаку в

бухгалтерском учете, составила 155 000 руб. Указанные операции в бухгалтерском учете организации отражены следующим образом:

Таблица 2.9 – Бухгалтерские записи по учету выбытия товарного знака

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Признан доход от выбытия товарного знака	62	90-1	800 000	Договор уступки товарного знака
Списана сумма амортизации	90-2	05	155 000	Карточка учета нематериальных активов
Списана первоначальная стоимость товарного знака	90-2	04	500 000	Карточка учета нематериальных активов
Начислен НДС	90-3	68	133 333	Счет-фактура
Отражен финансовый результат от реализации НМА	99	90-9	11 667	Бухгалтерская справка-расчет

Определить:

- правильность отражения в бухгалтерском учете указанных операций;
- нарушение каких нормативных документов допустила организация;
- какие исправительные записи должны быть сделаны в учете организации.

Методические материалы к занятию

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 3: [1-2, 4, 24, 27-28, 33-36].

Тема 4. Аудит оборотных активов

Форма занятий – практические занятия

Вопросы для обсуждения:

- 1) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки соблюдения условий для отнесения имущества к запасам?
- 2) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки документального оформления и учета поступления и выбытия запасов?

- 3) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки правильности оценки запасов на конец отчетного года?
- 4) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки документального оформления кассовых и банковских операций?
- 5) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки соблюдения лимита остатка наличных средств в кассе?
- 6) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки расходования наличных денег из кассы?
- 7) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки соблюдения порядка применения контрольно – кассовой техники?
- 8) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки полноты и правильности синтетического учета операций по расчетному счету и прочим счетам в банках?
- 9) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки операций покупки и продажи валюты?
- 10) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки правильности расчета и отражения курсовых разниц?

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать над решением задач, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

Примеры практических заданий:

Задание 1

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

Таблица 2.10 – Учет операций с товарами

Содержание факта хозяйственной деятельности	Документ	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Оприходованы товары, поступившие от поставщика	Товарная накладная	41	60	400000
Проданы товары покупателям	Накладная	76	90-1	720000
Начислен НДС с проданной продукции	Счет-фактура	90-3	68-ндс	120000
Списана себестоимость реализованных товаров	Накладная	90-2	41	400000
На расчетный счет организации поступила частичная оплата за проданные товары	Платежное поручение	51	76	250000
На финансовый результат отнесены расходы на продажу товаров	Справка	90-1	44	30000
Отражен финансовый результат от продажи товаров	Справка	99	90	170000

Задание 2

В отчетном году организацией были приобретены материалы для использования в торговом процессе. Материалы отражены на счете 10 «Материалы» по цене их приобретения. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 10 К 60 - 200 000 руб. - оприходованы материалы по покупной стоимости

Д 19 К 60 – 40 000 руб. - НДС на оприходованные материалы

Д 60 К 51 -240 000 руб. - оплачена поставщику стоимость материалов

Д 68 К 19 – 40 000 руб. - предъявлен НДС к вычету

При приобретении материалов организацией дополнительно оплачены поставщику услуги по доставке материалов в сумме 24 000 руб. (в т. ч. НДС 20 %). Эти расходы были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом были сделаны записи:

Д 26 К 60 -20 000 руб. - отражены расходы по доставке

Д 19 К 60 – 4 000 руб. - НДС на транспортные расходы

Д 60 К 51 – 24 000 руб. - поставщику оплачены услуги по доставке

Д 68 К 19 – 4 000 руб. - предъявлен НДС к вычету

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Задание 3

20 мая 20XX г. организация выдала из кассы денежные средства поставщику на оплату материалов в сумме 4 000 руб. В этот же день была выплачена заработка плата работнице предприятия в размере 25 000 руб. и подотчетное лицо организации внесло в кассу неиспользованный аванс в размере 500 руб. 21 мая 20XX г. в кассу организации поступили денежные средства от покупателя в сумме 10 000 руб.

В учете организации сделаны следующие записи:

Таблица 2.11 – Бухгалтерские записи по учету кассовых операций

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
20.05.20XX г. Выдано на оплату материалов	62	50	4 000	Расходный кассовый ордер
20.05.20XX г. Выплачена заработка плата работнице	71	50	25 000	Расходный кассовый ордер
20.05.20XX г. Поступили денежные средства от подотчетного лица	50	75	500	Приходный кассовый ордер
21.05.20XX г. Поступили денежные средства от покупателя	60	50	10 000	Приходный кассовый ордер

Оценить ситуацию, сделать выводы для написания отчета со ссылкой на нормативные документы (законы, положения, инструкции);

Предложить пути исправления фактов выявленных нарушений.

Задание 4

В кассе организации по итогам инвентаризации выявлена недостача денежных средств в сумме 5 000 руб. Недостача отнесена за счет материально-ответственного лица – кассира. Сумма недостачи взыскана с кассира посредством удержания из заработной платы.

В учете организации сделаны следующие записи:

Таблица 2.12 – Бухгалтерские записи по учету кассовых операций

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выявлена недостача в кассе	91-2	50	5 000	Акт инвентаризации, Сличительная ведомость
Недостача взыскана с кассира	50	70	5 000	Приходный кассовый ордер

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Задание 5

Аудиторской проверкой установлено:

1. Поступления на расчетный счет, связанные с возмещением юридическим лицом причиненных организаций убытков, отражено проводкой по Дебету счета 51 и Кредиту счета 20 в сумме 72 000 руб.
2. Приобретены товары у поставщика
 - а) оплачен счет поставщику за поставку товаров по Дебету счета 60 и Кредиту счета 51 в сумме 120000 руб.
 - б) оплачен счет поставщика за выполненные работы по Дебету счета 20 и Кредиту счета 51 - 100000 руб.
по Дебету счета 19 и Кредиту счета 51 - 20000 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.

Задание 6

15 сентября 20XX г. на расчетный счет организации поступила выручка от покупателя в размере 800 000 руб. 19 сентября с расчетного счета организации были совершены следующие платежи:

- в оплату услуг транспортной организации – в сумме 85 000 руб.;
- в оплату за приобретенные товары – в сумме 130 000 руб.;
- уплачены налоги в бюджет - в сумме 45 000 руб.;
- уплачено комиссионное вознаграждение банку - в сумме 2 000 руб.

