

Государственное бюджетное
профессиональное образовательное учреждение
«Кунгурский сельскохозяйственный колледж»



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
по выполнению ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
по дисциплине ОП.05 «Аудит»**

для студентов специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Введение

Методические рекомендации для обучающихся по выполнению практических работ по дисциплине ОП.05 «Аудит» составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом, рабочим учебным планом, рабочей программой учебной дисциплины ОП.05 «Аудит» по специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Цель:

- формирование практических умений, необходимых в последующей профессиональной и учебной деятельности.

Задачи:

- обобщить, систематизировать, углубить, закрепить полученные теоретические знания по конкретным темам дисциплин общепрофессионального цикла;
- формировать умения применять полученные знания на практике;
- выработать при решении поставленных задач таких профессионально значимых качеств, как самостоятельность, ответственность, точность, творческая инициатива.

На практических занятиях обучающиеся овладевают первоначальными профессиональными умениями и навыками, которые в дальнейшем закрепляются и совершенствуются в процессе учебной и производственной практики.

Освоение дисциплины является частью освоения основного вида профессиональной деятельности и соответствующих общих (ОК) компетенций:

А) Общие компетенции:

ОК 2 Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности

ОК 4 Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК 11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Б) Профессиональные компетенции, соответствующие основным видам профессиональной деятельности:

ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации

ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов

ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля

ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков

ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

В процессе подготовки и выполнения практических занятий, обучающиеся должны овладеть следующими

умениями:

- Умение проводить проверку правильности составления и обработки первичных бухгалтерских документов
- Умение проводить проверку рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации
- Умение проводить проверку учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов
- Умение проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
- Умение проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
- Умение проводить проверку правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов
- Умение проводить проверку на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
- Умение проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет
- Умение проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления
- Умение проводить проверку правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период
- Умение проводить проверку правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды
- Умение проводить проверку достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
- Умение проводить проверку достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
- Умение оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе

знаниями:

- Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
- Знание порядка проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации
- Знание порядка проведения проверки учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов
- Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
- Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
- Знание порядка проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов

- Знание порядка проведения проверки на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
- Знание порядка проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет
- Знание порядка проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления
- Знание порядка проведения проверки правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период
- Знание порядка проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды
- Знание порядка проведения проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
- Знание порядка проведения проверки достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
- Знание методики оценки соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базе

О проведении практической работы обучающимся сообщается заблаговременно: когда предстоит практическая работа, какие вопросы нужно повторить, чтобы ее выполнить. Просматриваются задания, оговаривается ее объем и время ее выполнения. Критерии оценки сообщаются перед выполнением каждой практической работы.

Перед выполнением практической работы повторяются правила техники безопасности. При выполнении практической работы обучающийся придерживается следующего алгоритма:

1. Записать дату, тему и цель работы.
2. Ознакомиться с ЗУН, правилами и условиями выполнения практического задания.
3. Повторить теоретические задания, необходимые для рациональной работы и других практических действий.
4. Выполнить работу по предложенному алгоритму действий.
5. Обобщить результаты работы, сформулировать выводы по работе.

Критерии оценок.

- Оценка «5» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, с соблюдением последовательности выполнения, расчеты выполнены без ошибок, самостоятельно; работа оформлена аккуратно.

- Оценка «4» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, с соблюдением последовательности выполнения, частично с помощью преподавателя, присутствуют незначительные ошибки при расчетах; работа оформлена аккуратно.

- Оценка «3» ставится: практическая работа выполнена в полном объеме, в соответствии с заданием, частично с помощью преподавателя, присутствуют ошибки при расчетах; по оформлению работы имеются замечания.

- Оценка «2» ставится: обучающийся не подготовился к практической работе, при расчетах допустил грубые ошибки, по оформлению работы имеются множественные замечания

**Перечень практических работ
по дисциплине «Аудит»**

№	Тема	Кол-во часов
1	Практическая работа №1. Обобщение результатов аудита	2
2	Практическая работа № 2. Проверка уставного капитала и расчетов с учредителями	2
3	Практическая работа № 3. Проверка операций с внеоборотными активами	4
4	Практическая работа № 4. Проверка операций с материально-производственными запасами	2
5	Практическая работа № 5. Проверка операций с готовой продукцией	2
6	Практическая работа № 6. Проверка операций с денежными средствами в кассе и на расчетном счете	2
7	Практическая работа № 7. Проверка расчетов с подотчетными лицами	2
8	Практическая работа № 8. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда	2
9	Практическая работа № 9. Проверка правильности уплаты налогов и сборов и страховых взносов	2
10	Практическая работа № 10. Проверка учета финансовых результатов и их использования	2
	Итого	22

Практическая работа № 1

Тема: Обобщение результатов аудита

Цель: Получить практические навыки в определении вида аудиторского заключения и порядка формирования заключения аудитора

Различают две **формы аудиторского заключения:**

1. безоговорочно положительное заключение;

Безоговорочно положительное мнение выражается в том случае, если аудитор приходит к заключению о том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности.

2. модифицированное аудиторское заключение.

