

Министерство образования и науки Российской Федерации

Курганский государственный университет

Кафедра «Анализ, бухучет и аудит»

## **ОСНОВЫ АУДИТА**

### **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ**

к выполнению самостоятельной работы для студентов очной формы обучения  
специальности 060400 Финансы и кредит

Курган 2004

Кафедра «Анализ, бухучет и аудит»

Дисциплина «Основы аудита»

Составила : доцент, канд. экон. наук Зотова Н.Н.

Утверждены на заседании кафедры «\_\_\_»\_\_\_\_\_2004года №\_\_\_\_\_

Рекомендованы методическим советом университета «\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_2004 г.

## Общие положения

Целью самостоятельной работы студентов по дисциплине «Основы аудита» является более детальное изучение особенностей аудиторских проверок отдельных объектов бухгалтерского учета.

Самостоятельная работа предполагает выполнение следующих видов работ:

1. Разработка методики проведения аудиторской проверки отдельного объекта бухгалтерского учета;
2. Решение практических ситуаций.

### Задание 1

Разработать методику проверки одного из следующих объектов аудита.

- 1.1- аудит кассовых операций;
- 1.2- аудит расчетов с подотчетными лицами;
- 1.3- проверка материальных расходов;
- 1.4- проверка расходов на оплату труда;
- 1.5- оценка системы внутреннего контроля организации;
- 1.6- аудит финансовых результатов;
- 1.7- аудит сохранности и движения основных средств;
- 1.8- аудит восстановления основных средств;
- 1.9- аудит начисления амортизации по внеоборотным активам;
- 1.10- аудит учета производственных запасов;
- 1.11- аудит учета готовой продукции и её продажи;
- 1.12- аудит учета капитала;
- 1.13- аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- 1.14- аудит расчетов с покупателями и заказчиками;
- 1.15- аудит учета кредитов и займов;
- 1.16- аудит расчетов с бюджетом (по конкретному налогу):
  - налог на прибыль
  - НДС
  - налог на имущество
  - ЕСН
- 1.17- аудит расчетов по оплате труда;
- 1.18- аудит операций по валютному счету;
- 1.19- аудит финансовых вложений;
- 1.20- аудит учета уставного капитала и расчетов с учредителями;
- 1.21- аудит учета собственного капитала;
- 1.22- аудит учета нематериальных активов;
- 1.23- аудит учета расходов на продажу продукции (работ, услуг);
- 1.24- аудит отчетности;
- 1.25- особенности аудита субъектов малого предпринимательства;
- 1.26- аудит учета резервов;
- 1.27- аудит расходов на НИОКР;
- 1.28- аудит событий после отчетной даты;
- 1.29- аудит безналичных расчетов.

## **Методические указания по разработке методики проведения проверки**

Методики по различным разделам учета разрабатываются по единой схеме, которая включает в себя:

1. Перечень основных нормативных документов.
2. Описание альтернативных учетных решений.
3. Первичные документы по разделу учета.
4. Регистры синтетического и аналитического учета и отчетность.
5. Классификатор возможных нарушений.
6. Вопросник аудитора для составления программ проверки.
7. Методы сбора аудиторских доказательств, применяемых при проверке
8. Описание контрольных процедур.

**Перечень основных нормативных документов** включает в себя законы, положения по бухгалтерскому учету, методические указания, инструкции и др., которыми должен руководствоваться аудитор при проверке соответствующего раздела учета.

**Описание альтернативных учетных решений**, выбор которых предоставлен экономическому субъекту, предполагает описание различных вариантов таких решений, что позволит аудитору при необходимости сравнить их с вариантом, применяемым клиентом, и выполнить необходимый анализ или дать рекомендации по улучшению ведения учета. **Перечень первичных документов** приводится по каждому разделу учета, что позволяет сделать аудитору вывод о состоянии этапа регистрации в первичном учете (применяются ли типовые формы первичных документов, как оформлены документы и др.).

**Регистры аналитического и синтетического учета** и отчетности представляют их описание для соответствующих форм счетоводства (журнально-ордерной, мемориально-ордерной, журнальной формы, журнал-главная, упрощенной и др.). Наличие перечня регистров позволяет аудитору определить их соответствие у клиента общепринятым и при необходимости сделать соответствующие рекомендации.

Отчетность должна включать соответствующие формы (баланс по форме №1, отчет о прибылях и убытках по форме №2 и др.).