В учете организации сделаны следующие записи:

Таблица 2.13 – Бухгалтерские записи по учету операций на расчетном счете.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
15.09.2011 г. Поступили денежные средства от покупателя	51	60	800 000	Выписка банка по расчетному счету
19.09.2011 г. Перечислены денежные средства транспортной организации	76	51	85 000	Выписка банка по расчетному счету
19.09.2011 г. Перечислены денежные средства поставщику за товары	62	51	130 000	Выписка банка по расчетному счету
19.09.2011 г. Перечислены налоги в бюджет	69	51	45 000	Выписка банка по расчетному счету
19.09.2011 г. Уплачено комиссионное вознаграждение банку	26	51	2 000	Выписка банка по расчетному счету

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Методические материалы к занятию

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 4: [1-2, 11, 17, 24, 27-28, 30-32, 36].

Тема 5. Аудит учредительных документов и собственного капитала

Форма занятий – практические занятия

Вопросы для обсуждения:

- 1) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования?
- 2) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки формирования и изменения уставного капитала и правильности отражения в бухгалтерском учете?
- 3) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки формирования текущих финансовых результатов и нераспределенной прибыли?
- 4) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки правильности использования прибыли?
- 5) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки правильности формирования и использования резервного и добавочного капитала?

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать над решением задач, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

Примеры практических заданий:

Задание 1

Аудиторской проверкой установлено:

1. Списанная дебиторская задолженность по сроку исковой давности в учете отражена следующей проводкой по Дебету счета 90/2 Кредиту счета 60 на сумму - 163540 руб..

2. Неучтенные излишки товаров, выявленные в ходе инвентаризации в сумме 134850 рублей, отражены проводкой по Дебету счета 20 в корреспонденции с Кредитом 91/2

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

Задание 2

Аудиторской проверкой установлено:

Создана торговая организация с уставным капиталом в размере 200 000 руб. Уставный капитал сформирован учредителями следующим образом: основные средства в сумме 160 000 руб., материалы - 20 000 руб., денежные средства 20 000 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:

Таблица 2.14 – Бухгалтерские записи по учету операций по формированию уставного капитала.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
16.05.20XX г. Сформирован уставный капитал общества	01	80	160 000	Устав, учредительный договор
16.05.20XX г. Сформирован уставный капитал общества	10	80	20 000	Устав, учредительный договор
20.05.20XX г. Поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал на расчетный счет	51	80	20 000	Выписка банка по расчетному счету

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.

Задание 3

Аудиторской проверкой установлено:

1. При реализации торгового оборудования были даны следующие проводки:

а) по Дебету счета 62 в корреспонденции с Кредитом счета 90/1 на сумму 240 000 руб..

б) по Дебету счета 90/3 и Кредиту счета 68/НДС на сумму 46 000 руб. - начислен НДС

в) по Дебету счета 90/2 Кредиту счета 01 на сумму 166 000 руб. - отражена первоначальная стоимость торгового оборудования

г) по Дебету счета 02 Кредиту счета 01 на сумму 34 000 руб. - 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.

Методические материалы к занятию

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 5: [1-2, 4, 12, 14, 16, 27-28, 30].

Тема 6. Аудит расчетов

Форма занятий – практические занятия

Вопросы для обсуждения:

1) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки состояния контроля за расчетными операциями?

2) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки полноты и правильности расчетов с поставщиками и покупателями?

3) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки соблюдение порядка списания дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и покупателями?

4) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки правильности отражения в бухгалтерской отчетности информации о расчетах с поставщиками и покупателями и полноты ее раскрытия?

5) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки кредитных договоров и договоров займа?

6) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки реальности и правомерности учета кредитов и займов?

7) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки проверка правильности отражения в учете операций с заемными средствами и затрат по обслуживанию кредитов и займов?

8) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки полноты и правильности расчетов с подотчетными лицами?

9) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки соблюдение порядка выдачи денежных средств в подотчет и отчет по нем подотчетного лица?

10) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки расчетов с подотчетными лицами по командировкам?

11) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки соблюдения законодательства о труде и документального оформления трудовых отношений?

12) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки начисления заработной платы по видам оплаты и удержаний из заработной платы?

13) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки отражения расчетов по оплате труда на счетах бухгалтерского учета?

14) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки расчетов с персоналом по прочим операциям?

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать над решением задач, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

Примеры практических заданий:

Задание 1

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 — 63 540 руб..

2. Списанная кредиторская задолженность по сроку исковой давности в сумме 27 650 руб. отражена бухгалтерской проводкой по Дебету счета 60 в корреспонденции с Кредитом счета 84.

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Задание 2

Аудиторской проверкой установлено:

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

2. Приобретенные товары от поставщика не были перепроданы из-за того, что они не удовлетворяют тем требованиям, которые заявлены в договоре. В учете были отражены следующим образом:

а) оплачен счет поставщику за поставку товаров по Дебету счета 60 и Кредиту счета 51 в сумме 120000 руб.

б) не оприходованы товары от поставщика на склад, а списаны сразу по Дебету счета 20 и Кредиту счета 60 - 100000 руб.

по Дебету счета 19 и Кредиту счета 60 - 20000 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.

Задание 3

Аудиторской проверкой установлено:

В течение года от покупателей на расчетный счет получена предоплата под предстоящую поставку товаров на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС 200 000 руб.), сделаны записи в учете:

Д 51 К 62.1 – 1 200 000 руб.

Покупателям отгружены товары договорной стоимостью 1 800 000 руб. (в том числе НДС 300 000 руб.), сделаны записи в учете:

Д 62 К 90.1 – 1 500 000 руб. – отражена реализация товаров,

Д 90.3 К 68.2 – 300 000 руб. – отражен НДС.

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Задание 4

По итогам инвентаризации расчетов с покупателями выявлена не погашенная в срок дебиторская задолженность, сумма которой составляет 136 000 руб. По решению руководителя данная задолженность признана сомнительной, в связи с чем на предприятии создан резерв по сомнительным долгам на всю сумму долга. Сделана запись в учете: Д 90.2 К 63 – 136 000 руб.

Впоследствии покупатель погашает числящуюся задолженность в полном объеме. Сделаны записи в учете: Д 51 К 90.1 – 136 000 руб.