Различают следующие виды модифицированного аудиторского заключения:

- положительное заключение, содержащее параграф с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у аудируемого лица и раскрытой в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- аудиторское заключение с оговоркой;
- аудиторское заключение с отказом от выражения мнения;
- отрицательное аудиторское заключение.

Модифицированное аудиторское заключение составляется в случаях, если имеется:

- ограничение объема работы аудитора;

Ограничение объема работы может привести к выражению мнения с оговоркой или к отказу от выражения мнения.

- разногласие с руководством относительно

Разногласия с руководством могут привести к выражению мнения с оговоркой или к отрицательному мнению.

- допустимости выбранной учетной политики;
- метода ее применения;
- адекватности раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Мнение с оговоркой должно быть выражено в том случае, если аудитор приходит к выводу о том, что невозможно выразить безоговорочно положительное мнение. Но при этом влияние разногласий с руководством или ограничение объема аудита не настолько существенно и глубоко, чтобы выразить отрицательное мнение или отказаться от выражения мнения.

Отказ от выражения мнения имеет место в тех случаях, когда ограничение объема аудита настолько существенно и глубоко, что аудитор не может получить достаточные доказательства. Он не может выразить мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Отрицательное мнение следует выражать только в том случае, когда влияние какого-либо разногласия с руководством существенно для финансовой (бухгалтерской) отчетности. Аудитор раскрывает вводящий в заблуждение или неполный характер финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Если аудитор выражает любое мнение, кроме безоговорочно положительного, он должен четко описать причины этого в аудиторском заключении и дать количественную оценку возможного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность. Как правило, данная информация излагается в отдельной части аудиторского заключения, предшествующей части с выражением мнения или с отказом от выражения мнения.

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1

Задание 1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20(XX) г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов. Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

Задание 2. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках». Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Задание 3. Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом. Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Задание 4. При выполнении специального аудиторского задания аудитор осуществлял экспертизу договоров экономического субъекта. При проверке он использовал документальные приемы аудита и следующие аудиторские процедуры: нормативно-правовые, расчетные, аналитические. Определите вид аудиторского заключения. Укажите, какие документальные приемы аудита мог использовать аудитор при экспертизе договоров. Конкретизируйте аудиторские процедуры экспертизы договоров. Какие договоры должен исследовать аудитор?

Задание 5. По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово-хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, 55 нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества. Определите вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации? Назовите типы аудиторских услуг, оказываемых государственным органам.

Вариант 2

Задание 1. ООО «Антей» обратилось в коммерческий банк с просьбой о заключении кредитного договора на предоставления кредита на расширение масштабов деятельности. Для формирования кредитной истории и оценки кредитоспособности данной организации банк запросил бухгалтера предоставить данные бухгалтерской отчетности и аудиторское заключение о ее достоверности. Данная организация не подлежит обязательному аудиту, однако, в конце данного года была проведена комплексная проверка органами ИФНС, поэтому, в качестве подтверждения достоверности отчетности ООО «Антей» предоставило в банк акт о проведенной проверке. Может ли банк рассматривать данный документ как замену аудиторского заключения и на его основании принять решение о предоставлении кредитных средств?

Задание 2. 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.

Задание 3. 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.

Задание 4. 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.

Задание 5 . 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.

Практическая работа № 2.

Тема Проверка уставного капитала и расчетов с учредителями

Цель: закрепление теоретических знаний и применение их на практике

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задание 1. В бухгалтерском учете ООО «Магнат» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны следующие проводки:

11.01: Д сч. 75, К сч. 80 — 34 223 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

11.01: Д сч. 51, К сч. 75 — 3421 руб. (приходный кассовый ордер № 1 от 11.01): поступил вклад в УК от г-на Петрова Г. В.;

11.01: Д сч. 01, К сч. 80 — 17 112 руб. (Акт приема-передачи №2 от 11.01): поступил вклад от ЗАО «Прогресс»;

11.01.: Д сч. 68, К сч. 19 - 2852 руб. - отнесен НДС на расчет с бюджетом.

Требуется: 1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал. Результаты систематизировать в рабочей таблице.

Ведомость контроля расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал

№ п/п учредите- лей	Подлежит внесению		Фактически внесено				отклонения
	Дата	Сумма, руб.	Дата	№ и наименова- ние документа	Сумма, руб.	Вид взноса	

2. Проверить правильность ведения учета. Результаты оформить в ведомость выявленных ошибок и нарушений.

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примеча ние
	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	

Задание 2. ОАО имеет зарегистрированный УК в сумме 600 000 руб. При образовании УК сделана запись: Д сч. 80 К сч. 75 600 000 руб. В прошлом отчетном году УК был полностью сформирован. За приобретение акций акционерами внесено имущество: - в денежной форме 380 000 руб; - ОС 105 000 руб.;- НМА 9 500 руб.;- материалами 85 500 руб.

Проверить правильность оформления образования УК. Составить необходимые записи.

Вариант 2.

Задание 1. После государственной регистрации отражен уставный капитал ОАО «Кумир» в сумме вкладов учредителей, предусмотренных документами и составлена бухгалтерская запись Д сч. 80 К сч. 75. Отражено погашение задолженности учредителей в уставный капитал и составлены проводки:

- внесение вклада ОС – Д сч. 08 К 80;

- внесение вклада денежными средствами – Д сч. 51 К сч.80;

- внесение вклада материалами – Д сч. 10 К сч. 80.

