

**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«ВОРОНЕЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ ИМПЕРАТОРА ПЕТРА I»**

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Рабочая тетрадь

по дисциплине «Аудит» для студентов экономического
факультета, обучающихся по специальности
38.05.01 «Экономическая безопасность»
(очная форма обучения)

Воронеж 2017

Составители: к.э.н., доцент Тарасенко О.Н. к.э.н., доцент Калюгина И.В.,
Под общей редакцией д.э.н. профессора Широбокова В.Г.

Рецензент: к.э.н. доцент кафедры финансов и кредита Агибалов А.В.

Рабочая тетрадь рассмотрена и рекомендована к изданию на заседании кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ ВО ВГАУ (протокол № 1 от 30.08.2017 г.)

Рабочая тетрадь рассмотрена и рекомендована к изданию на заседании методической комиссии экономического факультета ФГБОУ ВО ВГАУ (протокол №1 от 30.08.2017 г.)

Рабочая тетрадь составлена в соответствии с рабочей программой курса «Аудит» и предназначена для обучения студентов экономического факультета по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» для очной формы обучения

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ.....	4
2. ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.....	6
Раздел I. Основы аудита.....	6
Тема 1.1 Сущность аудита, его цель, принципы и виды.....	6
Тема 1.2 Организация и регулирование аудиторской деятельности в России.....	9
Тема 1.3 Стандарты аудиторской деятельности.....	13
Тема 1.4 Организация подготовки и планирование аудиторской проверки.....	14
Тема 1.5 Понятие системы внутреннего контроля, аудиторского риска, существенности и способы их оценки.....	16
Тема 1.6 Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры.....	19
Тема 1.7 Оформление результатов аудиторской проверки.....	24
Раздел II. Практический аудит.....	28
Тема 2.1 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.....	28
Тема 2.2 Аудит операций с товарно-материальными ценностями.....	33
Тема 2.3 Аудит операций с денежными средствами и расчетных операций.....	36
Тема 2.4 Аудит затрат на производство и операций по выпуску и продаже готовой продукции.....	44
Тема 2.5 Аудит финансовых результатов.....	47
РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....	52
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	53

1. ОБЩИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Цель дисциплины - обеспечение глубоких знаний в области организации и общей методики аудиторских проверок, приобретение первичных навыков по проведению аудиторских проверок и использованию результатов аудиторских проверок в управлении производством.

Основными задачами изучения дисциплины является формирование у обучающихся знаний и навыков:

- системного подхода к изучению теоретических основ аудита,
- овладения методикой подготовки и планирования аудиторской проверки,
- применения методики проведения аудита по отдельным счетам бухгалтерского учета и статьям отчетности,
- документирования и оформления результатов аудита,
- применения методики проведения обзорных проверок и сопутствующих аудиту услуг,
- принципов взаимодействия аудируемых лиц и аудиторских организаций.

Предмет дисциплины.

Подтверждение достоверности данных бухгалтерского учета, финансовой и налоговой отчетности, установление соответствия осуществленных хозяйственных операций действующим нормативным актам, предоставление услуг по постановке бухгалтерского, управленческого и налогового учета, финансовым расчетам, организации внутреннего аудита на предприятии.

Место дисциплины в структуре ОП.

Дисциплина «Аудит» относится к базовой части блоку Б.1 учебного плана для подготовки обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность специализация "Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности". Основная тематика дисциплины «Аудит» базируется на изучении таких дисциплин профессионального цикла, как «Бухгалтерский учет», «Контроль и ревизия», «Организация и методика проведения налоговых проверок», а также с дисциплинами, которые должны изучаться в будущем.

В совокупности с другими дисциплинами специальности 38.03.01 «Экономическая безопасность» дисциплина «Аудит» в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом высшего образования по направлению подготовки 38.05.01 Экономическая безопасность, утверждённого приказом Министерства образования и науки Российской Федерации № 20 от 16 января 2017г. и направлена на формирование следующих компетенций специалиста, который должен обладать:

Компетенция		Планируемые результаты обучения
Код	Название	
ОК-12	способностью работать с различными информационными ресурсами и технологиями, применять основные методы, способы и средства получения, хранения, поиска, систематизации, обработки и передачи информации;	знать: соответствующие информационные ресурсы и технологии, применяемые при проведении аудиторских проверок уметь: применять основные методы, способы и средства получения, хранения и поиска информации при аудите иметь навыки: работы при систематизации, обработке и передаче информации по результатам аудиторской проверки
ПК-22	способностью организовывать и	знать: систему нормативного регулирования

	проводить проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов;	аудиторской деятельности; методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур уметь: планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности; разрабатывать программы аудиторских проверок иметь навыки: в области методических приемов осуществления аудиторских проверок
ПК-25	способностью оценивать эффективность систем внутреннего контроля и аудита;	знать: порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки уметь: организовать и осуществлять проверку состояния внутреннего контроля на предприятии; использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учета и управления предпринимательской деятельностью иметь навыки: при работе с информацией о возможных нарушениях и ошибках в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учета
ПК-26	способностью анализировать показатели финансовой и хозяйственной деятельности государственных органов, организаций и учреждений различных форм собственности;	знать: порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки уметь: анализировать результаты аудиторских проверок иметь навыки: при составлении аудиторских заключений
ПК-49	способностью готовить отчеты, справки и доклады по результатам выполненных исследований;	знать: права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита; уметь: разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки иметь навыки: подготовки отчетов, справок, актов проверок по результатам выполнения аудиторских процедур
ПСК-2	способность проводить проверки и аудит финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе в АПК, применять формы и методы контроля, выявлять нарушения, анализировать результаты, готовить предложения, направленные на устранение выявленных недостатков	знать: порядок проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов, в том числе в АПК уметь: применять формы и методы контроля, выявлять нарушения, анализировать результаты в процессе проведения аудита иметь навыки: при подготовке предложений, направленных на устранение выявленных недостатков по результатам аудиторской проверки хозяйствующих субъектов, в том числе в АПК.

2. ТЕМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

РАЗДЕЛ I. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

Тема 1.1 Сущность аудита, его цель, принципы и виды

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите основные теоретико-методические признаки, характеризующие аудиторскую деятельность.
2. Охарактеризуйте развитие аудита как профессиональной области деятельности.
3. Рассмотрите виды и принципы аудита.
4. Приведите основные цели и задачи аудиторской деятельности.
5. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
6. В каких случаях осуществляется обязательный аудит?
7. Какие организации подлежат обязательному аудиту?
8. Приведите виды и характеристику сопутствующих аудиту видов услуг.

Ситуационные задачи:

Задача №1

Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРО:

- 1) учредительные документы;
- 2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;
- 3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Требуется: определить возможности приема данной аудиторской организации в СРО.

Задача №2

Сформулируйте суть основных отличий аудита от ревизионной деятельности по признакам, указанным в таблице 1.

Таблица 1. Отличия аудита от ревизии

Отличительный признак	Аудиторская деятельность	Ревизионная деятельность
Цель		
Правовое регулирование		
Организационно-управленческие аспекты		
Порядок оплаты		
Достаточность		
Результаты		

Задача №3

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет акционерное общество. Доля в уставном (складочном) капитале организации, принадлежащая аудиторам составляет 50 %.

Требуется: определить возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача №4

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

Требуется: оценить действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Задача №5

Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию.

Требуется: оценить действия аудитора.

Задача №6. Определите основные особенности и отличия внешнего и внутреннего аудита. Знаком «+» отметьте в таблице 2 правильный вариант ответа.

Таблица 2. Отличия внутреннего и внешнего аудита

№ п/п	Признак	Внешний аудит	Внутренний аудит
1	2	3	4
1.	Цель проверки: -Выражение мнения о достоверности бухгалтерского учета и отчетности клиента		
	-Контроль за эффективностью функционирования системы управления клиента		
2.	Вид деятельности: -исполнительская		
	-предпринимательская		
3.	Основа отношений: - добровольная		
	- принудительная		

4.	Субъекты аудита:		
	-Аудиторы, находящиеся в штате организации		
	- Независимые аудиторы		
5.	Организация работы:		
	Определяется аудитом самостоятельно		
	Выполнение заданий руководства		
6.	Оплата услуг:		
	- клиентом по договору		
	-оклад, установленный штатным расписанием		
7.	Методы проверки:		
	-документальные		
	-фактические		
	-другие		
8.	Характер проверки:		
	- сплошной		
	-выборочный		
9	Итоговые документы по результатам проверки:		
	-установлены законодательно		
	-разрабатываются самостоятельно		
10	Ответственность:		
	-перед руководством аудируемого лица		
	-перед клиентом и третьими лицами		

Задача №7

Закрытое акционерное общество «Ведуга» за отчетный год имеет следующие финансовые результаты, представленные в отчете о финансовых результатах (в укрупненном виде, в тыс. руб.) — табл. 3.

Таблица 3 . Финансовые результаты в укрупненной форме

Наименование показателя	За отчетный год
Доходы и расходы по обычным видам деятельности	
Выручка	523 050
Себестоимость продаж	286 400
Прибыль (убыток) от продажи	236 650

Руководитель ЗАО «Ведуга» принял решение о необходимости проведения обязательной аудиторской проверки.

Требуется: оценить правильность решения руководителя.

Задача №8

Аудиторская организация ЗАО «Стимул» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Антей». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Антей» по восстановлению бухгалтерского учета.

Требуется: оценить ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Задача №9

При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. Доля в уставном (складочном) капитале организации, принадлежащая аудиторам составляет 50 %.

Требуется: определить возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача №10

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

Требуется: оценить действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Задача №11

Индивидуальный аудитор принял предложение организации, о проведении обязательного аудита. Критерием обязательности аудита, для данной организации является обращение ее ценных бумаг на торгах фондовых бирж.

Требуется: оценить действия индивидуального аудитора.

Задача №12

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

Требуется: оценить действия аудиторской организации.

Тема 1.2 Организация и регулирование аудиторской деятельности в России**Вопросы для обсуждения:**

1. Какова структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность?
2. Приведите классификацию системы нормативного регулирования

аудиторской деятельности в Российской Федерации.

3. Какова роль саморегулируемых организаций аудиторов в регулировании аудиторской деятельности?

4. Дайте общую характеристику проведения аттестации аудиторов.

5. Назовите права, обязанности и ответственность аудиторов и аудируемых лиц.

6. Каково значение и принципы профессиональный кодекс этики аудиторов?

