

*МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ*  
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Курганский государственный университет»  
Кафедра «Учет и внешнеэкономическая деятельность»

## **АУДИТ**

Методические указания  
к выполнению практических работ  
студентами очной и заочной форм обучения  
направления 38.03.01 «Экономика»  
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Курган 2016

Кафедра: «Учет и внешнеэкономическая деятельность»  
Дисциплина: «Аудит»  
(направление 38.03.01).  
Составитель: канд. экон. наук, доцент О.А. Воробьева.

Утверждены на заседании кафедры «22» декабря 2015 г.

Рекомендованы методическим советом университета «19» декабря 2014 г.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 1

**Тема. Этапы проведения аудиторской проверки: составление письма о проведении аудита и договоров на оказание аудиторских, а также сопутствующих аудиту услуг**

### **Задание 1.1**

Крупное внешнеторговое предприятие ПАО «Внешторгэкспорт» обращается в аудиторскую фирму ООО «Аудиторские услуги» с просьбой провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Составить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита. При выполнении задания необходимо руководствоваться требованиями соответствующего Правила (стандарта) аудиторской деятельности.

Письмо-обязательство должно содержать следующие основные указания:

- 1) об объекте и цели аудиторской проверки;
- 2) о законодательных актах и нормативных документах, на основании которых осуществляется аудит;
- 3) о форме отчетности аудиторской организации по результатам проведенной работы;
- 4) об ответственности и обязательствах сторон;
- 5) о наличии риска необнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности с указанием причин.

Включить в письмо-обязательство общие сведения об аудиторской организации, оказываемых ею услугах, персонале и его квалификации, применяемых методах проверки и иную информацию, необходимую и предусмотренную соответствующим стандартом аудиторской деятельности.

### **Задание 1.2**

На основании данных **Задания 1** составить договор на проведение проверки в сфере правильности начисления и уплаты в бюджет НДС. При выполнении задания руководствоваться требованиями, предъявляемыми к содержанию и оформлению договоров Гражданским кодексом РФ. Условия договора не должны также противоречить федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ.

Договор на аудиторские услуги должен содержать четкое определение его предмета с указанием периода, за который будет осуществлена проверка. Формулируя обязанности сторон, следует предусмотреть, что заказчик должен своевременно предоставить исполнителю всю информацию, требуемую для проведения аудиторской проверки, и создать надлежащие условия для работы, а также учесть иные обязанности сторон, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Установить стоимость работ и порядок осуществления расчетов за аудиторские услуги (аванс с последующим окончательным расчетом после сдачи-приемки выполненных работ). Указать сумму аванса, срок его перечисления, а

также срок окончательного расчета с исполнителем. Определить форму расчетов: наличную или безналичную.

Определить порядок сдачи-приемки работ, конкретный перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче исполнителем заказчику, а также порядок оформления разногласий по результатам проверки.

Существенным условием договора на оказание аудиторских услуг служит ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по нему. Определить ответственность исполнителя за несвоевременное или некачественное выполнение работ, а также ответственность заказчика за нарушение условий оплаты по договору.

Отметить, что аудиторская организация сохраняет самостоятельность в организации и методике проведения аудита. Определить, что аудиторская фирма может в качестве консультанта привлекать эксперта-юриста и (или) программиста.

Предусмотреть в договоре порядок расторжения договора, срок его действия, иные необходимые условия.

Составить в качестве приложения к договору протокол согласования договорной цены на аудиторские услуги исходя из следующих данных:

- общая трудоемкость проведения анной аудиторской проверки – 340 чел.-ч.;
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25%;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов – 500 усл. ед.;
- размер страховых взносов во внебюджетные фонды — 30,2%;
- уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы – 20%.

### **Задание 3**

Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Сформулировать предмет договора. Указать виды сопутствующих аудиторских услуг, которые можно оказать в сложившейся ситуации.

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 2**

### **Тема. Ознакомление с экономическим субъектом**

#### **Задание 2.1**

Для указанных ниже аспектов, связанных с аудируемым лицом, определить, о каких событиях в финансово-хозяйственной деятельности проверяемой организации может свидетельствовать данная информация.

Результат оформить в виде таблицы, пример заполнения представлен в таблице 1.

**Таблица 1 – Информация, полученная в ходе знакомства с бизнесом клиента**

Аспект, подлежащий рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица	Информация, которая может быть получена
<b>Особенности отрасли</b>	
1 Рынок и конкуренция в отрасли	При наличии высокой внутриотраслевой конкуренции предприятие может быть вынуждено быстро перестраиваться на производство нового конкурентоспособного продукта. В то же время бухгалтеры могут быть еще не осведомлены о том, как правильно вести учет в новых условиях, поэтому риск ошибок с их стороны высок
2 Изменения в технологии производства	
3 Экологические требования и проблемы	Если контрольная деятельность со стороны организаций по защите и охране окружающей среды отличается высокой активностью и жесткостью применяемых санкций и при этом предприятие подготавливает отчетность, в которой показан ущерб, причиняемый природе, то это может стать причиной фальсификации данных отчетности с целью «приукрашивания» действительности. Причина этого: нежелание руководства возмещать ущерб, платить штрафные санкции или боязнь потерять фактических и потенциальных инвесторов
...	...

**Аспект, подлежащий рассмотрению для получения информации о деятельности аудируемого лица**

**1 Особенности отрасли, влияющие на деятельность аудируемого лица:**

- 1.1 легкий доступ на рынок новых конкурентов;
- 1.2 сокращение или расширение деятельности;
- 1.3 неблагоприятные условия деятельности (снижение спроса, неиспользуемые производственные мощности);
- 1.4 отраслевые особенности бухгалтерского учета;
- 1.5 требования нормативных правовых актов, в том числе регулирующих сферу деятельности аудируемого лица.

**2 Управление и структура собственности аудируемого лица:**

- 2.1 корпоративная и организационная структура, кадровые перестановки и замены (включая любые недавние или запланированные изменения, в том числе и частая смена финансового директора);

- 2.2 акционеры и их аффилированные лица (их деловая репутация и опыт);
- 2.3 структура капитала (включая любые недавние или запланированные изменения);
- 2.4 цели, принципы, стратегические планы руководства;
- 2.5 наличие комитета по аудиту и масштаб его деятельности;
- 2.6 факты замены внешних консультантов, например, юристов, аудиторов;
- 2.7 планы стимулирования или премирования как элемента вознаграждения, например, в зависимости от полученной прибыли (для работников высшего руководства: генерального директора, финансового директора и т.д.);
- 2.8 опыт работы и деловая репутация руководства;
- 2.9 основной финансовый персонал и его статус в организации;
- 2.10 укомплектованность бухгалтерии кадрами;
- 2.11 деятельность внутреннего аудита (наличие, качество);
- 2.12 отношение руководства аудируемого лица к системе внутреннего контроля.

### **3 Продукция, рынки, поставщики, расходы, производственная деятельность аудируемого лица:**

- 3.1 характер деятельности (производственная деятельность, торговля, финансовые услуги, импорт/экспорт);
- 3.2 местонахождение рынков сбыта, общая доля рынка;
- 3.3 условия оплаты по договорам поставки, норма прибыли;
- 3.4 портфель заказов и его тенденции развития;
- 3.5 поставщики товаров и услуг (наличие долгосрочных контрактов, стабильность поставок, условия оплаты);
- 3.6 основные виды расходов организации;
- 3.7 действующие информационные системы;
- 3.8 особенности полученных займов;
- 3.9 наличие сделок по цене не выше себестоимости;
- 3.10 доля бартерных операций и оплаты по системе взаимозачетов.

