

В. М. Флакина

ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ



Курганский
государственный
университет



Библиотечно-издательский
центр
65-48-12



УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Курганский государственный университет»

В. М. Флакина

ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ

Учебное пособие



Курган 2022

УДК 657.6 (075.8)
ББК 65.052.80я73
Ф 69

Рецензенты:

Валентина Александровна Боровинских, кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры «Финансы и экономическая безопасность» ФГБОУ ВО «Курганский государственный университет»;

Наталья Дмитриевна Гуценская, кандидат экономических наук, доцент, завкафедрой «Экономическая безопасность, учёт и финансы» ФГБОУ ВО «Курганская ГСХА им. Т. С. Мальцева».

Печатается по решению методического совета Курганского государственного университета.

Флакина В. М.

Практикум по аудиту : учебное пособие / В. М. Флакина. – Курган : Изд-во Курганского гос. ун-та, 2022. – 94 с.

Практикум содержит практические задачи, контрольные вопросы, тестовые задания и задания для самоконтроля знаний студентов, обучающихся по программе бакалавриата направления 38.03.01 «Экономика», а также специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

Рекомендуется для студентов экономических вузов.

© Курганский
государственный
университет, 2022
© Флакина В. М., 2022

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
Методические рекомендации по выполнению заданий	5
Тема 1. Понятие, цели и задачи аудиторской деятельности	7
Тема 2. Регулирование аудиторской деятельности в РФ	11
Тема 3. Этапы проведения аудиторской проверки	18
Тема 4. Планирование аудиторской проверки. Методика и техника ее проведения	24
Тема 5. Оформление результатов аудита	33
Тема 6. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики	39
Тема 7. Аудит капитала и резервов	44
Тема 8. Аудит денежных средств и финансовых вложений	48
Тема 9. Аудит расчетных и кредитных операций	56
Тема 10. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	63
Тема 11. Аудит запасов	68
Тема 12. Аудит затрат на производство	74
Тема 13. Аудит финансовых результатов	77
Библиографический список	82
Список рекомендуемой литературы	83
Приложения	85

ВВЕДЕНИЕ

В системе экономических отношений понимание сущности аудита необходимо любому человеку, связанному с бизнесом. Аудит является инструментом содействия всем участникам рынка и в первую очередь пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности, используемой в решении важных вопросов ведения бизнеса. Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении предприятия или организации, финансовых результатах их деятельности и изменениях в финансовом положении. Аудит, как независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, играет важную роль в обеспечении экономической безопасности России.

Целью изучения дисциплины «Аудит» является формирование у студентов базовых знаний в области организации, планирования и проведения аудиторской проверки, а также методики аудита информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В результате изучения дисциплины обучающиеся должны:

- знать принципы организации и способы оценки эффективности системы внутреннего контроля для обеспечения экономической безопасности хозяйствующего субъекта;
 - знать рабочие этические принципы деятельности аудитора;
 - знать принципы формирования рабочей аудиторской группы;
- уметь подготавливать письмо о согласовании условий аудиторских заданий;
- уметь оценивать эффективность системы внутреннего контроля, аудиторский риск, а также общий и частные уровни существенности;
 - уметь выражать мнение о достоверности отражения конкретных объектов бухгалтерского наблюдения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в формате аудиторского заключения;
 - владеть навыками сбора аудиторских доказательств, оценивая при этом степень их надёжности;
 - владеть навыками проведения аналитических процедур, тестирования в ходе аудита и процедур оценки по существу.

Практикум разработан в соответствии с рабочей программой дисциплины «Аудит». Приведенные данные в задачах имеют условно-иллюстративный характер. Решение предложенных задач развивает умение самостоятельно ориентироваться в конкретных практических ситуациях при строгом соблюдении нормативных актов.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАДАНИЙ

Для более глубокого понимания каждой темы необходимо изучить лекционный материал, учебную литературу, а также нормативные акты, указанные в списке рекомендуемой литературы.

Решение ситуационных задач по первой теме позволит получить практические навыки в вопросах принципов, цели, видов аудиторских проверок и оказания аудиторских услуг. В процессе решения необходимо проанализировать ситуацию, оценить последствия нарушений в области правовых основ аудита и сформулировать выводы, руководствуясь нормативными актами.

Практические навыки в оценке соблюдения правовых норм, условий получения и аннулирования квалификационного аттестата аудитора, саморегулирования аудиторской деятельности и условий независимости аудитора развиваются в процессе решения ситуационных задач, представленных во второй теме. В ходе анализа конкретных ситуаций следует оценить последствия несоблюдения нормативно-правовых актов и сформулировать выводы.

Решение ситуационных задач третьей темы направлено на закрепление полученных знаний в области предварительного знакомства с аудируемым лицом, получение навыков оценки эффективности системы внутреннего контроля клиента. Выполняя задания этой темы, студенты приобретут опыт составления письма-соглашения об аудиторском задании и договора оказания аудиторских услуг.

Практические навыки в оценке соблюдения условий подготовки, составления плана и программы аудита приобретаются в процессе решения задач, представленных в четвертой теме. На основе данных, представленных в задачах данной темы, приобретается опыт расчета единого уровня существенности и аудиторского риска, составления плана и программы аудиторской проверки, проведения аналитических процедур. Также, выполняя задания этой темы, студенты учатся отбирать наиболее надежные аудиторские доказательства, применять различные способы получения таких доказательств и их документирования, приобретают навыки заполнения рабочих документов аудитора.

Практические навыки по формированию аудиторского заключения и формулировке аудиторского мнения приобретаются в процессе решения задач пятой темы.

Решение предложенных задач с шестой по тринадцатую темы позволяет систематизировать знания в области бухгалтерского учета и аудита, приобрести навыки исправления допущенных ошибок и разработки рекомендаций по совершенствованию учета и системы внутреннего контроля.

В ходе решения задач развиваются практические навыки в оценке соблюдения правовых норм, необходимых при составлении, представлении бухгалтерской отчетности.

Для решения каждой задачи следует сначала осмыслить и проанализировать сложившуюся ситуацию, определить основные факторы и условия осуществления хозяйственных операций, а затем уже предложить конкретный расчет и дать соответствующее пояснение к полученному ответу. В ходе анализа конкретных ситуаций студенты научатся оценивать последствия несоблюдения нормативно-правовых актов и формулировать выводы.

Выполняя практические задания, студенты смогут понять значимость аудиторской проверки, ознакомиться с методикой проведения аудиторских проверок и получить навыки владения конкретными методами и приемами проверок.

В целях закрепления полученных знаний студенты могут проверить себя, отвечая на контрольные вопросы по каждой теме. Степень усвоения изученного материала можно проконтролировать с помощью тестов и выполнения заданий для самостоятельной работы.

ТЕМА 1. ПОНЯТИЕ, ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задача 1. Сформулируйте суть основных отличий аудита от ревизионной деятельности. Для наглядности и лучшего усвоения материала результаты сравнительного анализа представьте в виде таблицы 1.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика аудита и ревизии

Отличительный признак	Аудит	Ревизия
Цель		
Правовая основа		
Задачи		
Объект		
Управленческие связи		
Порядок оплаты		
Практические задачи		
Итоговый документ		

Задача 2. При создании аудиторской организации её учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет непубличное акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет четыре аттестованных аудитора. Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача 3. При создании аудиторской организации её учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет публичное акционерное общество. Доля в уставном (складочном) капитале организации, принадлежащая аудиторам, составляет 60 %. Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача 4. Аудиторская фирма ООО «Прожектор» осуществляет следующие виды деятельности:

- обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- инициативный аудит расчётов с бюджетом по налогам;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- постановку бухгалтерского учёта.

Какой из этих видов деятельности позволит аудитору выразить мнение о достоверности бухгалтерской финансовой отчётности?

Задача 5. Получив квалификационный аттестат аудитора и зарегистрировавшись как индивидуальный предприниматель, Лукин А. Д. осуществляет следующие виды аудиторской деятельности:

- бухгалтерское и налоговое консультирование;
- анализ финансово-хозяйственной деятельности;
- составление бухгалтерской отчетности;
- проведение инициативного аудита.

Объясните, правомерна ли деятельность Лукина А.Д.?

Задача 6. В сентябре 2019 г. аудиторская фирма имела в штате пять аттестованных аудиторов. Через год два сотрудника фирмы, имеющие квалификационные аттестаты аудиторов, уволились по собственному желанию.

Определите, имеет ли право аудиторская организация продолжать аудиторскую деятельность.

Контрольные вопросы

- 1 Какое место в экономических науках занимает аудит?
- 2 Что такое аудит и в чем его сущность?
- 3 Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью в РФ?
- 4 Какие услуги могут оказывать аудиторы и аудиторские организации?
- 5 Какова цель и задачи аудита?
- 6 Каких принципов должен придерживаться аудитор в своей деятельности?
- 7 В чем отличие внутреннего аудита от внешнего?
- 8 Кто является пользователем аудиторского заключения?

Контрольные тесты

1. Аудируемые лица – это:
 - а) только индивидуальные предприниматели;
 - б) только организации (юридические лица);
 - в) организации и индивидуальные предприниматели.
2. Аудиторская деятельность – это:
 - а) деятельность независимых организаций по проверке бухгалтерской отчетности;

б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами;

в) предпринимательская деятельность аудиторской организации по проверке соблюдения требований законодательства аудируемым лицом.

3. Аудит – это:

а) проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица для обеспечения её достоверности;

б) независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях устранения обнаруженных ошибок;

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

4. Аудиторская организация – это:

а) некоммерческая организация, управляемая саморегулируемой организацией аудиторов;

б) коммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

в) некоммерческая организация, являющаяся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

5. Может ли аудиторская организация оказывать услугу в форме управленческого консультирования?

а) нет, так как эта услуга не связана с бухгалтерским учетом и отчетностью;

б) да, согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;

в) перечень услуг, оказываемых аудиторской организацией, не лимитирован.

6. Может ли аудиторская организация разработать для своего клиента инвестиционный проект или бизнес-план?

а) да;

б) нет;

в) этот вопрос не отражен в законодательных и нормативных документах.

7. Является ли аудиторская деятельность заменой контроля достоверности отчетности со стороны государственных органов и органов местного самоуправления?

а) да, конечно;

б) нет, это отмечено в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;

в) да, это отмечено в Федеральном законе «О бухгалтерском учете».

8. Вправе ли аудиторские организации заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме аудита и оказания сопутствующих услуг?

а) да;

б) нет;

в) по своему усмотрению и с разрешения саморегулируемой аудиторской организации.

9. Аудитор – это:

а) физическое лицо, работающее в аудиторской организации;

б) физическое лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора;

в) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов.

10. Какой из принципов аудита особо регламентируется Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»?

а) конфиденциальности;

б) объективности;

в) независимости.

11. Может ли аудитор быть привлечен в качестве эксперта-бухгалтера при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы?

а) да;

б) нет.

12. Инициативный аудит проводится:

а) по инициативе государства;

б) по инициативе аудиторской организации;

в) по инициативе аудируемого лица.

13. Цель аудита:

а) определена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;

б) определена Международным стандартом аудита 200;

в) ничем не регламентирована.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Подготовьте доклад по одной из следующих тем.

1. Аудит в системе экономических наук.

2. Возникновение и развитие аудита в России.

3. Пользователи информации бухгалтерской (финансовой отчетности).

4. Сопутствующие аудиту услуги.

Задание 2. Отметьте знаком «+» отличительные признаки аудита, перечисленные в таблице 2.

Таблица 2 – Перечень отличительных признаков разных форм контроля

Отличительный признак	Знак
Предпринимательская деятельность	
Выявление недостатков с целью их устранения	
Выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности	
Оплата работы государством	
Назначается вышестоящим звеном	
В основе лежит договор оказания услуг	

ТЕМА 2. РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ

Задача 1. Главный бухгалтер ООО «Ника» имеет высшее бухгалтерское образование и в этой должности работает с 2016 года. В сентябре 2021 года она представила в единую аттестационную комиссию необходимые документы для получения аттестата аудитора.

Определите, какое решение примет комиссия.

Задача 2. Степанов Д. П., квалификационный аттестат аудитора которого был аннулирован в июне 2019 года в связи с несоблюдением требований независимости, в январе 2021 года обратился с заявлением в единую аттестационную комиссию о повторном допуске к квалификационному экзамену.

Будет ли допущен Степанов Д. П. к квалификационному экзамену?

Задача 3. Производственное предприятие «Актив» было перерегистрировано в публичное акционерное общество в феврале 2020 года. Доход от осуществления предпринимательской деятельности в 2019 году составил 570,8 млн руб.; сумма активов бухгалтерского баланса на конец 2019 года составила 351 млн руб. Минимальный размер оплаты составил 25 тыс. руб.

Установите, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность ПАО «Актив» за 2020 год.

Задача 4. Страховая компания в 2020 году получила доход в размере – 396,5 млн руб., а сумма активов в бухгалтерском балансе составила на конец года – 403 млн руб.

Определите, подлежит ли данная страховая компания обязательному аудиту в 2021 году.

Задача 5. В ноябре 2020 года ООО «Весна» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую организацию с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению бухгалтерского учета за 2020 год. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской организации в декабре 2020 года учет был восстановлен. В январе 2022 года ООО «Весна» обратилось в эту же аудиторскую организацию с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2020 год.

Установить, может ли аудиторская организация принять предложение о восстановлении бухгалтерского учета.

Возможно ли заключение договора на проведение аудиторской проверки между ООО «Весна» и этой же аудиторской организацией?

Задача 6. ООО «Старт», в уставном капитале которого доля государственной собственности составляет 30 %, обратилось к индивидуальному аудитору Маслову В. Н. с просьбой провести обязательный аудит бухгалтерской отчетности за 2020 год. Аудитор Маслов В. Н. имеет квалификационный аттестат аудитора, является членом саморегулируемой организации аудиторов и ежегодно повышает свою квалификацию.

Может ли Маслов В.Н. принять данное предложение?

Задача 7. Аудиторская фирма ООО «Восток» 15 января 2021 года заключила со страховой компанией АО «Партнер» договор об оказании профессиональных услуг. Предметом договора является:

- составление бухгалтерской отчетности за 2020 год;
- подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности за период с 1 января по 31 декабря 2020 года;
- консультирование по вопросам налогообложения на 2021 год.

Соответствует ли содержание договора законодательству по аудиту?

Задача 8. ПАО «Дарина» является одним из учредителей аудиторской фирмы «Аудит» и торговой организации ООО «Сибирские ворота». По результатам работы за 2020 год по критерию «доход от предпринимательской деятельности» ООО «Сибирские ворота» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудита, по рекомендации своего учредителя, аудиторскую фирму «Аудит». Аудиторская фирма приняла данное предложение.

Оцените правильность решения аудиторской фирмы.

Задача 9. В январе 2020 года аудиторская фирма ООО «Финаудит» заключило договор оказания аудиторских услуг по составлению налоговых деклараций и бухгалтерской отчетности за 2020 год с организацией «Альфа».

Оказание аудиторских услуг было поручено аудитору Свиридову Н. Л., являющемуся штатным сотрудником ООО «Финаудит». В ноябре 2021 года Свиридов Н. Л. уволился из аудиторской фирмы. В феврале 2022 года организация «Альфа» обратилось в ООО «Финаудит» с предложением провести аудиторскую проверку за 2021 год.

Может ли ООО «Финаудит» принять данное предложение?

Задача 10. Аудитор принимал участие в составлении годовой бухгалтерской отчетности. Через два года данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Задача 11. Для вступления в члены саморегулируемой организации аудиторская фирма ООО «Аудит плюс» предоставила следующие документы:

- учредительные документы;
- список аудиторов, являющихся работниками фирмы;
- список членов коллегиального исполнительного органа;
- список учредителей, являющихся аудиторами;
- письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию;
- один экземпляр утвержденных правил осуществления внутреннего контроля качества работы.

Примет ли саморегулируемая организация документы аудиторской фирмы ООО «Аудит плюс» для рассмотрения и достаточно ли их?

Задача 12. Для вступления в члены саморегулируемой организации в качестве аудитора физическое лицо подало заявление с указанием фамилии, имени, отчества, реквизитов документа, удостоверяющего личность, адреса места жительства (регистрации), а также предоставило следующие документы:

- письменные рекомендации, подтверждающие безупречную деловую репутацию;
- справку об отсутствии неснятой или непогашенной судимости;
- документ, подтверждающий внесение записи об индивидуальном предпринимателе в Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей.

Примет ли саморегулируемая организация документы индивидуального аудитора для рассмотрения и достаточно ли их?

Задача 13. Индивидуальный аудитор принял предложение организации о проведении обязательного аудита. Критерием обязательности аудита для данной организации является обращение её ценных бумаг на торгах фондовых бирж. Оцените действия индивидуального аудитора.

Задача 14. Государственное муниципальное предприятие обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести обязательный аудит. Аудиторская организация отказалась от принятия предложения, объяснив, что это противоречит действующему законодательству.