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Задание 5

При проверке кредитных операций организации установлено, что торговая организация заключила долгосрочный кредитный договор на сумму 1 600 000 руб. Проценты по кредиту по ставке 12 % годовых начисляются и уплачиваются ежемесячно. Сумма кредита зачислена на расчетный счет организации. Сумма кредита получена на строительство нового магазина. В бухгалтерском учете были составлены следующие записи:

Таблица 2.15 – Бухгалтерские записи по учету операций по полученному кредиту.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
31.01.20XX Отражено получение кредита	51	66	1 600 000	Выписка банка по расчетному счету
28.02.20XX г. Начислены проценты по кредиту	91-2	66	16 000	Бухгалтерская справка-расчет
28.02.20XX г. Уплачены проценты по кредиту	66	51	16 000	Выписка банка по расчетному счету

Аудитору нужно осуществить проверку кредитных операций и, если есть нарушения, дать рекомендации по исправлению, сославшись на законодательные и нормативные акты, регулирующие учет и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задание 6

Аудиторской проверкой установлено:

Организация получила заем 01.01.20XX в сумме 1 500 000 руб. Процентная ставка — 10 %. Срок договора о выдаче займа — 12 месяцев. Сумма ежемесячного платежа — 62 500 руб. Договором займа предусмотрена оплата процентов и погашение суммы займа в конце срока пользования займом. Проценты начисляются со следующего дня после получения займа.

В учете сделаны следующие записи:

Таблица 2.16 – Бухгалтерские записи по учету операций по полученному займу.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
01.01.20XX Отражено получение займа	51	67-2	1 500 000	Выписка банка по расчетному счету
31.12.20XX г. Начислены проценты по кредиту (1 500 000 x 10%)	91-2	67-2	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
28.02.20XX г. Уплачены проценты по кредиту	67-2	51	150 000	Выписка банка по расчетному счету

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Задание 7

К авансовому отчету за декабрь 20XX г. приложено заявление подотчетного лица о возмещении расходов за проживание в гостинице в течение 5 суток в сумме 2 400 руб. в связи с утратой счета. Расходы по авансовому отчету утверждены руководителем.

Указанные расходы отражены в бухгалтерском учете:

Д 20 К 71 - 2 000 руб.

Д19 К 71 - 400 руб.

Д 68 К 19 - 400 руб.

Совокупный доход командированного лица и налогооблагаемая база по налогу на прибыль увеличены на 2 000 руб.

Оценить правомерность отражения этой операции.

Задание 8

Аудиторской проверкой установлено:

Работник предприятия (подотчетное лицо) приобрел канцтовары. К авансовому отчету подотчетным лицом приложен товарный чек на сумму 4 800 руб. с формулировкой «Товары». Сумма НДС в указанных документах не выделена. Для приобретения канцтоваров работнику было выдано под отчет 5 000 руб. Остаток подотчетной суммы возвращен им в кассу в день представления авансового отчета.

В учете сделаны следующие записи:

Таблица 2.17 – Бухгалтерские записи по учету операций, связанных с приобретением подотчетным лицом канцелярских товаров.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выданы из кассы денежные средства под отчет	71	50	5 000	Расходный кассовый ордер
Приняты к учету канцтовары, приобретенные подотчетным лицом	10	71	4 000	Авансовый отчет, Приходный ордер
Выделен и принят на учет НДС	19	71	800	Товарный чек
Сдан в кассу остаток подотчетной суммы (5000 - 4800)	50	71	200	Авансовый отчет, Приходный кассовый ордер

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Задание 9

В расчет отпускных включены следующие выплаты:

- 1) Заработная плата в размере установленного оклада за 3 месяца расчетного периода $19500 = 6500 * 3$
- 2) Премия по результатам работы за квартал, выплаченная в расчетом периоде в сумме 6500 руб.
- 3) Материальная помощь к окладу в размере должностного оклада 6500 руб.

Расчет отпускных произведен следующим образом:
[(19500 + 6500 + 6500) * 28] / (3 * 29,6) = 10247,75.

Проверить правильность расчета отпускных. Обосновать расчет ссылкой на нормативные документы.

Задание 10

Работнику отдела кадров организации предоставляется очередной ежегодный отпуск на период с 03.04.20XX по 30.04.20XX. Расчетный период работником отработан полностью. Заработка плата работника в отчетном году (20XX) и прошлом году составляет 15 500 руб. в месяц. В январе следующего года работнику выплачена премия по итогам работы за 20XX г. в размере месячного оклада (15 500 руб.).

В учете сделаны следующие записи:

Таблица 2.18 – Бухгалтерские записи по учету операций, связанных с оплатой отпускных.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Начислены отпускные	20	70	19 549,6	Записка-расчет о предоставлении отпуска работнику
Выплачены работнику отпускные	70	50	19 549,6	РКО

Оценить ситуацию. Предложить, как следует исправить выявленные нарушения, сделать ссылку на нормативные документы.

Методические материалы к занятию

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 6: [1-2, 4, 9, 11, 15, 19, 20, 26-28, 30].

Тема 7. Проверка бухгалтерской отчетности при проведении аудита

Форма занятий – практические занятия

Вопросы для обсуждения:

- 1) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для контроля содержания форм бухгалтерской отчетности и увязки (соблюдения арифметической и логической взаимосвязи ее показателей)?
- 2) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки состава форм бухгалтерской отчетности организации и полноты их представления?
- 3) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки сопоставимых данных в отчетных формах?
- 4) Какие аудиторские процедуры должен выполнить аудитор для проверки полноты раскрытия информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности?

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7

Для подготовки к практическим занятиям целесообразно после изучения теоретического материала поработать над решением задач, что позволит лучше закрепить пройденный материал.

Примеры практических заданий:

Задание 1

По данным годового бухгалтерского баланса организация имеет существенную сумму товаров, переданных в залог по кредитному договору. В Пояснениях к бухгалтерской отчетности такая информация о заложенных товарах экономическим субъектом не раскрыта.

Определите, какие выводы должен сделать аудитор, сославшись на нормативные и законодательные акты, регулирующие учет и отчетность в Российской Федерации?

Задание 2

Какую информацию аудитор посчитает полной в части раскрытия информации о запасах в бухгалтерской отчетности?

Методические материалы к занятию

При изучении темы студенту следует использовать лекционный материал; материалы, полученные в ходе практического занятия; рекомендованную литературу. Рекомендованные материалы размещены в разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

Рекомендуемые источники по теме 7: [1-2, 9, 12-14, 16-17, 22, 27-28, 30].

3 Задания и методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Общие сведения, выбор темы

Для студентов очно-заочной формы обучения предусмотрено учебным планом выполнение контрольной работы.

Выполнение контрольной работы предполагает, что студент должен провести аудиторскую проверку раздела учета, указанного в его варианте индивидуального задания. В ходе проведения аудиторской проверки студент должен ответить на вопросы, а также выполнить требуемые расчеты, перечисленные в Общем задании, единые для всех вариантов индивидуальных заданий. Ответы на данные вопросы, а также результаты расчетов будут отличаться в зависимости от условий варианта индивидуального задания каждого студента.

Для выполнения работы студенту понадобятся данные бухгалтерской отчетности, приведенной в Приложении Б (бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах).