### **4 Факторы, относящиеся к имущественному финансовому положению аудируемого лица:**

- 4.1 значительное снижение стоимости имущества;
- 4.2 недостаток оборотного капитала;
- 4.3 нехватка акционерного капитала и проблемы с его привлечением;
- 4.4 ритмичность и формы выплаты заработной платы.

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 3**

**Тема. Планирование аудиторской проверки: оценка эффективности системы внутреннего контроля, существенность и аудиторский риск**

### **Задание 3.1**

На основании имеющихся данных из бухгалтерской отчетности *конкретной*

организации выполнить следующее:

- 1) провести анализ системы внутреннего контроля по пяти направлениям:
  - контрольная среда;
  - процесс оценки рисков;
  - информационные системы, в том числе связанные с подготовкой финансовой отчетности;
  - контрольные действия;
  - мониторинг средств контроля.

Для этого составить тест-вопросник, имеющий не менее семи вопросов по каждому направлению (в общем не менее 35 вопросов). Пример оформления теста, а также вопросов для него представлен в таблице 2;

- 2) рассчитать *общий уровень существенности* для анализируемой организации как *минимум двумя методами*. Обосновать окончательный выбор значения общего уровня существенности;

- 3) рассчитать *частные значения уровня существенности* для статей актива и пассива, имеющих более чем 5%-й удельный вес в структуре баланса на конец отчетного периода;

- 4) задать значение *планируемого аудиторского риска*, а также рассчитать значения *его компонентов* (риска необнаружения, риска средств контроля и неотъемлемого риска).

При определении *неотъемлемого риска* воспользоваться специально построенным для этого тестом. Данный тест должен содержать минимум 10 вопросов.

При определении *риска средств контроля* воспользоваться тестом оценки эффективности системы внутреннего контроля, который предварительно нужно заполнить по данным конкретной организации.

Учесть взаимосвязь, существующую между оценкой эффективности системы внутреннего контроля, уровнем существенности и аудиторским риском.

**Таблица 2 – Тест оценки эффективности системы внутреннего контроля**

Содержание вопроса		Вариант ответа
		Да (+) / Нет (-)
1		2
<b>1 Контрольная среда</b>		
1.1	Соответствует ли организационная структура предприятия его размеру и характеру деятельности?	+
...	...	
1.8	<i>Итого эффективность контрольной среды, %</i>	
<b>2 Процесс оценки рисков</b>		
2.1	Своевременно ли отслеживаются изменения бухгалтерского и налогового законодательства?	+
...	...	
2.8	<i>Итого эффективность процесса оценки рисков, %</i>	

1	2
<b>3 Информационные системы, в том числе связанные с подготовкой финансовой отчетности</b>	
3.1	Имеется ли у персонала организации, занятого в учетной среде, соответствующая квалификация и опыт?
...	...
3.8	<i>Итого эффективность информационной системы, %</i>
<b>4 Контрольные действия</b>	
4.1	Реализованы ли меры, направленные на ограничение несанкционированного доступа к активам?
...	...
4.8	<i>Итого эффективность контрольных действий, %</i>
<b>5 Мониторинг средств контроля</b>	
5.1	Проводится ли в организации мониторинг за процессом подготовки бухгалтерской отчетности и ее качеством?
...	...
5.8	<i>Итого эффективность мониторинга средств контроля, %</i>
<b>6</b>	<b>Всего эффективность системы внутреннего контроля, %</b>

#### ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 4

**Тема. Особенности проведения аудиторской проверки: аудиторские доказательства**

##### Задание 4.1

В ПАО «Клен», основным видом деятельности которого является производство мебели, проводится аудиторская проверка. По результатам предварительного обследования установлены следующие особенности учета материально-производственных запасов:

- 1) большое количество наименований основных и вспомогательных материалов;
- 2) большое число операций по движению материалов;
- 3) учет движения материалов автоматизирован, но без привязки к складскому учету;
- 4) инвентаризация материалов проводилась на 01.10.20xx г.;
- 5) применяются неунифицированные формы первичных документов, оформляющих движение материалов;
- 6) израсходованные и реализованные материалы оцениваются по средней себестоимости;
- 7) учетной политикой не определен вариант учета заготовления материалов.

На основе приведенной информации укажите те области учета материалов, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.



Подготовьте перечень действий аудитора по разделу «Материальные запасы». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам составления бухгалтерской отчетности:

**1)** предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении групп однотипных хозяйственных операций, событий и иных фактов хозяйственной жизни:

- возникновение – отраженные в учете хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности аудируемого лица;
- полнота – все хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;
- точность – суммы и прочие данные, относящиеся к отраженным в учете хозяйственным операциям, событиям и иным фактам хозяйственной деятельности, отражены надлежащим образом;
- отнесение к соответствующему периоду – хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в соответствующем отчетном периоде;
- классификация – хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены на соответствующих счетах бухучета;

**2)** предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении остатков по счетам бухгалтерского учета на конец отчетного периода:

- существование – отраженные в учете активы, обязательства и капитал фактически существуют;
- права и обязательства – аудируемое лицо обладает правами или контролирует права на отраженные активы, а отраженные обязательства представляют собой именно обязательства аудируемого лица;
- полнота – все активы, обязательства и капитал, которые подлежат отражению в учете, отражены в нем;
- оценка и распределение – активы, обязательства и капитал включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах, любые результирующие оценки и корректировки по распределению стоимости отражены правильно;

**3)** предпосылки составления бухгалтерской отчетности в отношении представления и раскрытия информации:

- возникновение, права и обязательства – отраженные в бухгалтерской отчетности хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни фактически имели место и относятся к деятельности организации;
- полнота – все хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни, которые подлежат включению в бухгалтерскую отчетность, включены в нее;
- классификация и понятность – финансовая информация представлена и описана правильно, а раскрываемые в ней хозяйственные операции, события и иные факты хозяйственной жизни отражены в понятной форме;
- точность и оценка – финансовая и прочая информация раскрыта достоверно и в надлежащих суммах.

### Задание 4.2

Программа аудита содержит перечень процедур проверки расчетов с работниками по оплате труда, представленный в таблице 3, и перечень процедур проверки операций с товарно-материальными ценностями, представленный в таблице 4. Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Укажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

**Таблица 3 – Процедуры проверки расчетов с работниками по оплате труда**

<b>Аудиторская процедура</b>	<b>Предпосылки</b>
<b>1</b> Проверка соблюдения предприятием установленного коллективным договором положения о премировании работников и сумм оплаты труда, установленных штатным расписанием	
<b>2</b> Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям	
<b>3</b> Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам	
<b>4</b> Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия	
<b>5</b> Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия	
<b>6</b> Проверка правильности заполнения статьи «Себестоимость продаж» (в части заработной платы) в отчете о финансовых результатах	
<b>7</b> Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц	

**Таблица 4 – Процедуры проверки операций с товарно-материальными ценностями**

<b>Аудиторская процедура</b>	<b>Предпосылки</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
<b>1</b> Проверка подписи руководителя предприятия (уполномоченного лица) на накладных на отпуск товарно-материальных ценностей на сторону	
<b>2</b> Проверка наличия договора с кладовщиками об индивидуальной (бригадной) материальной ответственности	
<b>3</b> Проверка полноты оприходования товарно-материальных ценностей, поступивших от поставщика	

1	2
4 Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей ближе к окончанию отчетного периода	
5 Проверка правильности заполнения статьи «Запасы» (в части остатков товарно-материальных ценностей) в бухгалтерском балансе	
6 Проверка правильности выведения остатков товарно-материальных ценностей в складском учете на конец дня и сверка остатков с бухгалтерским учетом товарно-материальных ценностей	
7 Проверка соблюдения предприятием установленного учетной политикой метода оценки товарно-материальных ценностей при списании их в производство или на продажу	

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 5

**Тема. Аудит учредительных документов, формирования и учета капитала и резервов**

### Задание 5.1

ПАО приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций равна 1 млн р. В результате открытой подписки дополнительные акции были размещены по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 1 050 тыс. р. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Д 75 К 80 – 1 000 000 р.;

Д 51 К 75 – 1 050 000 р.;

Д 75 К 80 – 50 000 р.