Ситуационные задачи:

Задача №1

Распределите в порядке убывания по уровням следующие нормативные документы в области аудита:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
2. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях»
3. Постановления Правительства РФ, нормативные правовые акты государственного регулирования аудиторской деятельности министерств и ведомств
4. Международные стандарты аудиторской деятельности
5. Указы президента РФ и постановления правительства РФ в области аудита
6. Методики аудиторской деятельности, регламентирующие порядок осуществления аудиторами проверок применительно с конкретными отраслями, по отдельным вопросам налогообложения, финансов и по специальным аудиторским заданиям
7. Внутренние стандарты аудиторских организаций,

Первый уровень
1.
2.
3.
Второй уровень
1.
Третий уровень
1.
Четвертый уровень
1.
Пятый уровень
1.

Рисунок 1 – Нормативное регулирование в области аудита

Задача №2

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Требуется: определить, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задача №3

Главный бухгалтер ЗАО «Свет» имеет высшее образование имеет стаж работы в данной должности пять лет. В сентябре 20XX г. она представила в СРО аудиторов документы для получения аттестата аудитора.

Требуется: определить, какое решение должно принять СРО аудиторов.

Задача №4

ОАО «Мир колбас» является одним из учредителей аудиторской фирмы «К+» и торговой организации ЗАО «Светлана». По результатам работы за отчетный год ЗАО «Светлана» по критерию «объем выручки» подлежит обязательному аудиту и пригласило для проведения аудиторской проверки по рекомендации своего учредителя аудиторскую фирму «К+», которая приняла данное предложение.

Требуется: оценить правильность решения аудиторской организации.

Задача №5

Некоммерческая организация СРО аудиторов подала документы для внесения в государственный реестр. При этом ее объявлено, что в составе СРО в качестве ее членов имеется 605 физических лиц. Для обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед клиентами аудиторских услуг и иными лицами создан компенсационный фонд.

Требуется: определить возможность внесения СРО аудиторов в государственный реестр.

Задача №6

Некоммерческая организация СРО аудиторов, обратилась к аудиторской организации, являющейся ее членом, провести ежегодный обязательный аудит бухгалтерской финансовой отчетности.

Требуется: определить, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Задача №7

Аудиторская организация «Аудит-консалтинг» имеет организационно-правовую форму ООО. В составе персонала организации работают пять аттестованных аудиторов, которым принадлежит доля в уставном капитале общества 52 %. Аудиторская организация не получила подтверждения о внесении в государственный реестр аудиторов и аудиторских организаций.

Требуется: определить ее возможности для осуществления аудиторской деятельности.

Задача №8

Претендент на получение аттестата аудитора представил в СРО аудиторов следующие документы: нотариально заверенную копию диплома о высшем образовании и справку аудиторской организации о работе в ней в течение одного года.

Требуется: определить возможность получения аттестата аудитора данным претендентом.

Задача №9

Аудиторская организация является членом СРО аудиторов, представители которого обратились с просьбой представить документацию текущего года для целей контроля качества выполненных работ. Аудиторская организация отказалась и обратилась за разъяснениями в уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.

Требуется: оценить ситуацию и дать рекомендации.

Задача №10. Перечислите основные этические принципы бухгалтера – аудитора согласно Кодекса этики членов Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов:

1. _____
2. _____
3. _____
4. _____
5. _____
6. _____
7. _____
8. _____
9. _____

Тема 1.3 Стандарты аудиторской деятельности

Вопросы для обсуждения:

1. Как классифицируются стандарты аудиторской деятельности?
2. Приведите определение стандарта аудиторской деятельности.
3. Опишите структуру стандарта аудита и его содержание.
4. Дайте общую характеристику МСА.
5. Приведите характеристику федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
6. Дайте определение внутренних стандартов аудиторской деятельности СРО аудиторов.
7. Приведите классификацию внутренних регламентов (стандартов) аудита аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

Ситуационные задачи:

Задача №1

Аудиторская организация разработала внутрифирменные стандарты, опираясь на МСА (международные стандарты аудита), мотивируя такое положение тем, что оказывает аудиторские услуги как на российском рынке, так и за рубежом.

Требуется: определить, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Задача №2

Требуется: Проанализировать соответствие содержания МСА 300 «Планирование аудита финансовой отчетности» и ФП(С)АД № 3 «Планирование аудита» по следующим признакам:

- определение процесса планирования аудита;
- цель процесса планирования аудита; участники планирования;
- состав документов, отражающих результаты планирования;
- требования к планированию процедур по контролю качества аудита;
- требования к планированию первичного аудита.

Задача №3.

По признакам, указанным в таблице 4, охарактеризуйте особенности применения профессионального суждения в аудите.

Таблица 4. Признаки и особенности применения профессионального суждения в аудите

Признак, характеризующий профессиональное суждение	Интерпретация понятия
--	-----------------------

1. Основание для обоснования профессионального суждения	
2. Обстоятельства применения	
3. Требования к формированию	
4. Сфера применения	
5. Результат использования	
6. Границы и пределы использования	
7. Реализация профессионального суждения	

Тема 1.4 Организация подготовки и планирование аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Какова цель письма о проведении аудита?
2. Дайте характеристику договора на проведение аудиторской проверки.
3. Какова цель общения аудиторов с руководством аудируемого лица?
4. В какой форме могут быть получены разъяснения от руководства аудируемого лица в ходе аудита?
5. Какие вопросы обсуждают аудиторы с руководством аудируемого лица на заключительной стадии аудиторской проверки?
6. В каких случаях аудитор может воспользоваться помощью внутренних аудиторов аудируемого лица?
7. Как используются при проведении аудиторской проверки результаты работы третьих лиц?
8. Что собой представляют план и программа проведения аудиторской проверки?