Оцените действия аудиторской организации.

Контрольные вопросы

1 Какими нормативными документами регламентируется аудиторская деятельность?

2 Какой орган осуществляет функции государственного регулирования аудиторской деятельности?

3 С какой целью создаются саморегулируемые организации аудиторов?

4 В каких случаях проводится обязательный аудит?

5 Назовите основные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора.

6 На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора?

7 Перечислите основания для аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

8 В каком документе определены этические нормы профессионального поведения аудитора?

Контрольные тесты

1. Какой нормативный документ определяет место аудита в финансово-экономической системе?

а) ФЗ «О саморегулируемых организациях»;

б) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;

в) Постановление Правительства РФ «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ».

2. Аудиторы и аудиторские организации обязаны:

а) в начале проверки выдать аудиторское заключение;

б) обеспечивать сохранность документов, полученных и составленных в ходе проверки;

в) оценивать действия руководства аудируемого лица.

3. Аудиторская организация может иметь любую организационно-правовую форму, кроме:

- а) ПАО;
- б) ООО;
- в) АО.

4. На какой срок выдается аудитору квалификационный аттестат?

- а) 3 года;
- б) 5 лет;
- в) бессрочно.

5. Порядок выдачи квалификационного аттестата аудитора и его форма утверждается:

а) саморегулируемой организацией аудиторов в отношении своих членов;

- б) Министерством финансов РФ;
- в) Советом по аудиторской деятельности.

6. Права и обязанности аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц определены:

- а) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- б) договором оказания аудиторских услуг;
- в) и законом, и договором.

7. Формы и методы проведения аудита определяются:

- а) аудируемым лицом;
- б) аудиторской организацией и индивидуальным аудитором.

8. Обязана ли аудиторская организация предоставлять аудируемому лицу информацию о своем членстве в саморегулируемой организации аудиторов?

- а) только при проведении обязательного аудита;
- б) только по требованию аудируемого лица;
- в) не обязана.

9. Основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора отражены:

- а) в Международных стандартах аудита;
- б) в стандартах саморегулируемой организации аудиторов;
- в) в ФЗ «Об аудиторской деятельности».

10. Аудируемое лицо обязано оплачивать услуги аудиторской организации:

- а) в случае выражения немодифицированного аудиторского мнения;
- б) в случае выражения мнения без проведения проверки;
- в) в любом случае в соответствии с договором.

11. Не является критерием для оценки обязательности ежегодной аудиторской проверки:

- а) вид деятельности экономического субъекта;

- б) величина уставного капитала;
- в) финансовые показатели деятельности экономического субъекта.

12. Международные стандарты аудита являются обязательными:

- а) для аудиторов и аудиторских организаций;
- б) саморегулируемых организаций аудиторов и их работников;
- в) и для первых, и для вторых.

13. Обязательный аудит проводится:

- а) 1 раз в 3 года;
- б) 1 раз в 5 лет;
- в) ежегодно.

14. Минимальная продолжительность обучения по программам повышения квалификации аудитора не может быть менее часов в год.

- а) 20;
- б) 40;
- в) 60.

15. Субъектами обязательного аудита по виду деятельности являются:

- а) строительные компании;
- б) товарные и фондовые биржи;
- в) торговые компании.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В таблице 3 отметьте знаком «+» предприятия, бухгалтерская отчетность которых подлежит обязательному аудиту.

Таблица 3 – Исходные данные для выполнения задания 1

Наименование предприятия	Вид деятельности	Доход от предпринимательской деятельности за 2020 г., млн руб.	Сумма активов бухгалтерского баланса на 31.12.2020 г., млн руб.	Знак
АО «Люкс»	торговля	708	390	
ООО «Мир»	производство	410	591	
ПАО «Гарант»	страхование	350	380	
ООО «Авто»	услуги	290	360	

Задание 2. Дайте краткую характеристику субъектов аудиторской деятельности, представленных в таблице 4.

Таблица 4 – Характеристика субъектов аудиторской деятельности

Субъекты аудиторской деятельности	Характеристика
Уполномоченный федеральный орган	
Совет по аудиторской деятельности при полномочном федеральном органе	
Саморегулируемая организация аудиторов (СРО)	
Аудиторская организация	
Аудитор	
Индивидуальный аудитор	
Аудируемые лица	

Задание 3. Определите, какие из перечисленных позиций являются основанием для аннулирования квалификационного аттестата аудитора:

- ликвидация аудиторской организации в связи с прекращением деятельности;
- аудитор нарушает требование о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
- аудитор уклоняется от прохождения внешнего контроля качества работы;
- аудитор осуществляет аудиторскую деятельность без лицензии;
- установлен факт получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов;
- установлен факт подписания аудитором аудиторского заключения без проведения аудиторской проверки.

Задание 4. Аудиторская организация ООО «Свет» в соответствии с договором провела обязательный аудит ПАО «Мечта» за 2020 год. По результатам она представила руководству клиента письменный отчет, указав в нем выявленные ошибки и нарушения в бухгалтерском учете.

Руководитель ПАО «Мечта», ознакомившись с письменным отчетом, предъявил претензии аудиторам в том, что они не провели анализ финансово-хозяйственной деятельности общества.

Определите, верно ли обоснованы претензии руководителя ПАО «Мечта» к аудиторам.

Задание 5. За разглашение конфиденциальных сведений, полученных при оказании услуг в области аудиторской деятельности, аудитор Тихонова И. Н. по решению суда № 176/8 от 23 марта 2018 года была привлечена к уголовной ответственности в виде ареста на срок 6 месяцев с аннулированием квалификационного аттестата аудитора, а также запретом заниматься аудиторской деятельностью в течение двух лет.

В декабре 2021 года Тихонова И. Н. повторно обратилась в единую аттестационную комиссию с заявлением на получение квалификационного аттестата аудитора.

Какое решение примет комиссия?

ТЕМА 3. ЭТАПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Задача 1. На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;
- внутрифирменные планы и отчеты.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задача 2. Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с ПАО «Теремок», которое обратилось с предложением оценить налоговые последствия предлагаемой ему крупной сделки.

Определите предмет договора.

Задача 3. На стадии предварительного знакомства аудитор для целей понимания деятельности аудируемого лица выполнил комплекс действий, включающий:

- оценку отраслевых и других внешних факторов, влияющих на деятельность аудируемого лица;
- изучение характера текущей деятельности аудируемого лица.

Определите достаточность действий аудитора для целей планирования аудита.

Задача 4. В феврале 2021 года ПАО «Комфорт» в лице генерального директора Волкова Александра Владимировича обратилось в аудиторскую организацию ООО «Аудит» с просьбой провести обязательный аудит за 2020 год.

ООО «Аудит» является членом саморегулируемой организации аудиторов «Ассоциация "Содружество"». Руководитель аудиторской организации дал устное согласие на проведение аудиторской проверки. Составьте письмо-соглашение о проведении аудита. При выполнении задания необходимо руководствоваться требованиями соответствующего Международного стандарта аудита.

В письме отразите следующие наиболее существенные вопросы:

- цель и объем аудита;

- обязанности аудитора;
- обязанности руководства;
- указание на применимую концепцию подготовки финансовой отчетности;
- ссылку на предполагаемую форму и содержание заключений, которые будут выпущены аудитором;
- заявление о том, что могут возникнуть обстоятельства, при которых форма и содержание заключения могут отличаться от предполагаемых.

Для выполнения задания используйте приложение А.

Задача 5. Используя данные задачи 4, составьте договор на проведение аудиторской проверки. При выполнении задания необходимо руководствоваться требованиями, предъявляемыми к содержанию и оформлению договоров Гражданским кодексом РФ. Условия договора не должны также противоречить Федеральному закону «Об аудиторской деятельности». Договор на оказание аудиторских услуг 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.

Установите стоимость работ и порядок осуществления расчетов за аудиторские услуги, определите форму расчетов. Составьте в качестве приложения к договору протокол согласования договорной цены на аудиторские услуги, исходя из следующих данных:

- общая трудоемкость проведения данной аудиторской проверки – 280 чел.-ч;
- необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы – 25 %;
- среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов – 600 рублей;
- размер страховых взносов во внебюджетные фонды – 30,2 %.

Определите сроки выполнения работ, порядок сдачи-приемки результатов оказанных услуг, а также порядок оформления разногласий по результатам проверки.

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

При выполнении задания используйте приложение Б.

Задача 6. Проведите оценку системы внутреннего контроля (далее – СВК) и бухгалтерского учета. Для этого необходимо 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 5.

Таблица 5 – Тест оценки эффективности СВК

Перечень вопросов	Вариант ответа (да, нет)
1 Контрольная среда	
1.1 Утверждены ли в организации организационно-распорядительные документы, регламентирующие деятельность всех структурных подразделений?	
1.2 Проводит ли руководитель оценку СВК организации на периодической основе?	
...	
1.8 Итого эффективность контрольной среды, %	
2 Процесс оценки рисков	
2.1 Своевременно ли отслеживаются изменения в бухгалтерском и налоговом законодательстве?	
2.2 Закреплен ли порядок выявления, оценки и документирования хозяйственных рисков в организационно-распорядительных документах?	
...	
2.8 Итого эффективность процесса оценки рисков, %	
3 Информационная система, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности	
3.1 Реализована ли в информационных системах организации защита от несанкционированного доступа к данным?	
3.2 Разработаны ли в организации стандарты и правила в области информационной безопасности?	
...	
3.8 Итого эффективность информационной системы, %	
4 Контрольные действия	
4.1 Закреплена ли во внутренних регламентах частота проведения контрольных процедур?	
4.2 Утверждены ли правила документирования и оценки эффективности выполнения контрольных процедур?	
...	
4.8 Итого эффективность контрольных действий, %	
5 Мониторинг средств контроля	
5.1 Осуществляется ли мониторинг функционирования всех компонентов СВК?	
5.2 Утверждены ли в организации правила (стандарты) оценки эффективности СВК?	
...	
5.8 Итого эффективность мониторинга средств контроля, %	
6. Эффективность всей системы внутреннего контроля, %	

Процент эффективности каждого элемента СВК рассчитывается как отношение количества положительных ответов к количеству заданных вопросов по конкретному элементу. При этом общую оценку эффективности нельзя рассчитывать как простое среднее арифметическое из пяти оценок по каждому элементу. Расчет необходимо осуществлять следующим образом: общее количество положительных ответов необходимо соотнести с общим количеством вопросов по всему тесту.

Процентное отношение положительных ответов к общему количеству тестов, участвующих в опросе, будет являться базой для оценки эффективности СВК. Если данное соотношение составляет менее 40 %, тогда уровень надежности СВК характеризуется как низкий. При соотношении 40–70 % уровень надежности средний, а при отношении более 70 % – высокий уровень надежности.

Контрольные вопросы

1 Какой стандарт требует, чтобы аудиторская организация получила необходимое понимание аудируемой организации и ее окружения, включая СВК?

2 Какие факторы необходимо изучить аудитору для понимания деятельности аудируемого лица и его окружения?

3 Какой международный стандарт требует соблюдения обязательных условий для проведения аудита?

4 С кем аудитор согласовывает условия аудиторского задания?

5 Что должно быть отражено в письме-соглашении о проведении аудита?

6 Из каких элементов состоит система внутреннего контроля организации?

7 Перечислите этапы оценки системы внутреннего контроля.

Контрольные тесты

1. Письмо о согласии на проведение аудита необходимо для:

а) составления программы аудиторской проверки;
б) определения численности аудиторской группы;
в) урегулирования непонимания относительно будущих целей аудита.

2. Всегда ли необходимо составление письма о согласии на проведение аудита?

а) нет;

б) нет, если ранее между сторонами был заключен договор о долгосрочном сотрудничестве;

в) да.

3. Договор на проведение аудита относится:

а) к договорам подряда;

б) к договорам поручения;

в) к договорам на возмездное оказание услуг.

4. Выберите из указанной ниже информации наиболее важную о деятельности предприятия, с которой следует ознакомиться аудитору на этапе предварительного планирования:

а) о составе учредителей;

б) об отрасли, в которой осуществляет свою деятельность экономический субъект;

в) о внутренних факторах, связанных с его индивидуальными особенностями.

5. Согласование условий аудиторского задания осуществляется в соответствии с требованиями:

а) МСА 200;

б) МСА 210;

в) МСА 215.

6. Аудитор ... в зависимости от обстоятельств согласовать условия проведения аудита с руководством аудируемого лица.

а) может;

б) должен;

в) обязан.

7. Система внутреннего контроля организации состоит из ... элементов.

а) трех;

б) четырех;

в) пяти.

8. Политика и процедуры, которые помогают удостовериться, что распоряжения выполняются это:

а) контрольная среда;

б) мониторинг средств контроля;

в) контрольные действия.

9. Оплата работы аудитора определяется:

а) Минфином РФ;

б) тарифами, утвержденными в саморегулируемой организации аудиторов;

в) расценками, согласованными с заказчиком в договоре.

10. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица осуществляется:

- а) на всех этапах аудиторской проверки;
- б) только на предварительном этапе планирования;
- в) на заключительной стадии аудиторской проверки.

11. Изучение и оценку системы внутреннего контроля аудируемого лица необходимо проводить для:

- а) получения общей информации о клиенте;
- б) определения возможности банкротства в будущем;
- в) оценки и планирования масштабов аудиторской проверки.

12. Понимание деятельности аудируемого лица необходимо для:

- а) оценки существенности, аудиторских рисков и определения характера, временных рамок и объема аудиторских процедур;
- б) составления немодифицированного аудиторского заключения;
- в) формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Аудиторская организация ООО «Престиж» получила предложение о проведении аудита АО «Марс», основным видом деятельности которого является строительство объектов.

Определите, какие вопросы следует рассмотреть аудиторской организации перед принятием данного предложения.

Задание 2. Генеральный директор ПАО «Атлант» обратился в аудиторскую фирму с просьбой проверить правильность начисления налогов и предложить пути их минимизации.

Сформулируйте предмет договора.

Задание 3. Экономическому субъекту предстоит сделка с использованием векселей. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему корреспонденции счетов и налогообложения для данной сделки.

Сформулируйте предмет договора.

ТЕМА 4. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. МЕТОДИКА И ТЕХНИКА ЕЕ ПРОВЕДЕНИЯ

Задача 1. На стадии предварительного планирования аудиторская организация получила сведения о существенном изменении сети поставщиков аудируемого лица и о предполагаемом перемещении хозяйственной деятельности в другие регионы.

Определить характер влияния этих факторов на процесс планирования и оценку аудиторских рисков.

Задача 2. В ПАО «Клён», основным видом деятельности которого является производство мебели, проходит аудиторская проверка. По результатам предварительного обследования установлены следующие особенности учёта запасов:

- большое количество наименований основных и вспомогательных материалов;
- большое число операций по движению материалов;
- учёт движения материалов автоматизирован, но без привязки к складскому учёту;
- инвентаризация материалов проводилась на 1 октября 2020 года;
- применяются неунифицированные формы первичных документов, оформляющих движение материалов;
- израсходованные и реализованные материалы оцениваются по средней себестоимости;
- 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.

Задача 3. На основании данных, представленных в таблице 6, рассчитайте единый уровень существенности.

Для этого необходимо в первую очередь рассчитать значения, применяемые для нахождения среднего уровня, просуммировать эти значения и разделить на количество базовых показателей. Затем каждое рассчитанное значение сравнить с полученным средним значением. Максимальное и минимальное значение убрать из расчета, сложить оставшиеся три показателя и найти новое среднее значение.

Таблица 6 – Расчет базового показателя уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Значение, применяемое для нахождения среднего уровня существенности, тыс. руб.	Отклонение от среднего значения, %
Валовая прибыль	93 716	5		
Выручка от продажи	349 708	2		
Валюта баланса	89 153	2		
Собственный капитал	38 277	10		
Общие затраты предприятия	255 992	2		

Задача 4. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 526 тыс. руб.

Определить уровень существенности наиболее значимых статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 2 % валюты баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности (таблица 7).

Таблица 7 – Бухгалтерский баланс организации

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Нематериальные активы	188	Уставный капитал	8322
Основные средства	10300	Добавочный капитал	-
Финансовые вложения	1560	Резервный капитал	11021
Прочие внеоборотные активы	140	Нераспределенная прибыль	828
Запасы	12135	Заемные средства	4800
НДС по приобретенным ценностям	50	Кредиторская задолженность	1223
Дебиторская задолженность	1115	Оценочные обязательства	20
Денежные средства и денежные эквиваленты	68	Доходы будущих периодов	72
Прочие оборотные активы	730		
Баланс	26286	Баланс	26286

Задача 5. При проведении аудиторской проверки был установлен единый уровень существенности – 5 % суммы валюты баланса на конец отчетного года.

Определите существенные суммы искажений для отдельных статей бухгалтерского баланса на основании данных таблицы 8.