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка. Работа положительно оценивается при условии соблюдения требований задания на ее выполнение. В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям (не раскрыты теоретические вопросы или отдельные вопросы

общего задания, изложение материала поверхностно, отсутствуют выводы, не выполнены вопросы, требующие арифметические расчеты, не подготовлено аудиторское заключение), то она возвращается автору на доработку. Студент должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки новый вариант.

3.2 Задания для контрольных работ

Общее задание для всех вариантов

В ходе выполнения работы необходимо:

1) На основании информации, представленной в варианте индивидуального задания, проанализировать особенности бизнеса фирмы-клиента.

2) Оценить объем предстоящего аудита.

3) Составить договор на оказание аудиторских услуг.

4) Оценить уровень существенности в целом по предприятию и конкретно в отношении участка учета, подлежащего аудиторской проверке согласно варианту индивидуального задания.

5) Оценить аудиторские риски.

6) Определить объем, точность и интервал выборки.

7) Составить и документально оформить стратегию аудита, описав в ней предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки (только в отношении раздела учета, подлежащего проверке согласно варианту индивидуального задания).

8) Составить и документально оформить план аудита (только в отношении раздела учета, подлежащего проверке согласно варианту индивидуального задания).

9) Указать источники получения аудиторских доказательств.

10) Провести краткий анализ финансового состояния клиента на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

11) Оценить на основе проведенного финансового анализа способность аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность.

12) Составить итоговую часть аудиторского заключения по результатам проведения аудита.

Вариант 1

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом». Организация занимается сельскохозяйственной деятельностью. При проведении предварительной оценки риска потенциального клиента установлено, что клиент обладает низким риском, т. к. существуют перспективы долгосрочного функционирования фирмы, финансирование фирмы осуществляется на стабильном и законном основании, а также существует хорошая система внутреннего контроля; финансовая отчетность составляется своевременно; руководство на фирме является компетентным.

Ведение бухгалтерского учета осуществляют структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

Бухгалтерия предприятия состоит из пяти человек, включая главного бухгалтера.

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним оценивается как средний).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету основных средств.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 200 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 70 %, риск средств контроля – 60 %. Приемлемый аудиторский риск – 15 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой первоначальную стоимость основных средств и составляет 4 589 745 руб. Предполагается, что генеральная совокупность не содержит существенных ошибок.

В ходе проверки обнаружены ошибки в формировании первоначальной стоимости основных средств, начислении амортизации на общую сумму 300 000 руб.

Вариант 2

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Розница». Общество осуществляет сельскохозяйственной деятельностью, в частности растениеводством. Единственным учредителем Общества является ООО «Коммерсант». При проведении предварительной оценки риска потенциального клиента установлено, что клиент обладает низким риском, т. к. существуют перспективы долгосрочного функционирования фирмы, финансирование фирмы осуществляется на стабильном и законном основании, а также существует хорошая система внутреннего контроля; финансовая отчетность составляется своевременно; руководство на фирме является компетентным.

Ведение бухгалтерского учета осуществляют структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним нами оценен как достаточно высокий).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету денежных средств.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 250 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 80 %, риск средств контроля – 70 %. Приемлемый аудиторский риск – 5 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой сумму денежных средств, находящихся на расчетных счетах в банках и в кассе организации и составляет 1 084 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность содержит одну ошибку.

В ходе проверки обнаружены ошибки в учете денежных средств на общую сумму 150 000 руб.

Вариант 3

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Опт». Общество образовано в 2002 году и в настоящий момент осуществляет сельскохозяйственную деятельность, в частности животноводство. Основные корма для животных – импортные и закупаются для предприятия через фирму-агента. 70 % всей произведенной продукции вывозится за пределы Калининградской области.

Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с изложенным, предприятие пользовалось рядом налоговых льгот, предусмотренных законодательством.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие 8.3» (сетевая версия).

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним нами оценен как средний).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету готовой продукции.

В процедурном отношении объем работы аудитора включает:

- анализ финансового положения предприятия по данным баланса и отчета о прибылях и убытках;
- проверку правильности документального оформления операций по учету готовой продукции;
- проверку содержания операций по учету готовой продукции;
- проверку правильности составления отчетности в части, относящейся к учету готовой продукции.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 290 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 85 %, риск средств контроля – 70 %. Приемлемый аудиторский риск – 10 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой стоимость готовой продукции на складе и составляет 44 982 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность содержит одну ошибку.

В ходе проверки обнаружены ошибки в формировании фактической себестоимости готовой продукции на общую сумму 1 500 000 руб.

Вариант 4

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом». Организация занимается

сельскохозяйственной деятельностью. При проведении предварительной оценки риска потенциального клиента установлено, что клиент обладает низким риском, т. к. существуют перспективы долгосрочного функционирования фирмы, финансирование фирмы осуществляется на стабильном и законном основании, а также существует хорошая система внутреннего контроля; финансовая отчетность составляется своевременно; руководство на фирме является компетентным.

Ведение бухгалтерского учета осуществляют структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

Бухгалтерия предприятия состоит из пяти человек, включая главного бухгалтера.

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним оценивается как средний).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету денежных средств.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 250 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 80 %, риск средств контроля – 70 %. Приемлемый аудиторский риск – 5 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой сумму денежных средств, находящихся на расчетных счетах в банках и в кассе организации и составляет 50 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность содержит одну ошибку.

В ходе проверки обнаружены ошибки на общую сумму 25 000 руб.

Вариант 5

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Розница». Общество осуществляет сельскохозяйственной деятельностью, в частности растениеводством. Единственным учредителем Общества является ООО «Коммерсант». При проведении предварительной оценки риска потенциального клиента установлено, что клиент обладает низким риском, т. к. существуют перспективы долгосрочного функционирования фирмы, финансирование фирмы осуществляется на стабильном и законном основании, а также существует хорошая система внутреннего контроля; финансовая отчетность составляется своевременно; руководство на фирме является компетентным.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним нами оценен как достаточно высокий).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 300 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 75 %, риск средств контроля – 80 %. Приемлемый аудиторский риск – 15%. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой сумму кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам на конец года и составляет 5 899 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность не содержит ошибок.

В ходе проверки обнаружены ошибки на общую сумму 1 890 000 руб.

Вариант 6

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Опт». Общество образовано в 2002 году и в настоящий момент осуществляет сельскохозяйственную деятельность, в частности животноводство. Основные корма для животных – импортные и закупаются для предприятия через фирму-агента. 70 % всей произведенной продукции вывозится за пределы Калининградской области.

Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с изложенным, предприятие пользовалось рядом налоговых льгот, предусмотренных законодательством.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним нами оценен как средний).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету расчетов с покупателями и заказчиками.

В процедурном отношении объем работы аудитора включает:

- анализ финансового положения предприятия по данным баланса и отчета о прибылях и убытках;
- проверку правильности документального оформления операций по расчетам с покупателями и заказчиками;

- проверку содержания операций по учету расчетов с покупателями и заказчиками;
- проверку правильности составления отчетности в части, относящейся к учету расчетов с покупателями и заказчиками.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 290 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 85 %, риск средств контроля – 70 %. Приемлемый аудиторский риск – 10 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой сумму дебиторской задолженности и составляет 13 224 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность содержит одну ошибку.

В ходе проверки обнаружены ошибки в формировании дебиторской задолженности покупателей на общую сумму 1 500 000 руб.

Вариант 7

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом». Организация занимается сельскохозяйственной деятельностью. При проведении предварительной оценки риска потенциального клиента установлено, что клиент обладает низким риском, т. к. существуют перспективы долгосрочного функционирования фирмы, финансирование фирмы осуществляется на стабильном и законном основании, а также существует хорошая система внутреннего контроля; финансовая отчетность составляется своевременно; руководство на фирме является компетентным.

Ведение бухгалтерского учета осуществляет структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

Бухгалтерия предприятия состоит из пяти человек, включая главного бухгалтера.

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним оценивается как средний).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету финансовых вложений.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 240 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 75 %, риск средств контроля – 80 %. Приемлемый аудиторский риск – 5 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой сумму краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений и составляет 450 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность не содержит ошибок.

В ходе проверки обнаружены ошибки на общую сумму 55 000 руб.

Вариант 8

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Розница». Общество осуществляет сельскохозяйственной деятельностью, в частности растениеводством. Единственным учредителем Общества является – ООО «Коммерсант». При проведении предварительной оценки риска потенциального клиента установлено, что клиент обладает низким риском, т. к. существуют перспективы долгосрочного функционирования фирмы, финансирование фирмы осуществляется на стабильном и законном основании, а также существует хорошая система внутреннего контроля; финансовая отчетность составляется своевременно; руководство на фирме является компетентным.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним нами оценен как достаточно высокий).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету расчетов с персоналом по оплате труда.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 150 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 65 %, риск средств контроля – 70 %. Приемлемый аудиторский риск – 15 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой фонд оплаты труда работников и составляет 11 560 234 руб. Предполагается, что генеральная совокупность содержит одну ошибку.

В ходе проверки обнаружены ошибки на общую сумму 820 000 руб.

Вариант 9

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Опт». Общество образовано в 2002 году и в настоящий момент осуществляет сельскохозяйственную деятельность, в частности животноводство. Основные корма для животных – импортные и закупаются для предприятия через фирму-агента. 70 % всей произведенной продукции вывозится за пределы Калининградской области.

Общество является субъектом малого предпринимательства. В связи с изложенным, предприятие пользовалось рядом налоговых льгот, предусмотренных законодательством.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним нами оценен как средний).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету расчетов с подотчетными лицами.

В процедурном отношении объем работы аудитора включает:

- анализ финансового положения предприятия по данным баланса и отчета о прибылях и убытках;
- проверку правильности документального оформления операций по расчетам с подотчетными лицами;
- проверку содержания операций по учету расчетов с подотчетными лицами;
- проверку правильности составления отчетности в части, относящейся к учету расчетов с подотчетными лицами.

Стоймость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 290 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 85 %, риск средств контроля – 70 %. Приемлемый аудиторский риск – 10 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой дебиторскую задолженность подотчетных лиц и составляет 150 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность содержит одну ошибку.

В ходе проверки обнаружены ошибки в формировании дебиторской задолженности подотчетных лиц на общую сумму 30 000 руб.

Вариант 10

Полное официальное наименование – общество с ограниченной ответственностью «Торговый дом». Организация занимается сельскохозяйственной деятельностью. При проведении предварительной оценки риска потенциального клиента установлено, что клиент обладает низким риском, т. к. существуют перспективы долгосрочного функционирования фирмы, финансирование фирмы осуществляется на стабильном и законном основании, а также существует хорошая система внутреннего контроля; финансовая отчетность составляется своевременно; руководство на фирме является компетентным.

Ведение бухгалтерского учета осуществляют структурное подразделение Общества – бухгалтерия, возглавляемое главным бухгалтером. Бухгалтерский учет ведется по автоматизированной форме учета с применением программы «1С: Предприятие» 8.3» (сетевая версия).

Бухгалтерия предприятия состоит из пяти человек, включая главного бухгалтера.

В целом работу бухгалтерии, эффективность и надежность системы внутреннего контроля, контрольной среды и отдельных средств контроля можно охарактеризовать положительно (уровень доверия к ним оценивается как средний).

Цель аудита – выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в части, относящейся к учету сырье и материалы.

Стоимость услуг аудиторской организации по проведению аудиторской проверки составляет 240 000 руб.

Неотъемлемый риск оценивается аудитором в размере 75 %, риск средств контроля – 80 %. Приемлемый аудиторский риск – 5 %. Оценить риск необнаружения.

В ходе аудита используется выборочный метод проверки.

Генеральная совокупность представляет собой стоимость сырья и материалов и составляет 1 581 000 руб. Предполагается, что генеральная совокупность не содержит ошибок.

В ходе проверки обнаружены ошибки на общую сумму 355 000 руб.

3.3 Методические рекомендации по выполнению контрольной работы

Выполнение контрольной работы предусматривает выполнение каждого из 12 пунктов задания. Ниже приводятся рекомендации по выполнению этих заданий.

1) На основании информации, представленной в варианте индивидуального задания, проанализировать особенности бизнеса фирмы-клиента.

В ходе выполнения работы необходимо проанализировать особенности бизнеса фирмы-клиента.

Данный анализ представляет собой краткое описание деятельности клиента, а также описание действующей у него системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Необходимая для этого информация берется из условия задачи.

2) Оценить объем предстоящего аудита.

В ответе на данный вопрос студент должен перечислить аудиторские процедуры, которые являются необходимыми для достижения цели аудита соответствующего раздела учета.

3) Составить договор на оказание аудиторских услуг.

При выполнении данного пункта студенту следует руководствоваться положениями Гражданского кодекса применительно к договору возмездного

оказания услуг, а также требованиями Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.

4) Оценить уровень существенности в целом по предприятию и конкретно в отношении участка учета, подлежащего аудиторской проверке согласно варианту индивидуального задания.