**Классификатор возможных нарушений** содержит наиболее часто встречающиеся нарушения по соответствующим разделам учета. Так, например: для аудиторской проверки кассовых операций можно предположить следующую классификацию нарушений: прямое хищение, присвоение поступивших денежных средств, излишнее списание денег по кассе и др.

**Вопросник аудитора для составления программы проверки** содержит необходимые вопросы, которые необходимо включить в план проверки. Эти вопросы направлены на выяснение возможных нарушений в организации учета, оформлении документов, заполнения отчетности, внутреннего контроля. Вопросники целесообразно составлять в виде таблиц с вариантами ответов и выводов.

**Методы сбора аудиторских доказательств**, применяемых при проверке,

являются типовыми.

Используется восемь основных методов:

- наблюдение за инвентаризацией;
- наблюдение за выполнением хозяйственных или бухгалтерских операций;
- устный опрос;
- получение письменных подтверждений;
- проверка документов, полученных клиентом от третьих лиц;
- проверка документов клиента;
- проверка арифметических расчетов;
- проведение анализа.

**Описание контрольных процедур** для выявления возможных нарушений или злоупотреблений по соответствующему разделу учета. Все процедуры строятся по единой схеме и включают в себя:

- наименование контрольной процедуры;
- цель проведения контрольной процедуры;
- перечень средств (первичные документы, регистры аналитического и синтетического учетов клиента, нормы, нормативы и различная справочная информация), необходимых для выполнения процедуры;
- описание техники исполнения процедуры ;
- описание формы представления результатов производственной процедуры ведущему аудитору.

## Задание 2

Каждый студент должен решить 3 конкретных ситуации из предлагаемого перечня. Преподаватель выдает задание, где указывается объект проверки и номера ситуаций. Решение ситуаций представляется в виде таблицы 1.

Таблица 1

### Решение ситуаций

№ п/п	Ситуация	Что нарушено (нормативные документы)	Следствия нарушений	Способы исправления
1	2	3	4	5

Ситуации:

1. В выписке банка за 10 июля 2004г. значилось, что кассиром фабрики была сдана выручка в сумме 15 тыс.р. Однако при внимательном осмотре документов аудитор обнаружил подчистку первой цифры указанной суммы. Что должен сделать аудитор в данной ситуации, чтобы установить действительность хозяйственной операции?

2. Проверая кассовые отчеты, аудитор установил отсутствие порядка соблюдения нумерации выданных в кассу приходных кассовых ордеров. При сличении кассовой книги с журналом регистрации приходных кассовых ордеров было обнаружено, что 4 ордера на сумму 2,0 тыс.р. в кассу не поступали, т.к. были

уничтожены кассиром фабрики. Как должен поступить аудитор?

3. ТОО «ФИТ» перечислило в августе 2004г. 6 тыс .р. за потребленную тепловую и электрическую энергию, отпущенную ей фабрикой в июле текущего года из собственной энергосистемы. Бухгалтерия указанную сумму отнесла в кредит счета «Вспомогательные производства». Как аудитор должен оценивать данную хозяйственную операцию?

4. Проверая акты на списание (ликвидацию) основных средств, аудитор обнаружил, что акты на списание холодильников «Орск» не были утверждены руководителем предприятия. Как должен поступить проверяющий в данной ситуации?

5. Инвестиционная компания сняла остатки материалов в складе №2. В результате оказались излишки различных материалов на сумму 421 тыс. р., а недостача - на сумму 451 тыс.р. Инвестиционная комиссия в протоколе записала, что недостачу в размере 451 тыс.р. перекрыть излишками, а оставшуюся сумму 30 тыс.р. списать на общепроизводственные расходы в связи с неустановлением виновника. Протокол утвержден директором. К протоколу не приложены объяснительные записки и справки. Какие дальнейшие действия проверяющего в данной ситуации?

6. Частное лицо Ф.Х. Чикин обратился к кассиру фабрики с просьбой вернуть ему за оплаченную фурнитуру 2,5 млн .р., т.к. она, по его словам, была ненадлежащего качества. Кассир фабрики самостоятельно выписала расходный кассовый ордер и вернула Ф.Х. Чекину 2,5 млн.р. Покупатель вернулся на склад, получил продукцию и скрылся. Руководство фабрики удержало с кассира в погашение причиненного ущерба только 1 тыс.р. Каковы дальнейшие действия аудитора?