К моменту регистрации уставный капитал был погашен на 30 %.

Каковы нарушения по учету УК. Проверить правильность оформления бухгалтерских записей.

Задание 2. Организация приобрела 100 акций ОАО «Сигма» по цене 10 руб. за единицу, всего на сумму 1 000 рублей. На конец года прибыль от реализации продукции составила 10 000 рублей, внереализационные доходы – 200 рублей.

Котировка приобретенных акций ОАО «Сигма» составила 7 рублей за единицу, поэтому 31 декабря текущего года был создан резерв на сумму ? руб. В следующем году эти акции были проданы по цене 800 рублей. Как следует отразить создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги? Составить необходимые бухгалтерские проводки.

Контрольные вопросы

1. Перечислите основные нормативные документы, используемые для аудита учредительных документов и расчётов с учредителями.
2. Какие данные должен проверить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
3. Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учёту уставного капитала?
4. Какие документы относятся к учредительным и какую информацию получает аудитор при ознакомлении с этими документами?
5. Как осуществляется проверка формирования уставного капитала?
6. Какие счета бухгалтерского учёта служат источниками информации при проверке операций по учёту уставного капитала?
7. Приведите варианты бухгалтерских записей по расчётам с учредителями.

Практическая работа № 3.

Тема: Проверка операций с внеоборотными активами

Цель: усвоение порядка проведения аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.

1. Проверка операций с основными средствами.

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задача 1. Предприятием был приобретен объект основных средств за 19200 руб., расходы по его транспортировке составили 1200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 руб. В учете сделаны следующие проводки:

Дт 08 Кт 60 16271 акцептован счет поставщика

Дт 19 Кт 60 2929 НДС по счету поставщика

Дт 20 Кт 60 1017 списаны транспортные расходы

Дт 19 Кт 60 183 НДС на транспортные расходы

Дт 20 Кт 60 610 списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ

Дт 19 Кт 60 110 НДС на погрузочно-разгрузочные работы

Дт 01 Кт 08 16271 введен объект в эксплуатацию

Задача 2. Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13500 руб. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизация составила 11800 руб., по другому – 12000 руб. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов. Акт утвержден руководителем. За демонтаж объектов начислена зарплата рабочим 1750 руб., оприходовано металлолома на 400 руб. и запчастей на 950 руб. Результат – 3600 списан на счет 83 “Добавочный капитал”.

Вариант 2.

Задача 1. Предприятием в октябре текущего года получен кредит на два месяца на приобретение основных средств на сумму 120000 руб. под 120% годовых. Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. Проценты банку по условиям договора перечисляются равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца. Данная ситуация в бух. учете отражена следующим образом:

Дт 51 Кт 66 120 000 получен кредит банка

Дт 08 Кт 60 101 695 акцептован счет поставщика

Дт 19 Кт 60 18305 НДС по счету поставщика

Дт 08 Кт 66 2400 начислены проценты за кредит до ввода объекта в эксплуатацию

Дт 01 Кт 08 104095 объект введен в эксплуатацию

Дт 20 Кт 66 2400 начислены проценты за кредит после ввода объекта в эксплуатацию

Задача 2. При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете, аудитором установлено, что 25 декабря отчетного года был продан объект основных средств стоимостью 60 000 руб. (согласно договору и акту приемки-передачи) Первоначальная стоимость объекта 50 000 руб., износ 8000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена в учетных документах по состоянию на 31 декабря отчетного года.

2. Проверка операций с нематериальными активами.

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задача 1. Предприятие приобрело у предпринимателя без образования юридического лица (ПБЮЛ) исключительное право на программный продукт. Данное приобретение было поставлено на учет как нематериальный актив на счет 04 “Нематериальные активы”. За услуги по оформлению данной сделки нотариусу уплачено 1000 руб. наличными. Расчет с ПБЮЛ был произведен безналичным перечислением 500 000 руб. с расчетного счета организации на лицевой счет ПБЮЛ в Сбербанке России. За эту операцию Сбербанку РФ уплачено 1500 руб. Суммы, уплаченные нотариусу и Сбербанку РФ, списаны организацией на затраты как оплата услуг. Операция оформлена следующим образом:

Дт 20 Кт 50 1000 оплачены услуги нотариуса

Дт 04 Кт 51 500 000 цена приобретения

Дт 20 Кт 51 1500 оплачено Сбербанку РФ

Вариант 2.

Задача 1. Предприятие создает товарный знак. Стоимость услуг агентства по разработке товарного знака 300 000 руб., НДС – 18%, сбор за регистрацию товарного знака 50 000 руб. В учетных регистрах сделаны записи: Дт 60 Кт 51 300 000 оплачен счет поставщика

Дт 08 Кт 60 300 000 акцептован счет поставщика

Дт 19 Кт 60 54 000 НДС по счету поставщика

Дт 76 Кт 51 50 000 оплачены услуги рекламного агентства

Дт 26 Кт 76 50 000 списана стоимость услуг рекламного агентства

Дт 04 Кт 08 300 000 нематериальный актив введен в эксплуатацию

Дт 68 Кт 19 54 000 НДС к возмещению

Контрольные вопросы.