Для нахождения уровня существенности можно использовать нижеприведенную таблицу.

Таблица 3.1 – Расчет уровня существенности

Базовые показатели	Значение базового показателя	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
1	2	3	4
Балансовая прибыль предприятия		5	
Выручка (нетто) без НДС, акцизов и др. платежей		2	
Валюта баланса		2	
Собственный капитал (итог разд. III баланса)		10	
Общие затраты предприятия		2	

Уровень существенности рассчитывают следующим образом. По итогам финансового года в экономическом субъекте, подлежащем проверке, определяют финансовые показатели, перечисленные в гр. 1 таблицы. Их значение может быть занесено в гр. 2 в тех денежных единицах, в которых подготовлена бухгалтерская отчетность (тыс. руб.). От этих показателей берутся процентные доли, приведенные в гр. 3 таблицы, и результат заносится в гр. 4.

Допускается, что показатели могут иметь отрицательное значение (например, балансовая прибыль или собственный капитал). В этом случае значения берутся по модулю.

На базе имеющихся показателей рассчитывается средняя величина. Далее необходимо проанализировать числовые значения, записанные в четвертом столбце. В том случае, если какие-либо значения сильно отклоняются в большую и (или) меньшую сторону от среднего значения, можно отбросить такие

значения. На базе оставшихся показателей рассчитывается средняя величина, которую можно для удобства дальнейшей работы округлить, но так, чтобы после округления ее значение изменилось бы не более чем на 20 % в ту или иную сторону от среднего значения. Данная величина и является единым показателем уровня существенности.

Далее следует рассчитать показатель существенности для статьи, по которой проводится проверка, согласно заданию на контрольную работу. Такой показатель определяется как произведение доли проверяемой статьи в валюте баланса и рассчитанного уровня существенности для предприятия в целом.

5) Оценить аудиторские риски.

Для оценки аудиторского риска применяют количественный и качественный методы. При выполнении задания необходимо использовать количественный метод, а именно следующую модель аудиторского риска:

Формула аудиторского риска:

$$P_a = P_{nm} * P_k * P_n$$

P_{nm} — неотъемлемый риск;

P_k — риск средств контроля;

P_n — риск необнаружения.

6) Определить объем, точность и интервал выборки.

Объем выборки может определяться с применением специальных формул, полученных на основе теории вероятности и математической статистики, либо определяться на основе профессионального суждения аудитора.

Объем выборки = Коэффициент надежности / Точность

Точность = Допустимый размер ошибки / Сумма генеральной совокупности

Объем выборки = Коэффициент надежности x Сумма генеральной совокупности / Допустимый размер ошибки

Интервал выборки = Допустимый размер ошибки / Коэффициент надежности

Интервал выборки = Сумма генеральной совокупности / Объем выборки

Взаимосвязь уровня доверия и коэффициентов надежности может быть представлена в виде таблицы.

Таблица 3.2 – Определение коэффициента надежности

Уровень доверия, %	Степень аудиторского риска, %	Коэффициент надежности при ожидании	
		отсутствия ошибок	одной ошибки
99	1	4,60	6,51
95	5	3,00	4,75
90	10	2,30	3,89
85	15	1,90	3,38
80	20	1,60	3,00
75	25	1,20	2,44

7) Составить и документально оформить стратегию аудита, описав в ней предполагаемые объем и порядок проведения аудиторской проверки (только в отношении раздела учета, подлежащего проверке согласно варианту индивидуального задания).

Студент должен разработать общую стратегию аудита, отражающую объем, сроки проведения и общую направленность аудита, а также являющуюся основой для разработки плана аудита в части раздела учета, подлежащего проверке согласно варианту индивидуального задания.

8) Составить и документально оформить план аудита (только в отношении раздела учета, подлежащего проверке согласно варианту индивидуального задания).

Студенту необходимо составить и документально оформить план аудита, определяющий характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления стратегии аудита.

9) Указать источники получения аудиторских доказательств.

Непосредственными источниками получения аудиторских доказательств являются:

- первичные документы организации клиента и третьих лиц;
- регистры бухгалтерского учета клиента и результаты анализа его финансовой деятельности;

- устные высказывания сотрудников организации-клиента и третьих лиц;
- сопоставление одних документов клиента с другими, а также с документами третьих лиц;
- результаты инвентаризации имущества клиента;
- бухгалтерская отчетность клиента и пр.

10) Провести краткий анализ финансового состояния клиента на основе данных бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Студент самостоятельно выбирает перечень финансовых показателей, на основании которых он сможет сделать обоснованные выводы относительно финансового состояния клиента (например, коэффициент текущей ликвидности, финансовой устойчивости и др.). Анализ не должен ограничиваться только расчетом финансовых показателей, но должен включать в себя выводы, сделанные на их основании.

11) Оценить на основе проведенного финансового анализа способность аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность.

В соответствии с требованиями Международного стандарта аудита 570 «Непрерывность деятельности» необходимо рассмотреть факторы, оказывающие и (или) способные оказать влияние на возможность Общества продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным годом.

Исходя из проведенных в п. 10 расчетов, проанализировать, является ли финансовое состояние Общества удовлетворительным и какое это оказывает влияние на непрерывность его деятельности.

12) Составить итоговую часть аудиторского заключения по результатам проведения аудита.

МСА 700 устанавливает обязанности аудитора по формированию мнения о финансовой отчетности. Кроме того, в нем описываются форма и содержание аудиторского заключения, выпущенного в результате аудита финансовой

отчетности. Студент должен сформировать мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с применимой концепцией подготовки финансовой отчетности. В случае, если по результатам аудиторской проверки предполагается выдача модифицированного аудиторского заключения, такое решение должно быть четко аргументировано.

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка.

Таблица 3.3 - Критерии оценивания

Форма контроля	Критерии	
	«зачтено»	«не зачтено»
Контрольная работа	Показано умение применять полученные теоретические знания, глубокое и творческое овладение основной и дополнительной литературой; материал изложен грамотно, аргументировано и логически стройно; показано умение теоретически обосновывать изложенные положения; практическая часть выполнена в полном объеме; соблюдены требования к оформлению контрольной работы.	Выставляется в случаях, когда не выполнены условия, позволяющие поставить оценку «зачтено»

4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета

Промежуточная (заключительная) аттестация по дисциплине проводится в форме дифференцированного зачета. К зачету допускаются студенты:

- получившие положительную оценку по результатам практических занятий;
- получившие положительную оценку по контрольной работе (для студентов заочного обучения).

