

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Пономарева Светлана Викторовна  
Должность: Проректор по УР и НО  
Дата подписания: 10.09.2021 13:45:49  
Уникальный программный ключ:  
bb52f959411e64617366ef2977b97e87139b1a2d



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»  
(ДГТУ)**

Колледж экономики, управления и права

**Методические указания  
по организации практических занятий  
по учебной дисциплине  
Аудит**

**Специальность**  
*38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)*

Ростов-на-Дону  
2021

Методические указания по учебной дисциплине Аудит разработаны с учетом актуализированного ФГОС среднего профессионального образования специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям) и предназначены для студентов и преподавателей колледжа.

Методические указания определяют порядок выполнения работы на практическом занятии, содержат рекомендации, которые направлены на закрепление, углубление и расширение знаний по данной учебной дисциплине, на развитие практических навыков проведения аудиторской проверки, а также список рекомендуемых источников.

Составитель (автор): И.А. Вовченко, преподаватель колледжа ЭУП

Рассмотрены на заседании предметной (цикловой) комиссии специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Протокол № 9 от «28» мая 2021 г

Председатель П(Ц)К специальности И.А. Вовченко

и одобрены решением учебно-методического совета колледжа.

Протокол № 6 от «31» мая 2021 г

Председатель учебно-методического совета колледжа

С.В.Шинакова

личная подпись

Рекомендованы к практическому применению в образовательном процессе.



## Введение

В условиях функционирования рыночной экономики России предприятия и организации с разными формами собственности имеют широкую самостоятельность в вопросах обеспечения их сырьем, кадрами, организации процесса производства продукции, услуг, индивидуальной заработной платы, выборе системы оплаты труда, определении расходов на оплату и т.д.

Поэтому экономический независимый контроль приобретает исключительно большое значение как для самих предприятий, так и для государства. Осуществляется этот контроль с помощью аудиторских фирм.

Аудит представляет собой деятельность по независимой экспертизе и проверке бухгалтерских счетов, балансов и других документов с целью объективной оценки финансового состояния предприятия, а также по оказанию других услуг, связанных с профессиональной деятельностью аудиторов и аудиторских фирм.

Аудитор должен уметь безошибочно и быстро ориентироваться в хозяйственной обстановке, разбираться в вопросах права, налогообложения, и уметь использовать свои знания в целях соблюдения интересов и клиента, и государства.

Данные методические указания предназначены для закрепления теоретических знаний по аудиту, развития практических навыков в проведении аудиторских проверок.

При изучении тем курса необходимо ознакомиться с нормативными документами по бухгалтерскому учету и аудиту по каждой теме, определить источники получения информации для проведения аудита, научиться применять методические приемы и способы сбора аудиторских доказательств.

Для закрепления каждой темы рекомендуется:

- рассмотреть вопросы практического занятия,
- выполнить задания,
- ответить на конкретные вопросы.

При выполнении заданий необходимо:

1. Оценить ситуацию, сделать выводы для написания отчета со ссылкой на нормативные документы;
2. Сделать записи в рабочих документах, ссылаясь на нормативные акты;
3. Предложить пути исправления фактов, выявленных нарушений и предупреждения подобных нарушений в дальнейшем.

Данные методические указания могут быть использованы для проведения практических занятий по аудиту для студентов дневной и заочной форм обучения специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)».

## Раздел I. Основы аудита.

### Практическое занятие № 1 Организация аудиторской деятельности. Принципы аудита. Нормы профессиональной этики аудитора.

**Цель занятия** – рассмотреть понятие аудита, цель и содержание аудита, принципы аудита, организацию аудиторской службы в РФ, рассмотреть положения кодекса профессиональной этики аудиторов РФ и порядок проведения аттестации аудиторов.

#### Вопросы для обсуждения

1. Понятие, цель и содержание аудита.
2. Принципы аудита.
3. Организация аудиторской службы в РФ.
4. Нормы профессиональной этики аудиторов.
5. Аттестация аудиторов.

#### Выполнить задания:

##### Пример выполнения задания

**Исходные данные.** Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 200.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 20.. г. и аудиторской заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 20.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

**Требуется** определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

##### **Решение.**

Данное предложение не может быть принято, так как акт документальной проверки налоговой инспекции включает только вопросы правильности расчетов с бюджетом и налогов. Основание – закон « Об аудиторской деятельности» и налоговый Кодекс РФ.

##### **Задача 1.**

Предприниматель Иванов путешествует с аудитором на протяжении нескольких недель по Приморью, оплачивая поездку последнего. Во время путешествия он соединяет приятное с полезным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

##### **Задача 2.**

Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще неопубликованный баланс одного из заказчиков.

Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

##### **Задача 3.**

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

**Задача 4.**

В период проведения аудита старший аудитор дал поручение своему ассистенту проверить расчеты по налогообложению организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено. Отчетность была подготовлена через неделю после этого факта.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ошибки в налоговых расчетах организации. В результате клиент фирмы должен был доплатить налоги и заплатить штрафы.

Что послужило причиной такой ситуации?

**Задача 5.**

Страховая компания предложила аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала этой фирмы нет соответствующих специалистов по страховой деятельности.

Может ли фирма принять данное предложение?

**Задача 6.**

Табачная фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Как вы будете действовать в этом случае?

**Задача 7.**

Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по сбыту.

Может ли ваша фирма принять это предложение?

**Задача 8.**

Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента бухгалтерскую отчетность за прошедший год. Через месяц клиент сообщил, что в одном из документов была допущена ошибка.

Какая мера контроля за качеством могла бы предотвратить ошибку?

**Задача 9.**

На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, которые из года в год специализируются на аудите конкретных участков ( «Основных средств», «Запасов» и т.п. ).

Каковы преимущества или недостатки сложившейся практики?

**Задача 10.**

Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества.

Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита?

**Задача 11.**

Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору.

Возможно ли принятие данной просьбы?

**Задача 12.**

Аудитор принимал участие в составлении годовой отчетности организации.

Какое влияние на проведение проверки имеет данный факт?

**Задача 13.**

Сын директора ОАО «Полет» является участником этого предприятия, он (сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ОАО «Полет», и принимает участие в этой проверке.

Есть ли конфликт интересов? Если да, то укажите пути его преодоления.

**Задача 14.**

Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий

друг руководителя предприятия.

Имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

#### **Задача 15.**

На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

#### **Задача 16.**

В фирме проведена аудиторская проверка, существенных нарушений выявлено не было. На заключительной встрече аудиторам были преподнесены ценные подарки.

Как должны поступить аудиторы?

#### **Задача 17**

В ходе аудиторской проверки организации выявлены существенные нарушения по расчетам с бюджетом. Директор организации вручил каждому аудитору путевки для отдыха и попросил дать положительное аудиторское заключение.

Объясните действия аудиторов в данной ситуации.

### **Практическое занятие № 2 Работа с нормативными документами по аудиту. Основные положения Закона «Об аудиторской деятельности».**

**Цель занятия** – усвоить положения нормативных документов об организации аудиторской деятельности в РФ, рассмотреть виды аудита и услуги, сопутствующие аудиту.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Законодательная и нормативная база аудита.
  - а) федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
  - б) стандарты аудиторской деятельности
  - в) стандарты саморегулируемых организаций аудиторов
2. Права и обязанности аудиторов и аудируемых экономических субъектов.
3. Виды аудита.
4. Услуги, сопутствующие аудиту.

#### **Выполнить задания:**

#### **Пример выполнения задания**

**Исходные данные.** В 20.. г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 200.. г. была равна 21 115 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 200..г. — 600 руб.

**Требуется** установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 200.. г.

#### **Решение.**

Организация «К» подлежит обязательной аудиторской проверке, так как имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества. Основание – закон «Об аудиторской деятельности».

#### **Задача 1.**

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам

инвентаризации, проведенной с участием аудитора;

3) анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

#### **Задача 2.**

Аудитор располагает следующими документами:

- 1) полученными от клиента на основании внешних данных;
- 2) полученными от клиента на основании внутренних данных;
- 3) составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
- 4) полученными от третьих лиц.

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

#### **Задача 3.**

Аудиторская фирма «Консультант» оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг.

Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

#### **Задача 4.**

Аудитор Петров из аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

Помогите аудитору Петрову разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

#### **Задача 5.**

Аудитор Иванов имеет небольшой стаж работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. В свободное от работы время аудитор Иванов пишет статьи по финансам и учету в различные газеты и журналы, используя материалы фирм клиентов. Иногда аудитор Иванов делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе. Некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой аудитором Ивановым.

Возможен ли конфликт интересов между основной и издательской деятельностью аудитора Иванова? Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

#### **Задача 6.**

Аудиторская фирма «АБВ» проводит проверки ООО «Волна», и на протяжении шести лет назначает руководителем проверки аудитора Смирнова. Каждый год с ним работали разные ассистенты.

Имеет ли место конфликт интересов? Если да, то как его преодолеть?

### **Контрольные вопросы к разделу I.**

1. Какими нормативными документами регламентируются правовые основы аудиторской деятельности?
2. В чем заключается назначение стандартов аудита?
3. Как классифицируются стандарты аудита?
4. Что включает в себя понятие «аудит»?
5. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
6. Чем отличается аудит от других форм финансового контроля?
7. Какой аудит является обязательным?
8. Какой аудит является внутренним?
9. Какой аудит является внешним?
10. Имеет ли право заказчик самостоятельно выбирать аудиторскую организацию (аудитора)?



11. В каких случаях нельзя заключать договор на проведение аудита?
12. Права и обязанности аудитора. Какими нормативными документами они определяются?
13. В каких документах определены права и обязанности заказчика?
14. В чем заключается ответственность заказчика аудита?
15. В чем заключается ответственность аудиторов (аудиторских организаций)?
16. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки?
17. Возможно ли использование материалов другого аудитора и эксперта, каковы взаимоотношения аудитора с ними?
18. Может ли аудитор без согласия проверяемого субъекта разглашать о нем информацию?
19. Может ли аудитор заниматься:
  - производственной деятельностью?
  - торговой деятельностью?
  - коммерческой деятельностью?
  - посреднической деятельностью?
20. Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?
21. Куда согласно действующему законодательству относятся затраты на аудит?
22. Кто имеет право проводить аудит (быть аудитором)?
23. Кем осуществляется координация аудиторской деятельности?
24. Каковы функции палаты аудиторов?
25. Как проводится аттестация на право заниматься аудиторской деятельностью?
26. Кто вправе обратиться в арбитражный суд с иском о ликвидации аудиторской фирмы как юридического лица?

## **Раздел II. Методология аудита.**

### **Практическое занятие №3 Проанализировать типовой договор на оказание аудиторских услуг. Составить программу аудиторской проверки.**

**Цель занятия** – усвоить порядок составления договора на оказание аудиторских услуг и программы аудиторской проверки.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Основные этапы аудиторских проверок:
  - а) подготовительный этап
  - б) планирование аудита
  - в) проведение аудиторской проверки
  - г) завершение аудиторской проверки и подготовка аудиторского заключения
2. Общие требования к договору на оказание аудиторских услуг
3. Существенные условия договора
4. Иные условия договора
5. Характеристика типовой формы договора.
6. Состав и содержание плана и программы аудита

#### **Выполнить задания:**

**1. Проанализировать договор на оказание аудиторских услуг. Найти общие черты и отличия (особенности) договора на оказание аудиторских услуг от договора купли-продажи.**

#### **Договор № 01 о проведении аудиторской проверки (инициативный аудит)**

г. Ростов-на-Дону «01» февраля 2019 г.

Аудиторская фирма «Профаудит», именуемое в дальнейшем «Исполнитель», в лице Генерального директора Куликова Н.В., действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Магнат», именуемое в дальнейшем «Заказчик», в лице Генерального директора Петрова Г.Г., действующего на основании Устава, с другой стороны, вместе в дальнейшем именуемые «сторонами», заключили настоящий Договор о нижеследующем:

### **1. Предмет Договора**

1.1. Исполнитель обязуется оказать Заказчику услуги по проведению аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности Заказчика за период: 01.01.2018 - 31.12.2018 (далее по тексту - «аудиторская проверка»), а Заказчик обязуется оплатить оказанные Исполнителем услуги. По результатам проверки Исполнитель составит следующие документы на русском языке:

– **письменную информацию аудитора по результатам аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности за 2018 год, в которой будут описаны выявленные Исполнителем нарушения и рекомендации по устранению нарушений.**

– аудиторское заключение о достоверности данных за 2018 год и их соответствии действующему законодательству РФ.

1.2. Аудиторская проверка проводится Исполнителем по адресу г. Ростов-на-Дону, пер. Красный путь, 31 (далее - место проведения аудита).

### **2. Сроки**

**2.1. Срок проведения аудиторской проверки составляет 20 рабочих дней (проверка аудитором у клиента в офисе 15 дней, подготовка документов по результатам аудиторской проверки 2 дня, проверка юриста 1 день, проверка контролера 2 дня) при условии надлежащего исполнения Заказчиком условий настоящего Договора и Приложений к нему.**

2.2. Аудиторская проверка начинается при совокупности следующих условий:

– надлежащем исполнении Заказчиком обязательств по оплате, установленных п.3.2. Договора

– подготовки Заказчиком за период, указанный в п.1.1. Договора, первичных бухгалтерских документов, бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатов, деклараций, компьютерной базы (программы), с помощью которой ведется бухгалтерский учет (1С или иная база (программа)) и других необходимых документов.

**2.3. Дата начала аудиторской проверки: 10 марта 2019 г., но не ранее даты поступления денежных средств, указанных в п.3.2. Договора, на расчетный счет Исполнителя и предоставления Исполнителю документов, указанных в п.2.2. Договора.**

2.4. В случае просрочки оплаты Заказчиком денежных средств, указанных в п.3.2. Договора, и предоставления Исполнителю документов, указанных в п.2.2. Договора, срок оказания Исполнителем услуг по настоящему Договору отодвигается соразмерно сроку просрочки.

2.5. Документы по результатам аудиторской проверки, указанные в п.1.1. Договора, предоставляются Исполнителем в течение десяти рабочих дней после окончания аудиторской проверки.

### **3. Стоимость услуг по Договору и порядок расчетов**

**3.1. Стоимость услуг, указанных в п.1.1. настоящего Договора, составляет 120 тысяч рублей, (включая НДС в размере 20 тысяч рублей (20%).**

3.2. Сумма, указанная в п.3.1. настоящего Договора, уплачивается двумя частями:

– первая часть в объеме 50% оплачивается в течение трех рабочих дней с даты подписания обеими Сторонами настоящего Договора

– вторая часть в объеме 50% оплачивается в течение трех рабочих дней после принятия Заказчиком акта (отчета) об оказанных аудиторских услугах в порядке, указанном в п.4.1.9. настоящего Договора.

**Несогласие Заказчика с выводами, содержащимися в документах, указанных в п. 1.1. Договора, не является основанием для невыплаты Исполнителю причитающегося ему**

вознаграждения.

**3.3. Датой принятия услуг Заказчиком по настоящему Договору является дата акта (отчета) об оказанных аудиторских услугах.**

**3.4. В случае если срок аудиторской проверки превысит срок, установленный п.2.1. Договора, вследствие ненадлежащего исполнения Заказчиком своих обязательств, установленных Договором и Приложениями к нему, Заказчик обязуется оплатить дополнительные дни аудиторской проверки из расчета 5 000 (пять тысяч) рублей, (кроме того, 20% НДС), за один день работы специалиста Исполнителя.**

3.5. В случае, если после завершения оказания Исполнителем услуг по настоящему Договору, Исполнитель по указанию Заказчика оказывает Заказчику дополнительные услуги (включая дополнительные расчеты, разъяснения, участие во встречах и т.п.), то Заказчик оплачивает Исполнителю указанные услуги из расчета 1000,00 (одна тысяча) рублей, (кроме того, 20% НДС), за один час работы специалиста Исполнителя.