Ситуационные задачи:

Задача №1

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

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;
- внутрифирменные планы и отчеты;
- сведения о поставщиках и покупателях.

Требуется: определить достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задача №2

На основании приведенных ниже данных произведите оценку систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации. Для наглядности можно использовать 5-балльную шкалу оценки (табл. 5).

Таблица 5. Тестирование системы внутреннего контроля

Содержание вопроса	Содержание ответа	Оценка
Доступность посторонних лиц к активам организации	Ограничена	
Учет обеспечивает сохранность активов	Активы правильно классифицированы, операции с ними документально обоснованы, договоры о материальной ответственности заключены	
Организация учета бланков строгой отчетности	Отсутствует	
Учетная политика разработана в соответствии с нормативными актами	Раскрывает все существенные аспекты, предусмотренные нормативными актами	
Организация документооборота	Частично, имеются графики по отдельным учетным работам	

Задача №3

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

Требуется: определить характер влияния этих фактов на процесс планирования и оценку аудиторских рисков.

Задача №4

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

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

Требуется: определить достаточность действий аудитора, для целей планирования аудита.

Задача №5

Требуется: определить, следует ли аудиторской организации включать в программу аудита хозяйственные операции, нехарактерные для аудируемого лица, доля которых крайне низка, а их влияние на показатели финансовой отчетности незначительно.

Задача №6

В ходе аудиторской проверки при подтверждающей оценке системы внутреннего контроля экономического субъекта аудитор понизил величину риска необнаружения.

Требуется: определить, как это событие повлияет на план и программу аудита.

Задача №7

Аудиторская организация при разработке общего плана и программы аудита провела оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Требуется: определить достаточность действий аудитора при оценке неотъемлемого риска.

Задача №8

По итогам предварительного знакомства с аудируемым лицом аудитор получил сведения от третьих лиц, порочащие деловую репутацию клиента, в части конфликтов и судебных разбирательств с основными поставщиками.

Требуется: определить влияние этих событий на решение аудиторской фирмы.

Тема 1.5 Понятие системы внутреннего контроля, аудиторского риска, существенности и способы их оценки

Вопросы для обсуждения:

1. Дайте понятие системы внутреннего контроля.
2. Охарактеризуйте элементы, составляющие систему внутреннего контроля.
3. В чем заключается оценочный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?
4. В чем заключается расчетный метод определения уровня существенности и аудиторского риска?
5. Что такое риск хозяйственной деятельности?
6. Что такое риск существенного искажения бухгалтерской отчетности?
7. Приведите примеры условий и событий, которые могут указывать на риски существенного искажения информации.
8. Что собой представляет мониторинг средств контроля?

9. Что такое значимые риски?
10. Охарактеризуйте искажения в бухгалтерской отчетности.

Ситуационные задачи:

Задача №1

На основании требований правила (стандарта) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» определите максимальное значение риска необнаружения, допустимое при следующих оценках риска существенного искажения финансовой (бухгалтерской) отчетности (табл. 6). Обоснуйте установленные величины и их взаимосвязь.

Таблица 6. Зависимость между компонентами аудиторского риска

Компонент аудиторского риска	Величина риска		
	Высокий	Средний	Низкий
Риск существенного искажения			
Риск необнаружения			

Задача №2

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

Требуется: Определить существенные суммы искажений для отдельных групп статей бухгалтерского баланса на основании данных табл. 7. Бухгалтерский баланс аудируемого лица представлен в приложении 1.

Таблица 7. Агрегированный баланс на конец отчетного года

Наименование групп статей баланса	Доля статьи в валюте баланса, %	Существенная сумма, руб.
Актив		
Основные средства		
Долгосрочные финансовые		
Запасы		
Дебиторская задолженность		
Прочие активы		
Валюта баланса		
Пассив		
Капитал и резервы		
Займы и кредиты		
Кредиторская задолженность		
Прочие пассивы		
Валюта баланса		

Задача №3

В результате аудиторской проверки были обнаружены следующие количественные искажения бухгалтерской отчетности:

- 1) первоначальная стоимость основных средств завышена на 10 000 руб., а сумма накопленной амортизации основных средств — на 5000 руб.;
- 2) стоимость запасов занижена на 3000 руб.;
- 3) сумма капитала и резервов (раздел III бухгалтерского баланса) завышена на 12 000 руб.

Требуется: определить какие из перечисленных искажений будут признаны существенными, если использовать данные об уровне существенности из задачи 2. Должен ли аудитор сообщить руководству аудируемого лица обо всех обнаруженных искажениях?

Задача №4

Аудитор оценил риск существенного искажения на уровне 40 %.

Требуется: определить каково максимально допустимое значение риска необнаружения, если общий аудиторский риск запланирован на уровне - 5 %?

Задача №5

При исследовании организационной структуры управления, системы внутреннего контроля было установлено, что организационно-правовая форма собственности экономического субъекта — общество с ограниченной ответственностью. Сумма уставного капитала на дату регистрации организации составляет 100 000 руб. Уставный капитал оплачен полностью.

Согласно уставу основной вид деятельности общества — производство и продажа мебели. ООО «Импульс» имеет лицензию на производство и продажу мебели.

Организационная структура ООО представлена генеральным директором, заместителями генерального директора по производственным и экономическим вопросам, бухгалтерией, отделом маркетинга и менеджмента, производственными цехами и обслуживающими производствами.

В процессе исследования структуры организации выявлено, что функции кассира выполняет бухгалтер по учету денежных средств и документов.