1. Какими нормативными документами руководствуются при проверке операций с ОС?
2. Какие способы получения доказательств применяет аудитор при проверке учета ОС?
3. Какие аудиторские процедуры аудитор применяет для проверки наличия ОС?
4. Какие типичные ошибки могут встретиться при проверке учета ОС?
5. Какие документы и синтетические счета являются источниками информации при проверке операций с нематериальными активами?
6. Как проверяется правильность документального оформления и учета поступления нематериальных активов?
7. Какие аудиторские процедуры следует выполнять при проверке правильности начисления амортизации нематериальных активов?
8. Какие типичные ошибки могут встретиться при проверке учета нематериальных активов?

Практическая работа № 4.

Тема: Проверка операций с материально-производственными запасами

Цель: усвоение порядка проведения аудита операций с материально-производственными запасами

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задание 1. На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20 000 руб. Использованы материалы в основном производстве на 10 000 руб., вспомогательном производстве – на 2000 руб., на ремонт транспортных средств – 500 руб., на управленческие нужды – 100 руб., на проведение операций по сбыту продукции – 500 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 20 «Основное производство» – 10 000 руб.

Дебет 23 «Вспомогательные производства» – 2000 руб.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» - 600 руб.

Дебет 44 «Расходы на продажу» – 700 руб.

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1800 руб.

Кредит 10 «Материалы» – 13 300 руб.

Требуется проверить правильность отражения в учете использования материалов и составить отчет аудитора.

Задание 2. Проанализируйте правильность оценки материалов при их списании на основании представленной ниже информации. В соответствии с учетной политикой организации материалы при выбытии оцениваются методом средней цены. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

- 1. Остаток материалов на начало месяца 1000 кг по цене 5 руб. на общую сумму 5000 руб.
- 2. Поступило за месяц материалов: 1-я партия — 6000 кг по цене 10 руб. на сумму 60 000 руб., 2-я партия — 4000 кг по цене 12 руб. на сумму 48 000 руб., 3-я партия 20 000 кг по цене 20 руб. на сумму 400 000 руб.
- 3. Отпущено материалов в январе (в порядке совершения операций): в основное производство — 16 000 кг, на продажу — 1000 кг, обслуживающим производствам и хозяйствам — 4500 кг, в основное производство — 500 кг. Итого отпущено 22 000 кг.
- 4. Остаток материалов на конец месяца 9000 кг.

В бухгалтерском учете за месяц сделаны следующие записи:

Дебет 20 Кредит 10 — 242 160 руб. — списаны материалы, отпущенные в основное производство;

Дебет 91-2 Кредит 10 — 15 140 руб. — списаны проданные материалы;

Дебет 23 Кредит 10 — 75 700 руб. — списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании, а также в синтетическом учете выбытия материалов. Дайте рекомендации по устранению выявленных искажений.

Вариант 2.

Задание 1. В декабре по требованиям списана краска: В основное производство – 400 банок; Спортзал – 20 банок для текущего ремонта; Вспомогательное производство – 10 банок.

В бухгалтерии сделаны проводки: Дт 20 Кт 10 66450

Дт 26 Кт 10 3500

Дт 23 Кт 10 1750

Дт 26 Кт 10 717

Справка. По данным аналитического учета на сч.10 “Материалы” на 1 декабря числится 70 банок краски по 3 кг на сумму 11200 руб.; на сч.16 “Отклонение в стоимости материалов” 420 руб. Данные о поступлении краски в декабре: 1 декабря – 100 банок по 3 кг на сумму 15000 руб., ТЗР – 500 руб.; 12 декабря – 500 банок по 3 кг на сумму 87500 руб., ТЗР – 1000 руб. Требуется проверить правильность списания краски и составить отчет аудитора.

Контрольные вопросы.

1. Цель и задачи аудита материально-производственных запасов.
2. Источники информации аудита материально- производственных запасов.
3. Аудит учета поступления материально-производственных запасов.
4. Аудит учета выбытия материально-производственных запасов.
5. Проверка оценки материально- производственных запасов при поступлении.
6. Проверка оценки материально-производственных запасов при выбытии.
7. Аудиторские процедуры при проведении проверки материально-производственных запасов.

Практическая работа № 5.

Тема: Проверка операций с готовой продукцией

Цель: усвоение порядка проведения аудита операций с готовой продукцией

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

В бухгалтерском учете организации на выпуск готовой продукции из производства сделана запись: Д 43 К 20 на сумму 1 500 000 руб.

- остатки незавершенного производства на начало месяца 386000 руб., на конец месяца – 496700 руб.

Операции за месяц:

- отпущены основные материалы на изготовление продукции в основное производство – 935000 руб.;

- начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции – 326000 руб.;

- отчисления во внебюджетные фонды (по действующей ставке) – ?

- списываются общепроизводственные расходы – 157000 руб.;

- списываются общехозяйственные расходы – 129000 руб.

Проверить правильность расчета фактической себестоимости готовой продукции, выпущенной из основного производства по данным бухгалтерии.

Вариант 2.

В бухгалтерском учете организации сделана запись на списание общехозяйственных расходов: Д 20 К 26 на сумму 224600 руб.