Установите характер нарушения.

### Задание 5.2

Акционерное общество выпускает процентные конвертируемые облигации на сумму 100 млн р. Размещение осуществляется путем открытой подписки через андеррайтера, вознаграждение которого составляет 1% от суммы эмиссии. В соответствии с условиями выпуска облигации конвертируются в акции акционерного общества по истечении шести месяцев с даты выпуска. Выплата процентов по ставке 24% годовых производится по истечении трех месяцев и при погашении (конвертации) облигаций и осуществляется платежным агентом акционерного общества на основании заключенного договора. Облигации обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Какой должна быть схема записей в учете в данном случае?

### **Задание 5.3**

В соответствии с решением общего собрания акционеров ПАО «Русь» в 20xx г. уставный капитал общества уменьшается на 500 000 р. путем конвертации акций в акции меньшей номинальной стоимости. Сумма, на которую уменьшается уставный капитал, выплачивается акционерам при конвертации акций. Выплата производится через платежного агента, стоимость услуг которого составила 11 800 р., в том числе НДС 18%. В бухгалтерском учете ПАО «Русь» сделаны записи:

Д 81 К 76 – 500 000 р.;

Д 76 К 51 – 500 000 р.;

Д 80 К 81 – 500 000 р.;

Д 91 К 76 – 10 000 р.;

Д 19 К 76 – 1 800 р.

Выявите характер нарушения.

### **Задание 5.4**

ПАО «Весна» выкупает 1000 собственных обыкновенных акций номинальной стоимостью 100 р. по цене 150 р. за акцию. Через месяц ПАО «Весна» размещает 500 собственных акций по цене 180 р. за акцию и принимает решение уменьшить уставный капитал путем аннулирования оставшихся 500 акций. Какие записи должен сделать бухгалтер в учете?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 6**

### **Тема. Аудит операций с денежными средствами**

#### **Задание 6.1**

При проведении проверки аудитором установлено наличие оборотов в Главной книге предприятия по счетам 50, 51, 52 в корреспонденции с кредитом счетов затрат (20, 23, 25, 26). Назовите, какой нормативный документ нарушен, в чем сущность нарушения. Составьте исправительные бухгалтерские проводки.

#### **Задание 6.2**

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

При проведении инвентаризации кассы по состоянию на 1 октября установлено наличие денежных средств 43 тыс. р. Остаток по учетным данным и проверенному отчету кассира на эту дату – 57 тыс. р. Предъявлена расписка бригадира Степанова В.В. на 2 500 р., в которой указано, что деньги получены им под отчет. Разрешительные визы руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствуют. Кассовая книга пронумерована, прошнурована, заверена подписями директора и главного бухгалтера, опечатана сургучной печатью. Однако в кассовой книге имеются исправления.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

– приходный кассовый ордер № 74 от 20 сентября на поступление денег от заведующего хозяйством Петрова С.Н. на сумму 2 800 р.;

– незарегистрированный расходный кассовый ордер № 39 от 15 сентября на выдачу денег секретарю Черновой Н.И. на хозяйственные нужды (сумма 1 000 р.), подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер – невнимательным отношением кассира к своим обязанностям. В кассе имелись чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками №№ 378425 – 378450 и неиспользованные чеки № 378470 и 378471, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Оцените ситуацию, отметьте, какие нормативные документы нарушены, дайте рекомендации. Составьте классификатор нарушений кассовой дисциплины (не менее 10 нарушений) со ссылкой на нормативный документ и указанием негативных последствий, к которым приведет данное нарушение.

### **Задание 6.3**

Проверкой кассовых ордеров выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 89 от 7 августа выдана материальная помощь рабочей Лапиной Т.П. в сумме 550 р., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 1 550 р. В объяснении аудитор Лапина Т.П. написала, что она получила в кассе 550 р., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 39 от 29 августа и приложенному к нему договору подряда инженеру Воронину Н.Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 2 400 р. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н.Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Аристова Г.Е. были выданы водителю Князеву Н.В. для оплаты ремонта автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документы, подтверждающие расход, отсутствуют.

Согласно расходному кассовому ордеру № 97 от 13 сентября заведующей складом малоценных предметов и инвентаря Дайченко М.П. выдано 3 500 р. на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Цветы» и универмага «Весна». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 41 от 2 июля выдана депонентская задолженность по зарплате слесарю Зыкову П.Р. в сумме 1 365 р. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Воронцова С.Н., которая и расплатилась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

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

Оцените ситуации, отметьте, какие нормативные документы нарушены, дайте рекомендации. Составьте классификатор нарушений, связанных с операция-

ми по расчетам с подотчетными лицами (не менее 10 нарушений) со ссылкой на нормативный документ и указанием негативных последствий, к которым приведет данное нарушение.

#### **Задание 6.4**

При проведении проверки аудитор ознакомился со следующими документами:

– с авансовым отчетом от 18 мая текущего года Иванова И.И. К авансовому отчету приложен товарный чек от 17 января текущего года на сумму 1 500 р. (в графе «Наименование ТМЦ» – калькуляторы 2 шт.). Авансовый отчет проверила и приняла бухгалтер Петрова С.А.;

– с карточкой счета 71: 29 мая текущего года Иванову И.И. было выдано в возмещение перерасхода 1 500 р. Сумма выдана по расходному кассовому ордеру № 23 и отнесена в дебет счета 10.

Сличив дату товарного чека и авансового отчета, аудитор решил проверить записи в расходном кассовом ордере № 23. Расходный кассовый ордер выписан на бухгалтера Петрову С.А. В графе «Руководитель организации» нет подписи руководителя. К расходному кассовому ордеру приложено заявление Петровой С.А. с просьбой выдать под отчет денежные средства в размере 1 500 р. Заявление содержит разрешающую резолюцию руководителя организации. Расходный кассовый ордер № 23 зарегистрирован в кассовой книге на бухгалтера Петрову С.А. Проанализируйте данную ситуацию. Какие нарушения в документах создали условия для хищения?

#### **Задание 6.5**

При проведении проверки аудитор изучил следующие документы:

– список лиц, имеющих право получать средства под отчет, в котором есть фамилия офис-менеджера Пастухова П.Н. Вид расходов Пастухова П.Н. – хозяйственный инвентарь;

– авансовый отчет № 22 от 10 июня текущего года от Пастухова П.Н. К авансовому отчету приложен товарный чек без номера от 11 июня текущего года на сумму 7 900 р., в котором указано: «Телефонные аппараты – 2 шт.», чек контрольно-кассовой техники на сумму 7 900 р. от 10 июня;

– авансовый отчет № 26 от 14 июня от Пастухова П.Н. К авансовому отчету приложена квитанция к приходному кассовому ордеру на сумму 3 000 р., в том числе НДС 18%; накладная № 241 от 14 июня (стол – 1 шт.);

– расходный кассовый ордер № 12 от 24 мая на Пастухова П.Н. на сумму 10 900 р. В графе «Основание» значится «Хозяйственные расходы». К расходному кассовому ордеру приложено заявление с просьбой выдать 10 900 р. на приобретение телефонов, стола и запасных частей к ксероксу.