Таблица 8 – Агрегированный баланс на конец отчетного года

Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Существенная сумма, тыс. руб.
АКТИВ			
Основные средства	95476		
Финансовые вложения	47738		
Запасы	98935		
НДС по приобретенным ценностям	692		
Дебиторская задолженность	99627		
Денежные средства и денежные эквиваленты	3460		
Валюта баланса	345928		
ПАССИВ			
Капитал и резервы	189223		
Долгосрочные обязательства	17296		
Краткосрочные обязательства	139409		
Валюта баланса	345928		

В результате аудиторской проверки были обнаружены следующие искажения бухгалтерской отчетности:

- остаточная стоимость основных средств завышена на 200 тыс. руб.;
- стоимость запасов занижена на 3 тыс. руб.;
- фактическая сумма НДС по приобретенным ценностям завышена на 42 тыс. руб.;
- сумма капитала и резервов завышена на 115 тыс. руб.

Определите, какие из выявленных искажений являются существенными.

Задача 6. В ходе планирования аудиторской проверки торговой организации необходимо рассчитать аудиторский риск. По данным предварительного обследования клиента аудиторы установили, что неотъемлемый риск является весьма высоким и его количественное значение – 80 %, риск средств контроля – 50 %. Для критических областей учета на основании разработанной программы аудита и тестов средств контроля аудиторы оценили риск необнаружения в 20 %.

Определите в количественном выражении аудиторский риск в целом.

Задача 7. Аудитор оценил риск существенного искажения на уровне 40 %. Каково максимально допустимое значение риска необнаружения, если общий аудиторский риск запланирован на уровне 5 % ?

Задача 8. В аудиторскую организацию ООО «Консультант» обратилось руководство АО «Старт» с просьбой провести добровольный аудит

бухгалтерской отчетности за 2020 год. Необходимость аудиторской проверки руководство АО «Старт» объяснило сменой главного бухгалтера. Аудиторская организация направила клиенту аудитора для предварительной оценки системы бухгалтерского учета и определения приблизительного объема работ. В результате изучения системы бухгалтерского учета аудитор определил следующие приблизительные объемы работ:

- система бухгалтерского учета и внутреннего контроля – 24 ч;
- денежные средства – 48 ч;
- расчеты с поставщиками и покупателями – 42 ч;
- основные средства – 18 ч;
- производственные запасы – 24 ч;
- затраты – 48 ч;
- готовая продукция и её продажа – 36 ч;
- расчеты с бюджетом – 48 ч;
- финансовые результаты – 48 ч.

Договором определен срок проведения проверки – 15 рабочих дней, начало проверки – 2 марта 2021 года. Время работы аудитора – 6 часов при пятидневной неделе, стоимость 1 часа работы аудитора – 800 руб.

Определите состав аудиторской группы, составьте план и программу аудита (приложение В), а также рассчитайте стоимость аудиторской проверки. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно.

Задача 9. Имеются следующие аудиторские доказательства:

- доказательства в форме письменного подтверждения покупателем величины дебиторской задолженности;
- доказательства точности расчета сумм начисленной амортизации основных средств, полученные путем выполнения аудитором пересчета;
- доказательства обеспечения сохранности информации в компьютере, полученные путем беседы с программистом;
- доказательства точности учета денежных средств в кассе, полученные путем изучения инвентаризационных документов.

Распределите аудиторские доказательства в порядке их надежности.

Задача 10. При аудиторской проверке основных средств у аудитора имелись следующие аудиторские доказательства того, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица:

- устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица;

- письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственным помещением;
- оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение производственным помещением аудируемым лицом;
- устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственным помещением;
- заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение производственным помещением аудируемым лицом.

Расположите имеющиеся аудиторские доказательства в порядке убывания их значимости.

Задача 11. Аудиторская фирма провела проверку на макаронной фабрике. По просьбе аудитора руководитель фабрики предоставил следующие сведения о проведенной инвентаризации:

- с заведующим складом заключён договор о материальной ответственности;
- недостача готовой продукции отражена в инвентаризационной ведомости, а также в регистрах бухгалтерского учёта как возникшая в результате естественной убыли и исписана в больших размерах, чем это установлено законодательно;
- в карточках учёта готовой продукции не отражается поступление из производства на текущую дату;
- бухгалтером проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учёта.

Определить, на что должен обратить внимание аудитор.

Задача 12. Аудитор проверяет малый экономический субъект, бухгалтерский учёт в котором осуществляет бухгалтер-кассир в одном лице. Бухгалтер-кассир сознательно допускает арифметические ошибки в ведомостях и кассовых отчетах, что приводит к образованию искусственного излишка денег в кассе, который затем присваивается им.

Укажите аудиторские процедуры, которые позволят выявить это злоупотребление.

Контрольные вопросы

1 Каким международным стандартом аудита определяется порядок планирования аудита?

- 2 Что такое общая стратегия аудита?
- 3 Что представляет собой программа аудита?
- 4 Что такое существенность и аудиторский риск?
- 5 Перечислите компоненты аудиторского риска.
- 6 Что такое аудиторские доказательства?
- 7 Какие способы получения аудиторских доказательств Вы знаете?
- 8 Что такое аудиторская выборка и каким стандартом она регламентируется?
- 9 Какие процедуры относятся к аналитическим?
- 10 От чего зависит объем и содержание рабочих документов аудитора?
- 11 Что относится к рабочим документам аудитора?

Контрольные тесты

1. Между существенностью и аудиторским риском:
 - а) существует прямая зависимость;
 - б) существует обратная зависимость;
 - в) нет никакой зависимости.
2. Алгоритм расчета уровня существенности закреплён:
 - а) в международных стандартах аудита;
 - б) во внутрифирменных стандартах аудиторской организации;
 - в) в ФЗ «Об аудиторской деятельности».
3. Чем выше оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля:
 - а) тем меньше аудиторских доказательств аудитору необходимо получить;
 - б) тем больше аудиторских доказательств аудитору необходимо получить.
4. Вправе ли аудиторская организация самостоятельно определять формы и методы проведения аудита?
 - а) нет, так как это право не предусмотрено в ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
 - б) никакой самостоятельности, все прописано в МСА;
 - в) да, конечно.
5. Сведения, содержащиеся в рабочей документации:
 - а) предназначены только для аудиторов и аудируемого лица;
 - б) являются конфиденциальными;
 - в) предназначены для аудиторов и налоговой инспекции.
6. В процессе планирования аудиторской проверки принимают участие:
 - а) руководитель аудиторского задания и руководитель аудируемой организации;

б) руководитель аудируемой организации и члены аудиторской группы;

в) руководитель аудиторского задания и члены аудиторской группы.

7. Рабочие документы аудитора используются:

а) на всех этапах аудиторской проверки;

б) при планировании аудиторской проверки;

в) во время проведения аудита.

8. На какой из компонентов аудиторского риска аудитор не может непосредственно влиять?

а) неотъемлемый риск;

б) риск необнаружения.

9. Надежность аудиторских доказательств зависит от:

а) аудиторского риска;

б) профессионального суждения аудитора;

в) источника и формы их предоставления.

10. Рабочая документация является собственностью:

а) аудируемой организации;

б) аудиторской организации;

в) находится в общем доступе для всех пользователей.

11. В аналитических процедурах при планировании аудита рекомендуется использовать информацию:

а) как финансовую, так и нефинансовую;

б) только финансовую;

в) только нефинансовую.

12. Аудиторские доказательства – это:

а) документы, предоставленные аудитором для доказательства в суде качества проделанной работы;

б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;

в) письменная информация руководителю аудиторской проверки.

13. Инспектирование – это:

а) проверка документов, записей или материальных активов;

б) отслеживание аудитором процедуры, выполняемой другими лицами;

в) поиск информации у осведомлённых лиц в пределах и за пределами аудируемого лица.

14. Какое из аудиторских доказательств наиболее надежно?

а) предоставленное руководством аудируемого лица в устной форме;

б) полученное самим аудитором;

в) полученное от третьих лиц в письменной форме.

15. Укажите процедуру получения аудиторских доказательств, относящуюся к группе аналитических процедур:

- а) сопоставление данных синтетического и аналитического учета;
- б) сравнение финансовой информации об аудируемом лице и об организациях, ведущих аналогичную деятельность;
- в) калькулирование себестоимости продукции.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Фирма, проводящая обучение слушателей бухгалтерскому учету, обучила своего сотрудника для повышения его квалификации и улучшения результатов работы. Руководитель фирмы передал аудитору документы, подтверждающие затраты, понесенные на обучение сотрудника.

Назвать доказательства, подтверждающие правильность исчисления себестоимости обучения.

Задание 2. Аудиторская фирма осуществляла проверку производственного предприятия «Кросс» и получила следующие доказательства:

- акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора;
- анализ выручки от продажи продукции, подготовленный плановым отделом предприятия;
- учредительный договор и акты оценки имущества, вносимого учредителями, подписанные независимыми оценщиками.

Требуется распределить доказательства по степени их значимости.

Задание 3. При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

- проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- проведение инвентаризации основных средств;
- получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

Определить, какие из вышперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности предприятия на объекты основных средств.

Задание 4. Классифицируйте перечисленные ниже аудиторские процедуры проверки по существу на группы, в соответствии с требованиями

МСА 500 «Аудиторские доказательства». Результат оформите в виде таблицы 9.

Таблица 9 – Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторская процедура	Группа процедур					
	инспектирование	наблюдение	запрос	внешнее подтверждение	пересчет	аналитические процедуры
Контроль первичных документов по формальным признакам						
Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
Наблюдение за проведением инвентаризации						
Направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий годы						
Проверка правильности расчета себестоимости готовой продукции						
Сопоставление норм выпуска готовой продукции со среднеотраслевыми данными						
Направление поставщику письма с просьбой подтвердить наличие кредиторской задолженности						

Задание 5. Распределите рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице 10, по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор создает или получает.

Таблица 10 – Распределение рабочих документов аудитора по этапам проверки

Вид рабочего документа	Этап аудиторской проверки		
	планирование аудита	осуществление аудиторской проверки	обобщение и оформление результатов
1	2	3	4
Копии первичных документов и учетных регистров			
Аудиторское заключение			
Письмо-согласие на проведение аудита			
План и программа аудита			

Продолжение таблицы 10

1	2	3	4
Предварительное знакомство с клиентом			
Письменная информация аудитора аудируемому лицу			
Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
Расчет единого уровня существенности и аудиторского риска			

ТЕМА 5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТА

Задача 1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации материальных запасов по состоянию на 31 декабря 202... г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных. Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения.

Задача 2. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством аудируемой организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей «Отчета о финансовых результатах».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством аудируемого лица.

Задача 3. Аудитор установил, что руководство аудируемой организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным

событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Задача 4. Согласно договору на проведение аудита аудиторская организация ООО «Аудит» провела аудиторскую проверку МУП «Водоканал» за 2020 г., основным видом деятельности которого является капитальное обслуживание водопроводных сетей. В связи с существенными ограничениями со стороны клиента аудитор не смог получить независимое подтверждение объемов выполненных капитальных работ.

Какое мнение может выразить ООО «Аудит» в аудиторском заключении?

Задача 5. Согласно договору на проведение аудита аудиторская организация «Консалтинг и аудит» в срок с 11 по 18 февраля 2021 г. провела обязательную аудиторскую проверку ПАО «Луч» за 2020 г. Аудиторское заключение датировано 25 февраля 2021 г. Проверенная бухгалтерская отчетность подписана руководством ПАО «Луч» 25 февраля и представлена пользователям 28 февраля 2021 г.

Оцените данную ситуацию.

Задача 6. Аудиторская фирма ООО «Луч» заключила договор на проведение аудиторской проверки с МУП «Монолит» за 2020 год. Изучив информацию, предоставленную отделом внутреннего аудита клиента, ООО «Луч» выдало руководству МУП «Монолит» аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о финансовой отчетности.

Имеются ли нарушения в действиях аудиторской фирмы?

Задача 7. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ПАО «Престиж» за 2020 г. аудиторская организация ООО «Аудит» выявила ряд существенных ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и отчетности клиента. По результатам проверки аудиторской организацией было принято решение выдать ПАО «Престиж» модифицированное аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой.

Руководство ПАО «Престиж» обратилось к ООО «Аудит» с просьбой выдать немодифицированное аудиторское заключение и подготовило расписку аудиторам в том, что исправления будут внесены в бухгалтерский учет в марте 2021 г.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу клиента. Как можно квалифицировать действия аудиторской организации?

Задача 8. По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности.

При проверке были выявлены следующие факты нарушений:

- нецелевое использование денежных средств;
- недостача имущества;
- нарушение сроков выплаты заработной платы работникам организации;
- факты мошенничества.

Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации?

Задача 9. Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией.

На предварительном этапе планирования внешний аудитор оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей, подвергнутых обработке в системе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место нарушения в действиях аудитора? Если да, то как их квалифицировать?

Контрольные вопросы

- 1 Что такое аудиторское заключение?
- 2 Содержание аудиторского заключения в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности».
- 3 Содержание аудиторского заключения в соответствии с МСА 700.
- 4 Какое аудиторское заключение признается заведомо ложным?
- 5 Кому предоставляется аудиторское заключение и в какой форме?

6 Каким международным стандартом аудита определены типы модифицированных мнений аудитора?

7 В каком случае выражается модифицированное мнение аудитора?

8 В каком случае аудитор отказывается выразить мнение о достоверности отчетности?

9 Какая информация отражается в аудиторском заключении в разделе «Важные обстоятельства»?

Контрольные тесты

1. Модифицированное мнение аудитора может быть выражено в формах:

а) двух;

б) трех;

в) пяти.

2. Аудитор, подписавший заведомо ложное аудиторское заключение:

а) будет привлечен к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;

б) может быть привлечен к уголовной ответственности только в случае проведения обязательного аудита;

в) не может быть привлечен к уголовной ответственности;

3. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым:

а) по решению уполномоченного федерального органа по государственному регулированию аудиторской деятельности;

б) только по решению суда;

в) по решению руководителя аудиторской организации или саморегулируемой организации аудиторов.

4. Аудиторское заключение должно содержать перечень проверенной бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием отчетного периода и ее состава:

а) да;

б) нет;

в) по усмотрению аудитора.

5. В связи с существенным ограничением объема проверяемой информации в аудиторском заключении может быть выражено:

а) мнение с оговоркой;

б) отрицательное мнение;

в) отказ от выражения мнения.

6. Аудитор обязан подписать аудиторское заключение:
- а) не ранее даты утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности руководством аудируемого лица;
 - б) не позднее проведения годового собрания акционеров;
 - в) не ранее даты представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности.
7. Аудиторское заключение должно быть представлено:
- а) в письменной форме;
 - б) в устной форме;
 - в) и в устной, и в письменной форме.
8. При включении в аудиторское заключение раздела «Важные обстоятельства» аудитор должен:
- а) расположить его в аудиторском заключении непосредственно перед разделом «Мнение»;
 - б) расположить его в аудиторском заключении непосредственно после раздела «Мнение»;
 - в) расположить его в приложении к аудиторскому заключению.
9. Должно ли аудиторское заключение содержать раздел об ответственности аудитора?
- а) да, это предусмотрено стандартом;
 - б) нет, так как ответственность аудитора прописана в договоре оказания аудиторских услуг.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Аудиторская компания ООО «Сигма» при аудите финансовой отчетности ООО «Листогиб» за 2020 г. установила следующее. ООО «Листогиб» осуществляет деятельность в области производства металлоконструкций, находится на общем режиме налогообложения. В составе счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» учтены расходы по аренде здания цеха за 12 месяцев 2020 г. в сумме 3 500 тыс. руб. При получении заявлений и разъяснений от руководства общества установлено, что расходы были классифицированы таким образом по причине того, что арендованный цех в 2020 г. фактически не использовался в производственной деятельности. В 2021 г. начнется его эксплуатация и, следовательно, расходы по аренде цеха будут соответствующим образом списаны. В то же время документы, представленные на проверку (счета за электроэнергию, коммунальные услуги), свидетельствуют об использовании арендованного цеха в производственной деятельности. Других искажений в ходе аудита выявлено не было.

При выполнении задания следует учитывать, что аудиторская компания ООО «Сигма» проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности

ООО «Листогиб» с 10 по 25 апреля 2021 г., собрание участников по ее утверждению состоялось 5 апреля 2021 г.

Рассчитайте уровень существенности (таблица 13), используя бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Листогиб» (таблицы 11 и 12).

Рассмотрите полученную аудитором информацию на предмет соблюдения норм бухгалтерского и налогового законодательства. При выявлении нарушений сформулируйте их содержание; укажите, какие нормативные правовые акты были нарушены; суммы искажений; на какие формы бухгалтерской (финансовой) отчетности оказывают влияние искажения.

Оцените искажения на предмет существенности, используя бухгалтерскую (финансовую) отчетность ООО «Листогиб». Для определения существенности на уровне отдельных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности считать искажение любого показателя на 3 % и более существенным.

Таблица 11 – Бухгалтерский баланс ООО «Листогиб», тыс. руб.