7. В ходе проверки АО «Белошвейка» установлено, что в мае-декабре 1993 года грузовой автомобиль, согласно путевым листам, использовался в перевозке готовой продукции покупателям (цены на готовую продукцию «франко-склад покупателя»). При этом на сумму арендной платы, выплачиваемой ежемесячно, бухгалтер указывал Дт 44 «Коммерческие расходы» и Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Каковы рекомендации аудитора?

8. При проверке было обнаружено, что при списании основных средств @ газорезательный автомат: балансовая стоимость 550 тыс.р., износ - 80%, остаточная стоимость списывается на цеховые расходы. Как должен поступить проверяющий?

9. Аудитор установил, что за отдельными должностными лицами в течение полугодия числятся суммы дебиторской задолженности, значительно превышающие их должностные оклады. Причем, погашение задолженности производится только путем удержания сумм из заработной платы, авансовые отчеты не составлялись. Как должен поступить аудитор?

10. При проверке на складе обнаружены излишки материалов, которые образовались из-за забракованной продукции на сумму 200 тыс.р. Стоимость этих материалов нигде не отражена. Какие должны быть действия проверяющего в данной ситуации?

11. За период проверки бухгалтерия завода уменьшила начисление износа на основные средства в размере 35 тыс.р. Проверяющий выявил факт переначисления износа. Как поступит проверяющий в данной ситуации?

12. При изучении форм отчетности АО «Манеж», аудитор обратил внимание на

наличие в балансе этого предприятия по состоянию на 1 января 2004 год статьи, отражающей «Резервы предстоящих расходов и платежей», в сумме 70 тыс.р. Указанные резервы распределены следующим образом: резерв на ремонт основных средств-40 тыс.р. и резерв на оплату отпусков - 30 тыс.р. Каковы рекомендации аудитора?

13. В процессе аудиторской проверки АО «Старт» было установлено, что его учредителями являются 3 физических лица и 1 юридическое лицо- немецкая фирма «Гельмут». В сентябре 2004 года предприятие было зарегистрировано с уставным капиталом 30000 американских долларов. Все учредители внесли 50% уставного капитала. Положительная курсовая разница по расчетам с учредителями в конце 2004 года была списана по Дт 75 «Расчеты с участниками» и Кт «Прибыли и убытки». Каковы рекомендации аудитора?

14. Чтобы скрыть факт хищения наличных денежных средств в сумме 10 тыс.р., бухгалтерия фабрики на эту сумму уменьшает поступления денежных средств. Таким образом, сальдо конечное и переходящее остатка не изменены, соответствуют выпискам и учетным регистрам. Как должен поступить аудитор?

15. При инвентаризации кассы был обнаружен излишек наличных денег в кассе в размере 1700 р. Кассир в объяснении не показала причины излишка, а указала, что видимо, где-то произошла ошибка в учете. Как должен поступить проверяющий в данной ситуации?

16. Проверая затраты на производство за июль месяц, аудитор обратил внимание, что в июле было начислено износа основных средств больше, чем в июне, в сумме 40000 р. В мае - июне месяцах поступления и выбытия основных производственных фондов не было, что подтверждалось записями в журнале-ордере №13, Главной книге. Что должен предпринять аудитор?

17. При проверке начисления износа проверяющий столкнулся с таким фактом: на предприятии ежемесячно начислялась одна и та же сумма износа по основным фондам. Какие предпримет аудитор действия, чтобы установить правильность начисления износа и какие он должен составить расчеты?

18. По платежной ведомости в мае 2004г. было выплачено по трудовому соглашению 800 р. за ремонт автомобиля «Вольво», который на балансе фабрики не числился. Как должен поступить аудитор?

19. Аудитор установил, что по авансовому отчету Р.С. Вакуленко оплачены командировочные расходы при отсутствии командировочного удостоверения, но при наличии оправдательных документов: билетов на проезд и счетов на проживание в гостинице. Какие в дальнейшем действия аудитора?

20. Проверка ООО «Город» установила, что бухгалтерия допускает списание основных средств, пришедших в негодность, без отражения в акте о ликвидации и учете данных о результатах ликвидации (затрат и поступлений). Так, например, был списан прицеп 1ПТС-1шт. по первоначальной стоимости 19 550 р. (акт №1 от 23.02.03), прицеп 2ПТС-4-1шт.(акт№1 от 29.03.03г) телемеханический комплект 3 «Ритм» по первоначальной стоимости 706,428 р. Как поступит проверяющий?