При инвентаризации, проведенной в ходе аудита, было выяснено, что телефоны и стол, приобретенные Пастуховым П.Н., не числятся в бухгалтерском учете и их нет в наличии.

Проанализируйте данную ситуацию. Нарушение каких положений по бухгалтерскому учету привело к таким итогам инвентаризации?

### **Задание 6.6**

В торговой организации существуют главная касса и несколько операционных касс. Один из покупателей, совершивший покупку неделю назад, обратился в операционную кассу, где было осуществлено приобретение, с требованием вернуть деньги, так как товар оказался ненадлежащего качества, что заранее не оговаривалось. Однако к моменту обращения кассовый чек, подтверждающий факт приобретения, покупателем был утрачен. По этой причине кассир-операционист торговой организации отказал в возврате денег покупателю. Оцените ситуацию, проанализируйте ее.

### **Задание 6.7**

В торговой организации существуют главная касса и несколько операционных касс. Один из покупателей, совершивший покупку неделю назад, обратился в операционную кассу, где было осуществлено приобретение, с требованием вернуть деньги, так как товар оказался ненадлежащего качества, что заранее не оговаривалось. Кассир-операционист потребовал от покупателя написать заявление с требованием о возврате и затем из операционной кассы вернул необходимую сумму денег. Проанализируйте ситуацию.

### **Задание 6.8**

Налоговыми инспекторами было доказано, что торговой организацией 2,5 месяца назад велась продажа товаров с использованием контрольно-кассовой техники с вышедшим из строя блоком фискальной памяти. На текущий момент данное нарушение было устранено. На основании этого на организацию были наложены штрафные санкции в соответствии со статьей 14.5 Кодекса об административных правонарушениях «Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации либо без применения контрольно-кассовых машин». Проанализируйте ситуацию.

### **Задание 6.9**

Индивидуальный предприниматель осуществлял продажу товаров с торговой точки на рынке, представлявшей собой прилавок в отгороженной части торгового ряда, не изолированный от других торговых мест, без отдельного входа. Контрольно-кассовая техника предпринимателем не использовалась, в связи с этим налоговые инспекторы наложили на него штраф. Проанализируйте ситуацию.

### **Задание 6.10**

Две организации заключили договор купли-продажи, в соответствии с которым организация-покупатель была обязана оплачивать наличными деньгами отдельные поставки товаров по данному договору в течение трех недель равными суммами по 40 тыс. р. каждая. Проанализируйте ситуацию.

### **Задание 6.11**

В ходе аудиторской проверки установлено, что 5 августа кассиром организа-

ции было получено по чеку 190 тыс. р. для выплаты заработной платы сотрудникам и 30 тыс. р. на хозяйственные расходы. 6 августа выдано по платежной ведомости 160 тыс. р., 7 августа – 38 тыс. р., 8-12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам на сумму 2 150 р. 13 августа оставшаяся сумма денежных средств была возвращена в банк. Проанализируйте сложившуюся ситуацию.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 7

### Тема. Аудит расчетных операций

#### Задание 7.1

Организацией проведена товарообменная операция. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Д 10 К 60 – 4 800 – получены материалы от поставщика;

Д 76 К 41 – 4 800 – отражена стоимость товаров, переданных по договору мены;

Д 60 К 76 – 4 800 – погашена взаимная задолженность участников сделки.

Условиями договора какие-либо особые условия перехода права собственности не предусмотрены. Проанализируйте ситуацию, отметьте, какие нормативные документы нарушены.

#### Задание 7.2

Предприятие ведет расчеты на условиях полной предоплаты. В отчетном периоде получены на расчетный счет авансы от следующих организаций:

А – 120 тыс. р.;

В – 60 тыс. р.;

С – 75 тыс. р.

Отгрузка продукции произведена на следующие суммы: для организации А – 120 тыс. р.; для организации В – 30 тыс. р. В бухгалтерском учете операции отражены на счетах следующим образом:

Д 51 К 62 – 255 000;

Д 62 К 90-1 – 255 000;

Д 90-3 К 68<sub>НДС</sub> – 45 900.

Выявите и исправьте нарушения. Определите порядок исчисления НДС с авансов полученных.

#### Задание 7.3

Предприятие обратилось в арбитражный суд с иском в отношении неоплаченной отгруженной продукции на сумму 120 тыс. р. В результате суд принял решение о взыскании с должника суммы по договору в размере 120 тыс. р. и пени в размере 10 тыс. р. В связи с отсутствием денежных средств у должника предприятие по истечении одного года списало дебиторскую задолженность на убытки. В учете были сделаны записи:

Д 62 К 90-1 – 120 000;



Д 90-3 К 68<sub>НДС</sub> – 18 305,08;

Д 99 К 62 – 120 000.

Выявите и исправьте нарушения.

#### **Задание 7.4**

ПАО «Луч» приобрело фрезерный станок за 359 900 р., в том числе НДС 18%. Так как на момент приобретения станка покупатель не смог за него рассчитаться, то поставщику был выдан простой вексель.

В бухгалтерском учете ПАО «Луч» были сделаны следующие записи:

Д 08 К 60 – 305 000;

Д 19 К 60 – 54 900;

Д 01 К 08 – 305 000;

Д 60 К 60, – 359 900

субсчет

«Векселя

выданные»

Сформировать мнение аудитора.

#### **Задание 7.5**

В ходе аудиторской проверки установлено, что в учете аудируемого лица списана в убыток дебиторская задолженность за товары отгруженные. При этом составлена бухгалтерская проводка:

Д 99 «Прибыли и убытки» К 45 «Товары отгруженные».

Одновременно выявлена не подтвержденная документально кредиторская задолженность на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», которая также списана на результаты хозяйственной деятельности бухгалтерской записью: Д 60 К 99.

Установите, правильно ли проведено списание дебиторской и кредиторской задолженности. Укажите документы, которыми оно должно сопровождаться. Сформируйте мнение аудитора.

#### **Задание 7.6**

Согласно учетной политике для целей налогообложения на 20х3 г. в ООО «Дионис» предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 30.06.20х3 г. сомнительная задолженность перед аудируемым лицом составляет 1 700 тыс. р. Из нее с датой возникновения:

– 15.05.20х0 г. – 100 тыс. р.;

– 18.09.20х2 г. – 150 тыс. р.;

– 26.02.20х3 г. – 250 тыс. р.;

– 13.05.20х3 г. – 700 тыс. р.;

– 05.06.20х3 г. – 500 тыс. р.

По состоянию на 01.04.20х3 г. отчисления в резерв по сомнительным долгам составили 180 тыс. р. По состоянию на 01.07.20х3 г. доходы от реализации составили 3 700 тыс. р. По состоянию на 30.06.20х3 г. ООО «Дионис» решило списать задолженность с истекшим сроком исковой давности. Списание в нало-

говом учете осуществлено за счет резерва. Неиспользованный остаток резерва на 01.07.20x3 г. составил 80 тыс. р. Сформируйте мнение аудитора.

### **Задание 7.7**

Работник организации Иванов А.А. разведен и уплачивает алименты на основании исполнительного листа в размере  $\frac{1}{4}$  дохода. Его несовершеннолетняя дочь проживает с матерью. Алименты пересылаются получателю по почте под отчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2% от их суммы. В январе текущего года Иванову начислена оплата труда в размере 20 тыс. р. (оклад – 18 тыс. р. и надбавка за стаж работы – 2 тыс. р.). Бухгалтерией организации произведено удержание алиментов по исполнительному листу в сумме 2 500 р. При этом сумма удержаний по исполнительному листу не включена в начисление заработной платы (не отражена по К70). Установите характер нарушения.