Наименование показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
Актив		
I. Внеоборотные активы		
Нематериальные активы	2 232	6 904
Основные средства	7 997	30 493
Финансовые вложения	125 516	121 668
Итого по разделу I	135 745	159 065
II. Оборотные активы		
Запасы	6 504	5 532
Дебиторская задолженность	12 320	17 505
Денежные средства и денежные эквиваленты	33	1 001
Итого по разделу II	18 857	24 038
Баланс	154 602	183 103
Пассив		
III. Капитал и резервы		
Уставный капитал	20 000	20 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 049	7 094
Итого по разделу III	21 049	27 094
IV. Долгосрочные обязательства		
Заемные средства	-	3 819
Итого по разделу IV	-	3 819
V. Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	133 553	152 190
Итого по разделу V	133 553	152 190
Баланс	154 602	183 103

Таблица 12 – Отчет о финансовых результатах ООО «Листогиб», тыс. руб.

Наименование показателя	За отчетный период	За предшествующий период
Выручка	78 584	37 796
Себестоимость продаж	(43 687)	(22 302)
Валовая прибыль	34 897	15 494
Управленческие расходы	(28 483)	(14 016)
Прибыль (убыток) от продаж	6 414	1 478
Прочие доходы	12 638	721
Прочие расходы	(11 496)	(888)
Прибыль (убыток) до налогообложения	7 556	1 311
Налог на прибыль	(1 511)	(262)
Чистая прибыль (убыток)	6 045	1 049

Таблица 13 – Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового Показателя бухгалтерской отчетности, тыс. руб.	Уровень существенности, %	Значение, применяемое для нахождения среднего уровня существенности, тыс. руб.
Собственный капитал		5	
Валюта баланса		1	
Общие затраты		2	

Сформулируйте и обоснуйте выводы о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ООО «Листогиб», укажите, какое аудиторское заключение вы подготовите.

ТЕМА 6. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Задача 1. Руководствуясь допущениями и требованиями, раскрытыми в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», проведите проверку бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Результаты проверки качества бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта оформите в рабочем документе (таблица 14).

Перечислите, какие стандарты и аудиторские процедуры необходимо применять при проверке.

Таблица 14 – Рабочий документ аудитора «Проверка соблюдения требований, предъявляемых к формированию бухгалтерской отчетности экономического субъекта»

Наименование требования	Содержание требования	Результат аудита бухгалтерской отчетности
Требование достоверности и полноты	Достоверное и полное представление информации об имущественном и финансовом положении организации, а также о финансовых результатах ее деятельности. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная и составленная исходя из правил, установленных нормативными актами	
Требование нейтральности	Нейтральность информации, т. е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими	
Требование целостности	Включение в бухгалтерскую отчетность данных обо всех хозяйственных операциях, осуществленных как организацией в целом, так и ее филиалами и представительствами	
Требование последовательности	Соблюдение постоянства в содержании и формах бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним от одного отчетного года к другому	
Требование сопоставимости	Отражение данных, позволяющих осуществить их сравнение с аналогичными данными за годы, предшествовавшие отчетному	
Требование соблюдения отчетного периода	В качестве отчетного года принят период с 1 января по 31 декабря включительно, т. е. отчетный год совпадает с календарным. Отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода (31 декабря для годового бухгалтерского отчета и другие последние дни месяца для промежуточной отчетности)	
Требование правильного оформления	Соблюдение формальных принципов отчетности: составление ее на русском языке, в валюте Российской Федерации (в тысячах рублей без десятичных знаков), подписание руководителем организации и главным бухгалтером, отсутствие помарок и подчисток	

Задача 2. Оцените структуру и содержание учетной политики организации.

Ознакомьтесь с содержанием учетной политики. Проанализируйте соответствие положений учетной политики организации действующему

положению по бухгалтерскому учету ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и другим положениям по бухгалтерскому учету, Налоговому кодексу РФ. Дайте оценку влияния учетной политики на организацию внутреннего аудита.

Результаты аудита учетной политики занесите в рабочий документ «Вопросы для проведения контроля учетной политики организации» (таблица 15). На основании рабочего документа оформите письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по проверке учетной политики организации.

Таблица 15 – Контрольный лист проверки учетной политики

Проверяемый аспект	Результат проверки
Наименование и реквизиты документа, которым утверждена учетная политика	
Организация формы бухгалтерской службы	
Форма организации внутреннего контроля	
Наличие приложений к учетной политике	
Форма ведения бухгалтерского учета	
Порядок проведения инвентаризации	
Наличие перечня подотчетных лиц и утверждение сроков представления авансовых отчетов	
Способ оценки имущества: <ul style="list-style-type: none"> • основных средств; • нематериальных активов; • сырья и материалов; • товаров. 	
Метод начисления амортизации: <ul style="list-style-type: none"> • основных средств; • нематериальных активов 	
Порядок учета ремонта основных средств	
Проведение переоценки основных средств	
Порядок отражения в учете процесса приобретения и заготовки материалов	
Способ списания материалов, отпущенных в производство	
Учет расходов по заготовке и доставке товаров	
Учет расходов по займам и кредитам	
Формирование и учет резервов	
Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности	

Контрольные вопросы

- 1 Что такое учетная политика предприятия?
- 2 Каким нормативным документом установлены правила формирования и раскрытия учетной политики?
- 3 В каких случаях производится изменение учетной политики?

- 4 С какими документами следует ознакомиться аудитору при проверке учетной политики организации?
- 5 Какие разделы необходимо включить в программу аудита учетной политики?
- 6 Какие основные аспекты должны быть определены учетной политикой?

Контрольные тесты

1. Аудитор признает правомерным изменения в учетной политике в случае:
 - а) изменения в составе руководства организации;
 - б) изменения в составе бухгалтерии организации;
 - в) изменения законодательства.
2. Должна ли учетная политика отвечать требованиям осмотрительности и приоритета над содержанием?
 - а) только первому требованию;
 - б) только второму;
 - в) обоим требованиям.
3. Аудит полноты учетной политики включает:
 - а) установление наличия учетной политики;
 - б) проверку содержания учетной политики;
 - в) проверку содержания учетной политики и приложений к ней.
4. Вновь созданная организация, организация, возникшая в результате реорганизации, оформляет избранную учётную политику не позднее ... дней со дня государственной регистрации.
 - а) 30;
 - б) 60;
 - в) 90.
5. Цель изучения системы управления организацией предусматривает:
 - а) анализ организационно-правовой структуры предприятия;
 - б) оценку результатов деятельности организации, приведенных в бухгалтерском учете и отчетности;
 - в) установление влияния организации и механизма управления на процесс сбора и обработки учетной информации и обеспечение непрерывности деятельности организации.
6. При аудите системы управления организацией используются:
 - а) документальные приемы проверки;
 - б) инвентаризация и документальные приемы проверки;
 - в) документальные приемы проверки, осмотр, анкетирование и анализ.

7. Между эффективностью системы управления и достоверностью бухгалтерской отчетности:

- а) существует прямая зависимость;
- б) существует обратная зависимость;
- в) нет никакой зависимости.

8. Оценка системы управления дается на основании:

- а) анализа устава и учетной политики организации;
- б) изучения всех организационно-распорядительных и учетных документов;
- в) учредительных документов и бухгалтерской отчетности.

9. Какие искажения, возникающие в процессе ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, относятся к преднамеренным искажениям?

- а) искажения, возникающие в процессе недобросовестного составления бухгалтерской отчетности;
- б) искажения в результате незначительных погрешностей и счетных ошибок;
- в) исправительные записи в бухгалтерском учете.

10. После того, как аудитор установил факт искажений, возникших в результате недобросовестных действий или ошибок, аудитору следует сообщить об этом:

- а) руководству организации;
- б) собственникам аудируемого лица;
- в) руководству аудируемого лица, представителям собственника, а в случаях, предусмотренных законодательством РФ, – уполномоченным государственным органам власти.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. При аудите системы управления установлено:

- руководство организацией осуществляет генеральный директор;
- структура бухгалтерии представлена главным бухгалтером, бухгалтерами по учету материально-производственных запасов, расчетов, расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям, денежных средств;
- должностные инструкции работников бухгалтерии отсутствуют;
- наблюдается перераспределение должностных обязанностей между работниками бухгалтерии.

В организации разработана и применяется учетная политика. В качестве приложений к учетной политике прилагаются рабочий план счетов и график документооборота. Последний не соблюдается. Отсутствуют трудовые договоры с работниками организации.

В течение года пересматриваются должностные оклады работников организации на основании приказов руководителя организации.

Список подотчетных лиц не утвержден. Наблюдается практика выдачи подотчетных сумм лицам, не отчитавшимся по ранее полученным подотчетным суммам. Имеются в наличии авансовые отчеты, не подписанные генеральным директором и главным бухгалтером.

Проведите аудит эффективности системы управления в организации. Разработайте рекомендации по совершенствованию системы управления.

ТЕМА 7. АУДИТ КАПИТАЛА И РЕЗЕРВОВ

Задача 1. ПАО приняло решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных акций. Номинальная стоимость объявленных дополнительных акций равна 600 тыс. руб. В результате открытой подписки дополнительные акции были размещены по цене выше номинальной стоимости на общую сумму 650 тыс. руб. В бухгалтерском учете данный факт хозяйственной жизни отражен следующим образом:

Дт 75 Кт 80 – 600 000 руб. – сформирован уставный капитал;

Дт 51 Кт 75 – 650 000 руб. – внесены денежные средства учредителями;

Дт 75 Кт 80 – 50 000 руб. – отражена разница между номинальной стоимостью и стоимостью размещения акций.

Проверьте правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и установите характер нарушения. Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Задача 2. Иностранная компания, являющаяся одним из учредителей российского ПАО «Старт» вносит вклад в уставный капитал общества в размере 100 тыс. долл. США, оцененный по решению учредителей в 7 млн руб. Курс доллара, установленный Банком России на дату поступления денежных средств от учредителя на валютный счет общества, составил 72,05 руб.

Бухгалтер ПАО «Старт» отразил эту операцию на счетах бухгалтерского учета:

Дт 75 Кт 80 – 7 млн руб. – отражена задолженность по вкладу в уставный капитал иностранной компании;

Дт 51 Кт 75 – 7 млн руб. – внесены денежные средства в счет вклада в уставный капитал, в оценке согласно решению учредителей.

Укажите нарушения, выявленные аудитором, и сформулируйте вывод по результатам проверки с необходимыми рекомендациями.

Задача 3. Собрание учредителей ООО «Вымпел» зафиксировало намерение о снижении стоимости долей уставного капитала в связи с предстоящей реорганизацией. В составе участников – 2 лица с равными частями долей. Общая стоимость уставного капитала составляет 300 тыс. руб. Уменьшенная стоимость составляет 100 тыс. руб. Для регистрации изменений уплачена госпошлина в сумме 800 руб. По решению руководителя разница была выплачена учредителям. Бухгалтером ООО «Вымпел» сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 80 Кт 75 – 200 тыс. руб. – отражено уменьшение уставного капитала способом снижения долей;

Дт 75 Кт 50 – 200 тыс. руб. – произведена выплата разницы уменьшенных долей;

Дт 68 Кт 51 – 800 руб. – уплачена госпошлина;

Дт 91 Кт 68 – 800 руб. – отражена госпошлина в расходах общества.

Определите правильность бухгалтерских записей и сформулируйте вывод аудитора.

Контрольные вопросы

1 Перечислите основные нормативные документы, которыми следует руководствоваться при аудите уставного капитала и расчетов с учредителями.

2 Какие документы относятся к учредительным и, какая информация отражается в этих документах?

3 Какие регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала и расчетов с учредителями?

4 Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учету расчетов с учредителями?

5 Какие аудиторские процедуры используются в ходе проверки расчетов с учредителями?

Контрольные тесты

1. Порядок выплаты дивидендов акционерным обществом определен:

- а) Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- б) учредительными документами и учетной политикой;
- в) приказом руководителя акционерного общества.

2. В течение какого времени должен быть полностью оплачен уставный капитал в обществе с ограниченной ответственностью?

- а) не позднее одного года с момента регистрации;
- б) не позднее двух лет с момента регистрации;

- в) к моменту регистрации ООО.
3. Укажите источник выплаты дивидендов по акциям:
- а) прибыль от реализации;
 - б) валовая прибыль;
 - в) чистая прибыль.
4. Должен ли аудитор изучать устав аудируемого лица при проверке уставного капитала и расчетов с учредителями?
- а) должен;
 - б) не должен.
5. Какую оценку вкладов в уставный капитал, отраженную в бухгалтерском балансе, аудитор признает правильной?
- а) по номинальной стоимости;
 - б) на сумму, указанную в учредительных документах;
 - в) по справедливой стоимости.
6. Какую бухгалтерскую проводку по начислению дивидендов акционерам аудитор признает правильной?
- а) Дт 99 Кт 75;
 - б) Дт 83 Кт 75;
 - в) Дт 84 Кт 75.
7. Что не может быть источником увеличения уставного капитала?
- а) добавочный капитал;
 - б) нераспределенная прибыль;
 - в) резервный капитал.
8. На каком счете отражается разница между продажной и номинальной стоимостью акций, возникающей в ходе формирования уставного капитала?
- а) 82;
 - б) 83;
 - в) 91.
9. Что не относится к учредительным документам?
- а) устав;
 - б) свидетельство о государственной регистрации;
 - в) протокол собрания учредителей.

Задания для самостоятельного решения

Задание 1. Аудитором было установлено, что годовое собрание ООО «Надежда» по итогам работы за 2020 год приняло решение часть прибыли в размере 1 млн руб. направить на выплату дивидендов. Общество не имело за расчетный период доходов в виде дивидендов. Все участники являются налоговыми резидентами РФ, а Смирнов П. А. является сотрудником ООО «Надежда». Доли между участниками распределены так:

Пирогов Д. Е. – 40 %;
 Смирнов П. А. – 36 %;
 Васин А. Н. – 24%.

Бухгалтер определил сумму дивидендов, причитающихся к выплате каждому участнику, и отразил эти операции на счетах бухгалтерского учета следующим образом:

Дт 84 Кт 75 – 1 000 тыс. руб. – начислены дивиденды участникам;
 Дт 75 Кт 68 – 149 тыс. руб. начислен НДС с дивидендов;
 Дт 75 Кт 51 – 851 тыс. руб. – выплачены дивиденды участникам.

Для удобства проверки расчета суммы дивидендов можно использовать таблицу 16.

Таблица 16 – Расчет суммы дивидендов, причитающихся к выплате

Участник	Доля в уставном капитале, %	Сумма дивидендов начисленная, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Сумма дивидендов к выплате, руб.
Пирогов Д. Е.					
Смирнов П. А.					
Васин А. Н.					

Проверьте правильность порядка учета расчетов с учредителями, сформулируйте вывод аудитора и дайте рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

Задание 2. В ходе аудиторской проверки расчетов с учредителями мебельной фабрики ООО «Спектр» аудитор выяснил, что чистая прибыль общества по итогам прошлого года составила 400 000 руб. Доли участников в уставном капитале общества распределены так:

Кузнецов А. Л. – 61 % уставного капитала;
 Литвинов Г. М. – 39 % уставного капитала.

На общем собрании учредителей прибыль прошлого года было решено распределить между участниками общества пропорционально их долям в уставном капитале. Решение о распределении прибыли было принято в апреле отчетного года, и в этом же месяце был произведен расчет с учредителями. Литвинову Г. М. в счет выплаты дивидендов выдали набор кухонной мебели, произведенный мебельной фабрикой ООО «Спектр». Доходы Кузнецову А. Л. перечислили на карту. Себестоимость набора мебели составляет 122 000 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 84 Кт 75 – 244 000 руб. – начислены дивиденды Кузнецову А. Л.;
 Дт 75 Кт 68 – 31 720 руб. – начислен НДС с суммы дивидендов;
 Дт 75 Кт 51 – 212 280 руб. – перечислены дивиденды;

Дт 84 Кт 75 – 156 000 руб. – начислены дивиденды Литвинову Г. М.;
Дт 75 Кт 41 – 156 000 руб. – выдан набор мебели в качестве дивидендов Литвинову Г. М.

Проверьте правильность операций по выдаче дивидендов в неденежной форме. Сформулируйте вывод аудитора и дайте рекомендации по правильному отражению указанных операций.

ТЕМА 8. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Задача 1. Организации банком установлен лимит остатков наличных денежных средств в кассе в сумме 159 тыс. руб. Согласно записям в регистре по счету «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующие:

15 января – 155 000 руб.;	15 мая – 17 5240 руб.;
6 февраля – 230 000 руб.;	20 мая – 161 203 руб.;
10 марта – 128 070 руб.;	25 мая – 258 700 руб.;
12 марта – 14 690 руб.;	8 июня – 199 850 руб.

При проверке соблюдения лимита остатков денежных средств в кассе следует иметь в виду, что для организации установлен срок выплаты заработной платы 6 и 23 числа каждого месяца.