21. Фирма «ККК» в январе 2004 г. перечислила мебельной фабрике 3 тыс.р. в виде

арендной платы за пользование междугородним телефоном, находящимся на территории фабрики. Бухгалтерией указанная сумма была зачислена в Кт 26 «Общехозяйственные расходы». Как аудитор должен расценивать данную хозяйственную операцию?

22. Аудитор установил, что из кассы ежемесячно выплачивались суммы компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей двум сотрудникам фабрики в размерах, превышающих установленные законодательством нормы. Бухгалтер К.П. Сидорова все суммы относил за счет общехозяйственных расходов. Какие дальнейшие действия аудитора?

23. Аудитором были выявлены факты оплаты командировочных расходов сверх предельных норм, в том числе суточных и квартирных с отнесением затрат на себестоимость готовой продукции в полном размере. Какие в дальнейшем действия аудитора?

24. За сентябрь 2004г. аудитор проверил сплошным методом все выписки банка мебельной фабрики, проверил корреспонденцию счетов на поступление и выбытие средств. Нарушений не установлено, но, сверяя корреспонденцию счетов в журнале-ордере 2 и ведомости 2 с Главной книгой, аудитор обнаружил расхождения. Какие расхождения обнаружил аудитор, и что он должен предпринять?

25. При проверке АО «Лунный свет» аудитор установил, что в декабре 2004г. предпринимателем были безвозмездно получены основные фонды на сумму 12 тыс. р.: восстановительная стоимость 14 тыс.р, сумма начисленного износа 2 тыс.р. Бухгалтер отразил это на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

-на 14 тыс.р. Дт.сч. 01 и Кт.сч. 91;

-на 2 тыс.р. Дт.сч. 91 и Кт.сч. 02.

Каковы рекомендации аудитора?

26. Проверяя подлинность подписей в расходных кассовых документах, аудитор выявил расходный кассовый ордер №40 от 9 февраля 2004г., по которому Горшкову В.В. было выдано на хозяйственные нужды 200 р. и при этом подпись Горшкова В.В. была неразборчивой. Бухгалтер Сидорова К.П. указанную сумму отнесла в Дт 26 «Общехозяйственные расходы». Как должен поступить аудитор?

27. Проверяя законность и целесообразность по использованию подотчетных сумм, выданных на хозяйственные нужды, аудитор установил, что механиком гаража фабрики А.П. Семеновым в качестве оправдательных документов прилагались товарные чеки автомагазина и акты на списание запасных частей. В результате встречной проверки в автомагазине аудитор установил, что приобретенные механиком запасные части в указанный период в магазин не поступали.

28. Мебельная фабрика полностью рассчиталась со строительной фирмой по оплате и передаче «Под ключ» помещения склада материалов в сумме 2 млн. р., при этом в бухгалтерском учете были произведены следующие записи:

а) оплата счета Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетный счет»;

б) ввод основных средств Дт 01 «Основные средства» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Какие действия аудитора?



29. По авансовому отчету конструктору А.Б. Гавлилюк оплачен проезд на такси от аэропорта до центра Москвы при наличии заявления и визы директора об оплате. Как должен поступить аудитор?

30. Агентом снабжения мебельной фабрики Соколовым С.Н. за наличный расчет приобретены материалы на сумму 1 тыс.р. Данная операция была отражена в учете бухгалтерской записью: Дт 10 «Материалы» кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Как должен аудитор оценить данную ситуацию?

31. Предприятие «Электроремонт» произвело для фабрики капитальный ремонт энергетического оборудования в котельной. Согласно договору, подрядчик обязуется проводить гарантийный ремонт в течение 6-ти месяцев со дня окончания ремонта и передачи оборудования в эксплуатацию. По истечении 2-х месяцев со дня окончания ремонтных работ оборудование полностью вышло из строя. Предприятие «Электроремонт» отказывается производить гарантийный ремонт указанного оборудования. Как должен поступить аудитор?

32. Мебельная фабрика оплатила счет строительной фирмы «Дом» за произведенные работы по строительству гаражей в сумме 120 тыс.р. Однако при контрольном обмере выполненных СМР было установлено, что фактическое выполнение работ составило 87 тыс.р. Что в этом случае аудитор должен порекомендовать руководству фабрики?