### **Задание 7.8**

Предприятие работает круглосуточно. Сотрудники трудятся посменно по 8 часов в день 5 дней в неделю. Первая смена – с 8 до 16 часов, вторая – с 16 до 24 часов, третья – с 24 до 8 часов следующего дня. По условиям коллективного трудового договора за работу в ночное время выплачивается надбавка в размере 35 процентов должностного оклада.

В одном из месяцев текущего года сотрудник, которому установлен оклад 15 тыс. р., работал 21 день – 7 дней в первую смену и по 7 дней во вторую и третью смены. В бухгалтерии предприятия произвели расчет начислений на оплату труда данному сотруднику следующим образом:

$$15\ 000\ \text{р.} \div 21\ \text{дн.} \times 7\ \text{дн.} + (15\ 000\ \text{р.} \div 21\ \text{дн.} \times 14\ \text{дн.}) \times 135\% = 18\ 500\ \text{р.}$$

Установите правильность исчисления заработной платы.

### **Задание 7.9**

4 апреля текущего года работник уволен по сокращению штата без предупреждения об увольнении за два месяца. В коллективном договоре предусмотрен расчетный период для исчисления среднего заработка – 3 календарных месяца (с 1-го до 1-го числа) перед месяцем наступления события. В организации установлена пятидневная рабочая неделя. В расчетном периоде (январь-март) работнику начислена заработная плата 33 тыс. р. В связи с увольнением по сокращению штата работнику было выплачено выходное пособие в размере среднего месячного заработка, который был определен следующим образом:

$$33\ 000\ \text{р.} \div 3\ \text{мес.} = 11\ 000\ \text{р.}$$

Установите правильность исчисления заработной платы.

### **Задание 7.10**

Учитывая условие предыдущего примера, предположим, что работник уволен по инициативе работодателя в связи с несоответствием занимаемой должности вследствие состояния здоровья. Правомерно ли в данном случае выпла-

чивать такому работнику бухгалтерией организации выходное пособие в размере среднего месячного заработка?

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 8

### Тема. Аудит заемных средств

#### Задание 8.1

Для завершения строительства торгового комплекса организации необходимо 600 тыс. р. С целью получения кредита в залог предоставляется принадлежащее организации здание балансовой стоимостью 900 тыс. р. Сумма оценки здания по закладной – 800 тыс. р. Банк предоставил кредит в сумме 600 тыс. р. под 24% годовых на 6 месяцев. В регистрах бухгалтерского учета сделаны записи:

Д 51 К 66 – 600 000 – зачислен на расчетный счет кредит банка;

Д 20 К 66 – 120 000 – начислены проценты за банковский кредит;

Д 66 К 51 – 720 000 – списано с расчетного счета в уплату задолженности банку за кредит.

Проанализируйте ситуацию, отметьте, какие нормативные документы нарушены.

#### Задание 8.2

Аудируемое лицо ПАО «ЗауралПродТорг», занимающееся торговой деятельностью, для осуществления восстановительных работ по благоустройству торгового зала, в результате которых торговые площади увеличились в 1,2 раза, оформило в обслуживающем банке кредит на сумму 500 тыс. р. сроком на 18 месяцев. Процентная ставка по кредиту – 21% годовых. Заемные средства использованы по целевому назначению.

В целях обеспечения возврата кредита и процентов за пользование заемными средствами оформлен договор залога. В соответствии с ним в качестве залога выступает торговое оборудование, принадлежащее заемщику, остаточная стоимость которого равна 1 100 тыс. р., а залоговая – 700 тыс. р. Сумма кредита и процентов погашена своевременно и в полном объеме, что подтверждено первичными учетными документами, представленными в полном объеме аудиторю.

В бухгалтерском учете аудируемого лица по описанному факту были сделаны следующие проводки:

Д 009 – 700 000 – отражена оценочная стоимость торгового оборудования, переданного по договору залога;

Д 51 К 67 – 500 000 – отражена сумма долгосрочного кредита при поступлении заемных средств на расчетный счет аудируемого лица;

Д 60 К 51 – 500 000 – отражена оплата подрядчику за выполненные восстановительные работы торгового зала;

Д 44 К 51 – 150 000 – отражена оплаченная сумма причитающихся к уплате процентов за использование заемных средств;

Д 67 К 51 – 500 000 – отражен возврат основной суммы долга по кредиту;

К 009 – 700 000 – отражена оценочная стоимость торгового оборудования, возвращенного из залога.

В регистрах налогового учета суммы оплаченных процентов систематически учитывались в составе внереализационных расходов. Кроме того, за аудируемый период другие заемные средства ПАО «ЗауралПродТорг» не привлекались. Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 8.3**

Аудируемое лицо ООО «Спецремстроймонтаж» получило сумму займа у индивидуального предпринимателя без образования юридического лица Л.В. Володина в сумме 300 тыс. р. на срок 6 месяцев под 15% годовых. Данные денежные средства в сумме 230 тыс. р. были использованы на приобретение спортивного инвентаря для оборудования тренажерного зала, находящегося в административном здании.

В бухгалтерском учете ООО «Спецремстроймонтаж» данный факт хозяйственной жизни был оформлен следующими проводками:

Д 51 К 66 – 300 000 – отражено поступление краткосрочного займа на расчетный счет;

Д 60 К 51 – 230 000 – перечислены денежные средства поставщику оборудования;

Д 91-2 К 66 – 17 750 – начислены проценты по займу в составе прочих расходов для целей бухгалтерского учета (для целей налогового учета данная сумма включена в состав внереализационных расходов);

Д 66 К 51 – 317 750 – отражен возврат суммы займа и процентов по нему.

Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 8.4**

С целью привлечения заемных средств для финансирования основной деятельности по производству и продаже продукции ООО «Факел» (аудируемое лицо) размещает вексель номинальной стоимостью 1 млн р. с дисконтом 100 тыс. р. на 5 месяцев.

Бухгалтерские проводки аудируемого лица по отражению описанного факта:

Д 51 К 66 – 1 000 000 – отражено получение денежных средств по учтенному векселю;

Д 97 К 51 – 100 000 – сумма дисконта учтена в составе расходов будущих периодов;

Д 20 К 97 – 20 000 – отражено списание расходов будущих периодов на затраты основного производства (ежемесячно в течение пяти месяцев, начиная с даты получения денежных средств);

Д 66 К 51 – 1 000 000 – отражен возврат денежных средств при погашении векселя.

Расходы основного производства ежемесячно учитывались в составе расхо-

дов для целей налогообложения. Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 8.5**

Аудируемое лицо ООО «Аскор» использует в апреле 20xx г. средства полученного краткосрочного займа для предварительной оплаты предстоящих строительно-монтажных работ подрядчику ООО «Стройиндустрия». Сумма платежа – 800 тыс. р. Расходы заемщика, связанные с использованием заемных средств за апрель 20xx г. из расчета ставки по договору займа 18% годовых, составили 10 258 р. Эта сумма учтена в составе прочих расходов для целей бухгалтерского учета и во внереализационных – для налогообложения в данном отчетном периоде.

Бухгалтерские проводки ООО «Аскор» в апреле 20xx г.:

Дт 51 Кт 66 – 800 000;

Дт 60 Кт 51 – 800 000;

Дт 91-2 Кт 66 – 10 258.

Сформировать мнение аудитора.