Промежуточная аттестация проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

Критерии оценивания приведены ниже в таблице 4.1.

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно»; 2) «зачтено», «не зачтено»; 3) 100-балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 1)

Таблица 4.1 – Система оценок и критерии выставления оценки

Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40 % «неудовлетворительно» «не засчитено»	41-60 % «удовлетворительно»	61-80 % «хорошо»	81-100 % «отлично» «засчитено»
1 Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из них может связывать между собой)	Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект	Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2 Работа с информацией	Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи	Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи	Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи
3.Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений	В состоянии осуществлять научно-корректный анализ предоставленной информации	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом	В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма	Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи

5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине

Самостоятельная работа студентов в ходе семестра является важной составной частью учебного процесса и необходима для закрепления и углубления знаний, полученных в период сессии на лекциях, практических занятиях, а также для индивидуального изучения дисциплины в соответствии с программой и рекомендованной литературой. Самостоятельная работа выполняется в виде подготовки домашнего задания или сообщения по отдельным вопросам, реферативного обзора.

Контроль качества самостоятельной работы может осуществляться с помощью устного опроса на практических занятиях, проведения тестирования.

Устные формы контроля помогут оценить владение студентами жанрами научной речи (дискуссия, диспут, сообщение, доклад и др.), в которых раскрывается умение студентов передать нужную информацию, грамотно использовать языковые средства, а также ораторские приемы для контакта с аудиторией. Письменные работы помогают преподавателю оценить владение источниками, научным стилем изложения, для которого характерны: логичность, точность терминологии, обобщенность и отвлеченность, насыщенность фактической информацией.

Самостоятельная работа предусмотрена в следующих формах:

- 1) Освоение теоретического учебного материала, в том числе подготовка к практическим занятиям (форма контроля – тестирование, контроль на практических занятиях).
- 2) Выполнение контрольной работы - для студентов очно-заочной формы обучения (форма контроля – защита контрольной работы).

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Аветисян, А. С. Аудит в схемах: учеб. пособие / А. С. Аветисян. - Москва: Проспект, 2021. — 96 с.
2. Аудит: учеб. для студентов вузов, обуч. по эконом. спец. / В. И. Подольский [и др.]. — Москва: ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 687 с.

3. Бабаев, Ю. А. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэконом. деятельности: учеб. / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров, Ж. А. Кеворкова [и др.] - Москва: Вузовский учебник, 2018. - 352 с.
4. Гражданский кодекс.
5. Донцова, Л. В. Аудит для магистров. Актуальные вопросы аудиторской проверки: учеб. / Л. В. Донцова, Е. И. Ефремова, Е. А. Федченко. - Москва: ИНФРА-М, 2017. - 388 с.
6. Еленевская, Е. А. Учет, анализ, аудит: учеб. пособие / Е. А. Еленевская, Л. И. Ким, С. Н. Христолюбов. - Москва: ИНФРА-М, 2018. - 319 с.
7. «Кодекс профессиональной этики аудиторов» (приложение к протоколу заочного голосования Совета по аудиторской деятельности от 21.05.2019 г. № 47).
8. Мнацаканян, А .Г. Методические указания по оформлению учебных текстовых работ / А. Г. Мнацаканян, Ю. Я. Настин, Э. С. Круглова. – Калининград: КГТУ, 2012. – 17 с.
9. Налоговый кодекс.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина РФ № 106н от 06.10.2008 г.
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденное приказом Минфина России от 27.11.2006 г. № 154н.
12. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 32н.
13. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организаций» (ПБУ 4/99), утвержденное приказом Минфина РФ от 06.07.1999 г. № 43н.
14. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.05.99 г. № 33н.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/08), утвержденное приказом Минфина от 06.10.08 г. № 107н.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Расчеты по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/2002), утвержденное приказом Минфина от 19.11.02 г. № 114н.
17. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утвержденное Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н.
18. Пономаренко, П. Г. Бухгалтерский учет и аудит: учеб. пособие / П. Г. Пономаренко, Е. П. Пономаренко. - Минск: Вышэйшая школа, 2021. - 488 с.

19. Постановление Правительства РФ «Об особенностях направления работников в служебные командировки» № 749 от 13.10.2008 г.
20. Постановление Правительства РФ «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» от 24.12.07 г. № 922.
21. «Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций» (одобрены Советом по аудиторской деятельности 19.12.2019, протокол № 51).
22. Приказ Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций» № 66н от 02.07.2010 г.
23. Приказ Минфина России от 30.12.2020 г. № 335н «О введении в действие международного стандарта аудита на территории Российской Федерации».
24. Рогуленко, Т. М. Основы аудита: учеб. / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарева. - 5-е изд., стер. - Москва: Флинта, 2017. - 508 с. (ЭБС «Университетская библиотека онлайн»).
25. «Сборник примерных форм заключений и отчетов, составленных в соответствии с Международными стандартами аудита (версия 6/2021)».
26. Трудовой кодекс РФ.
27. Шеремет, А. Д. Аудит: учеб. / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – Москва: ИНФРА-М, 2021. – 375 с.
28. Штефан, М. А. Основы аудита: учеб. и практикум для вузов / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова. - 2-е изд., перераб. и доп. - Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2020. - 294 с.
29. Федеральный закон № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г.
30. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011 г.
31. Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ.
32. ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденное приказом Минфина РФ № 180н от 15.11.2019 г.
33. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы», утвержденное приказом Минфина РФ от 30.05.2022 г. № 86н.
34. ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утвержденное Приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 г.
35. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденное Приказом Минфина № 204н от 17.09.2020 г.

36. Яковленко, С. В. Аудит, учет и анализ деятельности предприятий: учеб. пособие / С. В. Яковленко. - Москва: ЮНИТИ-Дана, 2018. – 727с.