В течение месяца на нужды офиса отпущены материалы – 15760 руб., предъявлен авансовый отчет за командировочные расходы – 12300 руб., предъявлен счет за коммунальные услуги, потребленные на общехозяйственные нужды – 17600 руб., с учетом НДС ___ %, начислена заработная плата управленческому персоналу организации 128000 руб., отчисления во внебюджетные фонды - ?, начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения- 2600 руб.

Распределить и по видам продукции. Зарплата рабочих за изготовление изделия А – 428000 руб., изделия Б – 17500 руб.

Проверить правильность распределения и списания общехозяйственных расходов по данным бухгалтерии. Расчет сделать в виде таблицы:

Распределить и по видам продукции. Зарплата рабочих за изготовление изделия А – 428000 руб., изделия Б – 17500 руб.

Проверить правильность распределения и списания общехозяйственных расходов по данным бухгалтерии. Расчет сделать в виде таблицы:

	Виды продукции	Зарплата основных рабочих	ОХР
1	Изделие А		
2	Изделие Б		
	Итого		

Контрольные вопросы:

1. Цель и задачи аудита готовой продукции.
2. Аудиторские процедуры затрат на производство.
3. Аудит учетной политики в части формирования затрат на производство продукции.
4. Аудит правильности объектов калькуляции.
5. Аудит синтетического и аналитического учета затрат на производство.
6. Как отражается в учете продажа готовой продукции?
7. Как определить финансовый результат от продажи продукции (работ, услуг)?

Практическая работа № 6.

Тема: Проверка операций с денежными средствами в кассе и на расчетном счете

Цель: усвоение порядка проведения аудита операций с денежными средствами

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задание 1. Инвентаризацию кассовой наличности в ООО «Нива» 6 февраля текущего года провел аудитор в присутствии главного бухгалтера. Кассир составил на день инвентаризации кассовый отчет, который принял и проверил главный бухгалтер; в отчете выведен остаток наличных денег 24320 руб. 15 коп.

Фактически на момент инвентаризации в кассе оказалось наличных денег по купюрам: 1000 руб. – 11 шт., 500 руб. – 9 шт., 100 руб. – 78 шт., 10 руб. – 53 шт., разменной монеты на 15 коп. Кассиром предъявлены расписка инженера Пажук В. Н. на 500 руб., марок госпошлины на 140 руб. и почтовых конвертов на 70 руб.

Кассир не ознакомлен с Правилами ведения кассовых операций, договор о полной материальной ответственности отсутствует.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

Задание 2. 17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября в банке получены 120 000 руб. на выдачу заработной платы. В течение трёх дней заработная плата была выплачена.

Определить: назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Вариант 2.

Задание 1. Проведенной 7 февраля текущего года инвентаризацией наличных средств в кассе проверяемого экономического субъекта аудитором с участием главного бухгалтера у кассира установлено: по последнему кассовому отчету значится остаток средств в кассе 6687 руб. 43 коп. Кассир предъявил комиссии наличные деньги 775 руб. 76 коп., платежную ведомость на выдачу премий за прошлый год на 6452 руб., из которых согласно росписям получено работниками 5549 руб., приходный кассовый ордер на принятую выручку за услуги на 170 руб. 40 коп., а также частную расписку на выдачу

из кассы средств в размере 300 руб. Кассовая книга не пронумерована. В чековой книжке два неиспользованных чека подписаны руководителем и главным бухгалтером, скреплены печатью. Оцените ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

Задание 2. 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?

Контрольные вопросы:

1. Какими нормативными документами регулируется порядок ведения кассовых операций?
2. Назовите лимит расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами.
3. Кто и каким образом устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе для юридических лиц?
4. Какова очередность списания средств с расчетного счета?
5. Каков порядок отражения в учете валютных операций?

Практическая работа № 7

Тема Проверка расчетов с подотчетными лицами

Цель: усвоение порядка проведения аудита операций с подотчетными лицами

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задача 1. В ходе проведения проверки операций по расчетам с подотчетными лицами выяснилось, что в соответствии с приказом руководителя от 11 января текущего года за № 26, 12 января текущего года был выписан расходный кассовый ордер № 58 о выдаче денежных средств под отчет в сумме 3200 руб. Петрову И. В. На командировочные расходы в г. Самара на семинар. В соответствии с приказом срок командировки составляет 5 дней с 14 по 18 января текущего года. К авансовому отчету № 8 от 22 января текущего года приложены следующие документы:

1. Командировочное удостоверение с отметками о выбытии в командировку 15 января текущего года и прибытии на предприятие 18 января текущего года. Отчет о проделанной работе приложен.
2. Проездные железнодорожные билеты Оренбург – Самара на сумму 940 руб., Самара – Оренбург на сумму 860 руб.
3. Страховые суммы по приложенным документам на общую сумму 30 руб.
4. Квитанция на проживание в гостинице в течение 1 суток на сумму 944 руб.
5. Проездные билеты до железнодорожного вокзала и обратно г.Оренбурга на сумму 20 руб.

Бухгалтером сделаны в учете следующие записи:

Дебет 71 Кредит 50 – 3800 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 30 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 1250 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 944 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 940 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 20 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 860 руб.