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 9**

**Тема. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами**

### **Задание 9.1**

ООО «Аскона» передает безвозмездно дочерней организации ООО «Успех», которая подвергается аудиторской проверке, автомобиль ГАЗ-3110, первоначальная стоимость которого 220 тыс. р. Сумма начисленной на момент передачи амортизации составляет 50 тыс. р. Данная информация отражена в акте приема-передачи от 19.06.2013 г., подписанном обеими сторонами. Кроме того, в бухгалтерских документах ООО «Успех» имеется договор безвозмездной передачи этого основного средства от 17.06.2013 г.

На основании указанных выше первичных учетных документов в бухгалтерском учете ООО «Успех» в августе произведена бухгалтерская запись:

Дт 01 Кт 83 – 170 000.

Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.2**

В счет вклада в уставный капитал ПАО «Восход» принимает от учредителя – ООО «Альфа» – оборудование для осуществления основной деятельности, стоимость которого согласно договору сторон составляет 360 тыс. р. В соответствии с указанным договором в бухгалтерском учете ПАО «Восход» отражены следующие бухгалтерские проводки в аудируемом периоде:

*октябрь:*

Дт 08 Кт 80 – 360 000;

Дт 01 Кт 08 – 360 000;

Дт 20 Кт 02 – 3 000;

*ноябрь:*

Дт 20 Кт 02 – 3 000;

*декабрь:*

Дт 20 Кт 02 – 3 000.

Монтаж оборудования осуществлен в сентябре силами работников вспомогательного производства. Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.3**

ООО «Альфа» (аудируемое лицо), являясь учредителем ПАО «Восход», передает в счет вклада в уставный капитал оборудование, первоначальная стоимость которого составляет 400 тыс. р. Сумма начисленной амортизации на момент передачи составляет 60 тыс. р. Стоимость передаваемого оборудования по договору сторон составляет 360 тыс. р.

В бухгалтерском учете ООО «Альфа» в сентябре произведены следующие бухгалтерские записи:

Дт 01-2 Кт 01-1 – 400 000;

Дт 02 Кт 91-1 – 60 000;

Дт 91-2 Кт 01-2 – 400 000;

Дт 58 Кт 91-1 – 360 000.

Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.4**

В соответствии с заключенным договором аренды складских помещений от 20.03.20xx г. в счет арендной платы, в том числе НДС 18%, за II квартал на расчетный счет арендодателя НАО «АВС» (аудируемое лицо) от арендатора НПО «Экос» поступает сумма 70 800 р., что подтверждается выпиской банка за 29.03.20xx г. Указанная сумма в учете НАО «АВС» отражена записью:

Дт 51 Кт 98.

Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.5**

В соответствии с содержанием акта на списание основного средства производится списание части магистрального газопровода за три месяца до окончания срока полезного использования по причине физического износа. Восстановительная стоимость основного средства – 252 тыс. р., сумма начисленной на момент списания амортизации – 241 тыс. р.

В бухгалтерском учете ПАО «Зауралгаз» (аудируемое лицо) данная хозяйственная операция отражена в июле следующей схемой бухгалтерских записей:

Дт 01-2 Кт 01-1 – 252 000;

Дт 02 Кт 01-2 – 241 000;

Дт 91-2 Кт 01-1 – 11 000.

Убытки от списания в июле в полном объеме отражены в регистрах налогового учета в составе внереализационных расходов. Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.6**

ООО «Импульс» (аудируемое лицо) передает безвозмездно в качестве гуманитарной помощи сельской школе деревообрабатывающий станок, первоначальная стоимость которого 120 тыс. р., сумма начисленной амортизации на момент передачи – 105 тыс. р.

Данная хозяйственная операция своевременно отражена в бухгалтерском учете передающей стороны по договору безвозмездной передачи следующими бухгалтерскими записями:

Дт 91-2 Кт 01 – 15 000;

Дт 02 Кт 01 – 105 000.

Сумма расходов от выбытия основного средства учтена при налогообложении в составе прочих расходов. Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.7**

ООО «Уралтрансгаз» продает ООО «Ариэль» (аудируемое лицо) газовое оборудование на автомобиль марки ВАЗ-21104, находящийся на балансе организации. Стоимость оборудования – 30 503 р., в том числе НДС 18%. В соответствии с актом приема-передачи в бухгалтерском учете ООО «Ариэль» стоимость приобретенного оборудования отражена как самостоятельный инвентарный объект. При этом сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 08 Кт 60 – 25 850;

Дт 19 Кт 60 – 4 653;

Дт 01 Кт 08 – 25 850;

Дт 68 Кт 19 – 4 653.

Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.8**

Строительная организация (аудируемое лицо) приобретает лицензию на выполнение сложных монтажных работ при строительстве железобетонных мостов сроком на два года стоимостью 118 тыс. р., в том числе НДС (18%). Оплата произведена с расчетного счета в отчетном периоде получения лицензии и оформления первичных учетных документов. В бухгалтерском учете аудируемого лица сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 76 – 100 000;

Дт 19 Кт 76 – 18 000;

Дт 76 Кт 51 – 118 000;

Дт 04 Кт 08 – 100 000;

Дт 68 Кт 19 – 18 000.

Начиная со следующего отчетного периода, ежемесячно в состав расходов основного производства списывается сумма 4 167 р., что отражается следующей бухгалтерской записью: Дт 20 Кт 05.

Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.9**

Расходы по созданию промышленного образца работниками цеха нестан-

дартного оборудования, относящегося к вспомогательному производству, отражены в регистрах учета аудируемого лица бухгалтерскими проводками:

Дт 08 Кт 10 – 29 500 – отражены материальные затраты на создание промышленного образца;

Дт 08 Кт 60 – 2 700 – отражены услуги сторонних организаций, связанные с созданием промышленного образца;

Дт 23 Кт 70 – 17 800 – начислена заработная плата работникам-разработчикам;

Дт 23 Кт 69 – 5 200 – отражены отчисления во внебюджетные фонды;

Дт 26 Кт 71 – 780 – отражены расходы подотчетного лица по регистрации исключительного права владения созданным промышленным образцом;

Дт 04 Кт 08 – 32 200 – исключительное право на созданный промышленный образец принято к учету в составе нематериальных активов.

Сформировать мнение аудитора.

### **Задание 9.10**

Хозяйственная операция по продаже права пользования товарным знаком отражена в бухгалтерском учете аудируемого лица следующими записями:

Дт 62 Кт 90-1 – 118 000;

Дт 90-2 Кт 04 – 140 000;

Дт 05 Кт 90-1 – 60 000;

Дт 90-3 Кт 68 – 18 000.

Сформировать мнение аудитора, если:

- первоначальная стоимость объекта учета – 140 тыс. р.;
- сумма начисленной амортизации на дату продажи – 60 тыс. р.;
- продажная цена – 118 тыс. р., в том числе НДС 18%.

### **Задание 9.11**

Исключительное право патентообладателя на промышленный образец передается в счет вклада в уставный капитал вновь создаваемого дочернего предприятия по цене, определенной учредителями в соответствии с договором – 70 тыс. р. Первоначальная стоимость объекта – 100 тыс. р., сумма начисленной амортизации на момент передачи – 45 тыс. р., стоимость услуг по оформлению права собственности – 520 р.

В бухгалтерском учете головной организации сделаны следующие записи:

Дт 58 Кт 91-1 – 70 000;

Дт 91-2 Кт 04 – 100 000;

Дт 05 Кт 91-1 – 45 000;

Дт 26 Кт 71 – 520.

В бухгалтерском учете дочерней организации сделаны следующие записи:

Дт 04 Кт 80 – 70 000.

Сформировать мнение аудитора по отражению данной хозяйственной операции у головного предприятия и у дочернего.



## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 10

### Тема. Аудит финансовых вложений

#### Задание 10.1

Предприятие приобрело три пакета акций ПАО «ЛТД» с целью их перепродажи:

- 1-й пакет – 100 шт. по цене 200 р. за 1 шт.;
- 2-й пакет – 200 шт. по цене 300 р. за 1 шт.;
- 3-й пакет – 50 шт. по цене 400 р. за 1 шт.

Учетная стоимость реализуемых пакетов акций согласно учетной политике должна определяться по методу ФИФО. Предприятием произведен обмен 150 акций ПАО «ЛТД» на 150 акций ПАО «ГКИ», принадлежащих брокерской фирме «Воронцов и К». Сумма сделки по согласованной оценке составила 60 000 р. Сделка зарегистрирована брокерской фирмой «Воронцов и К».

Получено по акту от брокерской фирмы «Воронцов и К» 150 акций ПАО «ГКИ» по согласованной оценке 60 000 р.:

Д 58 К 91 – 60 000 р.

Передано по акту брокерской фирме 100 акций ОАО «ЛТД». Учетная стоимость реализованных акций (100 шт. × 200 р. + 50 шт. × 300 р.):

Д 91 К 58 – 35 000 р.

Результат от операции обмена ценных бумаг определен как 25 000 р. (60 000 – 35 000):

Д 91 К 99 – 25 000 р.

Установите соответствие отраженных операций на счетах бухгалтерского учета действующему законодательству. Подготовьте запись в отчет руководству экономического субъекта.

#### Задание 10.2

Организацией в качестве вклада в уставный капитал другой организации без оформления документов на праве собственности был передан объект основных средств с отражением его выбытия через счет 91 «Прочие доходы и расходы». Определите правомерность такого действия, а также правильность отражения выбытия объекта в учете.

#### Задание 10.3

Предприятие приобрело депозитный сертификат на срок три месяца за 50 тыс. р., доходность – 23% годовых. В бухгалтерии составлены следующие проводки:

Д 58 К 51 – 50 000 р. – покупка сертификата;

Д 62 К 58 – 52 000 р. – переуступка требования по депозитному сертификату через 2 месяца после приобретения с учетом начисленных процентов;

Д 51 К 62 – 50 000 р. – погашение депозитного сертификата в оговоренный срок;

Д 51 К 99 – 1 917 р. – начислен доход по сертификату.

Определите правильность составленных бухгалтерских проводок и расчета дохода по сертификату. Оформите запись в отчете руководству экономического субъекта.

#### **Задание 10.4**

Организация приобрела ценные бумаги номинальной стоимостью 20 тыс. р. и сроком погашения два года под 25% годовых, оплатив их товарно-материальными ценностями. В учете данная хозяйственная ситуация была отражена следующим образом:

Д 58 К 76 – 20 000;

Д 76 К 10 – 20 000;

Д 99 К 68 – 3 600 = 20 000 × 18% – начислен НДС к уплате по переданным материалам в счет погашения кредиторской задолженности за акции.

Дайте оценку правомерности указанных операций и их отражения на счетах бухгалтерского учета.

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 11**

### **Тема. Аудит издержек производства**

#### **Задание 11.1**

По данным аудиторской проверки установлено, что на счета затрат на производство отнесены расходы, связанные с монтажом и установкой оборудования. Работы выполнялись строительными организациями и по перечню работ относятся к реконструкции (модернизации) действующих фондов. Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушения.

#### **Задание 11.2**

Проверяющим установлено, что предприятием приобретены материальные ресурсы на 15 тыс. рублей, которые приняты к учету на счет 10. Одновременно с этим предприятием произведена оплата счета сторонней транспортной организации на 2 700 р. за транспортировку, хранение и доставку материальных ценностей. Данные расходы отнесены на счета учета затрат на производство. Установите обоснованность совершенных бухгалтерских записей. В случае необходимости предложите исправительные проводки.

#### **Задание 11.3**

Аудитором во время аудиторской проверки операций по созданию резерва на предстоящую оплату отпусков и его использованию выявлены следующие бухгалтерские записи:

1) начислены суммы резерва на предстоящую оплату отпусков за 12 месяцев текущего года по подразделениям предприятия:

Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 К 96 – 350 000 р.;

2) использован резерв за отчетный период:

Д 96 К 70 – 300 000 р.

В соответствии с законодательством по состоянию на 1 января проведена инвентаризация неиспользованных отпусков персонала;

3) отражена разница списанного резерва на себестоимость продукции:

Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 К 96 – 50 000 р.

Оцените правильность отражения в учете указанных операций по учету резервов на предстоящую оплату отпусков для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

#### **Задание 11.4**

Аудитор провел инвентаризацию остатков незавершенного производства – полуфабрикатов, находящихся в производственном цехе хлебозавода. Основной способ инвентаризации незавершенного производства состоит в том, что пересчет производится по действующей рецептуре на количество исходных материалов. При этом используют производственную рецептуру, в которой указывается количество материалов в пересчете на дежу (кадка с квашней). Согласно производственной рецептуре для изготовления батонов нарезных 1-го сорта весом 0,4 кг в одну дежу засыпается 115 кг муки, в том числе в опару 55 кг и в тесто 60 кг. При проведении инвентаризации в производственном цехе выявлено 8 деж с опарой и 12 деж с тестом.

Вспомогательные материалы, находящиеся в полуфабрикатах, определяют исходя из норм их расхода на 100 г муки. Рецептура предусматривает расход прессованных дрожжей на 100 кг муки – 1 кг, сахара – 5 кг, маргарина – 3,5 кг. Дрожжи закладывают в опару, а другие материалы – в тесто.

Определите количество исходных материалов, находящихся в незавершенном производстве. Отметьте, на основании каких нормативных документов выявляются остатки незавершенного производства и как они оцениваются. Укажите значение правильного определения остатков незавершенного производства для точного определения себестоимости.

#### **Задание 11.5**

При аудиторской проверке издержек обращения в розничном торговом предприятии получены следующие сведения, р.:

- остаток товара на начало месяца – 200 000;
- остаток издержек обращения на начало месяца – 15 000;
- приобретено товаров за месяц – 3 000 000;
- продано товаров за месяц – 2 500 000.

В течение месяца организацией были произведены следующие расходы:

- начислена зарплата – 150 000;
- оплачена аренда помещения магазина – 15 000;
- отчисления на социальные нужды – 39 300;
- начислены проценты за кредит банка – 100 000;
- оплачены транспортные расходы по завозу товаров – 250 000;
- прочие расходы, включаемые в состав издержек обращения – 30 000.

Бухгалтерией списаны расходы на реализованные товары в сумме 260 тыс. р., рассчитана сумма издержек на остаток нерезализованных товаров 90 тыс. р.

Установите правильность расчета издержек обращения на остаток товаров. Составьте проводки по начислению и списанию расходов. Сформулируйте запись в отчете руководству экономического субъекта.

## ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 12

### Тема. Аудит операций по продаже продукции

#### Задание 12.1

При продаже ООО «Альфа» 20 января 20х8 г. физическому лицу в кредит ноутбука покупателем было решено, что первоначальный взнос он осуществляет наличными в размере 7 560 р. Покупателем был выбран следующий график оплаты: первоначальный взнос – 7 560 р. в момент получения товара; затем в течение 6 месяцев (последний платеж 20 июля 20х8 г.) покупатель ежемесячно перечисляет на расчетный счет ООО «Альфа» по 8 160 р. со своего счета. Всего покупатель должен оплатить продавцу 56 520 р., в том числе НДС 18%. Покупная стоимость ноутбука – 30 000 р.