Работники организации компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя организации установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о материальной ответственности.

Служба внутреннего аудита отсутствует. Инвентаризационная комиссия осуществляет свои функции периодически.

Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам. Имеются исправления в учетных документах. Учетная политика представлена приказом руководителя организации без приложений.

Требуется: оценить элементы организационной структуры и систему внутреннего контроля в организации и разработать рекомендации.

Задача №6

При правовой экспертизе хозяйственных договоров ОАО «Проммаш» установлено: в организации имеются договоры купли-продажи, поставки, мены, аренды, займа, страхования, банковского обслуживания. Имеют место факты отсутствия основных реквизитов договоров: номера, даты заключения, подписи и печати сторон.

При проверке договоров на соответствие положениям Гражданского кодекса РФ установлено, что в целом содержание договоров соответствует требованиям действующего законодательства.

Однако имеются существенные нарушения оформления договоров на выполнение работ. Все представленные на экспертизу договоры были исследованы сплошным образом на предмет выполненных работ и услуг, суммы начислений, должности работников, которые выполняют работы, и оформление договоров.

Договоры оформлены небрежно:

- имена, отчества работников указаны не полностью или приводятся просто инициалы, инициалы вообще отсутствуют;
- должности работников не указаны;
- предмет договора приводится неразборчиво, имеются сокращения слов;
- цена договора не обоснована;
- отсутствуют сметы расходов.

К некоторым договорам прилагаются акты выполненных работ по договору возмездного оказания услуг. Акт также не соответствует требованиям оформления и содержания;

- оформлены небрежно;
- подписи отдельных исполнителей в акте отсутствуют;
- в основном акты подписаны от заказчика только руководителем организации;
- в актах указано, что выполненные работы удовлетворяют условиям соглашения.

Однако в договоре не указаны условия соглашения (имеется только предмет договора, сумма, порядок расчетов, срок действия).

Требуется: Провести правовую экспертизу договоров на выполнение работ в части соблюдения положений Гражданского кодекса РФ и разработать рекомендации.

Тема 1.6 Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры

Вопросы для обсуждения:

1. Определите состав и назначение аудиторских доказательств.

2. Каким образом осуществляется взаимодействие руководства аудиторского лица с аудиторами?
3. Как происходит общение аудиторов с руководством аудиторского лица?
4. Как проводится контроль качества услуг в аудиторских организациях?
5. Приведите основные положения методики проведения аудита.

Ситуационные задачи:

Задача №1

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего аудита;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, в которых деятельность службы внутреннего аудита была признана аудитором эффективной;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Требуется: проранжировать данные доказательства по степени их надежности.

Задача №2

Аудируемое лицо ОАО «Мебельная фабрика «Креатив» на начало и конец отчетного периода имеет значительные суммы дебиторской и кредиторской задолженности (приложение 1). Разработайте технику (методику) аудита задолженности. Анализ необходимых аудиторских процедур в отношении данной задолженности проведите, руководствуясь требованиями федеральных стандартов аудиторской деятельности 7/2011 «Аудиторские доказательства» и № 18 «Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников».

Последовательность разработки техники контроля (по разделу дебиторской и кредиторской задолженности) может включать следующие этапы:

1. Оценка существенности общей суммы: дебиторской задолженности, кредиторской задолженности.
2. Анализ структуры (суммы, долей и их изменения): дебиторской задолженности, кредиторской задолженности.
3. Распределение общего уровня существенности между отдельными видами дебиторской и кредиторской задолженности.
4. Прослеживание данных:
5. сверка бухгалтерской отчетности с журналами-ордерами и ведомостями;
6. сверка журналов-ордеров и ведомостей с данными карточек учета (по отдельным дебиторам и кредиторам);
7. контроль отдельных первичных документов, отражающих формирование и погашение задолженности;
8. сверка учетных данных с договорами, контрактами и прочей внеучетной информацией.
9. Принятие решения о проведении фактического контроля дебиторской и

кредиторской задолженности в форме:

10. инвентаризации;
 11. внешнего подтверждения.
 12. Получение и анализ результатов инвентаризации, внешних подтверждений.
 13. Обобщение полученных аудиторских доказательств.
- Требуется:* по каждому этапу действий аудитора указать:
- процедуры получения аудиторских доказательств, необходимые и достаточные в конкретном случае;
 - рабочие документы аудитора, которые могут создаваться на каждом этапе;
 - перечень дополнительной информации, необходимой для обеспечения уверенности аудитора (обоснованности сделанных выводов).

Задача №3

При проверке учетной политики установлено, что она утверждена приказом руководителя организации от 05.02.20(XX) г.

В учетную политику включены следующие элементы.

Форма ведения учета таблично-автоматизированная с использованием журналов-ордеров.

Организация применяет общую систему налогообложения и является плательщиком налогов и сборов, предусмотренных действующим законодательством.

Расходы по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные производства» в конце месяца закрываются на счет 00 «Продажи» и списываются традиционным способом.

Амортизация основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами в течение нормативного срока службы объектов основных средств.

Списание затрат на капитальный ремонт основных средств производится за счет образования резерва. В случае отсутствия средств резерва расходы на ремонт списываются на счет 97 «Расходы будущих периодов».

В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета периодически проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств.

Требуется: осуществить аудит учетной политики организации. Проверить обоснованность и законность формирования элементов учетной политики. Разработать предложения по совершенствованию элементов учетной политики.

Задача №4

В ходе аудиторской проверки проведена инвентаризация главной кассы организации.