Дебет 70 Кредит 71 – 244 руб.

Примечание: В соответствии с учетной политикой размер суточных составляет 950 руб. По решению бухгалтера сумма неиспользованного аванса удержана из заработной платы работника. Из кассы под отчет было выдано 8000 руб.

Задача 2. Авансовый отчет № 84 от 25 сентября 2002 г., представленный бухгалтером Ивановой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Москву на курсы повышения квалификации по приказу № 27 от 10 сентября текущего года. Отчет утвержден на сумму 12 867 руб.

К авансовому отчету приложено:

- два железнодорожных билета стоимостью 3032 руб. (в том числе НДС) с компостером 12 и 20 сентября текущего года .;
- командировочное удостоверение с отметками «Выбыла из Омска 12 сентября текущего года», «Прибыла в Омск 22 сентября текущего года»;
- квитанция к ПКО Московского Государственного университета № 601 от 14 сентября текущего года за обучение на сумму 3800 руб. (в том числе НДС);
- копия чека магазина «Лада» на приобретение спецлитературы на сумму 160 руб.;
- счет № 210224 гостиницы «Москва» за 7 суток по 650 руб. за сутки (в том числе НДС);
- Квитанция на телефонные переговоры на сумму 115 руб, (приказа руководителя на возмещение нет);
- из кассы Ивановой О.А. получено 12 сентября 9100 руб. Все расходы отнесены бухгалтером на общехозяйственные расходы (счет 26).

Вариант 2.

Задача 1. Авансовый отчет № 79 от 27 сентября текущего года представлен Ефимовым А.С. работающим в ООО «Магнат» по договору подряда. Авансовый отчет утвержден на сумму 8245 руб. Основанием для составления авансового отчета была командировка в г. Новосибирск с 5 по 9 сентября текущего года

К авансовому отчету приложено:

— два авиабилета на сумму 2695 руб. (в том числе НДС) с компостером 5 и 9 сентября текущего года

— командировочное удостоверение с отметками:

Выбыл из Омска 5 сентября текущего года. Прибыл в Новосибирск 5 сентября текущего года.

Выбыл из Новосибирска 9 сентября текущего года. Прибыл в Омск 10 сентября текущего года.

— счет гостиницы «Октябрьская» на сумму 3000 руб. (в том числе НДС) за 5 суток с 5 по 9 сентября текущего года — квитанция к приходному кассовому ордеру № 11467 ООО «Экор» за рекламу на сумму 2000 руб. (в том числе НДС);

—суточные за 5 суток из расчета 110 руб. за одни сутки.

Согласно оборотной ведомости у Ефимова А.С. остаток предыдущего аванса составил 300 руб.

Из кассы 4 сентября текущего года по расходному кассовому ордеру получено под отчет 5800 руб. Сумма командировочных расходов списана на счет затрат.

Задача 2. Авансовый отчет № 82 от 30 сентября текущего года представлен менеджером Орловым А. И. Основанием для составления отчета была командировка в г. Бийск для заключения торговых сделок с 22 по 26 сентября текущего года (приказа руководителя о направлении в командировку нет).

Отчет утвержден на сумму 4302 руб. К авансовому отчету приложены:

— два железнодорожных билета на сумму 1480 руб. с компостером 22 и 26 сентября текущего года;

— квитанция на телефонные переговоры на сумму 12 руб. (приказа руководителя на возмещение нет),

—счет №115 гостиницы «Алтай» на сумму 2240 руб. (в том числе НДС) за 4 суток по 560 руб. за одни сутки;

— суточные за 5 суток из расчета 110 руб. за одни сутки (приказа об оплате суточных сверх норм нет);

— квитанция за пользование постельным бельем 2 шт. x 10 руб. = 20 руб.

Из кассы 8 сентября текущего года по расходному кассовому ордеру Орловым А.И. получено 10 500 руб.

Все расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Контрольные вопросы:

1. Назовите цель аудита расчетов с подотчетными лицами?
2. Перечислите задачи аудита расчетов с подотчетными лицами?
3. Назовите основные источники информации, используемые при аудите расчетов с подотчетными лицами?
4. С какой целью используется вопросник при аудите расчетов подотчетными лицами?
5. Перечислите процедуры получения аудиторских доказательств?
6. Назовите основные нарушения порядка выдачи подотчетных сумм?
7. Каков порядок отражения в учете расчетов с подотчетными лицами и определения суммы командировочных расходов.

Практическая работа № 8.

Тема: Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

Цель: усвоение порядка проведения аудита операций с персоналом по оплате труда

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задание 1. В июне 2016 года в цехе № 2 ОАО «Сплав» произошла авария. Чтобы устранить её последствия, инженер Иванов несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал пять дней по три часа. Всего в июне Иванов отработал 175 часов. Его месячная норма - 160 часов. Оклад инженера 15 000 рублей.

Определите сумму заработной платы Иванова за июнь месяц, учитывая оплату за часы сверхурочной работы.

Задание 2. ООО «Вига» 1 июля 2016 года на месяц наняло водителя Н.И.Павлова, заключив с ним трудовой договор. Павлов был согласен выходить на работу в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору, заработная плата Павлова 12520 рублей. В июле водитель три раза выходил на работу в выходные дни (в июле 23 рабочих дня). Определите сумму заработной платы Павлова за июль месяц, учитывая его работу в выходные дни.