Проверьте соблюдение ежедневного лимита остатка наличности в кассе.

Задача 2. Аудитор и кассир провели проверку наличных денежных средств в организации 28 февраля 2021 года. Пересчет денежных средств позволил определить фактическое наличие денег в сумме 425 709 руб. Остаток денег в кассе на начало дня – 932 147 руб.

Кассир предъявила аудитору следующие документы за 28 февраля 2021 года:

- 1) ПКО № 259 на сумму 25 000 руб. (поступление оплаты от ИП Васильев А. А. за выполненные работы);
- 2) ПКО № 260 на сумму 250 руб. (возмещение Смирновым П. Г. материального ущерба);
- 3) ПКО № 261 на сумму 900 руб. (возврат неиспользованной подотчетной суммы Ивановым П. Л.);
- 4) РКО № 301 на сумму 419 020 руб. (выдана заработная плата работникам по ведомости № 427. Платежная ведомость на выдачу заработной платы в срок с 20 февраля по 25 февраля 2020 года);
- 5) РКО № 302 на сумму 112 300 руб. (оплата транспортных расходов ООО «Полет» за доставку товара по договору № 3).

Задача 4. 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 60 тыс. руб. каждая.

Проанализируйте ситуацию и сформулируйте вывод аудитора.

Задача 5. В ходе аудиторской проверки установлено, что 6 сентября кассиром организации было получено по чеку 1,9 млн руб. для выплаты заработной платы сотрудникам. 7 сентября выдано по платежной ведомости 1,6 млн руб., 8 сентября – 38 тыс. руб., 9–13 сентября выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам на сумму 31,5 тыс. руб. 14 сентября оставшаяся сумма денег была возвращена в банк.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию.

Задача 6. Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Зайцева А. П. по чеку № 073422 получила 16 июня 380 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня. Она же получила из банка 24 июня на командировочные расходы 50 000 руб., а оприходовала их 26 июня.

Кассир Зайцева А. П. и главный бухгалтер Бородин С. И. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

Проверьте порядок ведения кассовых операций и соблюдение кассовой дисциплины. Сформулируйте вывод аудитора.

Задача 7. В чековой книжке организации имеются следующие корешки чеков на получение денежных средств в марте текущего года (таблица 18).

Таблица 18 – Корешки чеков

Дата	Номер корешка	Сумма, руб.
02.03.2021	430120	125800
03.03.2021	430121	118300
12.03.2021	430123	не заполнено
16.03.2021	430125	11640
18.03.2021	410126	31200

В организации имеются данные о поступлении денег в кассу 2 марта по ПКО № 25 в сумме 125 800 руб., 3 марта ПКО № 39 – 118 300 руб., 12

марта по ПКО № 86 – 193 00 руб. и 18 марта по ПКО № 94 – 31 200 руб.

Аудитор сделал письменный запрос в обслуживающий данную организацию банк. Банк представил аудитору выписку с расчетного счета организации (таблица 19).

Таблица 19 – Выписка банка по расчетному счету, руб.

Дата	Номер документа	Обороты		Остаток
		дебет	кредит	
02.03.2021	430120	125800	-	211468
03.03.2021	430121	118300	-	93168
03.03.2021	854	-	20000	113168
11.03.2021	903	-	50000	163168
12.03.2021	430123	19300	-	143868
16.03.2021	430125	11640	-	132228
18.03.2021	430126	31200	-	101028

Проверьте оприходование наличных денежных средств, полученных с расчетного счета и установите имеющиеся нарушения. Результаты проверки отразите в таблице 20.

Таблица 20 – Сличительная ведомость полноты и своевременности оприходования денежных средств с расчетного счета

Выписка банка			Корешок чека			Оприходование по кассе		
дата	№ чека	сумма, руб.	дата	№ чека	сумма, руб.	дата	№ ПКО	сумма, руб.

Все выявленные нарушения ведения учета денежных средств укажите в выводах аудитора.

Задача 8. Организацией в апреле 2021 года продана иностранная валюта (400 долл. США). Данная операция отражена в учете следующими записями:

Дт 57 Кт 52 – 29 864 руб. – списана реализованная валюта с текущего счета (на 21.04.2020 г. курс долл. США – 74,66 руб.);

Дт 51 Кт 57 – 30 500 руб. – зачислена на расчетный счет рублевая выручка за проданную валюту (курс на 22.04.2020 г. – 76,25 руб.)

Дт 44 Кт 51 – 600 руб. – списаны комиссионные услуги банка за продажу валютных средств;

Дт 57 Кт 91 – 636 руб. – отражен результат от продажи валюты.

Проверьте правильность отражения в бухгалтерском учете операций по продаже иностранной валюты.

Задача 9. Проверяя операции по бухгалтерскому учету финансовых вложений ПАО «Луч», аудитор выяснил, что общество заключило договор со специализированной организацией ООО «Вектор» на оказание информационных услуг в целях приобретения акций ПАО «Светлана». За оказанные услуги уплачено 9 000 руб., в том числе НДС. На основе полученной информации общество заключило договор с ПАО «Светлана» и приобрело 5 000 акций по цене 150 руб. за акцию на общую сумму 750 тыс. руб. Согласно договору купли-продажи ценных бумаг право собственности на акции переходит покупателю после их оплаты.

В бухгалтерском учете ПАО «Луч» приобретение акций было отражено следующим образом:

Дт 58 Кт 76 – 7 500 руб. – стоимость информационных услуг включена в стоимость акций;

Дт 19 Кт 76 – 1 500 руб. – выделен НДС со стоимости информационных услуг;

Дт 76 Кт 51 – 9 000 руб. – перечислены денежные средства ООО «Вектор»;

Дт 76 Кт 51 – 750 000 руб. – приобретены акции;

Дт 58 К 76 – 750 000 руб. – приобретенные акции учтены в составе финансовых вложений.

Проверьте правильность порядка отражения финансовых вложений в бухгалтерском учете ПАО «Луч» и сформулируйте вывод аудитора по результатам проверки.

Задача 10. АО «Вектор» приобретает 2 000 бездокументарных акций ПАО «Сигма» через посредника – ООО «Парус» – по договору комиссии. На приобретение акций ООО «Парус» перечислена сумма 1 250 тыс. руб. Согласно отчету брокера, он приобрел акции по цене 600 руб. за акцию. Сумма комиссионного вознаграждения брокера составила 18 000 руб., в том числе НДС – 3 000 руб. Изучив учетную политику АО «Вектор», аудитор выяснил, что дополнительные затраты на приобретение ценных бумаг считаются существенными, если они составляют более 3 % стоимости ценных бумаг, уплачиваемой по договору продавцу.

В бухгалтерском учете общества были сделаны следующие записи:

Дт 76 Кт 51 – 1 250 тыс. руб. – перечислены денежные средства ООО «Парус» на приобретение акций;

Дт 91 Кт 76 – 18 тыс. руб. – отражено комиссионное вознаграждение в составе прочих расходов;

Дт 58 Кт 76 – 1 200 тыс. руб. – приняты к учету акции в качестве финансовых вложений.

Оцените правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций с финансовыми вложениями.

Контрольные вопросы

- 1 Какие нормативные документы регламентируют порядок ведения кассовых операций?
- 2 Какие аудиторские процедуры применяются при проверке кассовых операций и финансовых вложений?
- 3 В чем заключается проверка оформления кассовых операций?
- 4 Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денежных средств в кассе?
- 5 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации для проверки финансовых вложений?
- 6 Какая информация может служить доказательством рыночной стоимости ценных бумаг?
- 7 Как проверяется правильность учета операций по приобретению и продаже валюты?

Контрольные тесты

1. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

- а) корректурным способом;
- б) дополнительной записью;
- в) исправления не допускаются.

2. В расходном кассовом ордере должны быть подписи:

- а) кассира и лица, получившего деньги;
- б) кассира, лица, получившего деньги и главного бухгалтера;
- в) кассира, лица, получившего деньги, главного бухгалтера и руководителя.

3. Прием и выдача денег по кассовым ордерам может производиться:

- а) в течение трех дней;
- б) только в день их составления;
- в) в день их составления и на следующий день.

4. К финансовым вложениям организации относят:
- а) вклады в уставные капиталы других организаций, государственные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций;
 - б) собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров для последующей перепродажи;
 - в) полученные займы.
5. Какие группы финансовых вложений подлежат последующей оценке?
- а) финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
 - б) финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется;
 - в) все группы финансовых вложений.
6. В приходном кассовом ордере должны быть подписи:
- а) кассира и лица, сдающего деньги;
 - б) кассира, лица, сдающего деньги, и главного бухгалтера;
 - в) кассира, лица, сдающего деньги, главного бухгалтера и руководителя.
7. Ревизия кассы обязательно проводится при смене:
- а) главного бухгалтера;
 - б) руководителя;
 - в) кассира.
8. На каком счете отражаются денежные средства в пути?
- а) 52;
 - б) 57;
 - в) 55.
9. Что является источником выплаты дивидендов по привилегированным акциям при недостаточности прибыли?
- а) добавочный капитал;
 - б) уставный капитал;
 - в) резервный капитал.
10. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:
- а) по номинальной стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по первоначальной стоимости.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. В счет вклада в уставный капитал ОАО «Луч» организация ООО «Каскад» внесла автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля – 500 000 руб., амортизация, начисленная на день передачи, составила 120 000 руб.

Согласованная стоимость вносимых основных средств составляет 400 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Каскад» сделаны следующие записи:

Дт 58 Кт 76 – 400 тыс. руб. – учтено вложение автомобиля в оценке по договоренности сторон;

Дт 91 Кт 01 – 500 тыс. руб. – отражено выбытие автомобиля.

Оцените ситуацию и сформулируйте вывод аудитора. Дайте необходимые рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

Задание 2. При аудите денежных средств установлено, что в учете отражены следующие хозяйственные операции (таблица 21).

Таблица 21 – Факты хозяйственной жизни по учету денежных средств

№ п/п	Факты хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	В кассу поступила выручка от продажи товаров в розницу	124000	50	90
2	Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы	10	50	99
3	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной платы	16940	50	51
4	Выплачены из кассы: <ul style="list-style-type: none"> • заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц; • аванс за текущий месяц 	11940 5000	70 70	50 50
5	Сотруднику выдан краткосрочный заем	1500	76	50
6	Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчетный счет	120000	50	50
7	Денежные средства, сданные из кассы, зачислены на расчетный счет	120000	51	50
8	Поступила оплата за товары на расчетный счет	25000	51	62
9	На расчетный счет зачислены: <ul style="list-style-type: none"> а) краткосрочный кредит банка; б) долгосрочный кредит банка 	10000 15000	51 51	66 66
10	С расчетного счета перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные товары	60520	60	51
11	С расчетного счета в бюджет перечислен НДС	17000	69	51
12	Открыт чековый счет за счет средств с расчетного счета	38000	55	51
13	С чекового счета произведена предоплата поставщику	18500	60	55

Оцените правильность синтетического учета денежных средств и дайте рекомендации по устранению выявленных искажений.

ТЕМА 9. АУДИТ РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Задача 1. В соответствии с приказом № 169 от 21 марта отчетного года в командировку с 23 по 28 марта был направлен директор организации, Смирнов К. Ю. Из кассы организации ему был выдан аванс в сумме 24 000 руб.

По возвращении из командировки Смирнов К. Ю. сдал 4 апреля авансовый отчет с приложенными документами:

- билеты на поезд туда и обратно на общую сумму 12 500 руб. (в том числе НДС – 2 083 руб.), НДС выделен отдельной строкой;
- счет от гостиницы на бланке строгой отчетности на сумму 9 000 руб. (в том числе НДС – 1 500 руб.) НДС также выделен отдельной строкой.

В соответствии с положением о командировках, размер суточных составляет 300 рублей в день.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 71 Кт 50 – 24 000 руб. – выдано в подотчет Смирнову на командировочные расходы;

Дт 25 Кт 71 – 12 500 руб. – учтены расходы по покупке билета;

Дт 25 Кт 71 – 9000 руб. – приняты к учету услуги по проживанию;

Дт 25 Кт 71 – 1500 руб. – списаны суточные;

Дт 50 Кт 71 – 200 руб. – внесены оставшиеся денежные средства.

Перечислите нарушения, которые имеются в данной ситуации и сделайте исправительные записи.

Задача 2. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения документального оформления авансовых отчетов и прилагаемых к ним документов. Имеются следующие документы (таблица 22).

Таблица 22 – Документы по расчетам с подотчетными лицами

Документ			Подотчетное лицо	Наименование расходов	Сумма, руб.
наименование	номер	дата			
Авансовый отчет	-	12.02.2021 г.	Пухов К. С.	Командировочные расходы	13500
Авансовый отчет	15	февраль 2021 г.	Осина Л. В.	Покупка канцелярских принадлежностей	1420
Авансовый отчет	17	28.02.2021 г.	-	Приобретение запчастей	11300
Авансовый отчет	-	14.03.2021 г.	Пухов К. С.	Услуги нотариуса	1000

Определите характер нарушений и их влияние на организацию бухгалтерского учета.

Задача 3. Слесарь-наладчик Петров И. А. работает по сменному графику каждые два дня, время работы с 15:00 до 24:00 часов. Его заработная плата определяется на основании часовой тарифной ставки, которая равна 150 руб./ч.

В марте 2021 года работник отработал 15 смен продолжительностью 9 часов каждая. В соответствии с коллективным договором, который действует на предприятии, доплата за отработанные ночные часы установлена в размере 20 % от часовой тарифной ставки. Детей на иждивении Петрова И. А. нет.

В марте ему была начислена заработная плата в размере 20 250 руб., удержан НДФЛ – 2 632,5 руб. и перечислено на карту – 17 617,5 руб.

Определите правильность расчета заработной платы и составьте необходимые бухгалтерские записи.

Задача 4. 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. По условиям коллективного трудового договора за работу в ночное время выплачивается надбавка в размере 35 % должностного оклада.

В одном из месяцев текущего года сотрудник, которому установлен оклад 25 тыс. руб., 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:

$25\ 000\ \text{руб.} \div 21\ \text{дн.} \times 7\ \text{дн.} + (25\ 000\ \text{руб.} \div 21\ \text{дн.} \times 14\ \text{дн.}) \times 135\ \% = 30\ 833,33\ \text{руб.}$

Установите правильность исчисления заработной платы.

Задача 5. Зарботная плата основного рабочего Романова В. Д. в январе 2020 г. составила 45 тыс. руб. Детей у Романова В. Д. нет, поэтому он не имеет права на получение стандартных налоговых вычетов на каждого ребенка. В декабре 2019 г. по вине Романова В. Д. в организации был сломан копировальный аппарат, ремонт которого обошелся в 18 тыс. руб. Руководитель издал приказ, согласно которому из заработной платы Романова должны вычесть 18 тыс. руб. в соответствии с актом комиссии по расследованию служебных происшествий о причинении материального ущерба работодателю.

Бухгалтер организации в январе 2020 года удержал из заработной платы Романова В. Д. 10 тыс. руб., оставшиеся 8 тыс. руб. будут удержаны в феврале 2020 года.

Проверьте правильность удержаний за причинение ущерба из заработной платы Романова В. Д.

Задача 6. 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 подотчетным лицом организации. Расходы на пересылку алиментов составляют 2 % от их суммы. В январе текущего года Иванову А. А. начислена оплата труда в размере 30 тыс. руб. (28 тыс. руб. оклад и 2 тыс. руб. премия). Бухгалтерией организации произведено удержание алиментов по исполнительному листу в сумме 6 250 руб.

Проверьте правильность расчета суммы алиментов.

Задача 7. В мае текущего года в АО «Сокол» по желанию одного из учредителей была проведена аудиторская проверка по итогам прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма «Престиж» выставила счет № 26/06 от 26.05.2020 г. в сумме 45 000 руб. (НДС в счете не выделен).

АО «Сокол» оплатило счет. В бухгалтерском учете были сделаны записи (таблица 23)

Таблица 23 – Бухгалтерский учет аудиторских услуг

Дата	Факт хозяйственной жизни	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
28.05	Акцептован счет аудиторской фирмы	Счет № 26/06 от 26.05.2020	26	76	37500
28.05	Отражен НДС	Расчет	19	76	7500
30.05	Оплачен счет № 26/06 от 26.05.2020	Платежное поручение №302 от 30.05	76	51	45000
30.05	Списываются аудиторские услуги в расходы	Акт	26	76	37500
30.05	Принят к возмещению НДС	Расчет	68	19	7500

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 8. Организацией проведена товарообменная операция. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дт 10 Кт 60 – 14 800 руб. – получены материалы от поставщика;

Дт 76 Кт 41 – 14 800 руб. – отражена стоимость товаров, переданных по договору мены;

Дт 60 Кт 76 – 14 800 руб. – погашена взаимная задолженность участников сделки.

Условиями договора какие-либо особые условия перехода права собственности не предусмотрены.

Проанализируйте ситуацию, укажите, какие нормативные документы нарушены.