3.9. Оплата услуг Исполнителя производится в течение трех рабочих дней после принятия Заказчиком акта (отчета) об оказанных дополнительных услугах в порядке, указанном в п.4.1.9. настоящего Договора.

3.10. Датой принятия услуг является дата, указанная в акте (отчете) об оказанных дополнительных услугах.

3.11. Обязательства Заказчика по оплате считаются выполненными в момент поступления всей суммы денежных средств, причитающейся Исполнителю по настоящему Договору, на расчетный счет Исполнителя.

#### **4. Права и обязанности Сторон**

4.1. Заказчик обязуется:

4.1.1. Предоставить по требованию Исполнителя всю информацию и документы, необходимые для оказания услуг по Договору, в объемах и сроки, установленные Исполнителем, в том числе давать письменные разъяснения по поступившим в соответствии с п.4.4.1. настоящего Договора письменным запросам Исполнителя. Непредставление информации и документов в оговоренных объемах и/или сроки, влечет за собой пропорциональное продление сроков оказания услуг по Договору, либо приостановку аудиторской проверки. В случае приостановки аудиторской проверки Исполнитель письменно уведомляет Заказчика о дате возобновления аудиторской проверки.

4.1.2. Своевременно информировать Исполнителя обо всех изменениях информации, необходимой для оказания услуг.

4.1.3. Создать Исполнителю условия, необходимые для надлежащего исполнения принятых на себя обязательств по настоящему Договору:

- обеспечить в месте проведения аудита доступ к документации, необходимой для оказания услуг по настоящему Договору;

- обеспечить в месте проведения аудита рабочие места для специалистов Исполнителя, позволяющие подключить персональные компьютеры специалистов Исполнителя;

- обеспечить доступ к компьютерной базе (программе), с помощью которой ведется бухгалтерский учет (1С или иная база (программа));

- обеспечить возможность получать в ходе оказания услуг пояснения от сотрудников, ответственных за ведение бухгалтерского учета.

**4.1.4. Не предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки или оказании консультационных услуг.**

4.1.5. Не оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

4.1.6. Оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета, составления бухгалтерской отчетности.

4.1.7. Оплатить услуги Исполнителя в соответствии со ст. 3 настоящего Договора.

4.1.8. Соблюдать режим конфиденциальности, установленный в ст. 5 настоящего Договора.

4.1.9. Принимать услуги Исполнителя в установленном настоящем пункте порядке и сроки:

– В течение десяти рабочих дней от даты получения документов, указанных в п.1.1. Договора и акта (отчета) об оказанных аудиторских услугах, рассмотреть указанные документы и подписать указанный акт (отчет). Если в течение десяти рабочих дней акт (отчет) об оказанных услугах письменно не будет опротестован Заказчиком, то аудиторские услуги считаются принятыми Заказчиком и подлежат оплате в срок, установленный в п.3.2. Договора.

– В течение пяти рабочих дней от даты получения акта (отчета) об оказанных консультационных услугах, указанных в п.1.2. Договора, подписать указанный акт (отчет). Если в течение пяти рабочих дней акт (отчет) об оказанных консультационных услугах письменно не будет опротестован Заказчиком, то консультационные услуги считаются принятыми Заказчиком и подлежат оплате в срок, установленный в п.3.5. Договора.

– В течение пяти рабочих дней от даты получения акта (отчета) об оказанных дополнительных услугах, указанных в п.3.7, 3.8. Договора, подписать указанный акт (отчет). Если в течение пяти рабочих дней акт (отчет) об оказанных дополнительных услугах письменно не будет опротестован Заказчиком, то дополнительные услуги считаются принятыми Заказчиком и подлежат оплате в срок, установленный в п.3.9. Договора.

**4.1.10. До начала проведения аудиторской проверки подписать письмо Исполнителя, составленное в соответствии с Приложением № 1 к настоящему договору, а также направить Исполнителю письмо по форме, содержащейся в Приложении № 2 к Договору.**

4.1.11. Выполнять в ходе проведения аудиторской проверки условия, указанные в письме Исполнителя (Приложение № 1 к Договору).

4.1.12. Подписывать акты о переносе даты начала аудиторской проверки, приостановке аудиторской проверки, возобновлении аудиторской проверки Исполнителем (Приложение 3, 4, 5 к Договору) в случаях, установленных п.6.2, 6.3. Договора.

4.1.13. В случае если по результатам аудиторской проверки Заказчик будет вносить изменения в данные бухгалтерского и налогового учета, что потребует проведения дополнительной аудиторской проверки, Исполнитель может провести дополнительную аудиторскую проверку, которая не входит в стоимость настоящего Договора и будет оплачена Заказчиком дополнительно.

В этом случае Исполнитель предоставляет Заказчику аудиторский письменную информацию с описанием нарушений действующего законодательства РФ по бухгалтерскому учету и налогам.

Заказчик обязан в течение десяти рабочих дней от даты получения письменной информации рассмотреть его и подписать акт сдачи-приемки оказанных услуг. Если в течение десяти рабочих дней акт сдачи-приемки оказанных услуг письменно не будет опротестован Заказчиком, то услуги по аудиторской проверке считаются принятыми Заказчиком и подлежат оплате в течение трех рабочих дней от даты принятия отчета.

При выполнении указанных в настоящем пункте условий стороны вправе согласовать сроки и стоимость проведения дополнительной аудиторской проверки.

4.2 Заказчик вправе

4.2.1. Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающегося порядка проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

**4.2.2. Обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности для проверки качества аудиторского заключения в порядке, предусмотренном Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ.**

4.3 Исполнитель обязуется

- 4.3.1.** Назначить специалистов, ответственных за проведение аудиторской проверки.
- 4.3.2. Провести выборочную аудиторскую проверку, руководствуясь Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности», Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, одобренными Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации, Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, а также внутрифирменными стандартами.
- 4.3.3. Соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов Российской Федерации.
- 4.3.4. Информировать Заказчика обо всех трудностях, которые могут повлечь неисполнение обязательств, принятых на себя Исполнителем.
- 4.3.5. Обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержание без согласия собственника (руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношений с Заказчиком и без ограничения сроком давности.
- 4.3.6. Соблюдать режим конфиденциальности, установленный в ст.5 настоящего Договора.
- 4.3.7. Подписывать акты о переносе даты начала оказания услуг, приостановке оказания услуг, возобновлении оказания услуг в случаях, установленных п.6.2, 6.3. Договора.**

#### **4.4 Исполнитель вправе**

- 4.4.1. Требовать от Заказчика предоставления документов и информации, необходимых для оказания услуг, указанных в ст. 1 настоящего Договора, в том числе в соответствии с Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
- 4.4.2. Требовать от Заказчика создания условий, необходимых для надлежащего выполнения Исполнителем своих обязательств по настоящему Договору, в том числе условий, указанных в письме Исполнителя (Приложение № 1к Договору).**
- 4.4.3. Не приступать к оказанию услуг по настоящему Договору в случае невыполнения Заказчиком условий, указанных в п.2.2 Договора.

#### **5. Конфиденциальность**

- 5.1. Документы и материалы, связанные с предметом Договора, как оригиналы, так и дубликаты, признаются сторонами строго конфиденциальными, сведения, содержащиеся в них, рассматриваются как коммерческая тайна сторон. Режим сохранения коммерческой тайны включает в себя обязательства сторон по обеспечению ознакомления с коммерческой тайной только тех сотрудников, которые должны быть допущены к ней в силу служебных обязанностей. Стороны обязуются принимать все необходимые меры для предотвращения разглашения коммерческой тайны.
- 5.2. Режим конфиденциальности и неиспользования информации Сторонами не распространяется на общедоступную информацию.

#### **6. Ответственность Сторон**

- 6.1. В случае просрочки оплаты любой суммы денежных средств, причитающихся Исполнителю по настоящему Договору, Заказчик уплачивает Исполнителю пени в размере 0,5 % от неоплаченной суммы за каждый день просрочки.
- 6.2. В случае, если по инициативе Заказчика** или по инициативе Исполнителя при нарушении Заказчиком п.4.1.1., 4.1.3., 4.1.10. Договора дата начала аудиторской проверки, указанная в п.2.3. Договора, переносится на более поздний срок, Заказчик уплачивает Исполнителю штраф в размере 2 000 (две тысячи) рублей (кроме того, 20% НДС или НДС не облагается в соответствии с гл. 26.2. НК РФ), за каждый день до новой даты начала аудиторской проверки, установленной Заказчиком. При переносе даты начала аудиторской проверки на более поздний срок Стороны подписывают акт по форме Приложения № 3 к настоящему Договору.
- 6.3. В случае если по инициативе Заказчика или по инициативе Исполнителя при нарушении Заказчиком п.4.1.1-4.1.10. Договора Исполнитель вынужден будет в течение срока аудиторской проверки, указанного в п.2.1. Договора, приостановить аудиторскую проверку, то Заказчик уплачивает Исполнителю штраф в размере 2 000 (две тысячи) рублей (кроме того, 20% НДС или

НДС не облагается в соответствии с гл. 26.2. НК РФ), за каждый день вынужденного перерыва до даты возобновления аудиторской проверки, установленной Заказчиком. При приостановке аудиторской проверки Стороны подписывают акт по форме Приложения № 4 к настоящему Договору. При возобновлении аудиторской проверки после вынужденного перерыва Стороны подписывают акт по форме Приложения № 5 к настоящему Договору.

**6.4. Исполнитель возмещает Заказчику убытки, причиненные Заказчику непосредственно в результате документально подтвержденных решениями налоговых органов либо судебными решениями ошибок и упущений Исполнителя в документах, указанных в п.1.1. Договора, если в результате указанных ошибок и упущений налоговыми органами Заказчику были начислены штрафы, пени.**

В связи с тем, что Исполнитель проводит выборочную аудиторскую проверку на основании стандартов Исполнителя № 2-9 «Общие принципы построения выборки» и № 2-3 «Существенность в аудите», к ошибкам и упущениям Исполнителя относятся исключительно ошибки и упущения в границах выборки и уровня существенности.

Под убытками стороны договорились понимать:

- суммы штрафа и пени, начисленные налоговыми органами в случае очевидности и бесспорности сумм штрафов и пеней
- суммы штрафа и пени, присужденные судом на основании решения, вступившего в законную силу, в случае если Исполнителем или Заказчиком было принято решение об оспаривании акта налогового органа

Возмещение убытков осуществляется Исполнителем в размере не более величины страхового возмещения, которое будет выплачено Исполнителю страховой компанией «Ингосстрах» исходя из существенных условий страхования профессиональной ответственности Исполнителя, указанной страховой компанией. Возмещение убытков Заказчику производится Исполнителем после получения страхового возмещения от страховой компании «Ингосстрах».

## **7. Разрешение споров**

7.1. Все споры, возникающие из настоящего Договора или в связи с ним, стороны будут пытаться разрешить путем переговоров.

7.2. Если сторонам не удастся найти взаимоприемлемого решения, то спорный вопрос передается на рассмотрение Арбитражного суда г. Ростова-на-Дону

## **8. Срок действия Договора. Порядок его изменения и расторжения**

8.1. Настоящий Договор вступает в силу от даты его подписания уполномоченными представителями обеих сторон и действует до момента полного исполнения сторонами своих обязательств по Договору.

8.2. Настоящий Договор может быть изменен по соглашению сторон. Действительными считаются те изменения, которые составлены в письменной форме и подписаны уполномоченными представителями сторон. Письменная форма считается также соблюденной при обмене письмами, телеграммами или факсимильными сообщениями.

**8.3. Стороны вправе расторгнуть настоящий договор по взаимному согласию сторон. Договор также может быть расторгнут по инициативе любой из сторон с предварительным письменным уведомлением другой стороны за три рабочих дня до предполагаемой даты расторжения договора.**

8.4. При расторжении договора по любым основаниям Заказчик обязан оплатить оказанные Исполнителем услуги до момента расторжения Договора.

## **9. Заключительные положения**

9.1. Передача прав и обязанностей по настоящему Договору стороной Договора третьему лицу осуществляется с предварительного письменного согласия другой стороны.

9.2. Переписка между Сторонами будет осуществляться путем направления заказных писем, телеграмм, факсимильных сообщений, посредством отправления сообщений по электронной почте или иным способом, позволяющим фиксировать отправку или/и получение соответствующего послания.

9.3. Языком настоящего Договора, а также всей договорной документации и сопроводительной переписки, является русский.

9.4. Заказчик не возражает против использования его наименования в рекламных материалах Исполнителя.

9.5. Настоящий Договор составлен в двух экземплярах, имеющих одинаковую юридическую силу, - по одному экземпляру для каждой из Сторон.

9.6. Приложение № 1 и Приложение № 2 являются неотъемлемой частью Договора.

10. Адреса, банковские реквизиты сторон

Исполнитель:

Адрес местонахождения:

Почтовый адрес: 344458, г. Ростов-на-Дону, а/я № 556

тел.: (863) 232-30-12

факс: (863) 232-30-12

ИНН 61869655484

р/с 401456987321458965

в ОАО АКБ «Центринвест»

БИК 045963258

к/с 61158965123214533

ОКОНХ 45896523

ОКПО 65479847

e-mail: profaudit@auditorsrussia.ru

Заказчик:

Адрес местонахождения: Г. Омск

Почтовый адрес: г. Ростов-на-Дону, пер. Красный путь, 31, тел.: (8863) 2565874

факс: (8863) 2565874

ИНН/КПП 6156987546544

р/с 401256987565489

в СБ РФ

БИК 045856958

к/с 610586965544898756

Генеральный директор

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ /

**2. Изучить состав и содержание плана и программы аудиторской проверки. Составить программу аудиторской проверки виртуальной организации (на примере ПАО «Роствертол»)**

### **План аудиторской проверки**

Для осуществления проверки расчетов на предприятии был заключен договор на оказание аудиторских услуг, составлены Общий план аудиторской проверки расчетов и Программа проведения аудита.

В общем плане аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля, оценки рисков (Таблица 1).

Общий план аудита

Проверяемая организация:	ООО "Магнат"
Период проверки	01.01. 2018 - 31.12. 2018
Период аудита	10.03.2019 - 07.04.2019
Количество человеко-часов	300
Руководитель аудиторской группы	Николаев А.Ю.
Состав аудиторской группы:	аудитор

ассистенты аудитора

Петров А.А.  
Маслаченко Е.В., Золотова  
М.П.