Остатки наличных денежных средств по учетным данным составили 38 000 руб. Кроме того, в кассе находились денежные документы на сумму 10 000 руб. и бланки документов строгой отчетности на сумму 1000 руб.

Фактические остатки на момент инвентаризации составили:

- наличных денег — 35 000 руб.,

- денежных документов — 8000 руб.
- бланков документов строгой отчетности — 1000 руб.

Кроме того, была проведена проверка инвентаризационных материалов.

При проверке установлено:

- в учетной политике отсутствует раздел инвентаризации имущества и обязательств;
- в приказах организации отсутствуют приказы о проведении инвентаризации;
- акты инвентаризации денежных средств составляются произвольно;
- в состав комиссии включены бухгалтер и кассир;
- решения по результатам инвентаризации не принимаются.

Требуется: Провести проверку инвентаризации главной кассы организации и отразить результаты аудита на счетах бухгалтерского учета. Проверить инвентаризационные материалы.

Задача №5

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

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

Отсутствуют трудовые договоры с работниками организации. В течение года пересматриваются должностные оклады работников организации на основании приказов руководителя организации.

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

Требуется: провести аудит эффективности системы управления в организации. Разработать рекомендации по совершенствованию системы управления.

Задача №6

Руководствуясь допущениями и требованиями, раскрытыми в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», проведите проверку бухгалтерской отчетности экономического субъекта (приложения 1, 2). Результаты проверки качества бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта оформите в рабочем документе (табл. 8).

Таблица 8. Рабочий документ аудитора «Проверка соблюдения требований, предъявляемых к формированию бухгалтерской отчетности экономического субъекта»

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

Требуется: указать используемые в процессе проверки аудиторские стандарты, методы и аудиторские процедуры.

Задача №7

Используя стандартные методы и процедуры аудита, проведите общую проверку учетной политики экономического субъекта для целей бухгалтерского и налогового учета (приложениями 3, 4). При изучении учетной политики детализируйте направления проверки и определите контролируемые параметры (табл. 9).

Таблица 9. Рабочий документ аудитора «Направления аудита и контролируемые параметры учетной политики организации»

Направление аудита	Контролируемые параметры
--------------------	--------------------------

Оценка оформления и формирования учетной политики	
Анализ организационно-технических положений учетной политики	
Оценка методических положений учетной политики	

Требуется: указать используемые в процессе проверки аудиторские стандарты, методы и аудиторские процедуры.

Тема 1.7 Оформление результатов аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите основные принципы документирования аудита.
2. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
3. Дайте определение аудиторского заключения, приведите его структуру и содержание.
4. Какие виды аудиторских заключений вы знаете? Приведите их краткую характеристику.
5. Что представляет собой заведомо ложное аудиторское заключение?
6. Приведите содержание информации по результатам проведения аудита.
7. Какие особенности связаны с датой подписания аудиторского заключения и отражением в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности?
8. Дайте определение аудиторского заключения по специальным аудиторским заданиям.
9. Назовите наиболее часто встречающиеся виды аудиторских проверок по специальным аудиторским заданиям.
10. Для чего аудиторская организация в конце проверки составляет информацию руководству аудируемого лица по результатам аудита?
11. Какого рода информация должна быть представлена в письменной информации руководству аудируемого лица по результатам аудита?

Ситуационные задачи:

Задача №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.

Требуется: оценив ситуацию, определить, какое аудиторское заключение

необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

Задача №2

При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством 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 «Отчет о финансовых результатах».

Требуется: Определить какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Задача №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.

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

Задача №4

Согласно определению арбитражного суда аудитор осуществлял экспертизу договоров экономического субъекта.

При проверке он использовал документальные приемы аудита и следующие аудиторские процедуры: нормативно-правовые, расчетные, аналитические.

Требуется: определить вид аудиторского заключения. Укажите, какие документальные приемы аудита мог использовать аудитор при экспертизе договоров. Конкретизируйте аудиторские процедуры экспертизы договоров. Какие договоры должен исследовать аудитор?

Задача №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, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам предприятия, факты мошенничества.

Требуется: Определить вид заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации? Назовите типы аудиторских услуг, оказываемых государственными органами.

Задача №6

В результате проведенного аудита установлены следующие нарушения действующего порядка составления финансовой (бухгалтерской) отчетности и ведения бухгалтерского учета экономического субъекта.

В поясняющей информации к финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица в составе соответствующих статей не были учтены амортизационные отчисления по отдельным объектам основных средств. Данное обстоятельство является результатом решения, принятого руководством аудируемого лица в начале предыдущего года. На основе линейного метода начисления амортизации годовая норма амортизации для зданий предусмотрена в размере 5 процентов, для оборудования — в размере 20 процентов.

Требуется: руководствуясь федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности» и № 26 «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности», подготовьте аудиторское заключение и раскройте содержание корректировок, которые должны быть внесены в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность аудируемого лица.

Задача №7

Требуется: руководствуясь стандартом № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», определить признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности.