37. Мишуринская, Е. А. Основы аудита: учеб.-метод. пособие по курсовой работе для бакалавриата по напр. подгот. 38.03.01 Экономика, профиль «Прикладная экономика» / Е.А. Мишуринская. – Калининград: локальный электронный методический материал, 2022. - 41 с.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

СОДЕРЖАНИЕ

1	Анализ особенностей бизнеса фирмы-клиента.	3
2	Оценка объема предстоящего аудита	8
3	Договор на оказание аудиторских услуг	12
4	Оценка уровня существенности	12
5	Оценка аудиторского риска	13
6	Определение объема, точности и интервала выборки	14
7	Стратегия аудита	15
8	План аудита	16
9	Источники получения аудиторских доказательств	17
10	Анализ финансового состояния	18
11	Оценка способности аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность	19
12	Аудиторское заключение	20
	СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	21

Примечания

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Бухгалтерская отчетность для выполнения контрольной работы

Бухгалтерский баланс

на	31 декабря	20XX	г.	Коды
Организация	ООО «Торговый дом», тыс. руб.		по ОКПО	

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	3 950	4 590
Долгосрочные финансовые вложения	450	500
Отложенные налоговые активы	90	171
Итого по разделу I	4 490	5 261
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	4 161	2 829
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	1 581	783
готовая продукция и товары для перепродажи	2 580	2 046
расходы будущих периодов	70	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	350	240
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	2 590	3 807
в том числе покупатели и заказчики	2 086	3 499
Денежные средства	50	117
Итого по разделу II	7 151	6 993
БАЛАНС	11 641	12 254

Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчет- ного периода
1	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	200	200
Добавочный капитал	150	150
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 170	2 094
Итого по разделу III	1 520	2 444
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	2 900	3 500
Отложенные налоговые обязательства	85	17
Итого по разделу IV	2 985	3 517
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	250	-
Кредиторская задолженность	6 886	6 293
в том числе:		
поставщики и подрядчики	5 520	4 503
задолженность перед персоналом организации	6	82
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	1 360	1 708
Итого по разделу V	7 136	6 293
БАЛАНС	11 641	12 254

Отчет о финансовых результатах

за	год	20XX г.	Коды
Организация	ООО «Торговый дом», тыс. руб.	по ОКПО	

Показатель	За отчетный период	За аналогичный пе- риод преды- дущего года
наименование		
1	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка	15 480	14 025
Себестоимость продаж	(11 927)	(11 520)
Валовая прибыль	3 553	2 505
Коммерческие расходы	(1 027)	(980)
Управленческие расходы	(185)	(415)
Прибыль (убыток) от продаж	2 341	1 110
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	-	-
Проценты к уплате	(874)	(224)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	(143)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 324	886
Налог на прибыль	(400)	(214)
в т.ч текущий налог на прибыль	(549)	(200)
отложенный налог на прибыль	149	(14)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	924	672

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2016 г.

Организация	ООО «Розница», тыс. руб.	Коды по ОКПО
-------------	--------------------------	-----------------

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	2 730	3 780
Долгосрочные финансовые вложения	905	850
Отложенные налоговые активы	140	-
Итого по разделу I	3 775	4 630
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	4 887	5 007
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	3 507	2 805
готовая продукция и товары для перепродажи	1 380	758
расходы будущих периодов	-	1 444
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	522	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	5 829	4 726
в том числе покупатели и заказчики	5 829	4 726
Денежные средства	1 084	2 192
Итого по разделу II	12 322	11 925
БАЛАНС	16 097	16 555

Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	1 000	1 000
Добавочный капитал	1 500	1 500
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	4 025	3 790
Итого по разделу III	6 525	6 290
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	3 500	2 437
Отложенные налоговые обязательства	-	450
Итого по разделу IV	3 500	2 887
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	-	-
Кредиторская задолженность	6 072	7 378
в том числе:		
поставщики и подрядчики	5 899	6 454
задолженность перед персоналом организации	173	874
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	-	50
задолженность по налогам и сборам	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
Итого по разделу V	6 072	7 378
БАЛАНС	16 097	16 555

Отчет о финансовых результатах

за	год	20XX г.	Коды
Организация	ООО «Розница», тыс. руб.	по ОКПО	

Показатель	За отчетный период	За аналогичный пе- риод преды- дущего года
наименование	1	3
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	3	4
Выручка	26 338	24 085
Себестоимость продаж	(21 874)	(22 520)
Валовая прибыль	4 464	1 565
Коммерческие расходы	(1 755)	(180)
Управленческие расходы	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	2 709	1 385
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	85	37
Проценты к уплате	(1 878)	(557)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	-	-
Прочие расходы	(91)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	825	865
Налог на прибыль	(590)	(208)
в т.ч. текущий налог на прибыль	-	
отложенный налог на прибыль	(590)	
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	(235)	657

Бухгалтерский баланс

на **31 декабря** **20XX** г.

Организация

ООО «Опт», тыс. руб.

по ОКПО

Коды

Актив	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	27 447	22 074
Долгосрочные финансовые вложения	6 937	5 863
Отложенные налоговые активы	-	-
Итого по разделу I	34 384	27 937
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ		
Запасы	63 703	75 115
в том числе:		
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	12 632	14 075
готовая продукция и товары для перепродажи	44 982	59 990
расходы будущих периодов	6 089	1 050
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1 522	2 045
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	13 849	15 777
в том числе покупатели и заказчики	13 224	15 777
Денежные средства	2 774	1 050
Итого по разделу II	81 848	93 987
БАЛАНС	116 232	121 924

Пассив	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ		
Уставный капитал	10 000	10 000
Добавочный капитал	7 930	7 930
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	13 840	15 039
Итого по разделу III	31 770	32 969
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	20 445	25 094
Отложенные налоговые обязательства	-	-
Итого по разделу IV	20 445	25 094
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Займы и кредиты	9 450	13 256
Кредиторская задолженность	54 567	50 605
в том числе:		
поставщики и подрядчики	44 320	46 454
задолженность перед персоналом организации	4 650	1 287
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	5 597	2 864
задолженность по налогам и сборам	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	-	-
Итого по разделу V	64 017	63 861
БАЛАНС	116 232	121 924

Отчет о финансовых результатах

за	год	20XX г.	
Организация	ООО «Опт», тыс. руб.	по ОКПО	Коды

Показатель	За отчетный период	За аналогичный пе- риод преды- дущего года
наименование	1	3
Доходы и расходы по обычным видам деятельности		
Выручка	118 095	125 093
Себестоимость продаж	(97 250)	(115 247)
Валовая прибыль	20 845	9 846
Коммерческие расходы	(12 488)	(7 963)
Управленческие расходы	(3 736)	(4 990)
Прибыль (убыток) от продаж	4 621	(3 107)
Прочие доходы и расходы		
Проценты к получению	2 500	-
Проценты к уплате	(2 870)	(-)
Доходы от участия в других организациях	-	-
Прочие доходы	5 780	7 339
Прочие расходы	(7 235)	(4 526)
Прибыль (убыток) до налогообложения		
Налог на прибыль	(1 597)	(-)
в т.ч. текущий налог на прибыль	(1 597)	(-)
отложенный налог на прибыль	-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода		
	1 199	(294)

Локальный электронный методический материал

Елена Александровна Мишуроуская

АУДИТ В ТОРГОВЛЕ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 8,9 Печ. л. 8,0

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Калининградский государственный технический университет».
236022, Калининград, Советский проспект, 1