Планируемый аудиторский риск 5%

Таблица 1 План аудиторской проверки

№ п/п	Планируемые виды работ (проверяемые участки)	Период проведения (час)	Исполнитель	Примечание
1	Изучение учетной политики предприятия	10 ч.	Петров А.А.	
2	Проверка и аудиторская оценка системы внутреннего контроля	15 ч.	Петров А.А.	
3	Аудит учредительных документов, расчетов с учредителями	15 ч.	Маслаченко Е.В.	
4	Аудит сохранности и учета основных средств	35 ч.	Маслаченко Е.В.	
5	Аудит движения материально-производственных запасов	40 ч.	Золотова М.П.	
6	Аудит денежных средств	70 ч.	Петров А.А.	
6.1	Аудит кассовых операций	40 ч.	Петров А.А.	
6.2	Аудит операций по расчетному счету	30 ч.	Золотова М.П.	
7	Аудит расчетов с подотчетными лицами	30 ч.	Маслаченко Е.В.	
8	Аудит расчетов по оплате труда	20 ч.	Маслаченко Е.В.	
9	Аудит соблюдения трудового законодательства	30 ч.	Золотова М.П.	
10	Подготовка аудиторского заключения.	20 ч.	Николаев А.Ю.,	
11	Обсуждение с руководством результатов аудита	15 ч.	Николаев А.Ю.,	

Руководитель аудиторской организации: Куликов Н.В.

Руководитель аудиторской группы: Николаев А.Ю.

### Программа аудиторской проверки

В программе аудита указаны, какие аудиторские процедуры и в каком объеме будут выполнены для сбора аудиторских доказательств (Таблица 2).

Проверяемая организация:

ООО "Магнат"



Период проверки 01.01. 2018 - 31.12. 2018

Период аудита 10.03.2019 - 07.04.2019

Количество человеко-часов 300

Руководитель аудиторской группы Николаев А.Ю.

Состав аудиторской группы:

аудитор Петров А.А.

ассистенты аудитора Маслаченко Е.В., Золотова М.П.

Планируемый аудиторский риск 5

Таблица 2 Программа аудиторской проверки

№ п\п	Планируемые виды работ (проверяемые участки)	Период (час)	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	Изучение учетной политики	10 ч	Левин Д.С.	Учетная политика, План счетов, тест контроля учетной политики	
2	Проверка и общая аудиторская оценка систем внутреннего контроля на предприятии	15 ч	Петров А.А.	Тест внутреннего контроля	
3	Аудит учредительных документов, расчетов с учредителями	15 ч	Маслаченко Е.В.		
3.1	Проверка своевременности расчетов с учредителями по взносам в уставной капитал	2 ч	Маслаченко Е.В.	Данные бухгалтерского учета, Рабочая таблица	
3.2	Проверка правильности ведения учета	5 ч	Маслаченко Е.В.	Данные бухгалтерского учета, ведомость выявленных ошибок и нарушений, акт (справка)	
3.3	Оценка состояния внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расходов с учредителями	8 ч	Маслаченко Е.В.	Учредительные документы, уставной капитал, данные бухгалтерского учета по расчетам с учредителями, тест внутреннего контроля	

4	Аудит сохранности и учета основных средств	35 ч	Маслаченко Е.В.		
4.1	Оценка контроля по учету основных средств	5 ч	Маслаченко Е.В.	Тест внутреннего контроля	
4.2	Проверка правильности отражения в бухучете движения основных средств	10 ч	Маслаченко Е.В.	Тест внутреннего контроля	
4.3	Проверка соответствия применяемых норм амортизации	10 ч	Маслаченко Е.В.	Таблица соответствия	
4.4	Проверка достоверности начисления амортизационных отчислений	10 ч	Маслаченко Е.В.	Таблица соответствия	
5	Аудит движения материально-производственных запасов	40 ч	Золотова М.П.		
5.1	Проверка правильности корреспонденции счетов	20 ч	Золотова М.П.	Данные бухгалтерского учета, ведомость выявленных ошибок и нарушений	
5.2	Инвентаризация материально-производственных запасов	20 ч	Золотова М.П.	Данные инвентаризации, сличительная ведомость, корректирующие проводки, расчет суммы материального ущерба	
6	Аудит денежных средств	70 ч	Петров А.А.	Первичные документы, выписки банка, перечень лиц с правом подписи, договора банковского счета, регистры бухгалтерского учета, формы бухгалтерской отчетности	
6.1	Аудит кассовых операций	40 ч	Петров А.А.	Тест внутреннего контроля, ведомость выявленных ошибок и нарушений	

6.2	Аудит операций по расчетному счету	30 ч	Петров А.А.	Тест внутреннего контроля, ведомость выявленных ошибок и нарушений по выпискам банка	
7	Аудит расчетов с подотчетными лицами	30 ч	Золотова М.П.		
7.1	Оценка организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета	5 ч	Золотова М.П.	Приказы, список лиц на подотчет, тест проверки	
7.2	Проверка правомерности отнесения сумм, выданных работникам к подотчетным суммам	25 ч	Золотова М.П.	Авансовые отчеты, ведомость нарушений выдачи и расходования подотчетных сумм, акт (справка)	
8	Аудит расчетов по оплате труда	20 ч	Маслаченко Е.В.	Тест внутреннего контроля	
9	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	30 ч	Маслаченко Е.В., Золотова М.П.	Договор поставки	
9.1	Проверка внутренних локальных документов по учету труда и заработной платы	5 ч	Маслаченко Е.В., Золотова М.П.	Коллективный договор, положение об оплате труда	
9.2	Изучение штатного расписания	5 ч	Золотова М.П.	Штатное расписание	
9.3	Проверка наличия приказов о приеме работника на работу и трудовых договоров	5 ч	Золотова М.П.	Приказ о приеме работника ф. № Т-1, трудовые договоры	
9.4	Проверка правильность начисления заработной платы	5 ч	Золотова М.П.	расчетно-платежная ведомость, расчетный лист, лицевой счет	
9.5	Проверка удержаний из заработной платы	5 ч	Маслаченко Е.В.	налоговые карточки, лицевые счета работников, расчетно-платежные ведомости	
9.6	Проверка организации бухгалтерского учета расчетов с персоналом по оплате труда	5 ч	Маслаченко Е.В.	Главная книга, учетные регистры по счету 70, рабочая таблица	

Руководитель аудиторской организации: Куликов Н.В.

Руководитель аудиторской группы: Николаев А.Ю.

## **Практическое занятие №4 Изучение структуры и содержания аудиторского заключения**

**Цель занятия** – усвоить порядок составления аудиторского заключения.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Понятия аудиторского заключения
2. Виды аудиторских заключений
3. Структура и порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности.

### **Выполнить задания:**

#### **Пример выполнения задания**

*Исходные данные.* Организация «К» работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации «К» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

*Требуется* определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

#### *Решение.*

Аудитор должен составить условно положительное заключение, так как пропуск данной информации означает, что бухгалтерская отчетность представлена не в том составе, который предусмотрен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (ст. 13, п.2), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и другими нормативными документами, определяющими порядок составления бухгалтерской отчетности.

#### **Задача 1**

*Исходные данные.* Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «К» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «К» понесла серьезные убытки. В результате, у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

*Требуется* установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

#### **Задача 2**

*Исходные данные.* Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

*Требуется* определить действия аудиторской фирмы.

#### **Задача 3**

*Исходные данные.* В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации «К» был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации «К», получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в

бухгалтерскую отчетность.

*Требуется* определить сроки выдачи аудиторского заключения.

#### Задача 4

*Исходные данные.* Руководство организации «К», являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации «К» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

*Требуется* определить действия аудиторов в данной ситуации.

#### Задача 5

*Исходные данные.* Организацией отнесена на прочие расходы неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 руб. штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Аудитору представлены следующие документы:

- Исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80 000 руб.;
- Платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 руб.;
- Приказ руководителя о списании на прочие расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 руб. в связи с банкротством заказчика.

*Требуется* определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на внереализационные расходы.

#### Задание 6

Изучить порядок оформления отчёта аудитора и аудиторского заключения.

### Пример отчёта аудитора

#### Отчет аудитора

##### Исполнительному органу ООО «Магнат»

Аудиторской фирмой «Профаудит» (далее «Аудитор») проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности ООО «Магнат» за период с 01.01.2018 г. по 31.12.2018 г. в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

При проведении аудита, аудитором рассмотрено соблюдение ООО «Магнат» применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово - хозяйственных операций. Ответственность за соблюдение применимого законодательства Российской Федерации при совершении финансово - хозяйственных операций несет исполнительный орган ООО «Магнат».

Аудитором было проверено соответствие ряда совершенных ООО «Магнат» финансово-хозяйственных операций применимому законодательству исключительно для того, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерский учет, в части ОС не содержит существенных искажений. Однако цель проведенного аудитором аудита не состояла в том, чтобы выразить мнение о соответствии деятельности ООО «Магнат» законодательству РФ. Поэтому такое мнение аудитором не высказывается

Аудитором было выдано отрицательное аудиторское заключение вследствие выявленных недостатков.

По мнению Аудитора, существующий порядок отражения в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности финансово-хозяйственных операций можно признать в целом не соответствующим действующему законодательству РФ, регулирующим бухгалтерский учет.

Исходя из представленных далее данных, можно сделать вывод, что бухгалтерский учет ОАО "Магнат" ведется не внимательно, наблюдается пренебрежение к требованиям

законодательства.

Для достижения достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности, уменьшения до приемлемого уровня информационного риска рекомендуется усовершенствовать систему внутреннего контроля экономического субъекта. Также руководителю организации предлагается повысить уровень квалификации бухгалтеров, чтобы в дальнейшем не допускать ошибок.

#### **Законодательные и нормативные акты регулирующие объект проверки**

- Гражданский кодекс РФ, часть I;
- Гражданский кодекс РФ, часть II;
- Федеральный закон «О некоммерческих организациях» ;
- Федеральный закон «О производственных кооперативах»;
- Налоговый кодекс РФ;
- Трудовой кодекс РФ;
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению;
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99;
- Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организаций;
- «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01;
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств;
- Общероссийский классификатор основных фондов;
- Постановление Правительства Российской Федерации «Об использовании механизма ускоренной амортизации и переоценке основных фондов»; и др.

#### **Аудиторская оценка систем внутреннего контроля ООО «Магнат»**

При планировании и проведении аудита рассмотрено состояние внутреннего контроля в ООО «Магнат». Ответственность за организацию и состояние внутреннего контроля несет исполнительный орган ООО «Магнат».

Аудитор оценивает существующую систему внутреннего контроля как неэффективную, полностью несоответствующую характеру и масштабам деятельности

Следует отметить, что аудит системы внутреннего контроля на предприятии был проведен не в полном объеме, так как для полноценного проведения аудита аудитором не были предоставлены следующие необходимые документы:

- Структура управления предприятием
- Сведения о разделении обязанностей, взаимосвязей и процедур внутреннего контроля
- Данные по учету финансовых и материальных ресурсов
- Сведения о соблюдении хозяйственного законодательства
- Порядок отражения данных в регистрах бухгалтерского учета
- Сведения о процесс подготовки бухгалтерской отчетности
- Сведения о составлении промежуточной бухгалтерской отчетности
- Сведения о качестве бухгалтерской отчетности
- Сведения о соблюдении графика предоставления отчетности
- Сведения о разделении функций управления и учета активов
- Сведения об организации проверки систем внутреннего контроля

В процессе аудита аудитором были обнаружены следующие факты, из которых можно было сделать вывод о несоответствии системы внутреннего контроля ООО «Магнат» масштабам и характеру его деятельности:

- На предприятии отсутствует служба внутреннего контроля и аудита

- Годовой отчет составляется без предварительной инвентаризации имущества
- Отсутствует единый ответственный за сохранность полученных средств в кассе, их учет, выплату наличных сумм и отражение операций на счетах учета
- Отсутствует центр ответственности за соблюдение графика документооборота, за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную их передачу, за достоверность данных в первичных документах
- Отсутствует контроль со стороны руководителей предприятия за качеством ведения первичной документации
- Выданные рекомендации по улучшению системы внутреннего контроля игнорируются руководством предприятия
- Не определен порядок отражения данных в регистрах бухгалтерского учета
- Не организован документооборот
- При исследовании правильности оформления первичных документов было обнаружено, что работниками в документах изменялись суммы без проставления своих подписей; в счетах допускались ошибки в количествах; нарушались сроки предоставления отчетов материально ответственными лицами, а к отчетам иногда прилагались документы с нарушением порядка установленной нумерации
- Недостаточно надёжен учёт финансовых и материальных ресурсов.

Выявленные нарушения отрицательно влияют на обеспечение сохранности активов, точность учётной и отчётной информации. Таким образом, по результатам теста можно сделать вывод, что на ООО «Магнат» внутренний контроль не эффективен, следовательно, надо провести более полную проверку

#### **Аудиторская оценка учетной политики ООО «Магнат»**

При исследовании приказа об учетной политике ООО «Магнат» выявлены следующие нарушения:

- не указаны основные направления учетной политики
- не указано, каким способом определяется выручка от реализации работ (услуг) для целей налогообложения и в бух учете;
- не указан порядок курсовой разницы при учете операций в иностранной валюте.
- не указан порядок учета выпуска продукции;
- не описан порядок списания не истребованной дебиторской задолженности;
- не указаны сроки погашения расходов будущих периодов;
- не указан порядок создания резерва по сомнительным долгам
- не отражены методы распределения прибыли
- не отражены организационные аспекты учетной политики;
- не утвержден рабочий план счетов
- не указана форма ведения бухгалтерского учета;
- не отражаются формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- отсутствуют график документооборота
- не прописан порядок контроля хозяйственных операций
- неправомерное изменение первоначальной стоимости основного средства в случае проведения работ капитального характера. Стоимость капитального ремонта основных средств относится на бухгалтерские счета производственных затрат. Случаи изменения первоначальной стоимости основного средства указаны в п.14 ПБУ 6/01.
- в учетной политике отсутствует случай - модернизация основного средства
- не отражен порядок отнесения затрат при проведении ремонта основных средств;
- не отражен контроль за сохранностью ОС
- неправомерное определение книг, брошюр и т.п. изданий в качестве объектов

основных средств. Приказ Минфина от 12.12.2005 № 147н исключил п.18 из ПБУ 6/01, начиная с отчетности за 2006 год. Книги, брошюры и т.п. издания учитываются в качестве материально-производственных запасов.

– в соответствии с последним абзацем п.5 ПБУ 6/01 объекты основных средств стоимостью не более 20000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе материально-производственных запасов. Следовательно, указание в учетной политике, что данные объекты списываются на расходы по элементу «Амортизация», неправомерно.

– в учетной политике неправомерно устанавливается норма амортизации по НМА. В соответствии с п.23 ПБУ 14/2007 по НМА, с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

– метод оценки производственных запасов по средней себестоимости противоречит п.5 ПБУ 5/01, в котором говорится, что материально-производственные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости.

– сроки предоставления документов о движении МПЗ, указанные в учетной политике, противоречат п.7 Методических указаний по бухгалтерскому учету МПЗ, утвержденных приказом Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н, в котором говорится о непрерывном отражении движения и наличия запасов.

Данные нарушения, по мнению Аудитора, могут привести к санкциям налоговых органов, при проверке исчисления налогов и сборов могут привести к применению норм, ухудшающих финансовое положение Компании.

#### **Аудиторская оценка учредительных документов, уставного капитала, расчетов с учредителями и бюджетом ООО «Магнат»**

Аудитор оценивает существующую систему внутреннего контроля как неэффективную (требующую корректировки), полностью не соответствующую характеру и масштабам деятельности

Продолжение деятельности ООО «Магнат» на законных основаниях невозможно.