33. В процессе проверки АО «Мебель» установлено, что на балансе этого предприятия отражается имущество базы отдыха сотрудников. Расходы на содержание помещений базы отдыха отражаются по Дт.сч. 26 «Общехозяйственные расходы». Каковы рекомендации аудитора?

34. В процессе проверки документов по приходу материалов проверяющий обнаружил расхождения между счетом поставщика и данными приходного ордера склада. Сумма неоприходованных материалов составила 1750 р. В журнале-ордере бухгалтер записал полностью сумму счета поставщика в Дт 10. Какими должны быть дальнейшие действия проверяющего?

35. По выпискам банка от 5 января 2004г. перечислено 400 тыс.р. без приложения оправдательных документов, указанная сумма списана в Дт 97 «Расходы будущих периодов», а в последующем полностью отнесена на себестоимость продукции. Как должен оценить аудитор данную хозяйственную операцию?

36. При проверке обнаружено, что проценты, причитающиеся к уплате по векселю за полученные материалы, были отнесены по Дт 10 в момент выдачи векселя. Каковы рекомендации аудитора?

37. Аудитор при проверке расчетов с бюджетом выявил ошибки, допущенные бухгалтерскими работниками фирмы. В частности, установлено сокрытие дохода (занижение прибыли) путем намеренного искажения данных бухгалтерского учета и отчетности. Перечислить возможные варианты ошибок, которые совершили работники бухгалтерии.

38. В выписке банка за 21 февраля показано, что предприятие выставило аккредитив базе «Лесоснаб» в размере 15 тыс. 200 р. Указанная сумма отнесена в Дт 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками», записана базе «Потребсбыт», где была кредитовая сумма 15тыс.200 р. Как должен аудитор оценить данную ситуацию?

39. Аудитор встречной проверкой установил, что при отсутствии на балансе фабрики микроавтобуса «Тайота», в течение 2004 года были перечислены ООО «Сервис-авто» 12 тыс. р. за ремонт настоящего автобуса, с отнесением затрат на себестоимость продукции. Как должен аудитор оценить данную ситуацию?

40. В результате проверки затрат на производство и себестоимость готовой продукции были обнаружены грубые нарушения: неправильное списание на производство затрат, неверное определение себестоимости незавершенного производства, искажение отчетности о себестоимости готовой продукции. Какие должны быть действия аудитора, и что он должен отметить в акте проверки?

41. Согласно договору №7 от 5 марта 2004 г. с Учебным центром о подготовке рабочих производственных профессий в период с 5 марта по 5 мая текущего года мебельной фабрикой 6 марта 2004 года перечислено Учебному центру 9 тыс.р., предусмотренных договором. Бухгалтерией указанные затраты были отнесены в марте текущего года полностью на себестоимость продукции, как расходы по подготовке кадров. Как должен поступить аудитор?

42. При инвентаризации денежной наличности в кассе мебельной фабрики аудитор обнаружил расходный кассовый ордер № 104 от 12 сентября 2004г., в котором отсутствовала только подпись С.В. Петрова в получении 300 р. подотчетных сумм. Какие дальнейшие действия аудитора?

43. Предприятие получило безвозмездно от других предприятий, организаций, в порядке помощи материальных ценностей на сумму 1245,1 р. и денежных средств 1600,8 р. В регистрах учета сделана запись:

Дт 10 - Кт 91-1245,1 р. Дт 51 - Кт 91-1600,8.р. Что должен предпринять аудитор?

44. В процессе аудиторской проверки ОАО «Ажур» было установлено, что 10 единиц оборудования не используется, по решению руководителя законсервированы и хранятся на складе №1. Расходы по освещению и отоплению указанного помещения бухгалтер включил в себестоимость выпускаемой продукции: Дт.сч.26 «Общехозяйственные расходы» и Кт.сч.76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами». Назовите документы, подтверждающие расходы по хранению и порядок консервации, и охарактеризуйте действия аудитора.

45. Рабочему сборочного цеха фабрики С.В Ищенко был отпущен за наличный расчет холодильник «Орск» стоимостью 6 тыс.р. при рыночной стоимости холодильника 12 тыс.р. Каким образом данная хозяйственная операция заинтересует расчетный отдел бухгалтерии по начислению заработной платы?