Таблица 10. Факты финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта

Факты финансово-хозяйственной деятельности	Признаки, указывающие на возможность прекращения деятельности	Признаки, указывающие на соблюдение принципа непрерывности деятельности
--	---	---

Отрицательная величина чистых активов или невыполнение установленных требований в отношении чистых активов		
Привлеченные заемные средства, срок возврата которых приближается, при реальном отсутствии перспективы возврата или продления срока займа либо необоснованное использование краткосрочных займов для финансирования долгосрочных активов		
Существенное отклонение значений основных коэффициентов, характеризующих финансовое положение аудируемого лица, от нормальных (обычных) значений		
Способность погашать кредиторскую задолженность в надлежащие сроки		
Значительные прибыли от основной деятельности		
Неспособность обеспечить финансирование развития деятельности или осуществление других важных инвестиций		
Изменение схемы оплаты товара (выполненных работ, оказанных услуг) поставщикам на условиях коммерческого кредита или рассрочки платежа по сравнению с расчетами по мере поставки товара (выполнения работ, оказания услуг)		
Трудности с соблюдением условий договора о займе		
Отсутствие задолженности по выплате дивидендов или своевременная выплата дивидендов		
Экономически нерациональные долговые обязательства		
Признаки банкротства, установленные законодательством Российской Федерации		
Увольнение основного управленческого персонала без должной его замены		
Расширение рынков сбыта или получение новых лицензий		
Проблемы с трудовыми ресурсами или дефицит значимых средств производства		
Существенная зависимость от успешного выполнения конкретного проекта		
Существенный объем продажи сырья и материалов, сравнимый с объемом выручки от реализации продукции (работ, услуг) или превышающий его		
Несоблюдение требований в отношении формирования уставного капитала аудируемого лица, установленных законодательством Российской Федерации		
Судебные иски против аудируемого лица, которые находятся в процессе рассмотрения и могут в случае успеха истца завершиться решением суда, невыполнимым для данного лица		
Внесение изменений в законодательство или изменение политической ситуации		

Задача №8

При проведении проверки аудитор выполнил ряд дополнительных процедур, направленных на устранение сомнений в непрерывности деятельности экономического субъекта.

В число аудиторских процедур входят:

- анализ и обсуждение с руководством аудируемого лица прогнозов в отношении движения финансовых потоков, доходов и др.;
- анализ и обсуждение имеющейся последней по времени промежуточной финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица;
- анализ условий получения и возврата займа и выявление нарушений условий возврата займа;
- ознакомление с протоколами собраний акционеров, заседаний совета директоров и комитетов с целью выявления в них упоминания о финансовых трудностях;
- опрос юристов и других специалистов аудируемого лица с целью выявления информации, касающейся наличия судебных исков и правильности оценки руководством влияния этих исков на финансовое состояние аудируемого лица;
- проверка наличия, правомерности и возможности обеспечения выполнения договоренностей о начале или продолжении финансирования со стороны аффилированных и третьих лиц, а также оценка способности указанных лиц предоставить дополнительные средства;
- изучение планов аудируемого лица, касающихся невыполненных заказов его клиентов;
- анализ событий после отчетной даты с целью определения того, оказывают ли такие события воздействие на способность аудируемого лица продолжать свою непрерывную деятельность и пр.

В свою очередь руководство аудируемого лица подтверждает, что использованное при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности допущение непрерывности деятельности организации можно считать соблюдаемым, а финансовая (бухгалтерская) отчетность организации подготовлена в соответствии с предусмотренным законодательством Российской Федерации порядком.

Требуется: руководствуясь стандартом № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», определите возможный вид аудиторского заключения, подготовленного аудитором.

Раздел II. Практический аудит

Тема 2.1 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Вопросы для обсуждения:

1. Какие типовые формы первичных документов применяются по учету основных средств?
2. Перечислите комплексы задач, которые необходимо проверить аудитору

по учету основных средств.

3. Приведите характерные ошибки, которые встречаются при проверке учета основных средств.

4. Приведите основные нормативные документы, которые используются для проверки учета нематериальных активов.

5. Назовите источники информации, которые применяются при проверке учета нематериальных активов.

6. Какие виды работ включаются в план аудита нематериальных активов?

7. Какие методы сбора аудиторских доказательств применяются при аудите учета нематериальных активов?

Ситуационные задачи

Задача №1

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет 08 Кредит 60 — 100 000 руб. — акцептован счет поставщика;

Дебет 19 Кредит 60 — 18000 руб. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Дебет 20 Кредит 60 — 1000 руб. — списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Дебет 19 Кредит 60 — 180 руб. — отражен НДС по транспортным расходам;

Дебет 20 Кредит 60 — 1500 руб. — списана стоимость, погрузочно-разгрузочных работ;

Дебет 19 Кредит 60 — 270 руб. — отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Дебет 01 Кредит 08 — 100 000 руб. — введен в эксплуатацию объект основных средств.

Требуется: оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств. Дайте рекомендации.

Задача №2

При аудите амортизации основных средств установлено наличие следующих объектов основных средств.

В I квартале отчетного года организация приобрела следующие объекты основных средств:

- компьютер согласно счету-фактуре №324 от 01.01.20 г., дата ввода в эксплуатацию 01.02.20 г., первоначальная стоимость — 15 500 руб.;

- скважину для хозяйственного водоснабжения согласно акту выполненных работ от 25.12.20 г., дата ввода в эксплуатацию 25.01.20 г., первоначальная стоимость

— 580 000 руб.;

- помещение согласно договору и акту (накладной) приемки-передачи основных средств от 20.03.20_ г., дата ввода в эксплуатацию 20.03.20_ г., первоначальная стоимость — 3 000 000 руб.;

- автомобиль УАЗ согласно счету-фактуре № 456 от 27.12.20_ г., дата ввода в эксплуатацию 04.01.20_ г., первоначальная стоимость — 96 000 руб.