Следует отметить, что аудит системы внутреннего контроля на предприятии был проведен не в полном объеме, так как для полноценного проведения аудита аудитору не были предоставлены следующие необходимые документы:

- Устав и учредительный договор
- Свидетельство о государственной регистрации предприятия
- Лицензии на осуществление тех видов деятельности, которые, в соответствии с действующим законодательством, подлежат лицензированию

В процессе аудита аудитором были обнаружены следующие факты, свидетельствующие о полном несоответствии системы внутреннего контроля аппарата управления предприятия масштабам и характеру его деятельности:

- Неверное использование счетов для учета взносов в уставной капитал
- Арифметические ошибки при распределении долей
- Отсутствие в бухгалтерском учете данных о внесении вклада в уставной капитал от ЗАО «Импульс» (40 % от УК)
- Неверный учет на счетах вклада от ЗАО «Прогресс»
- Нарушено законодательство по налогам
- Не полностью проведены расчеты с учредителями и бюджетом

Данные факты свидетельствуют о несовершенстве бухгалтерского учета предприятия в разрезе расчетов с учредителями, отсутствии систем внутреннего контроля.

Согласно закона, если кто-либо из учредителей не внес причитающийся с него вклад до конца первого года с момента государственной регистрации общества, оно должно либо объявить об уменьшении своего уставного капитала, зарегистрировав это уменьшение в установленном



порядке, либо прекратить свою деятельность путем ликвидации.

Нарушена ст. 16 Закона «Об обществах с ограниченной ответственностью», а именно:

1.1 «Каждый учредитель общества должен полностью внести свой вклад в уставный капитал общества в течении срока, который определен учредительным договором и который не может превышать одного года с момента государственной регистрации общества».

1.2 «На момент государственной регистрации общества его уставный капитал должен быть оплачен учредителями не менее чем наполовину»

Так как с момента регистрации предприятия прошло более года, то предприятие должно объявить об уменьшении УК до 3 421 рубля (вклад Петрова Г.В.). Таким образом, нарушается закон об ООО, согласно которому УК должен составлять не менее 10 000 руб.

Согласно законодательству РФ, ООО «Магнат», в случае, если не будут приняты корректирующие меры, должно прекратить свою деятельность путем ликвидации.

При выдаче аудиторского заключения существенные нарушения действующего законодательства о бухгалтерском учете могут оказать влияние на выражение мнения аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности организации за 2008 год.

#### **Аудиторская оценка сохранности и учета основных средств ООО «Магнат»**

Аудитор оценивает эффективность существующей системы внутреннего контроля как низкую, требующую корректировки

Следует отметить, что аудит системы внутреннего контроля на предприятии был проведен не в полном объеме, так как для полноценного проведения аудита аудитором не были предоставлены следующие необходимые документы:

- Детализированные регистры для различных видов основных средств
- Данные по учету фактов сдачи ОС в аренду

При проведении оценки внутреннего контроля ООО «Магнат» были выявлены следующие факты:

- Не предусмотрен порядок переоценки ОС;
- Не имеются приказы о назначении лиц, ответственных за сохранность основных средств в местах эксплуатации;
- Отсутствуют договоры о полной материальной ответственности с лицами, ответственными за сохранность основных средств;
- Отсутствуют договоры страхования ОС
- ОС на дату утверждения акта не отображаются в учете
- Не выбран вариант учета затрат на ремонт объектов основных средств.

При оценке внутреннего контроля мы убедились в том, что мы можем опереться на существующие средства контроля и проводить аудит предприятия менее детально и более выборочно.

Отбор объектов основных средств для проведения проверки осуществлялся по следующим признакам:

- максимальная стоимость ОС
- различные амортизационные группы
- поступления в исследуемом периоде
- выбытия в исследуемом периоде.

#### **Учет хозяйственных операций по движению ОС ООО «МАГНАТ»**

Аудитор оценивает эффективность существующей системы внутреннего контроля как низкую, требующую корректировки

В процессе аудита аудитором были обнаружены следующие факты, свидетельствующие о полном несоответствии данных бухгалтерского учета по движению ОС требованиям законодательства РФ:

1. Неверное использование бухгалтерских проводок по счетам бухгалтерского учета для хозяйственных операций (см. рабочие документы)

2. Ошибки в определении сумм для зачисления

3. Отсутствие части необходимых проводок

Выявленные нарушения, по мнению Аудитора, связаны с несовершенством бухгалтерского учета на предприятии и неэффективными системами внутреннего контроля.

В случае, если данные нарушения не будут устранены, то, по мнению Аудитора, к Компании могут быть применены санкции налоговых органов вплоть до остановки деятельности.

#### **Начисление амортизационных отчислений ОС ООО «МАГНАТ»**

Аудитор оценивает эффективность существующей системы внутреннего контроля как низкую, требующую корректировки

В процессе аудита аудитором были обнаружены следующие факты, свидетельствующие полном несоответствии данных бухгалтерского учета по движению ОС требованиям законодательства РФ:

1. Неверное определение норм амортизации по классификатору по всем рассматриваемым ОС

2. Ошибки в определении сумм для зачисления

Выявленные нарушения, по мнению Аудитора, связаны с несовершенством бухгалтерского учета на предприятии и неэффективными системами внутреннего контроля.

В случае, если данные нарушения не будут устранены, то, по мнению Аудитора, к Компании могут быть применены штрафные санкции вплоть до остановки деятельности.

#### **Аудиторская оценка состояния внутреннего контроля сохранности и учета производственных запасов ООО «Магнат»**

Аудитор оценивает эффективность существующей системы внутреннего контроля как среднюю, требующую корректировки

В процессе аудита аудитором были обнаружены следующие факты, свидетельствующие частичном несоответствии данных учета по движению МПЗ:

- не произведена классификация МПЗ по группам;
- нет схем отражения на счетах движения МПЗ
- отсутствует график документооборота
- не проверяется полнота и своевременность оприходования МПЗ
- не проверяется законность и целесообразность расходования МПЗ
- неверное использование счетов и сумм по счетам

Выявленные нарушения, по мнению Аудитора, связаны с несовершенством бухгалтерского учета на предприятии и неэффективными системами внутреннего контроля

Данные нарушения, по мнению Аудитора, могут привести к нецелевому использованию средств, ухудшению финансового состояния Компании, возможным хищениям и злоупотреблениям со стороны сотрудников и контрагентов, а также к штрафным санкциям.

#### **Инвентаризация МПЗ**

В соответствии с данными инвентаризации, сумма материального ущерба составляет 420 рублей.

#### **Аудит денежных средств Аудит кассовых операций**

Аудитор оценивает эффективность существующей системы как низкую, полностью несоответствующую характеру и масштабу деятельности

Аудитор оценивает существующую систему внутреннего контроля кассовых операций как неэффективную во всех существенных аспектах.

В процессе аудита аудитором было выяснено:

- с кассиром подписан договор о полной материальной ответственности
- для кассы отведено специальное помещение
- в кассе имеется сейф для хранения денег
- кассовая книга пронумерована, прошнурована, скреплена печатью
- ведется книга регистрации приходных и расходных ордеров

- ведутся кассовые документы
- установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды
- на 2018 г. банком установлен лимит 12 000 р.
- ККМ на предприятии не имеется
- реализация готовой продукции происходит за наличный и безналичный расчет
- сотрудники ООО «Магнат» от сторонних организаций денег по доверенности не получают
- ведется журнал выданных доверенностей.

В процессе аудита аудитором были обнаружены следующие нарушения организации ведения кассовых операций:

- нарушена физическая безопасность кассы
- о окна кассы не оборудованы железными решетками
- о отсутствует сигнализация
- в кассовой книге допущены исправления без подписи кассира
- книга регистрации приходных и кассовых ордеров ведется небрежно
- не обеспечена сохранность денежных средств при доставке из банка
- в кассовых документах не заполняются необходимые реквизиты
- проставляются подписи в кассовых документах не уполномоченными лицами
- не установлены сроки внезапной ревизии, состав ревизионной комиссии
- установлена периодичность внезапных ревизий – один раз в четыре месяца, таким образом, ревизии перестают быть внезапными
- при выдаче денег на руки не устанавливается срок, на который они выдаются
- остатки кассы снимаются непостоянно

Аудитором была осуществлена проверка фактов возможных нарушений — злоупотреблений, хищений, ошибок в области кассовых операций на предмет:

### **1. Прямое хищение денежных средств.**

1.1. Ничем не замаскированное.

1.2. Замаскированное неоформленными документами и расписками

### **2. Неоприходование и присвоение поступивших денежных сумм.**

2.1. Из банка.

2.2. От различных физических и юридических лиц по приходным ордерам

2.3. От различных юридических лиц по доверенностям.

### **3. Излишнее списание денег по кассе.**

3.1. Повторное использование одних и тех же документов.

3.2. Неправильный подсчет итогов в кассовых документах и отчетах.

3.3. Списание сумм без оснований или по подложным документам.

3.4. Подлог в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний.

### **4. Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям.**

4.1. Присвоение депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям.

4.2. Присвоение сумм, причитающихся другим предприятиям.

### **5. Расчеты суммами наличных денежных средств, превышающими предельную величину.**

5.1. С другими юридическими лицами и предпринимателями, действующими без образования юридического лица.

5.2. Поступающими в кассу проверяемого предприятия.

### **6. Расчеты с населением наличными за готовую продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги.**

6.1. Без применения контрольно-кассовых машин.

6.2. Без регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах.

## **7. Некорректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического учета.**

В процессе аудита аудитором были обнаружены следующие нарушения:

- получение денежных средств с росписью в пустом бланке
- списание сумм без оснований, на другие цели, нежели по документам
- некорректное отнесение сумм на счета синтетического учета
- выдача денег другому лицу без предоставления доверенности
- выплата денег по не надлежаще оформленному договору (без акта приемки работ)
- выдача сумм на основании документов, не имеющих силы (расписки)
- отсутствие учета средств, поступающих в кассу, по причине не внесения данных в кассовую книгу
- наличие подписанных чеков в чековой книжке без указанных сумм
- наличие денежных средств в кассе не соответствует данным кассового отчета

Аудитор оценивает общую сумму ущерба за 2018 год в размере ~ 200 т.р.

Выявленные нарушения, по мнению Аудитора, связаны с несовершенством бухгалтерского учета на предприятии и неэффективными системами внутреннего контроля

Данные нарушения, по мнению Аудитора, могут привести к нецелевому использованию средств, ухудшению финансового состояния Компании, возможности хищений и злоупотреблений со стороны сотрудников и контрагентов, а также к штрафным санкциям.

### **Аудит операций по расчетному счету**

Аудитор не может дать оценку эффективности ведения операций по расчетному счету, так как Предприятие не предоставило необходимых документов и запрошенных данных.

В представленных Аудитору выписках банка по расчетному счету были выявлены следующие нарушения:

- некорректное отнесение сумм на счета синтетического учета

### **Рекомендации руководству предприятия**

Исходя из выявленных нарушений, аудитором предлагается исполнительному органу ООО «Магнат» произвести следующие поправки, чтобы порядок его отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности был признан соответствующим действующему законодательству и нормативным актам, регулирующим бухгалтерский учет:

#### **1. По постановке системы внутреннего контроля:**

- провести анализ существующих систем внутреннего контроля
- организовать подразделение внутреннего контроля в организации
- откорректировать отчетность, связанную с выявленными нарушениями
- установить центры ответственности за заполнение, передачу, хранение, анализ и контроль первичной документации
- определить и прописать в учредительных документах права, обязанности и ответственность главного бухгалтера

#### **2. По учетной политике:**

- внести изменения в учетную политику приказом руководителя в соответствии с нормами законодательства
- указать один из методов определения выручки.
- указать основные направления учетной политики
- указать методы распределения прибыли
- отразить организационные аспекты учетной политики;
- указать форму ведения бухгалтерского учета;
- отразить формы первичных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым предусмотрены типовые формы, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
- утвердить рабочий план счетов;
- разработать и утвердить документооборот, который разграничит

обязательства между рабочим персоналом, и все будут соблюдать свои обязательства, что позволит предприятию своевременно сдавать отчетность

– для получения более подробной информации о предприятии следует провести оценку системы внутреннего контроля.

3. По расчетам с учредителями:

– исправить ошибочные записи в бухгалтерских документах методом «красное сторно» и записать правильные проводки (см. рабочие документы)

– устранить нарушения и внести соответствующие исправления в бухгалтерском учете.

4. По сохранности и учету ОС

– исправить ошибочные записи в бухгалтерских документах методом «красное сторно»

– записать правильные проводки (см. рабочие документы)

– внедрить системы внутреннего контроля, предусматривающие проверку внесенных данных на регулярной основе

5. По сохранности и учету МПЗ

– внести изменения во внутренние документы Предприятия, устраняющие выявленные замечания

– исправить ошибочные записи в бухгалтерских документах методом «сторно»

– внедрить системы внутреннего контроля, предусматривающие проверку данных по МПЗ на регулярной основе, с учетом выявленных замечаний

6. По данным инвентаризации МПЗ провести следующие корректирующие проводки:

– Дт 91.2 Кт 10 – 520 (400 – шпон; 120 – лак)

– Дт 91.9 Кт 91.2 – 520

– Дт 10 Кт 91.1 – 110 (излишек мозилки)

– Дт 91.1 Кт 91.9 – 110

– Дт 99 Кт 91.9 – 410 (убыток)

7. По данным аудита кассовых операций:

– провести мероприятия по обеспечению физической безопасности помещения кассы

– устранить все выявленные замечания по организации ведения кассовых операций

– рассмотреть профессиональную компетенцию кассира и главного бухгалтера на соответствие требованиям Предприятия

– пересмотреть существующую систему внутреннего контроля

– внедрить контрольные процедуры, позволяющие иметь разумную уверенность в том, что кассовые операции осуществляются в соответствии с законодательством и требованиями предприятия

Аудитор: Нисковских Г.И.

**Пример положительного аудиторского заключения.**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ  
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ  
акционерного общества "ВВВ" за 2017 год

**Акционерам акционерного общества "ВВВ"**

**Аудируемое лицо:**

акционерное общество "ВВВ",

ОГРН 8800000000000, 115621,  
Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

**Аудиторская организация:**

акционерное общество "ТТТ",  
ОГРН 9900000000000, 111421,  
Москва, улица Королева, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов "ААА", ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества "ВВВ", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

**Ответственность аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

**Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

**Мнение**

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества "ВВВ" по состоянию на 31 декабря 2017 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств

за 2017 год в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации "ТТТ" [подпись] Инициалы, фамилия  
" \_ " \_\_\_\_\_ 2018 года

### **Пример отрицательного аудиторского заключения.**

## **АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **Акционерам акционерного общества "ВВВ"**

#### **Аудируемое лицо:**

акционерное общество "ВВВ",  
ОГРН 8800000000000, 115621,  
Москва, улица Профсоюзная, дом 220.

#### **Аудиторская организация:**

акционерное общество "ТТТ",  
ОГРН 9900000000000, 111421,  
Москва, улица Королева, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов "ААА", ОРНЗ 01234567890.

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности организации «ААА», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2017 года, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2017 год, других приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительной записки.

### **Ответственность аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность**

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной консолидированной финансовой отчетности, систему внутреннего контроля, необходимую для составления консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с международным стандартом аудиторской деятельности, требующим соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в консолидированной финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность консолидированной финансовой отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего

контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения отрицательного мнения о достоверности консолидированной финансовой отчетности.