46. В феврале месяце по результатам финансового года на АО «Свет» начислены дивиденды акционерам предприятия на сумму 85267 тыс. р. В регистрах учета сделана запись: Дт 75 «Расчеты с учредителями» и Кт 99 «Прибыли и убытки». Как должен поступить аудитор?

47. Предприятие списало (ликвидировало) пришедший в негодность станок первоначальной стоимостью 50000 р., износ - 100%. В результате проверки выявлены расходы подсобных производств, связанных с ликвидацией станка на

сумму 12500 р., а также материалы, полученные при разборке станка на сумму 1500 р., расходы на оплату труда при этом составили 5000 р., социальное страхование - 1900 р. Каковы действия проверяющего, направленные на устранение искажений в учете основных средств?

48. В процессе аудиторской проверки АО «Комета» установлено, что в затраты на производство продукции в декабре 2004 года включены представительские расходы по приему иностранного партнера в размере 10 тыс. р. Укажите, комплект каких документов необходим для оформления указанных расходов.

49. Предприятием закуплено у поставщиков материалов по счету-фактуре на сумму 55,5 тыс.р.: получено от физических лиц безвозмездно - 780 р. Проверка подтвердила полноту оприходования материальных ценностей. Одновременно установлено, что суммы НДС в каждом конкретном случае не нашли отражения в учете. Какое решение примет аудитор?

50. Главным инженером фабрики был представлен авансовый отчет по командировке в г. Москву, по которому был оплачен обратный проезд по тарифу самолета, при отсутствии оправдательных документов (в связи с утерей билета на самолет). Как должен поступить аудитор?

51. АО получило вексель за реализованный товар и расплатилось с кредиторами. Аудитор обнаружил по этой операции следующую корреспонденцию:

Дт 58 - Кт 76. Дт 60 - Кт 76. Каковы рекомендации аудитора?

52. Аудитор обратился в отдел кадров фабрики с просьбой проверить реальность внесения фамилий в отдельные платежные ведомости. Отдел кадров выдал справку аудитору о наличии в ведомостях фамилий, которые не числятся в списках персонала фабрики: Е.Н. Суровкин получил 174 р., С.С. Кузавкин получил 120 р., П.П. Дудкин получил 150 р. Какие будут действия аудитора?

53. В ходе проверки АО «Комплекс» установлено, что оплаченные судебные издержки по возмещению ущерба, возникшего из-за поставки бракованных материалов (скрытый брак) АО «Вертикаль», были отражены по Дт 26 «Общехозяйственные расходы» и Кт 51 «Расчетный счет». Каковы рекомендации аудитора?

54. В одной из ситуаций указывалось, что установлено несоответствие за сентябрь месяц в корреспонденции счетов в журнале-ордере 2 и ведомости с записями корреспонденции счетов в Главной книге. Необходимо ли проверяющему в данной ситуации анализировать корреспонденцию счетов журнала-ордера 2 и ведомости за каждый месяц с корреспонденцией счетов в Главной книге? Если да, то в каких целях?

55. При проверке было обнаружено, что списанный блок вычислительной техники не был сдан в переработку и им продолжали пользоваться. Как должен поступить проверяющий?

56. При проверке кассовых документов аудитор обратил внимание на расходный кассовый ордер №200 от 1 октября 2004 года, по которому С.А. Чумаченко были выданы в подотчет 2 тыс.р. представительских расходов. Кассовый ордер оформлен правильно. Бухгалтер К.П. Сидорова отнесла в Дт 26 «Общехозяйственные

расходы». Какие дальнейшие действия аудитора?

### **Перечень вопросов для повторения изученного материала**

1. Мошенничество и ошибка.
2. Разработка аудиторской программы.
3. Договор на проведение аудиторской проверки. Оценка стоимости аудиторских услуг.
4. Международные аудиторские стандарты. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
5. Виды аудита (характеристика особенностей).
6. Сущность, значение, цели и задачи аудита.
7. Аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции.
8. Этапы проведения аудита.
9. Источники информации о финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта при осуществлении аудиторской проверки.
10. Оценка системы внутреннего контроля.
11. Методы аудиторской проверки (характеристика каждого метода).
12. Документация аудитора (рабочие документы аудитора).
13. Контроль качества аудиторской проверки.
14. Аудиторское заключение: структура, виды.
15. Оценка материальности (существенности) в аудите.
16. Российские аудиторские стандарты (характеристика).
17. Регулирование аудиторской деятельности в РФ.
18. Аудит и ревизия.
19. Этика аудитора.
20. Аудиторские доказательства. Виды и методы их получения.
21. Взаимоотношения аудитора и клиента.
22. Экспертизы и проверки по поручению государственных органов.
23. Оценка аудиторского риска.
24. Подготовительная деятельность аудитора до начала проверки.
25. Аудит торговых операций.
26. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
27. Аудит сохранности и учета основных средств.
28. Аудит операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.
29. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
30. Аудит учета кредитов и займов.
31. Планирование аудита.
32. Аудит учета фондов и резервов.
33. Аудит нематериальных активов.
34. Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами.
35. Аудит учета операций по валютному счету.
36. Проверка правильности составления отчета о финансовых результатах.