Задача 9. Предприятие ведет расчеты на условиях полной предоплаты. В отчетном периоде получены на расчетный счет авансы от следующих организаций:

- ООО «Мечта» – 150 тыс. руб.;
- АО «Надежда» – 80 тыс. руб.;
- ООО «Светлана» – 95 тыс. руб.

Отгрузка продукции произведена на следующие суммы:

для ООО «Мечта» – 150 тыс. руб., для АО «Надежда» – 40 тыс. руб.

В бухгалтерском учете операции отражены на счетах следующим образом:

Дт 51 Кт 62 – 325 тыс. руб.;

Дт 62 Кт 90/1 – 325 тыс. руб.;

Дт 90/3 Кт 68 – 65 000 руб.

Проверьте правильность порядка исчисления НДС с полученных авансов. Выявите и исправьте нарушения.

Задача 10. В ходе аудиторской проверки установлено, что в учете аудируемого лица списана в убыток дебиторская задолженность за отгруженные товары. При этом составлена бухгалтерская проводка:

Дт 99 Кт 45.

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

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

Задача 11. При проверке кредитных операций организации установлено, что организация заключила долгосрочный кредитный договор на сумму 1 600 000 руб. Кредит получен на строительство производственного помещения, которое будет принято на учет в качестве объекта основных средств. Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются ежемесячно по ставке 18 % годовых. Сумма кредита зачислена на расчетный счет организации.

В бухгалтерском учете были составлены следующие записи:

Дт 51 Кт 66 – 1 600 000 руб. – отражена сумма полученного кредита на расчетный счет организации;

Дт 91 Кт 66 – 24 000 руб. – отражена ежемесячная сумма процентов по кредиту;

Дт 66 Кт 51 – 24 000 руб. – отражена уплата процентов по кредиту.

Осуществить проверку кредитных операций организации.

Задача 12. Для завершения строительства торгового комплекса организации необходимо 800 тыс. руб. С целью получения кредита в залог предоставляется принадлежащее организации здание балансовой стоимостью 1,1 млн руб. Сумма оценки здания по закладной – 1 млн руб. Банк предоставил кредит на сумму 800 тыс. руб. под 24 % годовых на 6 месяцев. В регистрах бухгалтерского учета сделаны записи:

Дт 51 Кт 66 – 800 тыс. руб. – зачислен на расчетный счет кредит;

Дт 20 Кт 66 – 160 тыс. руб. – начислены проценты за банковский кредит;

Дт 66 Кт 51 – 960 тыс. руб. – списано с расчетного счета в уплату задолженности банку по кредиту.

Проверьте правильность отражения данной операции на счетах бухгалтерского учета, укажите, какие нормативные документы нарушены и сформулируйте вывод аудитора.

Контрольные вопросы

- 1 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?
- 2 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетных операций?
- 3 В чем состоят основные особенности проверки расчетов по претензиям?
- 4 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кредитных операций?
- 5 Назовите цель аудита расчетных операций.
- 6 С чего следует начинать проверку расчетов с подотчетными лицами?
- 7 Какие аудиторские процедуры применяет аудитор при проверке расчетных и кредитных операций?

Контрольные тесты

1. Какую бухгалтерскую проводку по получению кредита на приобретение автомобиля аудитор признает правильной?

- а) Дт 08 Кт 66;
- б) Дт 08 Кт 51;
- в) Дт 51 Кт 66.

2. Расчеты между юридическими лицами могут производиться:

- а) только в безналичном порядке;
- б) наличными и безналичными денежными средствами;
- в) в безналичном порядке, а также наличными денежными средствами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.

3. Аудит документального оформления расчетов с поставщиками и покупателями предусматривает:

- а) проверку первичных учетных документов;
- б) проверку регистров синтетического и аналитического учета;
- в) проверку бухгалтерской отчетности в части расчетов.

4. Предъявление претензии поставщикам в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Дт 63 Кт 60;
- б) Дт 76 Кт 60;
- в) Дт 60 Кт 76.

5. Первичные учетные документы и учетные регистры по расчетам с поставщиками и покупателями проверяют с использованием метода:

- а) анализа;
- б) инспектирования;
- в) подтверждения.

6. Какие из перечисленных выплат не облагаются налогом на доходы физических лиц?

- а) пособие по временной нетрудоспособности;
- б) пособие по беременности и родам;
- в) разовая премия.

7. Кредиты могут быть:

- а) только процентными;
- б) беспроцентными;
- в) как процентными, так и беспроцентными.

8. Какую бухгалтерскую проводку по перечислению процентов по кредитному договору аудитор признает правильной?

- а) Дт 76 Кт 51;
- б) Дт 91 Кт 66;
- в) Дт 66 Кт 51.

9. Проценты по кредитам могут быть учтены в стоимости основных средств, если:

- а) кредит получен на приобретение внеоборотных активов и проценты начислены до принятия основного средства к учету;
- б) кредит получен на пополнение оборотных активов и проценты начислены до принятия активов к учету;
- в) данное положение отражено в учетной политике организации.

10. Оплата услуг связи через подотчетное лицо отражается проводкой:

- а) Дт 71 Кт 50;
- б) Дт 60 Кт 71;
- в) Дт 71 Кт 60.

Задания для самостоятельного решения

Задача 1. Аудируемая организация ООО «Комета» предоставила акционерному обществу «Луч» заем в размере 5 млн руб. на период с 1 мая по 31 августа 2020 г. под залог имущества.

Проценты за пользование займом начисляются, исходя из 1 % в месяц, и уплачиваются ежемесячно. Предметом залога являются материалы стоимостью 6 млн руб., которые передаются ООО «Комета».

В договоре о залоге эти материально-производственные запасы оценены в 5,5 млн руб. 31 августа 2020 г. заем был возвращен. В этот же день залог прекращен в связи с исполнением заемщиком своих обязательств по договору займа. В бухгалтерском учете аудируемой организации были сделаны следующие записи:

Дт 58 Кт 51 – 5 млн руб. – выдан заем АО «Луч»;

Дт 10 Кт 76 – 5,5 млн руб. – оприходованы материалы, полученные в качестве залога;

31 мая и в конце каждого месяца:

Дт 58 Кт 91 – 50 тыс. руб. – начислены проценты по предоставленному займу;

Дт 51 Кт 58 – 50 тыс. руб. – поступили проценты за пользование займом;

31 августа 2020 г.:

Дт 51 Кт 58 – 5 млн руб. – возвращена сумма займа;

Дт 76 Кт 10 – 5,5 млн руб. – возвращены материалы, принятые в качестве залога.

Сформулируйте вывод аудитора и, если необходимо, сделайте исправительные записи.

Задача 2. В соответствии с договором организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 129 тыс. руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи:

в январе Дт 51 Кт 62/авансы полученные – 129 тыс. руб. – на сумму полученного аванса;

в марте Дт 62 Кт 90/1 – 129 тыс. руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Дт 90/2 Кт 68 – 20 500 руб. – начислен НДС.

Проверьте правильность расчетов с покупателями и укажите выявленные нарушения.

ТЕМА 10. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ

Задача 1. При аудите операций с основными средствами установлено, что организация приобрела объект основных средств стоимостью 180 000 руб. (в том числе НДС). Расходы по его транспортировке составили 12 000 руб. (в том числе НДС), сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1 800 руб. (без НДС).

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 150 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Дт 19 Кт 60 – 30 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Дт 20 Кт 60 – 10 000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Дт 19 Кт 60 – 2 000 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;

Дт 20 Кт 60 – 1 500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Дт 19 Кт 60 – 300 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Дт 01 Кт 08 – 150 000 руб. – введен в эксплуатацию объект основных средств.

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

Задача 2. При проверке операций с основными средствами и нематериальными активами установлено: в отчетном году выбыл объект основных средств, его первоначальная стоимость – 400 000 руб., сумма начисленной амортизации – 200 000 руб.

В бухгалтерском учете выбытие объекта основного средства отражено записью:

Дт 91 Кт 01 – 200 000 руб. – отражено списание остаточной стоимости объекта основных средств.

Организация получила в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на программное обеспечение по согласованной с учредителем стоимости 40 000 руб.

Организация понесла определенные расходы по наладке программного обеспечения:

стоимость материалов – 2 000 руб.,

заработная плата работников, занятых наладкой – 5 000 руб.

В бухгалтерском учете была сделана запись:

Дт 04 Кт 75 – 40 000 руб. – отражено поступление нематериального актива в качестве вклада в уставный капитал.

Осуществите проверку операций с внеоборотными активами.

Задача 3. Два холодильника первоначальной стоимостью 13 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации — несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 1 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 140 руб. и запасных частей на 595 руб.

Результат в сумме 3 065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 4. ООО «Колобок» возводит объект основных средств (для собственного пользования) хозяйственным способом. Затраты материалов составили 300 000 руб., амортизация основных средств, занятых в данном строительстве, составила 16 140 руб., заработная плата строителей составила 100 000 руб., отчисления в страховые фонды 30 000 руб. Строительство было окончено 2 сентября. Объект был принят к учету в сумме 416 140 руб. 3 октября. В конце месяца, 30 сентября, была начислена амортизация.

Оцените правильность учета основного средства.

Задача 5. ООО «Аскона» передает безвозмездно ООО «Успех», которая подвергается аудиторской проверке, автомобиль ГАЗ-3110, первоначальная стоимость которого составляет 220 тыс. руб. Сумма начисленной

на момент передачи амортизации составляет 50 тыс. руб. Данная информация отражена в акте приема-передачи от 19.09.2020 г., подписанном обеими сторонами. Кроме того, в документах ООО «Успех» имеется договор безвозмездной передачи этого основного средства от 17.09.2020 г.

На основании указанных документов в бухгалтерском учете ООО «Успех» в октябре произведена бухгалтерская запись:

Дт 01 Кт 83 – 170 000 руб.

Сформулируйте вывод аудитора по данной ситуации.

Задача 6. Расходы по созданию промышленного образца работниками цеха нестандартного оборудования, относящегося к вспомогательному производству, отражены в регистрах учета аудируемого лица бухгалтерскими проводками:

Дт 08 Кт 10 – 32 400 руб. – отражены материальные затраты на создание промышленного образца;

Дт 08 Кт 60 – 15 000 руб. – отражены услуги сторонних организаций, связанные с созданием промышленного образца;

Дт 23 Кт 70 – 60 000 руб. – начислена заработная плата работникам-разработчикам;

Дт 23 Кт 69 – 18 120 руб. – начислены страховые взносы;

Дт 26 Кт 71 – 2 000 руб. – расходы по регистрации исключительного права владения созданным промышленным образцом, оплаченные через подотчетное лицо.

Дт 04 Кт 08 – 47 400 руб. – исключительное право на созданный промышленный образец принято к учету в составе нематериальных активов.

Выявите ошибки в бухгалтерском учете и сформулируйте выводы аудитора.

Контрольные вопросы

- 1 Какие нормативные документы регламентируют бухгалтерский учет основных средств и нематериальных активов?
- 2 Как проверить правильность оценки основных средств?
- 3 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при аудите операций с основными средствами и нематериальными активами?
- 4 Какие аудиторские процедуры использует аудитор при проверке правильности начисления амортизации?
- 5 Какие обязательные разделы необходимо включить в программу аудита основных средств и нематериальных активов?

- 6 Как аудитор может проверить правильность оценки поступивших основных средств?

Контрольные тесты

1. Основные средства отражаются в бухгалтерском балансе по:
 - а) рыночной стоимости;
 - б) первоначальной стоимости;
 - в) остаточной стоимости.
2. Важным условием обеспечения сохранности основных средств и снижения аудиторского риска является:
 - а) качественное и своевременное проведение инвентаризации и правильное отражение её результатов в бухгалтерском учете;
 - б) правильная организация аналитического учета;
 - в) правильное начисление амортизации и её отражение в учете.
3. Приобретение основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставный капитал, оформляется проводкой:
 - а) Дт 08 Кт 75;
 - б) Дт 01 Кт 75;
 - в) Дт 08 Кт 80.
4. Какой из нижеприведенных способов не применяется для начисления амортизации нематериальных активов согласно ПБУ 14/2000?
 - а) линейный способ;
 - б) способ уменьшаемого остатка;
 - в) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.
5. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета не являются:
 - а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
 - б) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
 - в) НДС и иные возмещаемые налоги.
6. Начисление амортизации основных средств осуществляется:
 - а) в зависимости от величины выручки от реализации;
 - б) в зависимости от суммы полученной прибыли;
 - в) независимо от результатов деятельности.
7. Каким нормативным документом должен руководствоваться аудитор при проверке операций с основными средствами за 2020 год?
 - а) ПБУ 6/01;
 - б) ПБУ 14/2000;
 - в) ФСБУ 6/2020.

8. Стоимость принятых к учету основных средств не подлежит изменению, кроме случаев:

- а) их ремонта;
- б) модернизации;
- в) безвозмездного получения.

9. Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при списании накопленной амортизации нематериальных активов, выбывших в связи с прекращением использования для целей деятельности организации?

- а) Дт 91 Кт 05;
- б) Дт 05 Кт 04;
- в) Дт 20 Кт 05.

10. В какой оценке принимаются к бухгалтерскому учету нематериальные активы?

- а) по первоначальной стоимости;
- б) по рыночной стоимости;
- в) по остаточной стоимости.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Аудируемое лицо передает безвозмездно сельской школе деревообрабатывающий станок, первоначальная стоимость которого – 210 тыс. руб. Сумма начисленной амортизации на момент передачи – 195 тыс. руб.

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

Дт 91/2 Кт 01 – 15 000 руб. – списана остаточная стоимость станка;

Дт 02 Кт 01 – 105 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации.

Сумма расходов от выбытия основного средства учтена при налогообложении в составе прочих расходов. Проверьте правильность отражения данной операции на счетах бухгалтерского учета и сделайте соответствующие выводы.

Задание 2. Организация продала исключительное право на промышленный образец, первоначальная стоимость которого – 540 000 руб. Сумма амортизации объекта к моменту продажи составила 320 000 руб. Согласно договору с покупателем, цена продажи – 430 800 руб., в том числе НДС.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 91/1 – 430 800 руб. – предъявлен покупателю счет за проданное исключительное право на промышленный образец;

Дт 91/2 Кт 68 – 86 160 руб. – начислен НДС с реализации;

Дт 05 Кт 04 – 320 000 руб. – списана амортизация, начисленная по проданному исключительному праву;

Дт 91/2 Кт 05 – 210 000 руб. – списана остаточная стоимость проданного объекта НМА;

Дт 91/1 Кт 99 – 134 600 руб. – отражена прибыль от продажи исключительного права.

Оцените правильность отражения продажи исключительного права на счетах бухгалтерского учета. Сделайте соответствующие выводы и дайте рекомендации.

ТЕМА 11. АУДИТ ЗАПАСОВ

Задача 1. В соответствии с учетной политикой организации стоимость материалов при их отпуске в производство и списании оценивается методом ФИФО. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

остаток материалов на начало месяца – 100 кг по цене 50 руб. на общую сумму 5 000 руб.;

поступило в течение месяца материалов:

1-я партия – 600 кг по цене 100 руб. на сумму 60 000 руб.;

2-я партия – 400 кг по цене 120 руб. на сумму 48 000 руб.;

3-я партия – 2 000 кг по цене 200 руб. на сумму 400 000 руб.;

отпущено материалов в течение месяца:

в основное производство – 1 600 кг;

обслуживающим производствам и хозяйствам – 500 кг.

Остаток материалов на конец месяца – 1 000 кг.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 10 – 242 160 руб. – списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дт 23 Кт 10 – 7 570 руб. – списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании.

Задача 2. В отчетном году организацией были приобретены материалы для использования в производственном процессе и отражены на счете 10 «Материалы» по цене их приобретения в сумме 180 000 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 10 Кт 60 – 150 000 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;

Дт 19 Кт 60 – 30 000 руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;

Дт 60 Кт 51 – 180 000 руб. – оплачена стоимость материалов поставщику;

Дт 68 Кт 19 – 30 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

При приобретении материалов организацией поставщику дополнительно оплачены услуги по доставке материалов в сумме 12 000 руб. (в том числе НДС – 2 000 руб.), которые были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом были сделаны следующие записи:

Дт 26 Кт 60 – 10 000 руб. – списаны расходы по доставке материалов;

Дт 19 Кт 60 – 2 000 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб. – оплачены услуги по доставке материалов;

Дт 68 Кт 19 – 2 000 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Затем эти расходы были списаны на счет 90 «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы в производстве.

Оцените правильность учета материальных ценностей.

Задача 3. В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы и заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 26 июня. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета (таблица 24).

Таблица 24 – Сличительная ведомость по результатам инвентаризации товаров на складе

Наименование товара	Цена 1 шт. руб.	По учетным данным		Фактическое наличие	
		количество, шт.	сумма, руб.	количество, шт.	сумма, руб.
Кукла «Мальвина»	150	5	750	-	-
Мяч резиновый	85	-	-	2	170
Конструктор «Лего»	240	8	1920	6	1440
Машинка «Джип»	130	4	520	3	390
Лопатка детская	50	2	100	2	100
Кукла «Аленка»	120	-	-	5	600

Оцените результаты инвентаризации, сделайте необходимые бухгалтерские проводки и оцените работу системы внутреннего контроля.