### **Основание для выражения отрицательного мнения**

Как указано в пункте X пояснительной записки, в консолидированную финансовую отчетность не были включены показатели дочернего общества «БББ», приобретенного в 2016 году. В соответствии с требованиями правил отчетности в части подготовки консолидированной финансовой отчетности показатели дочернего общества подлежат включению в консолидированную финансовую отчетность с первого числа месяца, следующего за месяцем приобретения головной организацией соответствующего количества акций (доли в уставном капитале дочернего общества либо появления иной возможности определять решения, принимаемые дочерним обществом). Если бы показатели бухгалтерской отчетности дочернего общества «БББ» были включены в консолидированную финансовую отчетность, то это привело бы к существенным изменениям многих показателей консолидированной финансовой отчетности. Количественная оценка влияния искажения, допущенного при составлении консолидированной финансовой отчетности, не осуществлялась.

### **Отрицательное мнение**

По нашему мнению, вследствие существенности обстоятельств, указанных в части, содержащей основание для выражения отрицательного мнения, консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2017 года не отражает достоверно во всех существенных отношениях:

- финансовое положение организации «ААА» и ее дочерних хозяйственных обществ;
- результаты их финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за

2017 год в соответствии с установленными правилами составления консолидированной финансовой отчетности.

Руководитель, аудиторская организация	[подпись]	Фамилия, инициалы
---------------------------------------	-----------	-------------------

Дата аудиторского заключения

### **Контрольные вопросы к разделу II.**

1. Для чего необходимо планирование аудита?
2. Каковы цели планирования аудита?
3. Какие документы клиента планируется проверить и почему?
4. Какую цель преследует аудитор, детально изучая систему бухгалтерского учета клиента?
5. Какие методы аудитор использует при изучении системы бухгалтерского учета клиента?
6. Для чего аудитору необходима информация о бизнесе клиента?
7. Какие процедуры должен выполнить аудитор для оценки внутреннего контроля?
8. Какие общие принципы проведения аудита используются при планировании?
9. Назовите основные стадии планирования аудита.
10. Как используются результаты планирования аудита?
11. От чего зависит объем планирования аудита? Какими документами оформляются результаты планирования аудита?
12. Каково содержание предварительного планирования аудита?
13. Какова стратегия составления общего плана и программы аудита?



14. Поясните содержание общего плана аудита.
15. Поясните содержание программы аудита.
16. Поясните назначение аудиторского заключения
17. Кому представляется аудиторское заключение?
18. Каковы структура и содержание аудиторского заключения?
20. Каково содержание аналитической части аудиторского заключения?
21. Каково содержание итоговой части аудиторского заключения?
22. Сколько и какие формы аудиторского заключения предусмотрены стандартами аудита?
23. Какие обстоятельства определяют вид аудиторского заключения:
  - безусловно-положительного;
  - условно-положительного;
  - отрицательного;
  - с отказом от выражения мнения?
24. Чем объясняется наличие двух форм положительного аудиторского заключения?
25. Как полнота информации, предоставленная аудитору, может повлиять на вид аудиторского заключения?

### Раздел III. Внутренний аудит.

#### Практическое занятие №5 Проверка движения денежных средств в кассе и на расчётном и валютном счёте организации.

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки учета наличных денег в кассе предприятия, учета операций по расчетному и валютному счету.

#### Вопросы для обсуждения

Аудит операций по кассе.

- а) задачи проверки
- б) этапы и процедуры проверки операций по кассе
- в) корреспонденция счетов по учету операций по кассе
- г) типичные ошибки

Аудит операций по расчетному счету.

- а) задачи проверки
- б) этапы и процедуры проверки операций по расчетному счету
- в) корреспонденция счетов по учету операций на расчетном счету
- г) типичные ошибки

Аудит операций по валютным счетам.

- а) задачи проверки
- б) этапы и процедуры проверки
- в) корреспонденция счетов по учету операций на валютном счете
- г) типичные ошибки

#### Выполнить задания:

#### Пример выполнения задания

**Исходные данные.** С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в сумме 140 000 рублей, а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

**Определить:** правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор?

**Решение.** В ходе аудиторской проверки было указано на то, что предприятие не имеет право накапливать денежные средства в кассе предприятия для выплаты заработной платы.

Основание - Указание Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (Зарегистрировано в Минюсте России 23.05.2014 N 32404)

### Задача 1.

В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги - 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня - 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы № 1 - 30 000 руб., приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 — 27 000 руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк - 44 800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы:

Смирновой Т. П. (продавец) 200 руб.

Белкиной О. Ф. (рабочая) 40 руб.

Крыловой С. С.(кассир-операционист) 10 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 2.

Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 10 000 руб.

Согласно записям в регистре по счету «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.

На 1 февраля - 1 500

На 18 февраля - 760 000

На 1 марта - 22 000

На 1 апреля - 28 650

На 15 апреля - 14 870

На 2 мая - 13 700

На 15 мая - 13 700

На 5 июня - 472 700

На 1 июля - 12 700

На 10 июля - 16 800

На 1 августа - 11 300

На 10 сентября - 15 700

На 10 октября - 15 800

На 12 декабря - 17 700

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 3 и 17 числа каждого месяца.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 3.

Согласно кассовым отчетам и приложенным к ним документам организация производила расчет наличными деньгами со следующими поставщиками (Таблица 3)

Таблица 3 Выписка расчётов с поставщиками

Дата	№ РКО	Наименование поставщика	Сумма, руб.	В том числе НДС
15.01	51	ЗАО «Полюс»	62000	10 333
15.01	57	ЗАО «Юг»	2040	340

15.01	59	ЗАО «Полюс»	44980	7 497
16.01	65	Оптовая база «Веста»	15600	2 600
16.01	66	ЗАО «Север»	13800	2300

Все товары, полученные от поставщиков, полностью оплачены, а НДС по ним предъявлен к возмещению из бюджета. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### Задача 4.

Согласно отчетам кассира организацией 5 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб.; 6 августа выдано по платежной ведомости № 142 — 160 000 руб.; 7 августа выдано по платежной ведомости № 142 - 38 000 руб.; 8—12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам Петрову Н. Н. — 1350 руб., Чайкину Н. Р. — 800 руб.; 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в размере 9000 руб. сданы в банк.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### Задача 5.

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

Кассир Жукова Р. Н. и главный бухгалтер Володин Р. Н. 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.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### Задача 6.

Часть эксплуатируемых организацией контрольно-кассовых аппаратов не опломбирована. В книге кассира-операциониста страницы не пронумерованы и не прошнурованы, она не подписана руководителем и главным бухгалтером, в ней много не оговоренных исправлений и подчисток.

Для выплаты заработной платы работникам 2 марта из банка по чеку № 075271 получены деньги в сумме 200 000 руб. Выплата зарплаты произведена 10 марта в сумме 180 000 руб. Остаток денег в сумме 20 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### Задача 7.

В присутствии аудитора Гришина Т. П. комиссией в составе главного бухгалтера Смирнова Р. Н., кассира Петровой З. И. и менеджера Волковой П. Т. проведена инвентаризация центральной кассы на 2 января. Остаток поданным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации — 93 000 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом утвержденной формы.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии:

денег - 1200 руб.  
денежных документов - 112 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе было две ведомости: № 3 - на сумму 18 000 руб., по которой выплачено 17 500 руб., и № 4 - на сумму 75 000 руб., по которой выплачено 70 400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительная надпись) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату

заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы депонирована.

#### **Задача 8.**

На текущий валютный счет 06.02 отчетного года было зачислено 1000 долл. США на 30 000 руб. В бухгалтерском учете сделана запись Д-т сч. 52 К-т сч. 83. Аналогичная запись произведена 24.02 отчетного года на зачисление 700 долл. США на 21 000 руб. К выпискам банка из валютного счета никакие документы, подтверждающие эти операции, не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 9.**

Организацией в апреле продана валюта (400 долл. США). Данная операция отражена в учете следующими записями:

Д-т сч. 57 К-т сч. 52 – 27 200 руб. – списана реализованная валюта с текущего счета ( на 21.04 курс долл. США – 68 руб. );

Д-т сч. 51 К-т сч. 57 – 27 400 руб. – зачислена на расчетный счет рублевая выручка за реализованную валюту ( на 23.04 курс долл. США – 68.5 руб.);

Д-т сч. 44 К-т сч. 51 – 265 руб. – списаны комиссионные услуги банка за реализацию валютных средств;

Д-т сч. 57 К-т сч. 91-1 – 200 руб. – отражен результат от продажи валюты;

Д-т сч. 91-1 К-т сч. 99 – 200 руб. – отражена прибыль от продажи валюты.

Каковы результаты проверки данной ситуации на соответствие нормативным актам?

#### **Контрольные вопросы.**

1. Какие нормативные документы регламентируют порядок ведения кассовых операций в Российской Федерации?
2. Каковы задачи и последовательность проверки кассовых операций?
3. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?
4. Как проверить правильность хранения наличных денег?
5. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки достоверности и целесообразности кассовых операций?
6. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кассовых операций?
7. Каков порядок проверки продажи продукции юридическим и физическим лицам за наличный расчет?
8. Какие процедуры следует выполнить аудитору при проверке выдачи наличных денег под отчет?
9. В чем заключается проверка оформления кассовых операций?
10. Как осуществляется контроль выдачи наличных денег из кассы?
11. Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денег?
12. Какие методы и приемы используются при проверке кассовых операций?
13. Какие нормативные документы регламентируют порядок безналичных расчетов в Российской Федерации?
14. Каковы задачи и последовательность проверки банковских операций?
15. Какие методы и приемы используются при проверке банковских операций?
16. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки достоверности и целесообразности операций, проведенных по счетам в банках?
17. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке банковских операций?
18. Какие процедуры следует выполнить при проверке выдачи денег с расчетного счета?

19. В чем заключается проверка оформления банковских операций?

### Практическое занятие № 6 Проверка правильности уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, налогов и сборов

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки правильности расчетов с бюджетом по налогам и с внебюджетными фондами.

#### Вопросы для обсуждения

1. Цель аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Источники информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Методика проверки.
4. Этапы и процедуры проверки.
5. Корреспонденция счетов по начислению и уплате налогов и сборов.
6. Типичные ошибки.

#### Выполнить задания:

#### Пример выполнения задания

**Исходные данные.** Организация, находящаяся в Ростовской области, переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

За год доходы составили 4 млн. руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3,9 млн. руб., в т. ч. оплата труда – 800 тыс. руб. Сумма налога, уплаченного в связи с применением УСН за год, составила 1 000 руб. Сумма, уплаченная в Пенсионный фонд, составила 176 000 руб.

**Требуется проверить** сумму налога, подлежащую уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный фонд.

**Решение.** Сумма налога составит по расчёту бухгалтера организации  $(4\,000\,000 - 3\,900\,000) \times 10\% = 1\,000$  руб. На основании Налогового кодекса главы 26.2 организации должны уплачивать больший налог между рассчитанным налогом и минимальным 4 000 000 руб.  $\times 1\% = 40\,000$  руб. Следовательно, к доплате  $40\,000 - 1\,000 = 39\,000$  руб. Сумма страховых взносов в Пенсионный фонд за работников предприятием уплачена верно.

#### Задача 1.

Организация по итогам работы за прошедший год начислила своим работникам премию за счет средств, остающихся у организации после уплаты налога на прибыль.

С суммы выплат произведены отчисления:

в ПФ (22%) – 11 000 руб.

в ФСС (2,9%) – 1 450 руб.

в ФОМС (5,1 %) – 2 550 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи, представленные в таблице 4:

Таблица 4 Выписка расчётов по начислению премии и страховых взносов во внебюджетные фонды

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
31.12	Начислена премия	Приказ	84	70	50 000
31.12	Начислено в ПФ	Расчет	20	69-1	11 000
31.12	Начислено в ФСС	Расчет	20	69-2	1 450
31.12	Начислено в ФОМС	Расчет	20	69-3	2 550

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 2.**

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Испании в сумме 69 500 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках и отчет о командировке. На приложенных оправдательных документах, на израсходованные денежные средства, имеется штамп туристической организации.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 3.**

В соответствии с договором организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 18000 руб. В регистре по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», сделаны записи:

в январе: Д-т сч. 51 К-т сч. 62 – 18 000 руб. – на сумму полученного аванса;

в марте: Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 18 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 68 – 3 000 руб. – начислен НДС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 4**

В ходе проверки аудитор установил, что на счете 01 «Основные средства» организация учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ-21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 520 800 руб., сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 29 970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Контрольные вопросы.**

1. В чем состоят основные особенности проверки расчетов с бюджетом?
2. Каковы основные особенности проверки расчетов с социальными фондами?
3. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетов с бюджетом и фондами социального страхования?
4. На что следует обратить внимание при проверке расчетов по налогу на прибыль?
5. На что следует обратить внимание при проверке расчетов по НДФЛ?
6. На что следует обратить внимание при проверке расчетов по страховым взносам во внебюджетные фонды?
7. На что следует обратить внимание при проверке расчетов по НДС?
8. На что следует обратить внимание при проверке расчетов по налогу на имущество организаций?

### **Практическое занятие №7 Проверка дебиторской и кредиторской задолженности.**

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами, кредиторами, займов, кредитов и средств целевого финансирования..

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Цель аудита расчетных операций.
2. Аудиторская проверка расчетов подотчетными лицами:
  - а) источники информации;
  - б) задачи проверки;
  - в) этапы и процедуры проверки расчетов с подотчетными лицами.
  - г) типичные ошибки.
3. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами, кредиторами;
  - а) источники информации;

- б) задачи проверки;
  - в) этапы и процедуры проверки расчетов с поставщиками;
  - г) этапы и процедуры проверки расчетов с покупателями;
  - д) этапы и процедуры проверки расчетов с дебиторами, кредиторами;
  - е) типичные ошибки.
4. Аудиторская проверка кредитов, займов и средств целевого финансирования:
- а) источники информации;
  - б) задачи проверки;
  - в) этапы и процедуры проверки кредитов;
  - г) этапы и процедуры проверки займов;
  - д) этапы и процедуры проверки средств целевого финансирования;
  - е) типичные ошибки.

### **Выполнить задания:**

#### **Пример выполнения задания**

**Исходные данные 1.** На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.

**Определить** основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

**Решение.** Основные источники информации, подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками:

- договоры; счета – фактуры; накладные; акты выполненных работ;
- учётные регистры по счёту 60;
- книга покупок и др.

**Исходные данные 2.** В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС.

**Определить:** правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Какие бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

**Решение.** Действия предприятия правомочны. В учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии были сделаны следующие бухгалтерские записи:

- Д 10, К 60 – 100 тыс. руб. – стоимость поставленного сырья без НДС;
- Д 19, К 60 – 20 тыс. руб. – отражен НДС по поставленному сырью;
- Д 68, К 19 – 20 тыс. руб. – зачтён НДС по оплаченному и оприходованному сырью;
- Д 76, К 10 – 30 тыс. руб. – выставлена претензия на возвращённое сырьё без НДС ;
- Д 76, К 68 – 6 тыс. руб. – претензия в части НДС по возвращённому сырью.

#### **Задача 1.**

Согласно выписке банка за 15 октября базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись: Д-т сч. 76 К-т сч. 51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д-т сч. 26 К-т сч. 76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 2.**

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое – 70 350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 3.**

В аналитическом учете оптово-закупочной базы по счету 76-2 «Расчеты по претензиям» числится задолженность:

а) за бумажной фабрикой в сумме 78000 руб. – за не поступивший товар, оплаченный 12 августа по счету №765, железнодорожная накладная №356435.

Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была выслана своевременно, но затерялась среди почтовых переводов у бухгалтера Коротковой А.Г. Из-за отсутствия квитанции, претензия железной дороге не предъявлялась. В январе следующего года бухгалтер Короткова А.Г. разыскала квитанцию железнодорожной накладной, но в юридическую службу для предъявления претензии не передала;

б) за заводом спортивных принадлежностей в сумме 5200 руб. – по претензии №1433 за возвращенные лыжи. Согласно решению Арбитражного суда счет базы подлежит бесспорной оплате.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 4.**

По кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные», на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 800 руб., полученного от покупателя ЗАО «Свет» в сентябре. С суммы полученного аванса был начислен НДС. При проверке установлено, что срок действия договора истек 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября, который в учете отражен записями:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – на сумму отгруженных товаров;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 – начислен НДС.

В аналитическом учете на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числится дебиторская задолженность ЗАО «Свет» в сумме 960 руб. за отгруженные в ноябре товары, а также кредиторская задолженность по авансам полученным.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 5.**

Организацией в текущем году был взят валютный кредит сроком на три года для проведения реконструкции здания. Работы по проекту закончены в декабре прошлого отчетного года и объект был введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту своевременно не была погашена, в связи с чем в текущем отчетном году производится оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записями: Д-т сч. 20 К-т сч. 52 – 1 320 руб. (в том числе 1 200 руб. – проценты за кредит, 120 руб. – услуги банка).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Контрольные вопросы.**

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?
2. Каков порядок проверки оформления расчетных документов?
3. Каков порядок проверки обеспечения выданных кредитов?
4. Каков порядок проверки операций по кредитам и займам?
5. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных



операций?

6. Каков порядок проверки оформления расчетных документов?

7. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке:

- расчетных операций;
- кредитных операций?

8. Каковы основные особенности проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?

9. В чем состоят основные особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками?

10. В чем состоят особенности проверки целого использования кредита?

11. В чем состоят основные особенности проверки учета кредитов банка

### **Практическое занятие №8 Проверка расчётов с подотчётными лицами.**

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки расчетов с подотчётными лицами.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Цель аудита операций расчётов с подотчётными лицами;

2. Аудиторская проверка расчетов подотчетными лицами:

- а) источники информации;
- б) задачи проверки;
- в) этапы и процедуры проверки расчетов с подотчетными лицами.
- г) типичные ошибки.

#### **Выполнить задания:**

##### **Задача 1.**

По расходному кассовому ордеру от 14 марта №25 отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Зайцевой С.Т. 1000 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Подольскую М.Н.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

##### **Задача 2.**

В соответствии с приказом №109 от 10 августа отчетного года организация направила работника Смирнова Л.Н. в командировку в Воронеж с 12.08 по 24.08. Из кассы организации ему был выдан аванс в сумме 6000 руб.

По возвращении из командировки Смирновым Л.Н. сдан авансовый отчет, который был утвержден 26 августа в сумме 5800 руб., разница 200 руб. внесена в кассу. Расходы на проживание в авансовом отчете указаны общей суммой 3240 руб. без представления документов, все остальные командировочные расходы подтверждены соответствующими оправдательными документами.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи, представленные в таблице 5:

Таблица 5 Выписка из регистра расчётов с подотчётными лицами

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
10.08	Выдан под отчет на командировку аванс Смирнову Л. Н.	Приказ №109 от 10.08. Расходный кассовый ордер №94	71	50	6 000

26.08	Возвращены в кассу неиспользованные подотчетные суммы	Расчет, Приходный кассовый ордер №185	50	71	200
26.08	Списаны на общехозяйственные расходы (издержки обращения) командировочные расходы Смирнова Л.Н.	Авансовый отчет	26	71	5 800

Корректировок, для целей налогообложения, по данной операции проведено не было.  
Каковы выводы аудитора при анализе этой ситуации?

### Задача 3.

При проведении аудита выявлено, что сотрудниками организации несколько месяцев не представились авансовые отчеты на общую сумму 16 800 руб. о произведенных хозяйственных расходах. В кассу подотчетные суммы не возвращены. Приказом руководителя «О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм – 30 дней со дня получения.

Каковы выводы аудитора при анализ данной ситуации?

### Контрольные вопросы.

1. Каков порядок проверки расчетов с подотчетными лицами по служебным командировкам?
2. Облагаются ли взносами не подтвержденные командированным работником расходы по найму жилья?
3. Если работнику подотчетные деньги были перечислены на его банковскую карту, то в какой срок он должен по ним отчитаться?
4. Можно ли выдавать подотчетные средства путем перечисления на зарплатные карты работников?
5. Если подотчетное лицо расплачивается наличными деньгами за товар (работы, услуги), надо ли при этом соблюдать лимит расчетов наличными?
6. Можно ли выдавать деньги под отчет физическому лицу, с которым у организации заключен гражданско-правовой договор?
7. Нужно ли начислять страховые взносы на суммы, по которым подотчетное лицо вовремя не отчитался, если работодатель решил не удерживать эти суммы из его зарплаты?
8. В течение какого срока работодатель может принять решение об удержании из зарплаты работника не возвращенных им подотчетных средств?
9. Может ли подотчетное лицо неизрасходованные деньги, полученные безналом на банковскую карту, вернуть в кассу наличными?
10. Обязательно ли применять унифицированную форму авансового отчета № АО-1 [Постановление Госкомстата от 01.08.2001 № 55](#)?

### Практическое занятие № 9 Проверка правильности оценки, переоценки, начисление амортизации основных средств.

**Цель занятия** – усвоение порядка оценки основных средств, переоценки основных средств, операций по поступлению, списанию и начислению амортизации по основным средствам.

#### Вопросы для обсуждения

1. Цель аудита операций с основными средствами.
2. Аудит операций с основными средствами:

- а) источники информации;
- б) задачи проверки;
- в) этапы и процедуры проверки;
- г) корреспонденция счетов по учету основных средств;
- д) типичные ошибки.

**Выполнить задания:**

**Примеры выполнения задания:**

**1 Исходные данные.** Аудитор, проверяя ЗАО «Восток», выяснил, что организация производила благоустройство прилегающей к ее офису территории (озеленение, укладка бордюрного камня и т.д.). Работы были произведены ООО «Стройсервис», с которым заключен договор подряда. Стоимость указанных работ составила 144 000 руб. (в том числе — НДС 24 000 руб.). Срок полезного использования объекта внешнего благоустройства установлен организацией в 25 лет. Объект введен в эксплуатацию в июне. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице 6.

**Задание:** проверьте правильность составленных бухгалтерских записей и произведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

Таблица 6 Выписка из регистра по учёту основных средств

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Стоимость выполненных подрядчиком работ по благоустройству территории отражена в составе вложений во внеоборотные активы	08-3	60	120 000
Отражена сумма НДС, предъявленная к уплате подрядчиком	19	60	24 000
Произведена оплата выполненных работ	60	51	144 000
Принят к учету в состав основных средств объект внешнего благоустройства	01	08-3	120 000
Сумма НДС, уплаченная подрядной организации за работы по благоустройству территории, принята к вычету	68, субсчет «НДС»	19	24 000
Начисление амортизации (120 000: 25 : 12*7)	26	02	2 800

**Решение**

- 1) Неверно начислена амортизация.  
 $120000/25/12=400$  руб/мес
- 2) Объект введен в эксплуатацию в июне. Первая бухгалтерская запись по начислению амортизации будет 31 июля.
- 3) Согласно учетной политике предприятия по методу начисления (Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 Утверждено Приказом Минфина РФ от 06.10.2008г. №106н). Начисление амортизации не может учитываться во

втором квартале (в первом полугодии).

### **Задача 1.**

Два холодильника первоначальной стоимостью 53 500 руб. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 51 800 руб., а по второму – 52 000 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 4 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 4 000 руб. и запасных частей на – 9 500 руб.

Результат в сумме 12 525 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 2.**

Аудитором в ходе проверки выявлено, что в проверяемом периоде организацией на основании утвержденного акта списаны вследствие амортизации 2 автопогрузчика общей стоимостью 180 000 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 140 000 руб. Начисленная заработная плата рабочим за демонтаж автопогрузчиков 2 800 руб. отнесена на счет 20 «Основное производство». На оприходование металлолома в сумме 300 руб. в учете сделана запись Д-т сч. 10 К-т сч. 91-1. Результаты от ликвидации каждого автопогрузчика отдельно не подсчитаны и не отражены на соответствующих счетах аналитического учета. В акте указано, что преждевременный износ автопогрузчиков произошел вследствие их длительной эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью.

В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 01 – 40 000 руб. – списана остаточная стоимость основных средств;

Д-т сч. 02 К-т сч. 01 – 140 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

Д-т сч. 91-1 К-т сч. 99 – 40 000 руб. – определен финансовый результат;

Д-т сч. 10-6 К-т сч. 91-1 – 300 руб. – оприходованы материалы от ликвидации;

Д-т сч. 20 К-т сч. 70 – 2 800 руб. – начислена заработная плата рабочим, занятым ликвидацией автопогрузчиков.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 3.**

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете аудитором установлено, что 27 декабря отчетного года была произведена продажа объекта основных средств ( согласно договору и акту приемки-передачи ) стоимостью 60 000 руб. Первоначальная стоимость объекта – 50 000 руб., износ – 8 000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета по состоянию на последнюю отчетную дату года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 4.**

В составе основных фондов организации на балансе числится автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 100 000 руб., сумма начисленной амортизации 20 000 руб.

Автомобиль попал в аварию по вине другой организации.

Стоимость восстановительных работ по справке судебного эксперта составила 480 000 руб., с учетом НДС на 1 февраля.

2 февраля на расчетный счет поступили деньги от виновника аварии. С суммы полученного аванса перечислен в бюджет НДС:

Д-т сч. 51 К-т сч. 76 – 480 000 руб. – на полученную сумму аванса;

Д-т сч. 76 К-т сч. 68 – 80 000 руб. – на сумму НДС.

У организации возникло 2 варианта решения проблемы:

1. Отремонтировать автомобиль, при этом фактические затраты составят на 1 марта 540 000 руб., включая НДС.

2. Автомобиль можно списать, разобрать на запасные части стоимостью 90 000 руб. и продать их, заработная плата за разборку – 10 000 руб.

Каковы будут рекомендации аудитора?

### Задача 5.

Организацией в марте отчетного года был взят в банке кредит для приобретения технологического оборудования 90 000 руб. под 40 % годовых на четыре месяца. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи, представленные в таблице 87

Таблица 7 Выписка из регистра по учёту основных средств

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
02.03	Получен кредит в банке	Договор, выписка банка	51	66	90 000
03.03	Оплачен счет организации продавца за оборудование	Счет, платежное поручение	60	51	90 000
04.03	Получено оборудование	Накладная	08	60	75 000
04.03	НДС на оборудование	Накладная	19	60	15 000
03.04	Оплачены проценты по кредиту	Платежное поручение	20	51	3 000
08.04	Введено в эксплуатацию технологическое оборудование	Акт ввода в эксплуатацию ф. № ОС-1	01	08	75 000
08.04	Предъявлен к зачету НДС по введенному оборудованию	Акт ввода в эксплуатацию ф. № ОС-1	68	19	15 000
03.05	Оплачены проценты за кредит	Платежное поручение	20	51	3 000
04.06	Оплачены проценты за кредит	Платежное поручение	20	51	3 000
04.06	Погашена сумма кредита	Платежное поручение	66	51	90 000

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Контрольные вопросы.

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета основных средств?

2. Как проверить правильность оценки основных средств?

3. Какие аудиторские процедуры применяются для наличия и сохранности основных средств?

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с основными средствами?

5. Как проверяется правильность отражения поступления основных средств (безвозмездно, за плату у физических и юридических лиц в результате строительства )?

6. Каковы особенности проверки приобретения транспортных средств?
7. Как проверяется правильность учета выбытия (ликвидации) основных средств?
8. Как проверяется правильность начисления амортизации основных средств?
9. На что следует обратить внимание при проверке операций по ремонту основных средств?
10. Каковы особенности проверки выбытия основных средств в порядке безвозмездной передачи?
11. Как проверяются операции, связанные с арендой основных средств?
12. Какие аудиторские процедуры использует аудитор при проверке начисления амортизации основных средств?

### **Практическое занятие № 10 Проверка правильности оценки, переоценки, начисление амортизации нематериальных активов**

**Цель занятия** – усвоение порядка оценки нематериальных активов, переоценки НМА, операций по поступлению, списанию и начислению амортизации по нематериальным активам.

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Цель аудита операций с нематериальными активами.
2. Аудит операций с нематериальными активами:
  - а) источники информации
  - б) задачи проверки
  - в) этапы и процедуры проверки
  - г) корреспонденция счетов по учету нематериальных активов
  - д) типичные ошибки.

#### **Выполнить задания:**

#### **Пример выполнения задания**

**Исходные данные.** Организация приобрела в марте аудируемого периода лицензию сроком на три года на автомобильные перевозки. Расходы на приобретение лицензии составили 150 000 руб., что подтверждается выпиской банка и платежным поручением. Лицензия в наличии имеется. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д-т 08 К-т 51 – 180 000 – оплата лицензии;

Д-т 04 К-т 08 – 180 000 – отражено наличие лицензии;

Д-т 20 К-т 05 – 7 500 – ежемесячное начисление амортизации.

**Требуется** провести анализ данной ситуации и сформулировать выводы аудитора.

**Решение:** 1 Основная ошибка заключается в неправомерном отнесении осуществленных расходов к нематериальным активам. Согласно ПБУ 14/2000 «Учет нематериальных активов» к таковым относятся объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности). Лицензия – это разрешение заниматься определенным видом деятельности в течение определенного времени и не может быть отнесена к исключительным правам организации.

2 В результате этой ошибки завышена стоимость нематериальных активов в балансе и отчетной форме «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах».

3 Для исправления допущенной ошибки необходимо сделать сторнировочные записи по счетам 04 и 05.

Осуществленные расходы следует отнести к расходам будущих периодов и определить период их списания – три года.

Ежемесячно следует относить на затраты производства 4 167 руб. (150 000: 36 месяцев).

Предлагаемая схема учета:

Д-т 97 К-т 51 – 150 000 – произведены расходы;

Д-т 20 К-т 97 – 4 167 – отнесение расходов на текущие затраты.

4 Сопоставление ежемесячной суммы амортизации по бухгалтерским записям с суммой, которую следует относить на затраты, показывает, что ежемесячно происходит завышение фактических затрат на 3 333 руб. (7 500 – 4 167).

Следствием такого завышения является занижение налогооблагаемой прибыли.

### Задача 1.

Торговая организация приобрела лицензии на 1 год:

на автомобильные перевозки – 200 тыс. руб.;

на оптовую торговлю табачными изделиями – 200 тыс. руб.

Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/24 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 2.

Организацией куплено у физического лица и поставлено на учет как нематериальный актив на счет 04 «Нематериальные активы» исключительное право патентообладателя на изобретение. За услуги по оформлению договора купли-продажи нотариальной конторе уплачено наличными 521 руб. Расчет с продавцом был произведен с расчетного счета организации на лицевой счет продавца в Сбербанке в сумме 110 000 руб. За эту операцию Сбербанку уплачено организацией 780 руб.

Суммы, уплаченные нотариальной конторе и Сбербанку (1 301 руб.), списаны организацией на затраты как оплата услуг сторонних организаций.