Задание 3. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата Коровкина А.А. рассчитана не верно. Рабочий-сдельщик Коровкин С.С. на заводе «Кременмаш» выполнил норму выработки на 120%. Его заработок по прямым сдельным расценкам составил 15000 руб. на норму продукции. По расчетной ведомости начисления составили 15000 руб. По внутривзаводскому положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются в 1,5 раза.

Дать комментарии аудитора.

Вариант 2.

Задание 1. При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда ОАО «НИКА-ПЛЮС» аудиторы выявили, что продавцу Голубевой С.С. не заплатили ни за работу в праздничные дни, ни за сверхурочную работу. Начисления продавцу Голубевой С.С. по расчетно-платежной ведомости за май 2008 года составили 18750 руб. Продавец магазина «НИКА-ПЛЮС» Голубева С.С. в мае 2008 года в соответствии с графиком должна была отработать 168 часов в месяц. Однако ей пришлось отработать 171 часа, из них сверхурочно - 3 часа 10 мая. Кроме того, продавец Голубева С.С. 1 и 9 мая работала по 12 часов согласно графику. Оклад продавца Голубевой С.С.- 15000 руб. В мае выдана разовая премия в размере 25% от оклада. Дать комментарии аудитора.

Задание 2. При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда ОАО «Ритм» при проверке нарядов было выявлено, что рабочему не начислили заработную плату за перевыполнение нормы выработки. Рабочий-сдельщик Семенов В.В. на предприятии ОАО «Ритм» в декабре 2008 года выполнил норму выработки на 110%. Заработная плата по прямым сдельным расценкам составила 24000 руб. В соответствии с договором оплата изделий, произведенных сверх 100 % (нормы), производится в 1,5-кратном

размере к сдельным расценкам. Семенов В.В. выплачивает на несовершеннолетнюю дочь алименты согласно исполнительному листу. Дать комментарии аудитора.

Задание 3. При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что работнику не оплачены ночные смены, налог на доходы физических лиц не удержан. В соответствии с коллективным договором предприятия ЗАО «Локомотив» доплата за работу в ночное время положена в размере 40% часовой тарифной ставки. Работник, которому установлена часовая тарифная ставка 100 руб., отработал в январе 2008 г. 160 часов, в том числе 9 ночных смен по 7 часов. Дать комментарии аудитора.

Контрольные вопросы:

- 1 Назовите цели и объекты аудита расчетов по оплате труда?
- 2 Какие источники информации по расчётам с работниками Вы знаете?
- 3 Кто и как осуществляет внутренний контроль расходов на оплату труда.
- 4 Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчётов по оплате труда?

Практическая работа № 9

Тема: Проверка правильности уплаты налогов, сборов и страховых взносов

Цель: усвоение порядка проведения аудита уплаты налогов и сборов и страховых взносов

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

Задание 1. Провести проверку уплаты налога на прибыль, если:

пеня, полученная по хозяйственному договору - 300 тыс. руб., в т.ч. НДС;

положительная курсовая разница - 150 тыс. руб.;

товарооборот розничный - 360 тыс. руб., в том числе НДС; закупочная стоимость реализованного в розницу товара - 180 тыс. руб., в том числе НДС;

выручка от реализации основных средств - 720 тыс. руб., в том числе НДС. износ реализованных основных средств - 210 тыс. руб., первоначальная стоимость 540 тыс. руб.;

издержки обращения - 30 тыс. руб.

Задание 2. Провести аудиторскую проверку выплаты налога на имущество за 1 кв., если организация создана 10 февраля и имеет следующие балансовые остатки по счетам бухгалтерского учета.

Код счета	Остатки по балансу		
	10.02	01.03	01.04
01	100	100	100
04	10	8	9
05	0	1	2
02	0	30	40

Вариант 2.

Задание 1. Провести проверку уплаты налога на прибыль, если:

- выручка (нетто) от продажи продукции - 200 тыс. руб.;
- себестоимость проданной продукции - 120 тыс. руб.; в том числе командировочные расходы сверх норм - 15 тыс. руб.
- убытки от выбытия основных средств - 6 тыс. руб.
- отрицательная суммовая разница, - 40 тыс. руб.
- положительная суммовая разница - 50 тыс. руб.
- налоги, относимые на финансовый результат - 12 тыс. руб.

Задание 2. Провести аудиторскую проверку выплаты налога на имущество, если по балансу предприятия налоговая стоимость имущества на 01.01.15 составляет 2100 тыс. руб., на 01.04.15 составляет 2400 тыс. руб., на 01.07.15 составляет 2800 тыс. руб., стоимость находящегося на балансе детского сада – 300 тыс. руб.

Контрольные вопросы:

1. Цель проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами?
2. Какие налоги уплачивает в бюджет разных уровней организация?
3. В чем особенности проверки расчетов по социальному страхованию и обеспечению?
4. В чем особенность аудиторской проверки налога на прибыль?
5. Как проверить реальность задолженности предприятия перед бюджетом?

Практическая работа № 10

Тема Проверка учета финансовых результатов и их использования

Цель: усвоение порядка проведения аудита финансовых результатов и их использования

Методические указания.