37. Аудит кассовых операций.
38. Аудит расчетов с бюджетом.
39. Аудит учета арендованных основных средств.
40. Аудит использования и сохранности материальных ценностей.
41. Аудит операций по формированию уставного капитала.
42. Аудит организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.
43. Аудит учета выпуска готовой продукции.
44. Аудит учета операций по расчетному счету и прочих счетах в банках.
45. Аудит прибыли и финансового состояния.
46. Аудит расчетов по оплате труда.
47. Аудит учета затрат на производство, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
48. Проверка правильности составления баланса.

Пример составления анкеты для разработки аудиторских процедур

№	Вопрос	От- вет	Название процедуры	Информация для запроса
1	2	3	4	5
1	Начисляется ли износ по объектам, полностью амортизированным	Нет	Проверка отсутствия факта начисления износа по полностью амортизированным объектам	РТ №6, Инв. карточка
2	Зарегистрированы ли договора по операциям с недвижимостью и права собственности на основные средства	Да	Проверка наличия штампа (регистрационный номер)	Договора
3	Все ли объекты основных средств оприходованы	Да	Проведение инвентаризации	
4	Постановлены ли инвентарные номера	Да	Проведение инвентаризации	
5	Проводилась ли инвентаризация основных средств в течение последних трех лет	Да	Проверка правильности проведения, наличия всех реквизитов, комиссии	Приказ об утверждении комиссии, инвентаризационные описи, сличительные ведомости
6	Правильно ли отнесено имущество к объектам основных средств Наличие всех необходимых ПБУ	Да	Проверка соответствия стоимости объекта пределам, установленным в учетной политике организации	Инвен. Карточки, учетная политика, счета-фактуры поставщиков
7	Наличие всех необходимых ПБУ	Да	Проверка правильности ведения, заполнения документов, соответствие информации, указанной в них	Стандарты бухгалтерского учета

Продолжение приложения				
1	2	3	4	5
8	Относят ли на себестоимость суммы начисленного износа по объектам основных средств производственного назначения	Нет	Проверка отнесения начисленного износа на соответствующие источники покрытия затрат	РТ №6, Вед. №№12,13,15
9	Списываются ли сразу суммы, уплаченные авансом арендодателю, на счета учета затрат (25, 26)	Нет	Проверка правильности определения сумм затрат будущих периодов и своевременность их списания на себестоимость	ЖО № 10, В №7, счет арендодателя, платежные поручения
10	Ведется ли отдельный учет собственных и арендованных основных средств	Да	Проверка правильности отражения соответствующих операции на соответствующих счетах	Рабочий ПС, Инвентарные карточки
11	Относятся ли суммы начисленного износа по объектам основных средств, сданных в аренду, на себестоимость	Нет	Проверка правильности начисления износа и отнесение суммы на счет 80 "Прибыли и убытки"	РТ №6, ЖО №10
12	Отнесены ли на себестоимость суммы капвложений в арендованное имущество	Нет	Проверка назначения затрат и правильность их отнесения к капвложениям	Смета, в № 18, ЖО № 16, инв. карточка
13	Списываются ли суммы дооценки при списании объектов, по которым проводилась переоценка	Да	Проверка правильности списания сумм дооценки по выбывшим основным средствам	ЖО №№13,12, ведомость переоценки
14	Производится ли корректировка налогооблагаемой базы по налогу на прибыль при реализации имущества с убытком	Да	Проверка правильности исчисления суммы корректировки	Расчет налога на прибыль, справка корректировки, ЖО №13
15	Создана ли ликвидационная комиссия и утверждена ли она руководителем	Да	Проверка наличия и состава комиссии	Приказ