В учете сделаны записи:

Д-т сч. 20 К-т сч. 50 – 521 руб. – оплачены услуги нотариальной конторы;

Д-т сч. 04 К-т сч. 51 – 110 000 руб. – на стоимость покупки;

Д-т сч. 20 К-т сч. 51 – 780 руб. – оплачены услуги банка.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 3.

Организация «А», являясь одним из учредителей организации «Б», регистрируемой в форме общества с ограниченной ответственностью, осуществляет свой вклад в уставный капитал этой организации патентом на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции организации «Б». Стоимость патента на балансе организации «А» – 20 000 руб., начисленная амортизация к моменту осуществления долгосрочных финансовых вложений – 20 %. Согласованная между учредителями стоимость принимаемого в качестве вклада в уставный капитал патента – 35 000 руб.

В учете хозяйственная операция отражена записями:

в организации «А»

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 04 – 20 000 руб. – передан патент на производство продукции;

Д-т сч. 05 К-т сч. 91-1 – 4 000 руб. – списана начисленная сумма амортизации патента;

Д-т сч. 58 К-т сч. 91-1 – 35 000 руб. – отражен вклад в уставный капитал организации «Б»;

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 98 – 19 000 руб. – отражена разница между оценочной и фактической стоимостью патента.

в организации «Б»

Д-т сч. 04 К-т сч. 80 – 35 000 руб. – принят к учету патент как вклад в уставный капитал.

Какие нарушения выявлены аудитором?

### Задача 4.

Организация покупает право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 12 000 руб., НДС – 2 160 руб. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 14 160 руб. – оплачено право пользования товарным знаком;

Д-т сч. 04 К-т сч. 60 – 14 160 руб. – принят к учету товарный знак.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Контрольные вопросы.**

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при учете нематериальных активов?

2. Как проверяется правильность оценки нематериальных активов?

3. Какие аудиторские процедуры используются для проверки реальности нематериальных активов?

4. Как проверяется правильность документального оформления и учета поступления нематериальных активов?

5. Как проверяется правильность учета выбытия нематериальных активов?

6. В чем заключается проверка эффективности организации аналитического учета нематериальных активов?

7. Какие аудиторские процедуры следует выполнять при проверке правильности начисления амортизации нематериальных активов?

## **Практическое занятие № 11 Проверка правильности документального оформления и отражения в учёте операций с материальными запасами.**

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки учета МПЗ и сохранности материальных ценностей на складе.

### **Вопросы для обсуждения**

1. Цель аудита операций с МПЗ.
2. Источники информации.
3. Задачи проверки.
4. Этапы и процедуры проверки.
5. Корреспонденция счетов по учету МПЗ.
6. Типичные ошибки.

### **Выполнить задания:**

#### **Пример выполнения задания**

**Исходные данные.** Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 рублей. Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено.

**Определить:** В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

**Решение.** В соответствии с ПБУ – 10/99 «Расходы организации» списание стоимости недостачи на убытки предприятия допустимо, если виновный не установлен и во взыскании отказано судом. В данном случае для списания недостачи на убытки необходимо получить решение суда о невозможности обнаружения виновных лиц.

Результаты инвентаризации следует отразить в учёте следующим образом:

– Д 94 К 10 – 7 570 400 руб., отражена недостача материалов на складе.

В случае обнаружения виновных лиц:



– Д 73/2 К 94 – 7 570 400 руб., стоимость недостачи, подлежащей взысканию, отнесена на виновное лицо.

В случае получения решения суда о невозможности обнаружения виновных лиц:

– Д 91/2 К 94 – 7 570 400 руб. - списание стоимости недостачи на прочие расходы.

А также, если по материалам был уплачен НДС и возмещён из бюджета, то он должен быть восстановлен:

– Д 94 К 68 – на сумму НДС.

### Задача 1.

Организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного легкового автомобиля. К авансовому отчету № 19 от 25.10 механика гаража приложены:

1. Товарный чек магазина с наименованием запасных частей на сумму 1 340 руб.

2. Чек ККМ на сумму 1 340 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи, представленные в таблице 8:

Таблица 8 Выписка из регистра по учёту материально-производственных запасов

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
09.09	Приобретены запасные части за наличный расчет	Товарный чек и кассовый чек	10	71	1 600
09.09	НДС, уплаченный при покупке	Товарный чек	19	71	320
10.09	Списаны запасные части на текущий ремонт	Авансовый отчет	20	10	1 600
10.09	Списан НДС на расчеты с бюджетом	Расчет	68	19	320

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 2.

Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 3.

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:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 – 150 000 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 30 000 руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 180 000 руб. – оплачена поставщику стоимость материалов;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 30 000 руб. – предъявлен к зачету НДС.

При приобретении материалов организацией дополнительно оплачены поставщику услуги по доставке материалов в сумме 18 000 руб. ( в том числе НДС – 3 000 руб. ), которые затем были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом сделаны записи:

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 – 15 000 руб. – отражены расходы по доставке материалов;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 3 000 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 18 000 руб. – поставщику оплачены услуги по доставке материалов;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 3 000 руб. – предъявлен к зачету НДС.

Впоследствии данные расходы были списаны на счет «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы на производство.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### Задача 4.

Из кассы организации выдано под отчет Сергееву Р.В. 550 руб. на хозяйственные нужды.

На израсходованную сумму в бухгалтерии организации Сергеевым Р.В. представлен авансовый отчет с оправдательными документами ( два чека ) на приобретенные:

CD-ROM 1 ( ООО «КЕЙ» от 18.11 ) 450 руб.

тонер для заправки картриджа ( ООО «Интертехника» 18.11 ) 100 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи, представленные в таблице 9:

Таблица 9 Выписка из регистра по учёту материально-производственных запасов

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
18.11	Выдано под отчет Сергееву Р.В.	Расходный ордер	71	50	550
20.11	Списана подотчетная сумма на расходы по продаже	Авансовый отчет	44	71	550

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### Контрольные вопросы.

1. Что является целью аудита материально-производственных запасов?
2. Каковы основные задачи аудита материально-производственных запасов?
3. Как реализуются основные предпосылки аудита при проверке материально-производственных запасов?
4. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета материально-производственных запасов?
5. Как установить правильность оценки материально-производственных запасов?
6. Как проверяется правильность оприходования и списания материально-производственных запасов?
7. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ресурсов?
8. Как осуществляется проверка документальной обоснованности операций по движению материально-производственных запасов?
9. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи ценностей?
10. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с материально-производственными запасами?
11. Как осуществляется оценка надежности системы внутреннего контроля полноты и правильности отражения в учете материально-производственных запасов?

#### Практическое занятие № 12 Проверка начислений заработной платы, удержаний из заработной платы, расчёта к выдаче.

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

#### Вопросы для обсуждения

1. Цель аудита операций расчетов с персоналом по оплате труда.

2. Источники информации для проверки расчетов с персоналом.
3. Задачи проверки.
4. Этапы и процедуры проверки расчетов с персоналом по оплате труда
5. Корреспонденция счетов по учету расчетов с персоналом.
6. Типичные ошибки.

**Выполнить задания:**

**Пример выполнения задания**

**Исходные данные.** За 2018 отчётный год прочие денежные выплаты рабочим и служащим составили 196,8 тыс. руб., информация представлена в таблице 10. По всем перечисленным выплатам произведены начисления страховых взносов во внебюджетные фонды. Указанные денежные выплаты и вся сумма страховых взносов включены в расходы и учтены в составе затрат в целях бухгалтерского учёта и налогообложения.

Таблица 10 Информация, полученная аудиторами в ходе проверки

Вид выплаты	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата штатным работникам	120 000
Заработная плата совместителям	20 000
Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам всего, в том числе:	5 000
-оплата первых трёх дней нетрудоспособности	1 500
-оплата с четвёртого дня нетрудоспособности	3 500
Начисления отпускных	7 000
Оплата за проезд городским транспортом до места работы и обратно и оплата питания в связи с ростом цен	2 400
Материальная помощь по случаю пожара	7 200
Разовая единовременная помощь рабочим по случаю пожара	2 100
Предоставление подарков по случаю дня рождения, по случаю ухода на пенсию	5 100
Премии по итогам года	15 000
Премии за выслугу лет	13 000
Итого	196 000

**Определить:** На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учёта. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Решение** При проверке денежных выплат рабочим и служащим установлено, что при подсчёте итоговой суммы допущена арифметическая ошибка, в результате которой сумма данных расходов на 400 тыс. руб. завышена (по данным аудируемого лица 196 800 тыс. руб., а по данным проверки 196 400 тыс. руб.).

При изучении состава выплат выявлено следующее. В целях бухгалтерского учёта в соответствии с ПБУ 10/99 «Расходы организации» определено, что расходами организации признаётся уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации. За исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества). ПБУ 10/99 установлено, что расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и

продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ и оказанием услуг. Следовательно, **расходы, связанные с оплатой проезда городским транспортом до места работы и обратно и оплата за питание в связи с ростом цен (2 400 тыс. руб.), материальная помощь по случаю пожара (7 200 тыс. руб.), разовая единовременная помощь рабочим (2 100 тыс. руб.), предоставление подарков по случаю дня рождения, по случаю ухода на пенсию (5 100 тыс. руб.), а также начисления за время нетрудоспособности по больничным листам за счёт ФСС (3 500 тыс. руб.) расходами по обычным видам деятельности признаны быть не могут.**

Расходы, связанные с оплатой проезда городским транспортом до места работы и обратно и оплата за питание в связи с ростом цен, материальная помощь по случаю пожара, разовая единовременная помощь рабочим, предоставление подарков по случаю дня рождения, по случаю ухода на пенсию могут быть признаны внереализационными расходами организации. Данные расходы должны быть предусмотрены во внутрифирменных положениях, а также согласованы с высшим органом управления организацией (собственником). Расходы по обычным видам деятельности в части денежных выплат в бухгалтерском учёте завышены на сумму 20 800 тыс. руб. ( в том числе по больничным, начиная с четвёртого дня болезни 4 000 тыс. руб. и прочие выплаты 16 800 тыс. руб.). Однако прочие выплаты в сумме 16 800 тыс. руб. могут быть отражены в составе внереализационных расходов на основании внутрифирменных положений.

В целях налогообложения в соответствии со ст.255 НК РФ в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами и (или) коллективными договорами. Статьёй 270 НК РФ определён перечень расходов, не учитываемых в целях налогообложения. В проверяемом периоде расходы на оплату труда в целях налогообложения завышены на сумму 20 800 руб.

В соответствии с ФЗ РФ №212 объектом обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды для организаций признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам. Не признаются объектом обложения, если у налогоплательщиков – организаций такие выплаты не отнесены к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций в текущем отчётном (налоговом) периоде. При определении базы обложения учитываются любые выплаты и вознаграждения, кроме **государственных пособий, выплачиваемых в соответствии с законодательством РФ, суммы единовременной материальной помощи, оказываемой физическим лицам в связи со стихийным бедствием и другими чрезвычайными ситуациями.** Также учитываются при обложении страховыми взносами – полная или частичная оплата товаров (работ, услуг), предназначенных для физического лица – работника или членов его семьи, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в их интересах, оплата страховых взносов по договорам добровольного страхования. По данным проверки установлено, что неверно определена база обложения страховыми взносами во внебюджетные фонды (все выплаты в сумме 196 800 тыс.руб). **Из облагаемой суммы следует исключить суммы пособия по нетрудоспособности, начиная с четвёртого дня болезни (3 500 тыс. руб.), и материальную помощь по случаю пожара (2 100 тыс. руб.).** В связи с чем сумма страховых взносов завышена на 1 680 тыс. руб. (по данным аудируемого лица – 59 040 тыс. руб.(196 800\*30%/100%), по данным проверки 57 360 тыс. руб.(196 800-3 500-2 100)\*30%/100%), при условии, что прочие расходы признаны внереализационными, а также завышены расходы организации в целях налогообложения.

### **Задача 1.**

На предприятии ОАО «Заря» Сидорову Г.П. в марте месяце была начислена заработная плата – 5 600 руб. В марте у него был удержан НДФЛ в сумме – 676 руб. Кроме того, были произведены

отчисления ЕСН – 1 456 руб. Известно, что у Сидорова нет детей и работа на ОАО «Заря» не является его основным местом работы.

В бухгалтерии предприятия за март месяц были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 20 К-т сч. 70 – 5 600 руб. – начислена заработная плата.

Д-т сч. 70 К-т сч. 68/2 – 676 руб. – произведено удержание НДФЛ.

Д-т сч. 70 К-т сч. 69 – 1 456 руб. – произведены отчисления страховых взносов во внебюджетные фонды.

Д-т сч. 70 К-т сч. 50 – 3 468 руб. – выдана заработная плата Сидорову за март.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 2.**

На предприятии ОАО «Мир» за отчетный период имеются следующие данные по заработной плате рабочего-повременщика Петрова А.А. Месячный оклад работника составляет – 6 000 руб. Петров А.А. отработал в феврале 17 рабочих дней ( всего в феврале 19 рабочих дней ). Детей у работника нет.

На предприятии были сделаны следующие проводки:

Д-т сч. 26 К-т сч. 70 – 5 300 руб. – начислена заработная плата работнику за январь.

Д-т сч. 70 К-т сч. 68 – 689 руб. – удержан НДФЛ.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 3.**

Рабочий-повременщик Котов К.В. отработал в марте – 18 рабочих дней. Его месячный оклад – 8 000 руб. Количество рабочих дней в месяце – 22. В этом же месяце ему начислена материальная помощь – 2 000 руб. Работник имеет двух детей.

В бухгалтерии были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 20 К-т сч. 70 – 6 545 руб. – начислена зарплата.

Д-т сч. 20 К-т сч. 70 – 2 000 руб. – начислена материальная помощь.

Д-т сч. 70 К-т сч. 68 – 903 руб. – удержан из заработной платы НДФЛ.

Д-т сч. 70 К-т сч. 69 – 2 222 руб. – начислены страховые взносы во внебюджетные фонды.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 4.**

Рабочий инструментального цеха Петренко В.О. отработал в апреле по данным табеля 20 дней по 8 часов за смену. Он имеет 4 разряд с часовой тарифной ставкой 12.40 руб. Ежемесячная премия начисляется в размере 40% от заработка предыдущего месяца (заработная плата за март – 2 000 руб. ).

Работник имеет двух детей и воспитывает их один.

В бухгалтерии предприятия были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 26 К-т сч. 70 – 1 700 руб. – начислена заработная плата.

Д-т сч. 26 К-т сч. 70 – 800 руб. – начислена премия.

Д-т сч. 68 К-т сч. 70 – 65 руб. – удержан НДФЛ.

Д-т сч. 70 К-т сч. 50 – 2 565 руб. – сумма к выдаче.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Задача 5.**

6 сентября получено с расчетного счета в банке для выплаты заработной платы – 300 000 руб.

7 сентября по платежной ведомости №84 выдана заработная плата – 150 000 руб.

8 сентября по платежной ведомости №85 выдана заработная плата – 22 000 руб.

9-10 сентября по расходному кассовому ордеру выдана зарплата – 97 300 руб.

17 сентября – возвращен остаток в банк – 25 000 руб.

Бухгалтером сделаны следующие записи:

6.09 Д-т сч. 50 К-т сч. 51 – 300 000 руб. – получены деньги в кассу для выдачи зарплаты.

10.09 Д-т сч. 70 К-т сч. 50 – 269 300 руб. – выдана из кассы зарплата.