Задача 4. Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 сентября и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 сентября комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Л. С. и бухгалтера Сергеевой Н. А. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 2 500 кг сахара по цене 30 руб. за 1 кг на общую сумму 75 000 руб.

При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 450 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2 485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения. Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15 %.

Какие выводы сделает аудитор при проверке данной операции. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Задача 5. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дт 73 Кт 10 – 6 185 руб. – на сумму недостачи материалов;

Дт 94 Кт 73 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дт 91 Кт 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 6. ПАО «Магнат» заключило договор покупки партии товара с ООО «Вера». В договоре оговорен переход права собственности на товар в момент его оплаты покупателем. Договором предусмотрено, что при оплате товара частями возможен переход права собственности на часть товара, уже оплаченного покупателем.

ООО «Вера» отгрузило товар в январе 2020 г. Продажная стоимость всей партии товара (24 000 ед.) – 240 000 руб., в том числе НДС. Себестоимость этой партии – 160 000 руб. Продажная стоимость единицы товара – 10 руб.

Оплату ПАО «Магнат» произвело двумя частями:

– 120 000 руб. в феврале 2020 г. (за 12 000 ед.);

– 120 000 руб. в марте 2020 г. (за 12 000 ед.).

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

1) февраль 2020 г.:

Дт 60 Кт 51 – 118 000 руб. – оплачена часть товара;

Дт 41 Кт 60 – 100 000 руб. – принят к учету оплаченный товар по стоимости без НДС;

Дт 19 Кт 60 – 18 000 руб. – отражен НДС по товару, право собственности на который перешло к покупателю;

Дт 68 Кт 19 – 18 000 руб. – НДС принят к вычету на основании счета-фактуры продавца;

2) март 2020 г.:

Дт 60 Кт 51 – 118 000 руб. – оплачена часть товара,

Дт 41 Кт 60 – 100 000 руб. – принят к учету оплаченный товар по стоимости без НДС;

Дт 19 Кт 60 – 18 000 руб. – отражен НДС по товару, право собственности на который перешло к покупателю;

Дт 68 Кт 19 – 18 000 руб. – НДС принят к вычету на основании счета-фактуры продавца.

Оцените правильность оформления приобретенного товара и сделайте соответствующие выводы.

Контрольные вопросы

1 Каковы основные задачи аудита запасов?

2 Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета запасов?

3 Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ценностей?

4 Какие первичные документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с запасами?

5 Как проверяется правильность оприходования и списания запасов?

6 Как проверить правильность оценки запасов?

Контрольные тесты

1. Какой метод оценки запасов при отпуске их в производство или ином выбытии признает допустимым аудитор в соответствии с законодательством РФ?

а) ЛИФО;

б) ФИФО;

в) МИФО.

2. Если в ходе проведения инвентаризации обнаружены расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим наличием запасов, составляются:

- а) акты инвентаризации;
- б) инвентаризационные описи;
- в) сличительные ведомости.

3. Задачи оценки сохранности материально-производственных запасов, в том числе оборудование складских помещений сигнализацией:

а) не входят в программу аудита, так как не влияют на показатели бухгалтерской отчетности;

б) входят в программу аудита, так как обеспечение сохранности запасов является одним из элементов надежности оценки активов организации.

в) включаются в программу аудита только в случае, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской проверки.

4. Запасы, не принадлежащие предприятию, но находящиеся в его пользовании или распоряжении в соответствии с договором, принимаются к учету на забалансовые счета в следующей оценке:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по методу оценки, закрепленному в учетной политике организации;
- в) по стоимости, указанной в товаросопроводительных документах;
- г) по стоимости, указанной в договоре.

5. Стоимость материалов, израсходованных на строительство нового цеха, списывается на счета учета:

- а) расходов по основной деятельности;
- б) вложений во внеоборотные активы;
- в) операционных расходов;
- г) чистой прибыли организации.

6. В ходе инвентаризации обнаружена недостача материальных ценностей на 3 100 руб., из них в пределах естественной убыли – 1 000 руб., а сверх нормы – 2 100 руб. На издержки производства может быть списана сумма:

- а) 3 100 руб.;
- б) 2 100 руб.;
- в) 1 000 руб.

7. Учет товаров на предприятиях оптовой торговли может вестись в ценах:

- а) только в покупных;
- б) в покупных или в продажных;
- в) только в продажных.

8. Что не является признаками обесценения запасов?

- а) снижение их рыночной стоимости;
- б) отсутствие их аналогов;

в) моральное устаревание запасов.

9. В фактическую себестоимость запасов не включаются:

а) суммы, уплаченные организацией поставщику при приобретении запасов;

б) затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);

в) затраты на хранение запасов.

10. Налог на добавленную стоимость по приобретенным запасам отражается бухгалтерской записью:

а) Дт 19 Кт 60;

б) Дт 68 Кт 60;

в) Дт 68 Кт 19.

11. Может ли организация предусмотреть в учетной политике при отпуске запасов в производство сразу несколько методов оценки сырья и материалов?

а) может;

б) не может.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 32 000 руб. Виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дт 73 Кт 10 – 32 000 руб. – выявлена недостача материалов;

Дт 94 Кт 73 – 32 000 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по прочим операциям;

Дт 91 Кт 94 – 32 000 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены. Оцените правильность списания недостачи материалов и действия руководства.

Задание 2. При проверке учета товарных операций фирменного магазина при заводе аудитором установлено, что товарные отчеты материально-ответственных лиц составляются в произвольной форме; в отчетах остатки товаров и денежных средств показываются общей суммой; учет товаров осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу», на котором отражаются

и расходы магазина; выручка магазина определяется на основании кредитового оборота по счету 44 и по счету 90-1 «Выручка» отражения не находит. Всего за отчетный период товаров было продано на сумму 900 000 руб.

Как повлияли выявленные несоответствия на показатели отчетности?

ТЕМА 12. АУДИТ ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

Задача 1. Строительной организации при выполнении работ согласно смете потребовалось 164 м² керамической плитки по цене 690 руб. за 1 м² без НДС. Заработная плата строителей (включая страховые взносы), производящих монтаж панелей, составила 35 000 руб.

Для доставки панелей использовали собственный автомобиль «Газель». Ежемесячная сумма амортизационных начислений по такому автомобилю составляет 870 руб. Для погрузки и разгрузки керамической плитки был арендован подъемник, услуги которого стоили 3 000 руб.

Бухгалтер сделал следующие записи:

Дт 20 Кт 10 – 113 160 руб. – списаны в производство материалы (164 м² керамической плитки);

Дт 20 Кт 70, 69 – 35 000 руб. – начислены заработная плата строителей, занятых укладкой плитки, и страховые взносы;

Дт 20 Кт 02 – 870 руб. – начислена амортизация по автомобилю;

Дт 91 Кт 60 – 3 000 руб. – списаны расходы по аренде подъемника;

Дт 90 Кт 20 – 149 030 руб. – расходы списаны на себестоимость выполненных строительных работ.

Оцените правильность учета затрат на основное производство и сделайте соответствующие выводы.

Задача 2. По данным аудиторской проверки установлено, что на счета затрат на основное производство отнесены расходы, связанные с монтажом и установкой оборудования. Работы выполнялись строительными организациями и по перечню работ относятся к реконструкции действующих фондов.

Определите, какой нормативный документ нарушен и в чем суть нарушения.

Задача 3. Организация приобретает и бесплатно выдает проездные карточки на городской транспорт своим работникам. Покупка проездных документов отражается следующим образом:

Дт 71 Кт 50 – 5 000 руб. – выдано в подотчет для приобретения проездных карт;

Дт 20 Кт 71 – 5 000 руб. – затраты по приобретению проездных карт отнесены на основное производство.

Какой вывод сделает аудитор в данной ситуации.

Задача 4. Компания «Кнорус» отразила в учетной политике, что резерв на оплату отпусков формируется ежеквартально. Для начисления зарплаты и страховых взносов используется счет 44 «Издержки обращения», всего в компании трудится 25 человек. Оснований для применения пониженных и повышенных страховых взносов у компании не имеется (суммарная ставка страховых взносов – 30,2 %). На 31 марта данные за 1 квартал следующие:

- количество дней неиспользованного отпуска – 126;
- за 1-й квартал сумма начисленной зарплаты составила 878 000 руб.;
- в квартале 91 день.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 96 – 1 215 679,5 руб. – начислен резерв на оплату отпусков.

Оцените правильность начисления и отражения резерва на оплату отпусков, при необходимости дайте рекомендации по исправлению ошибок.

Контрольные вопросы

- 1 Назовите основные нормативные документы, которые использует аудитор при проверке затрат на производство.
- 2 Какие документы и регистры бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке затрат на производство?
- 3 Как проверить правильность распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
- 4 Какие затраты не включаются в себестоимость продукции?
- 5 Какие методы получения аудиторских доказательств использует аудитор при проверке затрат на производство?

Контрольные тесты

1. Какой из указанных налогов не подлежит включению в себестоимость продукции?
 - а) земельный налог;
 - б) транспортный налог;
 - в) налог на прибыль.
2. Состав документов для проверки затрат на производство продукции определяется:

- а) характером и масштабом производства, видами деятельности аудируемого лица;
- б) стандартами аудита;
- в) методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

3. Основной целью внешнего аудита учета затрат на производство является:

- а) установление законности при выполнении операций;
- б) установление правильности определения фактической себестоимости выпущенной продукции;
- в) установление полноты и обоснованности включения затрат в себестоимость продукции и правильность определения фактической себестоимости выпущенной продукции.

4. Методика и последовательность проверки затрат на производство продукции определяется:

- а) самостоятельно аудитором на основе профессионального суждения;
- б) стандартами аудита;
- в) методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету затрат и калькулированию себестоимости продукции.

5. Информация о производственных затратах обобщается на следующих счетах бухгалтерского учета:

- а) 08, 20, 23, 25, 26;
- б) с 20 по 29;
- в) с 20 по 29 плюс счета 10–16.

6. В бухгалтерском учете производственные затраты группируются:

- а) по элементам;
- б) по статьям;
- в) по элементам и статьям.

7. Что из перечисленного относится к прямым затратам?

- а) материалы и оплата труда производственного персонала;
- б) заработная плата управленческого персонала;
- в) оплата аренды складских помещений.

8. Положительный экономический эффект достигается, когда:

- а) плановая себестоимость выше фактической;
- б) фактическая себестоимость выше плановой;
- в) общепроизводственные расходы выше производственных.

9. Если на оборудовании производится только один вид продукции, то амортизацию относят в состав:

- а) общепроизводственных расходов;
- б) общехозяйственных расходов;
- в) прямых производственных расходов.

ТЕМА 13. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Задача 1. Торговая организация является плательщиком налога на добавленную стоимость. Датой возникновения обязанности по уплате НДС, в соответствии с учетной политикой, принята дата отгрузки товаров (работ, услуг). Учитываются товары по цене приобретения. В текущем месяце организация продала 500 л краски ПФ-12 по цене 108 руб. за 1 литр, в том числе НДС. Цена приобретения этой краски – 70 руб. за 1 л.

Бухгалтерские записи по учету продажи товара, сделанные в организации представлены в таблице 25.

Таблица 25 – Бухгалтерские записи по учету продажи товара

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Счета	
		дебет	кредит
Отражена выручка от продажи товара	54 000	76	90/1
Списана стоимость проданного товара	30 000	90/2	41/2
Начислен НДС с суммы реализации	9 000	90/3	68
Списаны на финансовый результат расходы на продажу	8 000	90/3	44
Отражен финансовый результат от продажи товара	7 000	90/9	99
На расчетный счет поступила оплата за проданный товар	27 700	51	62

Выявите нарушения в бухгалтерском учете продажи товаров и приведите рекомендации по устранению выявленных искажений.

Задача 2. По итогам утвержденной годовой отчетности за 2020 г. в соответствии с решением общего собрания акционеров на выплату дивидендов была направлена сумма в размере 2 млн руб., в том числе 950 тыс. руб. – работникам организации; 1,05 млн руб. – акционерам, не являющимся работниками организации. При этом из 2 млн руб., выплаченных в виде дивидендов, 1 млн руб. – это нераспределенная прибыль по итогам 2019 г.

В учете сделаны следующие записи:

Дт 84 Кт 75 – 950 000 руб. – начислены дивиденды работникам организации;

Дт 99 Кт 75 – 1 050 000 руб. – начислены дивиденды акционерам, не являющимся сотрудниками организации.

Определите характер нарушения и сделайте соответствующий вывод.

Задача 3. В соответствии с решением общего собрания акционеров, принятым в апреле 2021 г., решено произвести выплату дивидендов физическим лицам, не являющимся работниками организации в сумме 1,5 млн руб.

В бухгалтерском учете была сделана следующая запись, датированная 31 декабря 2020 г.:

Дт 99 Кт 75 – 1,5 млн руб. – начислены дивиденды акционерам.

Имеются ли нарушения в данной ситуации?

Задача 4. Розничная организация ООО «Надежда» применяет общий режим налогообложения. В учётной политике розничной организации ООО «Надежда» товары оцениваются в текущем учете по цене приобретения. В проверяемом периоде розничная организация располагала следующими товарами – наборами мебели для кухни в количестве 100 штук. Цена приобретения одного набора мебели для кухни составляет 48 000 руб., а цена продажи за единицу составляет 64 800 руб. (торговая наценка 35 %). В отчетном периоде были проданы все наборы мебели для кухни. Расходы на продажу составили 235 000 руб. Оплата за товар производится банковскими картами. Комиссия банку составляет 2 % от суммы операции.

В бухгалтерском учете торговой организации были сделаны следующие записи (таблица 26).

Таблица 26 – Бухгалтерские записи по учету продажи товара

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Счета	
		дебет	кредит
Признана выручка от продажи товаров, расчеты за которые производятся банковскими картами	6 480 000	57	90/1
Списана стоимость проданного товара	4 800 000	90/2	41/2
Начислен НДС с суммы реализации	1 080 000	90/3	68
Начислено комиссионное вознаграждение банку за услуги	129 600	91/2	57
Поступили денежные средства на расчетный счет по банковским картам за минусом комиссионного вознаграждения банку	6 350 400	51	57
Списаны расходы на продажу	235 000	90/6	44
Отражен финансовый результат от продажи товара	365 000	90/9	99

Оцените правильность расчета и отражения финансового результата от продажи продукции.

Контрольные вопросы

- 1 Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.
- 2 Какие аудиторские процедуры следует выполнить при проведении проверки формирования финансового результата?

- 3 Какие регистры бухгалтерского учета являются источником информации при проверке правильности определения финансового результата?
- 4 На какие цели может быть использована сумма чистой прибыли предприятия?
- 5 Какими показателями может быть представлен финансовый результат?
- 6 Что относится к прочим доходам и расходам организации?
- 7 В каком отчетном документе отражается финансовый результат?

Контрольные тесты

1. Финансовый результат – это:

- а) доход за период;
- б) чистая прибыль;
- в) бухгалтерская прибыль.

2. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения о:

- а) правильности заполнения отчета о финансовых результатах;
- б) соответствии принятого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;
- в) достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствие порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ.

3. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражают:

- а) полученные штрафы, пени, неустойки;
- б) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
- в) сальдо прочих доходов и расходов.

4. Назовите основной источник информации о видах деятельности, относимых к обычным, результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи»:

- а) устные заявления руководства аудируемого лица;
- б) учредительные документы аудируемого лица;
- в) переписка с контрагентами аудируемого лица.

5. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:

- а) Дт 62 Кт 90/1;
- б) Дт 62 Кт 91/1;
- в) Дт 50 Кт 99.

6. К расходам от обычных видов деятельности относят затраты:
- а) связанные с выбытием основных средств;
 - б) по производству и продаже продукции;
 - в) связанные с участием в уставных капиталах других организаций;
 - г) связанные с приобретением и продажей товаров.
7. К операционным доходам относят поступления:
- а) от продажи внеоборотных активов;
 - б) от участия в уставных капиталах других организаций;
 - в) сумм штрафов, пени, неустоек;
 - г) процентов за предоставленные в использование денежные средства.
8. Операционные расходы связаны с:
- а) уплатой штрафов, пени, неустоек;
 - б) участием в уставном капитале другой организации;
 - в) уплатой процентов за полученные во временное пользование денежные средства;
 - г) убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году.
9. Счет 90 «Продажи» закрывается проводкой, определяющей величину:
- а) прибыли и убытка;
 - б) доходов от продаж;
 - в) расходов от продаж.
10. Прибыль от реализации продукции отражается проводкой:
- а) Дт 99 Кт 90;
 - б) Дт 90 Кт 99;
 - в) Дт 91 Кт 99.
11. Выбранный вариант определения выручки для целей налогообложения должен быть зафиксирован в:
- а) учредительных документах;
 - б) учетной политике;
 - в) приказе руководителя.
12. Какие процедуры применяет аудитор при проверке правильности формирования финансового результата?
- а) инспектирование;
 - б) арифметический контроль;
 - в) наблюдение.
13. Какую проводку по отражению положительной курсовой разницы аудитор признает правильной?
- а) Дт 52 Кт 91;
 - б) Дт 52 Кт 99;
 - в) Дт 91 Кт 52.