На основании данных для выполнения задания требуется:

- а) Оценить ситуацию, т.е. определить нарушения и пояснить в чем они заключаются;
- б) Сформулировать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Вариант 1.

1. В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки организации на конец отчетного года по счетам учета финансовых результатов составляют:

90.1 «Выручка от продаж» - 5 040 000 руб.;

90.2 «Себестоимость продаж» - 4 114 860 руб.;

90.3 «НДС» - 840 000 руб.;

91.1 «Прочие доходы» - 272 000 руб.;

91.2 «Прочие расходы» - 194 200 руб.;

99 «Чрезвычайные расходы» - 71 000 руб.

На основании вышеприведенных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль - 32 588 руб. и реформировал баланс, произведя следующую бухгалтерскую запись: дебет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», 99 «Прибыли (убытки)» на сумму 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности: расчета налога на прибыль; произведенной бухгалтерской записи. Корректны ли бухгалтерские записи аудируемого лица?

Вариант 2.

Оптовое предприятие торговли в сентябре реализовало партию одежды. В счете-фактуре и накладной, предъявленных покупателю, значится:

№ п/п	Наименование товара	Ед. измерения	Кол-во	Цена, руб.	Сумма, руб.
1	Юбки женские	штук	300	1535	460000
2	Брюки мужские	штук	100	1401	140100
3	Брюки мужские А	штук	400	210	84000
4	Сорочки мужские	штук	1000	1256	1256000
5	Сорочки мужские А	штук	600	699	419400
Всего к оплате		-	2400	-	2359500
В том числе: НДС 18%					393250

В бухгалтерском учете за сентябрь отражено:

Д-т	К-т	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
62	90.1	2359500	Выручка от реализации одежды
90.2	41	1480000	Стоимость приобретения реализованной одежды
90.3	68/ндс	393328	НДС с выручки от реализации
90.4	44	476000	Издержки обращения на реализованный товар
91,9	99	10172	Прибыль от реализации

Контрольные вопросы:

1. Цель, задачи и объекты аудита финансовых результатов.
2. Проверка классификации доходов и расходов для целей бухгалтерского и налогового учета.
3. аудита финансовых результатов.
4. Аудит финансовых результатов от продаж.
5. Аудит финансовых результатов от прочих доходов и расходов.
6. Аудит прибылей и убытков.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации от 12.12.1993 (действующая редакция);
2. Гражданский кодекс Российской Федерации в 4 частях (действующая редакция);
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (действующая редакция);
4. Налоговый кодекс Российской Федерации в 2 частях (действующая редакция);
5. Трудовой кодекс Российской Федерации (действующая редакция);
6. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»;
7. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (действующая редакция);
8. Федеральный закон Российской Федерации от 27.07.2010 № 208 «О консолидированной финансовой отчетности» (в действующей редакции).
9. Постановление Правительства РФ в 3 частях от 01.01.2002 N 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (действующая редакция);
10. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 N 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подлежащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (действующая редакция);
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
12. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция);
13. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция);
14. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция);
15. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» (ПБУ 5/01), утв. приказом Минфина России от 09.06.2001 N 44н (действующая редакция);
16. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. приказом Минфина России от 30.03.2001 N 26н (действующая редакция);
17. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция);
18. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция);
19. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция);
20. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция);
21. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция);
22. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция);
23. Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция);
24. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция);
25. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция);
26. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция);
27. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция);
28. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция);

29. Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция);
30. Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция);
31. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция);
32. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция);
33. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция);
34. Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция);
35. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», утв. приказом Минфина РФ от 17.09.2020 №204н (действующая редакция);
36. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция);
37. Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н (действующая редакция) «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»;
38. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция);
39. Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция);
40. Указание Банка России от 11.03.2014 №3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства"(в действующей редакции).
41. Международные стандарты аудита (официальный текст);
42. Аудит [Электронный ресурс] : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин [и др.] ; под ред. А. Е. Суглобов. — Электрон. текстовые данные. — М. : Дашков и К, 2017. — 368 с.
43. Бухгалтерский учет, анализ и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / Т. А. Тарабарина, Н. В. Столбовская, Л. И. Исева, Л. Г. Туровская. — Электрон. текстовые данные. — СПб. : Санкт-Петербургский горный университет, 2017. — 369 с.
44. Учет, налогообложение и аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие / В. В. Авилова, С. Ш. Останина, Е. Л. Водолажская, А. А. Рыболовлева. — Электрон. текстовые данные. — Казань : Казанский национальный исследовательский технологический университет, 2017. — 380 с.

3.2.2. Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Единое окно доступа к образовательным ресурсам <http://window.edu.ru/>
2. Министерство образования и науки РФ ФГАУ «ФИРО» <http://www.firo.ru/>
3. Портал «Всеобуч»- справочно-информационный образовательный сайт, единое окно доступа к образовательным ресурсам –<http://www.edu-all.ru/>
4. Экономико–правовая библиотека [Электронный ресурс]. — Режим доступа : <http://www.vuzlib.net>.

3.2.3. Дополнительные источники (при необходимости)

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации <https://www.minfin.ru/>
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>