17.09 Д-т сч. 51 К-т сч. 76 – 25 000 руб. – депонированная заработная плата возвращена на расчетный счет.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 6.**

При аудиторской проверке выяснено, что 16 марта было получено с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты Круглову А.В. – 4 000 руб. По расходному кассовому ордеру №117 выдано Круглову А.В. 20 марта – 3 550 руб.

Круглов А.В. при сдельной оплате труда изготовил 250 деталей, расценка на деталь – 15 руб.

Круглов А.В. имеет одного ребенка и работает по основному месту работы.

В учетных регистрах сделаны следующие записи:

Д-т сч. 50 К-т сч. 51 – 4 000 руб. – в кассу получены средства для выдачи зарплаты.

Д-т сч. 26 К-т сч. 70 – 3 750 руб. – начислена зарплата.

Д-т сч. 70 К-т сч. 68 – 200 руб. – начислен НДФЛ.

Д-т сч. 70 К-т сч. 50 – 3 550 руб. – выдана из кассы зарплата.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 7.**

При проверке оплаты пособий по временной нетрудоспособности аудитор установил, что Матвеевой Е.В. был предъявлен листок о временной нетрудоспособности с 30.01.200..г. по 25.02.200..г.

Непрерывный стаж Матвеевой Е.В. – 2 года 6 месяцев.

Бухгалтер Петренко В.Н. начислила пособие Матвеевой Е.В. в размере 50% среднедневного заработка – 7 144 руб.

Эта операция была отражена проводкой Д-т сч. 20 К-т сч. 70 – 7 144 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности.

Примечание: заработная плата Матвеевой Е.В. за 12 предшествующих месяцев составила 38 000 руб. Количество отработанных за этот период дней – 202.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Контрольные вопросы.**

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетов с персоналом?
2. Каков порядок проверки оформления документов по оплате труда?
3. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям?
4. В чем состоят основные особенности проверки расчетов по оплате труда?
5. В чем состоят основные особенности проверки расчетов по возмещению материального ущерба?
6. В чем состоят основные особенности проверки расчетов по предоставленным займам?
7. Как осуществляется проверка депонированных сумм?
8. Как осуществляется проверка расчета отпускных сумм?
9. Как осуществляется проверка расчета сумм пособий по нетрудоспособности?

**Практическое занятие № 13-15 Проверка правильности отражения в учёте затрат на производство продукции, оказание услуг, выполнение работ. Проверка определения результата от продажи продукции. Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов. (6 часов)**

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки учета операций по производству и продаже продукции, по формированию и использованию собственных средств предприятия, по

формированию финансовых результатов деятельности предприятия.

### Вопросы для обсуждения

1. Цель аудита затрат на производство продукции (работ, услуг), выпуска продукции и её реализации.
2. Аудит затрат на производство.
  - а) источники информации.
  - б) задачи проверки.
  - в) этапы и процедуры проверки.
  - г) корреспонденция счетов по учету затрат на производство.
  - д) типичные ошибки.
3. Аудит выпуска готовой продукции и её реализации.
  - а) источники информации.
  - б) задачи проверки.
  - в) этапы и процедуры проверки.
  - г) корреспонденция счетов по учету выпуска готовой продукции и её реализации.
  - д) типичные ошибки.
4. Цель аудита операций по формированию и использованию собственных средств предприятия.
  - а) источники информации.
  - б) задачи проверки.
  - в) этапы и процедуры проверки:
    - операций по учету уставного капитала;
    - расчетов с учредителями;
    - операций по учету резервного капитала;
    - операций по учету добавочного капитала;
  - г) корреспонденция счетов по учету собственных средств:
  - д) типичные ошибки.

### Выполнить задания:

#### Задача 1.

Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- ✓ городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации – 18 500 руб.;
- ✓ сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26 000 руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись:

Д-т сч. 20 (44) К-т сч. 60

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### Задача 2.

В мае текущего года в ЗАО «Сокол» по желанию одного из учредителей была проведена аудиторская проверка по итогам прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма «АВС» выставила счет № 26/06 от 26.05. в сумме 18000 руб. (НДС в счете не выделен).

ЗАО «Сокол» оплатило счет.

В бухгалтерском учете были сделаны записи, представленные в таблице 11:

Таблица 11 Выписка из регистра по учёту затрат на производство

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
28.05.	Акцептован счет аудиторской фирмы «АВС»	Счет № 26/06 от 26.05.	26	76	15 000

28.05.	Отражен НДС	Расчет	19	76	2 700
30.05.	Оплачен счет № 26/06 от 26.05.	Платежное поручение № 302 от 30.05.	76	60	17 700
30.05.	Списываются на расходы	Акт	26	76	15 000
30.05.	Списывается НДС на расчеты с бюджетом	Расчет	68	19	2 700

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 3.

На прием делегации по заключению договора с новым партнером организацией были списаны на затраты представительские расходы в сумме 5 750 руб. В качестве оправдательных первичных документов для списания были приложены чеки на оплату продуктов и квитанции на оплату услуг.

В учете сделана запись: Д-т сч. 26 (44) К-т сч. 71 – 5 750 руб. – списаны с подотчетных лиц суммы, израсходованные на представительские расходы.

Каковы выводы аудиторов при анализе данной ситуации?

### Задача 4.

Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 1 500 руб. на хозяйственные нужды для приобретения предметов спортивного инвентаря.

О произведенных расходах Матвеевым был представлен авансовый отчет с приложенными чеками магазина на мячи и ракетки на сумму 1 500 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 50 – 1 500 руб. – выдано под отчет на приобретение необходимых предметов;

Д-т сч. 20 К-т сч. 71 – 1 500 руб. – подотчетная сумма списана на себестоимость.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 5.

В отчетном периоде организацией в соответствии с договором были оплачены услуги за техническое обслуживание оргтехники. Фактически данные услуги оказаны не были, документального подтверждения получения предприятием оплаченных услуг не представлено (отсутствуют акты приемки-передачи работ, соответствующие акты об оказании услуг). При этом в бухгалтерском учете предприятия данная хозяйственная операция отражена проводками:

Д-т сч. 20 (44) К-т сч. 60 – 3 000 руб. – на стоимость услуг;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 540 руб. – на сумму НДС;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 3 540 руб. – оплата оказанных услуг;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 540 руб. – после оплаты работ списан НДС на расчеты с бюджетом.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### Задача 6.

В регистре бухгалтерского учета по счету 50 «Касса» за январь отчетного года сделаны записи, представленные в таблице 12

Таблица 12 Выписка из регистра по счету 50 «Касса» за январь

Дата	Содержание операции	Дебет		Кредит		Текущее сальдо – 2 010
		счет	сумма	счет	сумма	
25.01.	За использование ксерокса клиентами	50	180	44/20	180	2 190
25.01.	От сотрудников фирмы за строительные материалы	50	1 080	10	1 080	3 270



Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 7.**

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 285 000 руб. и иностранного участника размере 10 000 долларов США. Учредительные документы подписаны 04.01.01 г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 28,16 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 20.01.01 г., курс доллара на эту дату 28,34 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 – 566 600 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (285 000 + (10 000 долл. США \* 28,16)).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 8.**

Доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью распределены следующим образом:

- ✓ иностранный инвестор (немецкое предприятие) – 40%;
- ✓ иностранный инвестор (английское предприятие) – 26%;
- ✓ Российский учредитель (малое предприятие) – 34%.

Численность работников общества соответствует уровню малого предприятия. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства и будет ли на него распространяться льготное налогообложение?

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 11.**

В протоколе общего собрания ООО «Импульс» отражено решение участников об уменьшении уставного капитала до минимального размера, предусмотренного законодательством для ООО «Импульс», путем выкупа долей участников.

Уставный капитал (оплаченный) составлял 500 000 руб. Было выкуплено долей номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 120 000 руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи:

Д-т сч. 81 К-т сч. 51 – 120 000 руб. – выкуплена доля участников;

Д-т сч. 80 К-т сч. 81 – 120 000 руб. – уменьшен уставный капитал.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 12.**

В сентябре отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

Д-т сч. 84 К-т сч. 75-2 – 8 000 руб. – начислены дивиденды акционерам – не работникам предприятия;

Д-т сч. 75-2 К-т сч. 10 – 8 000 руб. – выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

Д-т сч. 84 К-т сч. 70 – 10 000 руб. – начислены дивиденды акционерам – работникам предприятия;

Д-т сч. 70 К-т сч. 10 – 10 000 руб. – выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### **Задача 13.**

Общим собранием ООО «Вихрь» принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО «Вихрь». Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учете произведены следующие записи:

Д-т сч. 84 К-т сч. 75-2 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 – 60 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала ООО «Вихрь» после перерегистрации;

Д-т сч. 75-2 К-т сч. 75-1 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО «Вихрь».

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Контрольные вопросы.**

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.
2. Как организуется аудиторская проверка затрат?
3. Как проверить правильность включения расходов в состав производственных затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)?
4. Как осуществляется проверка аналитического учета по счетам учета затрат?
5. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке затрат на производство и определении финансовых результатов деятельности предприятия?
6. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету затрат на производство и доходов и расходов от обычных видов деятельности?
7. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите уставного капитала и расчетов с учредителями.
8. Как осуществляется проверка формирования уставного капитала?
9. Как проводится аудит учета и отчетности уставного капитала?
10. Какие данные должен проверить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
11. Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?
12. Какие счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?
13. Каковы особенности проверки формирования и налогообложения уставного капитала?
14. Каковы особенности проверки расчетов с учредителями?
15. Какие документы относятся к учредительным и какую информацию получает аудитор при ознакомлении с этими документами?
16. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите резервного и добавочного капитала.
17. Как осуществляется проверка формирования и использования резервного капитала?
18. Какие документы являются источником информации при проверке операций по учету резервного капитала?
19. Как осуществляется проверка формирования и списания средств добавочного капитала?
20. Какие первичные документы являются источником информации при проверке операций по учету добавочного капитала?

**Практическое занятие № 16 Проверка достоверности финансовых результатов (3 часа)**

**Цель занятия** – усвоение порядка проверки учета операций по формированию финансовых результатов деятельности организации.

**Вопросы для обсуждения**

1 Цель аудита финансовых результатов деятельности предприятия.

2 Источники информации.

3 Задачи проверки.

4 Этапы и процедуры проверки:

- операций по формированию финансовых результатов;
- операций по использованию прибыли;
- корреспонденция счетов по учету формирования финансовых результатов и распределения прибыли;

5 Типичные ошибки.

**Выполнить задания:**

**Задача 1.**

Организацией оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на первое полугодие следующего года в сумме 8 400 руб.

При этом в учете были сделаны записи, представленные в таблице 13:

Таблица 13 Выписка из регистра по учёту затрат на производство

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
28.12.	Оплачена подписка на первое полугодие следующего года	Квитанция п/п	26	71	8 400
30.12.	Списано на себестоимость продаж	Расчет	90-2	26	8 400

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 2.**

При проверке оборотов по счетам Главной книги по записям в кассовой книге аудитор уточнил суть хозяйственных операций. По данным кассовых отчетов и приложенных к ним оправдательных документов следовало, что в кассу предприятия вносились наличные деньги:

Д-т сч. 50 К-т сч. 23 – 8 500 руб. – за предоставленный для личных целей работников предприятия автотранспорт;

Д-т сч. 50 К-т сч. 91-1 – 120 000 руб. – за временное хранение товаров и имущества на складах (в соответствии с оформленными договорами) и за погрузочно-разгрузочные работы, оказываемые покупателям и заказчикам как на основании заключенных договоров, так и по разовым заявкам – 108 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 3.**

В учетном регистре по счету 51 «Расчетные счета» за декабрь отчетного года содержится запись: Д-т сч. 91-2 К-т сч. 51 на сумму 28 750 руб. На основании первичных документов, приложенных к выпискам банка, она включает:

- ✓ штраф за экологическое правонарушение – 8 300 руб.;
- ✓ штраф за загрязнение окружающей среды – 9 700 руб.;
- ✓ штраф за нарушение условий договора поставки – 10 750 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задача 4.**

Поставщик, ввиду перепрофилирования своего производства, прекратил отгрузку ранее

выпускаемой продукции и не смог обеспечить выполнение заключенных ранее договоров. Организация за нарушение условий договора поставки товаров, получила штрафные санкции в виде неустойки на сумму 85 000 руб. В регистре по счету 51 «Расчетные счета» эта операция отражена записью: Д-т сч. 51 К-т сч. 60 – 85 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

### **Контрольные вопросы.**

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.
2. Как осуществляется проверка формирования прочих доходов и расходов?
3. Как проверить формирование финансовых результатов деятельности предприятия?
4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету:
  - а) доходов и расходов от обычных видов деятельности;
  - б) прочих доходов и расходов;
5. Как осуществляется проверка аналитического учета по счету 99 «Прибыли и убытки»?
6. Какие аудиторские процедуры следует выполнить при проведении проверки формирования прибыли?

### **Список рекомендуемых источников**

#### **1 Основной:**

1. Парушина Н.В. Аудит. Учебник/ Парушина Н. В., Суворова С. П., 3-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2017. - 288 с.: 60x90 1/16. - (Профессиональное образование) (Переплёт) ISBN 978-5-8199-0396-4 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/513734>

#### **2 Дополнительные:**

1. Казакова Н.А. Аудит : учебник для СПО / Н. А. Казакова [и др.] ; под общ. ред. Н. А. Казаковой. — 3-е изд., пер. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2017. — 409 с. — (Серия : Профессиональное образование) (Режим доступа - ЭБС «Юрайт» — ISBN 978-5-534-09320-9).
2. Парушина Н.В. Аудит: практикум : учеб. пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. — 286 с. — (Профессиональное образование). - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/773992>
3. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для СПО / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общ. ред. М. А. Штефан. — М. : Издательство Юрайт, 2018. — 298 с. — (Серия : Профессиональное образование). (Режим доступа - ЭБС «Юрайт» - — ISBN 978-5-534-03816-3)

#### **3 Печатные издания**

1. Конституция РФ. <http://base.garant.ru>
2. Налоговый Кодекс РФ. Части 1 и 2 <http://www.konsyltant.ru/>
3. Гражданский кодекс РФ ч.1.и 2. <http://base.garant.ru>
4. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской

- деятельности»;
5. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (действующая редакция) «О консолидированной финансовой отчетности»;
  6. Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»;
  7. Федеральный закон от 29.07.2004 N 98-ФЗ (действующая редакция) «О коммерческой тайне»;
  8. Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии коррупции»;

#### **4 Интернет-ресурсы:**

1. Справочно-правовая система «Гарант»/ <http://www.garant.ru/>
2. Справочно-правовая система «Консультант+»/ <http://www.konsyltant..ru/>
3. Бухгалтерский учет и налогообложение. Аналитические и правовые материалы по различным аспектам бухгалтерского учета и налогообложения. <http://www.buhgalteria.ru/>
4. Главбух»: бумажный и электронный журнал, сообщество, справочная система и онлайн-сервисы / <http://www.glavbukh.ru/>
5. Сайт «Начинающий бухгалтер: все о бухгалтерском учет, налогах и налогообложении» / <http://www.nachbuh.ru/>
6. Библиотека бухгалтерских и налоговых документов / <http://www.naloglib.net/>

#### **5 Периодические издания:**

1. Журнал «Экономика. Налоги. Право. (<http://znanium.com/catalog/product>),
2. Журнал «Налоги» (<http://znanium.com/catalog/product>),