Договором купли-продажи товара в кредит предусмотрено, что право собственности на товар переходит к покупателю по мере окончательной оплаты. Окончательный платеж покупатель произвел 20 июля. В бухгалтерском учете ООО «Альфа» были осуществлены следующие записи:

*В январе 20х8 г.:*

Дебет 62 Кредит 90 – 7 560 р. – отражена выручка от продажи ноутбука;

Дебет 90 Кредит – 1 153,22 р. – начислен НДС с суммы выручки;

Дебет 50 Кредит 62 – 7 560 р. – получен первоначальный взнос наличными.

*В феврале – июне 20х8 г.:*

Дебет 62 Кредит 90 – 8 160 р. – отражена выручка от продажи ноутбука;

Дебет 90 Кредит – 1 244,75 р. – начислен НДС с суммы выручки;

Дебет 51 Кредит 62 – 8 160 р. – получен очередной взнос.

*В июле 20х8 г.:*

Дебет 62 Кредит 90 – 8 160 р. – отражена выручка от продажи ноутбука;

Дебет 90 Кредит – 1 244,75 р. – начислен НДС с суммы выручки;

Дебет 51 Кредит 62 – 8 160 р. – получен очередной взнос;

Дебет 90 Кредит 41 – 30 000 р. – списана себестоимость ноутбука.

Установите правильность бухгалтерских записей.

#### Задание 12.2

НАО «Престо» по договорам купли-продажи в кредит продает свои товары покупателям – физическим лицам. Покупателем был выбран автомобиль, продажная стоимость которого 354 000 р., в том числе НДС 18%. При покупке в январе 20х8 г. покупателем был выбран 40%-й первоначальный платеж. Остальную сумму он ежемесячно равными долями вносит в кассу автосалона в

течение 6 месяцев (февраль – июль 20x8 г.). Проценты за кредит будут рассчитаны НАО «Престо» исходя из ставки 14%.

Организация – работодатель покупателя – по договору поручительства обязалась отвечать перед НАО «Престо» за исполнение в полной сумме покупателем своих обязательств. Сотрудник после двух выплат в апреле 20x8 г. не оплатил продавцу очередной платеж. В связи с этим НАО «Престо» в мае 20x8 г. потребовало исполнения обязательства от поручителя, что и было исполнено. По соглашению с сотрудником сумма в размере 161 424 р., перечисленная НАО «Престо», удерживается из заработной платы сотрудника. Покупная стоимость автомобиля – 200 000 р. Какие проводки должны быть сделаны в учете НАО «Престо»?

## **ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА № 13**

### **Тема. Аудит финансовых результатов**

#### **Задание 13.1**

По итогам утвержденной годовой отчетности за 20x9 г. в соответствии с решением собрания акционеров сумма в размере 3 млн р. направлена на выплату дивидендов, в том числе 1 450 000 р. – работникам организации; 1 550 000 р. – акционерам, не являющимся работниками организации. При этом из 3 млн р., выплаченных в виде дивидендов, 1 млн р. – это нераспределенная прибыль по итогам 20x8 г.

В учете сделаны проводки:

Д 84 К 75 – 1 млн. р.;

Д 99 К 75 – 2 млн. р.

Определите характер нарушения.

#### **Задание 13.2**

В соответствии с решением собрания акционеров, вынесенным в апреле 20x1 г., по итогам 20x0 г. принято решение о выплате дивидендов физическим лицам, не являющимся работниками организации, в сумме 1 млн р. В учете сделана запись:

Д 84 К 75 – 1 млн р., датированная 31 декабря 20x0 г.

Установите характер нарушения.

#### **Задание 13.3**

Акционеры имеют следующую долю в уставном капитале АО:

- акционер «А» – государство – 30%;
- акционер «Б» – иностранное юридическое лицо – 20%;
- акционер «В» – российское юридическое лицо – 25%;
- акционер «Г» – физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, – 15%;
- акционер «Д» – физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом, – 10%.

Общая сумма, подлежащая распределению, 1 млн р.

В бухгалтерии рассчитали сумму подлежащих выплате каждому акционеру дивидендов, а также сумму налога, подлежащую удержанию у источника выплаты по ставке 13%:

- акционер «А» – государство – 300 000 и 39 000 р.;
- акционер «Б» – иностранное юридическое лицо – 200 000 и 26 000 р.;
- акционер «В» – российское юридическое лицо – 250 000 и 32 500 р.;
- акционер «Г» – физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, – 150 000 и 19 500 р.;
- акционер «Д» – физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом, – 100 000 и 13 000 р.

Определите характер нарушения.

### **Задание 13.4**

У ООО чистая прибыль по результатам 20х0 г. составила 100 000 р. Эту прибыль ООО распределяет среди участников, имеющих следующие доли в уставном капитале:

- участник 1 – российское юридическое лицо – 40%;
- участник 2 – иностранное юридическое лицо – 30%;
- участник 3 – физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, – 20%;
- участник 4 – физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом, – 10%.

Кроме того, в декабре 20х0 г. общество получило дивиденды по принадлежащим ему акциям ПАО в размере 50 000 р. (налог на дивиденды ПАО удержало при выплате).

В бухгалтерии рассчитали сумму подлежащих выплате каждому акционеру дивидендов, а также сумму налога, подлежащую удержанию у источника выплаты:

- участник 1 – российское юридическое лицо – 40 000 и 3 600 р.;
- участник 2 – иностранное юридическое лицо – 30 000 и 4 500 р.;
- участник 3 – физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, – 20 000 и 1 800 р.;
- участник 4 – физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом – 10 000 и 3 000 р.

Определите характер нарушения.

### **Задание 13.5**

Акционеры имеют следующую долю в уставном капитале АО:

- акционер «А» – государство – 30%;
- акционер «Б» – иностранное юридическое лицо – 20%;
- акционер «В» – российское юридическое лицо – 25%;
- акционер «Г» – физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, – 15%;

– акционер «Д» – физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом, – 10%.

Общая сумма, подлежащая распределению, 1 млн р. При этом в соответствии с решением собрания акционеров АО решило распределить 1 млн р. не в соответствии с долями в уставном капитале, а именно начислить дивиденды в сумме:

- акционеру «А» – государство – 350 000 р.;
- акционеру «Б» – иностранное юридическое лицо – 100 000 р.;
- акционеру «В» – российское юридическое лицо – 200 000 р.;
- акционеру «Г» – физическое лицо, являющееся налоговым резидентом, – 200 000 р.;
- акционер «Д» – физическое лицо, не являющееся налоговым резидентом, – 150 000 р.

Применительно ли в данном случае при исчислении налога с доходов, полученных в виде дивидендов, использовать ставки 13% и 15%?

### **Список литературы**

**1** Парушина Н. В., Суворова С. П. Аудит. – М. : ИНФРА-М, 2011. – 288 с.  
URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=251421> (дата обращения: 01.09.2016).

**2** Подольский В. И. Аудит. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2012. – 744 с.  
URL: <http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=390320> (дата обращения: 01.09.2016).

**3** Официальный сайт Министерства финансов РФ. Стандарты и правила аудита. URL: <http://www.minfin.ru/ru/performance/audit/standarts/>

Воробьева Ольга Алимовна

## АУДИТ

Методические указания  
к выполнению практических работ  
студентами очной и заочной форм обучения  
направления 38.03.01 «Экономика»  
(профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Редактор О.Г. Арефьева

Подписано в печать	Формат 60 x 84 <sup>1</sup> / <sub>16</sub>	Бумага 65 г/м <sup>2</sup>
Печать цифровая	Усл. печ.л. 2,0	Уч.-изд.л. 2,0
Заказ	Тираж 25	Не для продажи

БИК Курганского государственного университета.  
640020, г. Курган, ул. Советская, 63/4.  
Курганский государственный университет.