Задания для самостоятельной работы

Задание 1. Организация продает токарный станок за 120 000 рублей. Первоначальная стоимость станка составляет 160 000 рублей, а амортизация, начисленная на момент выбытия, составила 82 500 рублей. Кроме того, организация понесла расходы на демонтаж станка силами сторонней организации в размере 3 000 рублей (НДС не облагается). Цена на станок включала в себя также обязанность продавца за свой счет доставить основное средство покупателю. Эти услуги были оказаны сторонней организацией и составили 2 400 рублей (в том числе НДС).

Предположим, что других операций у организации в отчетном месяце не было. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи (таблица 27).

Таблица 27 – Бухгалтерские записи по учету продажи основного средства

Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, руб.	Счета	
		дебет	кредит
Признан доход от продажи станка	120 000	62	91
Начислен НДС с суммы продажи	20 000	91	68
Списана начисленная на момент выбытия амортизация	82 500	02	01/В
Списана остаточная стоимость проданного станка	77 500	91	01
Отражены расходы на демонтаж станка	3 000	91	60
Отражены расходы по доставке станка покупателю	2 400	91	60
Отражена прибыль от продажи станка	17 500	91	99

Оцените правильность отражения продажи основного средства на счетах бухгалтерского учета и достоверность определения финансового результата.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/ (дата обращения: 25.12.2021).

2 О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 25.12.2021).

3 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации : Приказ Минфина от 09.01.2019 № 2н // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/ (дата обращения: 26.12.2021).

4 Воробьева О. А. Методические указания к выполнению практических работ студентами очной и заочной форм обучения направления 38.03.01 «Экономика» / О. А. Воробьева. – Курган : Изд-во Курганского гос. ун-та., 2016. – 32 с.

5 Кочинев Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю. Ю. Кочинев. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 413 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/read?id=354026> (дата обращения: 24.12.2021).

6 Парушина Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н. В. Парушина, С. П. Суворова, Е. В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2020. – 286 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: znanium.com/read?id=352812 (дата обращения: 24.12.2021).

7 Флакина В. М. Практикум по аудиту. Часть 1 / В. М. Флакина. – Курган : Изд-во КГСХА, 2008. – 58 с.

8 Флакина В. М. Практикум по аудиту. Часть 2 / В. М. Флакина. – Курган : Изд-во КГСХА, 2007. – 76 с.

9 Шеремет А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 375 с. // Znanium.com : электронно-библиотечная система. – URL: <https://znanium.com/read?id=357388> (дата обращения: 20.12.2021).

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Нормативные документы

1 Об аудиторской деятельности : Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_83311/.

2 О бухгалтерском учете : Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/.

3 О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации : Приказ Минфина от 09.01.2019 № 2н // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_317185/.

4 Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг : Приказ Минфина от 09.03. 2017 № 33н // КонсультантПлюс : справ.-правовая система. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_216523/.

Учебная литература

5 Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. А. Е. Суглобова. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2020. – 373 с. // Znanium.com : электронно-библ. система. – URL: znanium.com/read?id=358205.

6 Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2021. – 375 с. // Znanium.com : электронно-библ. система. – URL: <https://znanium.com/read?id=357388>.

7 Воронина Л. И. Международные стандарты аудита: теория и практика : учебник / Л. И. Воронина. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 456 с. // Znanium.com : электронно-библ. система. – URL: <https://znanium.com/read?id=353913>.

8 Кочинев Ю. Ю. Аудит в соответствии с международными стандартами : учебник / Ю. Ю. Кочинев. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 413 с. // Znanium.com : электронно-библ. система. – URL: <https://znanium.com/read?id=354026>.

9 Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации : монография / Д. Ю. Самыгин, Н. Г. Барышников, А. А. Тусков, Н. А. Шлапакова, /С. Н. Катков ; под ред. Н. Г. Барышниковой. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 231 с. // Znanium.com : электронно-библ. система. – URL: <https://znanium.com/read?id=354102>.

10 Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Къштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. – 559 с. // Znanium.com : электронно-библ. система. – URL: <https://znanium.com/read?id=336010>.

11 Федоренко И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 2020. – 281 с. // Znanium.com : электронно-библ. система. – URL: <https://znanium.com/read?id=378861>.

Интернет-ресурсы

12 Министерство финансов Российской Федерации : официальный сайт. – URL: <https://minfin.gov.ru/>.

13 Бухгалтерский учет, налогообложение, аудит в РФ : портал. – URL: <https://www.audit-it.ru/>.

14 Гарант. ру : справ.-правовая система. – URL: <http://www.garant.ru/>.

15 Консультант Плюс : справ.-правовая система. – URL: <http://www.consultant.ru/>.

Пример письма-соглашения о проведении аудита

Надлежащему представителю руководства или лиц, отвечающих за корпоративное управление, организации «.....»

(Цель и объем аудита)

Вы просите провести аудит финансовой отчетности организации «Организация», состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 20... года, отчета о совокупном доходе, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики. Настоящим письмом мы рады подтвердить наше согласие принять задание и наше понимание данного аудиторского задания.

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита (далее – МСА), всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

(Обязанности аудитора)

Мы будем проводить аудит в соответствии с МСА. Эти стандарты требуют от нас выполнения этических требований. В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск обнаружения существенного искажения в результате

ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- в процессе оценки этих рисков мы изучаем имеющую значение для аудита систему внутреннего контроля за подготовкой финансовой отчетности организации с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих конкретным обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля организации. Тем не менее мы будем письменно информировать вас обо всех значительных недостатках системы внутреннего контроля, имеющих значение для аудита, которые были выявлены во время аудита;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;

- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности «Организации» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что «Организация» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

- проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

В силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями систем внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с МСА.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что [руководство или, если уместно, лица, отвечающие за корпоративное управление] признают и понимают свою ответственность:

- 1) за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;
- 2) за такую систему внутреннего контроля, которую [руководство] считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;
- 3) за предоставление нам:
 - а) доступа ко всей информации, о которой известно [руководству] и которая имеет значение для подготовки финансовой отчетности, например к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям;
 - б) дополнительной информации, которую мы можем запросить у [руководства] для целей аудита;
 - в) неограниченного доступа к сотрудникам организации, у которых мы считаем необходимым получить аудиторские доказательства.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у [руководства и, если уместно, лиц, отвечающих за корпоративное управление] письменное подтверждение заявлений, сделанных для нас в связи с проведением аудита. Мы рассчитываем на всестороннее сотрудничество со стороны ваших сотрудников в ходе аудита.

(Прочая значимая информация)

(Включить прочую информацию, например соглашения об оплате услуг, порядок выставления счетов и другие особые условия в соответствии с обстоятельствами.)

(Составление заключения)

(Включить соответствующую ссылку на ожидаемую форму и содержание аудиторского заключения, включая, если применимо, заключение по прочей информации в соответствии с МСА 720 (пересмотренным)).

Форма и содержание нашего заключения могут корректироваться с учетом результатов нашего аудита.

Просьба подписать и вернуть прилагаемый экземпляр настоящего письма в подтверждение получения и вашего согласия с условиями проведения аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

Получение и согласие подтверждается
от имени организации «Организация»

(подпись)

Фамилия, имя, отчество и должность

Дата

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА № _____

Г. _____ «__» _____ Г.
_____ в лице _____,
действующего на основании _____,
именуемый в дальнейшем «**Заказчик**», с одной стороны, и _____
в лице _____, действующего на основа-
нии _____, именуемый в дальнейшем
«**Исполнитель**», с другой стороны, именуемые в дальнейшем «**Стороны**», за-
ключили настоящий договор, в дальнейшем «Договор», о нижеследующем:

1 ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1 Заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя выполнение работ:

1.1.1 Проведение аудиторской проверки хозяйственно-финансовой деятельности Заказчика за период с «__» _____ года до «__» _____ года.

1.1.2 Срок сдачи работ по Договору «__» _____ года. В результате:

1.1.3 Дается оценка состояния бухгалтерского учета сохранности материальных ценностей и денежных средств.

1.1.4 Составляется аудиторское заключение.

2 ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Заказчик обязуется:

2.1.1 Провести полную инвентаризацию товарно-материальных ценностей, денежных средств и расчетов Заказчика собственными силами Заказчика и за счет средств Заказчика, а также обеспечить выведение окончательных результатов инвентаризации в порядке, установленном нормативными актами.

2.1.2 Предоставить Исполнителю бухгалтерскую, финансово-банковскую документацию и отчетность, иную информацию, необходимую для осуществления работ, предусмотренных п. 1.1 настоящего Договора, в полном объеме и в сроки, обеспечивающие план работ. Отсутствие указанных документов, отчетности и иной информации является основанием расторжения настоящего Договора в порядке, установленном п. 9.3 настоящего Договора. Увеличение сроков предоставления указанных документов, отчетности и иной информации независимо от того, произошло это увеличение по вине Заказчика или без его вины, если это повлечет невозможность завершить работы, предусмотренные п. 1.1 настоящего Договора в обусловленный Договором срок, является основанием автоматического продления срока Договора на период, необходимый для завершения работ. При этом Заказчик возмещает причиненный Исполнителю ущерб, в том числе упущенную выгоду.

2.1.3 Заказчик обязуется предоставлять по требованию Исполнителя объяснения должностных лиц Заказчика по вопросам, связанным с проведением работ, предусмотренных п. 1.1 настоящего Договора, а также справки и копии необходимых документов.

2.2. Исполнитель обязуется:

2.2.1 Провести аудиторскую проверку хозяйственно-финансовой деятельности Заказчика за период с «_» _____ года до «_» _____ года.

3 СТОИМОСТЬ РАБОТ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

3.1 Стоимость работ, предоставляемых Исполнителем в соответствии с п. 1.1 настоящего Договора, определяется умножением количества часов, затраченных на проведение работ, на стоимость одного часа работ, проведенных одним специалистом, в соответствии с протоколом согласования договорной цены (Приложение к Договору № _____ от «_» _____ года), являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

3.2 Заказчик произведет платежи единовременно, после сдачи работы по Договору путем перевода денежных средств на расчетный счет Исполнителя с указанием: «За услуги по Договору № _____ от «_» _____ года»

4 ПОРЯДОК СДАЧИ-ПРИЕМКИ РАБОТ

4.1 Передача оформленной в установленном порядке документации по окончании Договора осуществляется сопроводительными документами Исполнителя.

4.2 По завершении работ Исполнитель представляет Заказчику акт сдачи-приемки результатов работ.

4.3 Заказчик обязуется в течение _____ дней со дня получения акта сдачи-приемки работ рассмотреть, при отсутствии возражений, подписать и направить исполнителю подписанный акт сдачи-приемки работ или мотивированный отказ от приемки работ.

4.4 В случае мотивированного отказа Заказчика стороны составляют двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

4.5 В случае досрочного выполнения работ Заказчик вправе досрочно принять и оплатить работы по договорной цене.

4.6 Если, в отличие от первоначальных технических и других требований, при приемке работы будет выявлена необходимость доработки отдельных ее частей, а в соответствии с этим изменения технических условий по требованию Заказчика, эта работа производится по дополнительному соглашению.

5 ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

5.1 За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.2 Исполнитель несет полную материальную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.3 В случае незавершения работ в срок, определенный настоящим Договором, по вине Исполнителя он выплачивает Заказчику пеню в размере _____% суммы стоимости работ за каждый день просрочки.

5.4 За нарушение условий оплаты, предусмотренных п. 2.1, 7.3 настоящего Договора, и просрочку приема выполненных работ Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере _____% суммы, подлежащей выплате, за каждый день просрочки.

6 КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

6.1 Стороны обязуются хранить в тайне существование и содержание настоящего Договора, а также любую информацию и данные, представленные каждой из сторон в связи с настоящим Договором, не раскрывать и не разглашать в общем или в частности факты или информацию какой-либо третьей стороне без предварительного письменного согласия Заказчика и наоборот. Обязательства по конфиденциальности и неиспользованию, наложенные на Исполнителя настоящим Договором, не будут распространяться на общедоступную информацию, а также на информацию, которая станет известна не по вине Исполнителя.

6.2 Информация, предоставляемая Заказчику в соответствии с настоящим Договором, предназначена исключительно для него и не может передаваться ни частично, ни полностью третьим лицам или использоваться каким-либо иным способом с участием третьих лиц без согласия Исполнителя.

7 РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

7.1 Все споры и разногласия между двумя сторонами настоящего Договора, которые могут возникнуть по настоящему Договору, если они не будут устранены путем переговоров, должны окончательно решаться в соответствии с действующим законодательством.

8 ФОРС-МАЖОР

8.1 Под форс-мажорными обстоятельствами подразумеваются такие бедствия, как войны, оккупация, гражданская война, общественные беспорядки, акты органов государства и т. д. В каждом случае наступление такого события находится

вне контроля сторон, и во всех таких случаях выполнение обязательств согласно настоящему Договору становится невозможным.

8.2 Если форс-мажорные обстоятельства имеют место и препятствуют сторонам своевременно выполнить обязательства, то стороны, находящиеся в таких экстремальных условиях, освобождаются от исполнения обязанностей до прекращения действия указанных форс-мажорных обстоятельств при условии, что сторона, подвергшаяся действию форс-мажорных обстоятельств, немедленно уведомит другую сторону о случившемся с подробным описанием создавшихся условий.

9 СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

9.1 Срок действия настоящего Договора: начало «__» _____ года
окончание «__» _____ года.

9.2 Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления в случае, если другая сторона Договора:

- окажется неплатежеспособной, несостоятельной, произойдет ликвидация или реорганизация;
- приостановит свои обычные деловые операции или возникнет угроза их приостановления;
- передаст всю или значительную часть информации третьим лицам.

9.3 Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем письменного уведомления противоположной стороны, и если другая сторона совершит какое-либо нарушение и такое нарушение не будет устранено в течение _____ дней после подачи письменного уведомления о данном нарушении.

9.4 В случае расторжения Договора в порядке, предусмотренном п. 9.2, 9.3 настоящего Договора, оплата услуг и работ Исполнителя будет производиться Заказчиком на основании выставяемого Исполнителем на инкассо платежного требования с приложением одностороннего акта с указанием объема и стоимости фактически оказанных услуг и выполненных работ.

10 ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

10.1 Исполнитель по своему усмотрению осуществляет набор специалистов для проведения работ, предусмотренных настоящим Договором.

10.2 Цены за работы, указанные в настоящем Договоре, определены только для настоящего Договора и не могут служить прецедентом или конкурентным материалом при заключении аналогичных договоров в будущем.

11 ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И БАНКОВСКИЕ РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Заказчик

- Юридический адрес: _____
- Почтовый адрес: _____
- Телефон/факс: _____
- ИНН/КПП: _____
- Расчетный счет: _____
- Банк: _____
- Корреспондентский счет: _____
- БИК: _____
- Подпись: _____

Исполнитель

- Юридический адрес: _____
- Почтовый адрес: _____
- Телефон/факс: _____
- ИНН/КПП: _____
- Расчетный счет: _____
- Банк: _____
- Корреспондентский счет: _____
- БИК: _____
- Подпись: _____

ПРИЛОЖЕНИЕ В

План и программа аудита

План аудита

Проверяемая организация				
Проверяемый период				
Планируемые трудозатраты (чел.-ч)				
Срок проведения аудита				
Руководитель аудиторской группы				
Состав аудиторской группы				
Планируемый аудиторский риск, %				
Планируемый уровень существенности, тыс. руб.				
№ п/п	Планируемый вид работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание

Руководитель аудиторской организации
 Руководитель аудиторской группы

Программа аудита

Проверяемая организация					
Проверяемый период					
Планируемые трудозатраты (чел.-ч)					
Срок проведения аудита					
Руководитель аудиторской группы					
Состав аудиторской группы					
Планируемый аудиторский риск, %					
Планируемый уровень существенности, тыс. руб.					
Проверяемый сегмент	Период проведения	Исполнитель	Источник информации	Способ проверки	Рабочие документы аудитора

Руководитель аудиторской организации
 Руководитель аудиторской группы

Учебное издание

Флакина Валентина Михайловна

ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ

Учебное пособие

Редактор В. С. Никифорова

Подписано в печать 30.03.2022	Формат 60x84 1/16	Бумага 80 г/м ²
Печать цифровая	Усл. печ. л. 5,85	Уч.-изд. л. 5,85
Заказ 22	Тираж 25	

Библиотечно-издательский центр КГУ.
640020, г. Курган, ул. Советская, 63/4.
Курганский государственный университет.