Продолжение приложения				
1	2	3	4	5
16	Начислялись ли суммы НДС при строительстве объектов основные средства хозспособом	Да	Проверка правильности начисления и отражения сумм НДС	Смета, расчет НДС, Вед. №18
17	Имущество, полученное безвозмездно, приходится по рыночной стоимости	Да	Подтверждение правильности оценки объекта	Акт приемки-передач, инв. карточка, привлечение эксперта
18	Ведется ли отдельный учет затрат, не увеличивающих стоимость основных средств при капвложениях	Да	Проверка правильности определения затрат, не увеличивающих стоимость основных средств, и их отнесение на соответствующие источники покрытия затрат	Смета. Вед.№18,ЖОН№16
19	Относятся ли на первоначальную стоимость объекта основных средств суммы НДС, уплаченные поставщикам, являющимися плательщиками НДС, и используемые для производства нелеготируемой продукции	Нет	Проверка правильности отнесения НДС	Счета поставщиков, акт приемки-передачи, инв. карточка
20	Увеличивается ли налогооблагаемая база по налогу на прибыль при получении имущества имущества безвозмездно	Да	Проверка правильности определения корректировки	Справка корректировки, расчет налога на прибыль, акт приемки-передачи, инв. карточка
21	Затраты на капитальный ремонт относятся на себестоимость продукции	Да	Проверка правильности отнесения затрат	Сметы затрат на капремонт и на производство
22	Существуют ли утвержденные руководителем планы ремонта, система планово-	Да	Проверка наличия и подписи руководителя	Планы, сметы



Продолжение приложения				
1	2	3	4	5
	Предупредительного ремонта и счет ремонта			
23	Сторнируются ли суммы, излишне начисленного ремонтного фонда	Да	Проверка правильности начисления резерва и его использования	ЖО№№10,12,смета

### **Список основной литературы**

1. Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001г. № 119-ФЗ
2. Аудит: Учебник для вузов/ Под ред.- В.И. Подольского М.: ЮНИТИ, 2003.-6550с.
3. Аренс Э. А., Лоббек Дн. К. Аудит. - М.: Финансы и статистика, 1995.
4. Барышников Н. П. Организация и методика проведения общего аудита. - М.: Филинь, 2004.
5. Данилевский Ю. А. Аудит. -М.: Изд - во ИНФРА-М, 1999.
6. Василевич И.П., Шаркина Е.И. Сборник задач по аудиту. - М., Финансы и кредит, 1999.
7. Энциклопедия общего аудита. В 2 т. - М.: Дело и сервис, 1999.
8. Даниилевский Ю.А. Общий аудит, аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов. - М.: Бухгалтерский учет, 1996.
9. Додж Р. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита, - М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992.
10. Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит: Учебное пособие, -М.: Финансы и статистика, ЮНИТИ, 1992.
11. Лобынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: теория и практика: Учебное пособие.-М.: Изд-во «ПРИОР». 2003
11. Робертсон Дж. Аудит. - М.: КРМ, Аудиторская фирма «Контакт», 1993.
12. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит. - М.: Цифра, 1995.

### **Список дополнительной литературы**

1. Международные стандарты учета и аудита: Сборник с комментариями. Выпуски 4,5,6,7/ Составитель С.М. Раппорт.-М.: Фирма «Аудит-трейнинг», 1992.
2. Российские стандарты аудиторской деятельности.

Зотова Нина Николаевна

Основы аудита

Методические указания  
к выполнению самостоятельной работы для студентов очной формы  
обучения специальности 060400 Финансы и кредит.

Редактор Н.М. Кокина

---

Подписано к печати

Формат 60\*841/16

Заказ

Усл. п.л. 1,25

Тираж 100

Бумага тип №1

Уч. изд.л. 1,25

Цена свободная

---

Издательство Курганского государственного университета.

640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.

Курганский государственный университет, ризограф.

## РЕЦЕНЗИЯ

на методические указания к выполнению самостоятельной работы по учебной дисциплине «Основы аудита» для специальности «Финансы и кредит»,

Самостоятельная работа по дисциплине «Основы аудита» предназначена для закрепления теоретических знаний, формированию практических навыков по аудиту.

Самостоятельная работа предполагает разработку методики проведения проверки объектов аудита.

Решение ситуации позволит приобрести практические навыки по дисциплине.

Методические указания рекомендуются к изданию.

Рецензент

Доцент, к.э.н.

/И.А. Уварова/