Сумма начисленной амортизации за I квартал отчетного года по данным бухгалтерского учета составила 15 000 руб. Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Скважина водозаборная относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно).

Здание также относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно).

Автомобили легковые большого класса относятся к V амортизационной группе (срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно).

Требуется: проверить правильность начисления амортизации основных средств за I квартал отчетного года. Какой бухгалтерской записью в учете отражается сумма начисленной амортизации?

Задача №3

При проверке операций с основными средствами и нематериальными активами установлено.

В отчетном году выбыл объект основных средств, первоначальная стоимость его — 400 000 руб., сумма начисленной амортизации 200 000 руб.

В бухгалтерском учете выбытие объекта основного средства отражено записью:

Дебет 91-2 Кредит 01 — 200 000 руб. — отражено списание остаточной стоимости объекта основных средств.

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

Организация понесла определенные расходы по наладке программного обеспечения:

стоимость материалов — 2000 руб., заработная плата работников, занятых наладкой, — 2000 руб., страховые взносы — 600 руб.

В бухгалтерском учете была сделана запись:

Дебет 04 Кредит 75 — 40 000 руб. — отражено поступление нематериального актива в качестве вклада в уставный капитал.

При проверке операций по аренде было установлено, что доходы от аренды бухгалтер начисляет и отражает в учете записью:

Дебет 76 Кредит 91 — 20 000 руб. — отражено начисление суммы арендной платы, причитающейся к поступлению.

Однако при проверке уставных документов аудитор выявил, что других видов деятельности организация не осуществляет, а сдача в аренду является основным видом деятельности организации.

Требуется: осуществить проверку операций с внеоборотными активами.

Задача №4

Аудитор установил, что организация осуществляет следующие затраты по строительству.

Производит строительство офиса — затраты по строительству складываются из затрат на строительные материалы —

I 500 000 руб., заработной платы рабочих — 30000 руб., отчислений от заработной платы — 9000 руб. и прочих затрат — 40 000 руб. Затраты на коммуникации составили 700 000 руб.

Осуществляет строительство котельной — затраты на строительство складываются из затрат на строительные материалы — 700 000 руб., заработной платы рабочих — 25 000 руб., отчислений от заработной платы — 7500 руб.

Осуществляет строительство гаража — затраты на строительство составляют 450 000 руб.

Бухгалтер при вводе объектов в эксплуатацию произвел в учете следующую запись:

Дебет 01 Кредит 08 — 3 461 500 руб. — оприходованы объекты основных средств по первоначальной стоимости.

Кроме того, организация в январе приобрела оборудование на сумму 23 600 руб. (в том числе НДС 18 % — 3600 руб.). Стоимость доставки оборудования 1180 руб. (в том числе НДС 18 % — 180 руб.). В феврале оборудование смонтировано и передано в эксплуатацию. Расходы на монтаж составили 3540 руб. (в том числе НДС 18 % — 540 руб.).

В бухгалтерском учете произведена запись:

Дебет 08 Кредит 60 — 24 000 руб. — отражено приобретение оборудования.

Требуется: проверить операции с основными средствами. Осуществите контроль определения инвентарного объекта и организации аналитического учета объектов основных средств. Дайте свои рекомендации.

Задача №5

При аудите установлено, что организация в июне произвела расходы на ремонт помещения. Стоимость приобретенных материалов согласно счетам-фактурам составила 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. Заработная плата строителей согласно расчетно-платежной ведомости — 15 000 руб.

В бухгалтерском учете расходы на ремонт в сумме фактических затрат составили 515 000 руб. и списаны на общехозяйственные расходы.

При проверке учетной политики было установлено, что в целях бухгалтерского учета и налогообложения расходы на ремонт помещения признаются и списываются в том отчетном периоде, когда были произведены в сумме фактических расходов.

Требуется: осуществить проверку правильности определения и учета расходов на ремонт основных средств и отражения операций в бухгалтерской отчетности.

Каким образом операции повлияли на остатки счетов в бухгалтерской отчетности?

Задача №6

При аудите установлено, что в январе отчетного года организация по договору купли-продажи приобрела компьютерную программу для организации бухгалтерского учета. Сумма оплаты составила 35 400 руб. (в том числе НДС — 5400 руб.).

Компьютерная программа оприходована как нематериальный актив.

В бухгалтерском учете операция отражена следующим образом:

Дебет 60 Кредит 51 — 35 400 руб. — оплачено с расчетного счета поставщику;

Дебет 08 Кредит 60 — 30 000 руб. — приобретена программа;

Дебет 04 Кредит 08 — 30 000 руб. — принята к учету компьютерная программа;

Дебет 19 Кредит 60 — 5400 руб. — отражен НДС.

Возможный срок полезного использования программы составляет 3 года.

Требуется: оценить ситуацию. Привести рекомендации.

Задача 7

Организация с ноября прошлого года осуществляет опытно-конструкторские работы собственными силами, в результате которых планирует получить конструкторское решение, подлежащее правовой охране в качестве промышленного образца.

Для осуществления работ организация привлекла в январе отчетного года целевой банковский кредит в сумме 1 200 000 руб. под 10 % годовых на срок 5 лет. Проценты по кредиту в соответствии с кредитным договором уплачиваются из расчета 360 календарных дней в году, 30 календарных дней в каждом месяце. Уплата процентов производится ежемесячно в последний день истекшего месяца.

Затраты организации на осуществление опытно-конструкторских работ составили 1000000 руб. Патентные пошлины составили 2000 руб. Патент организацией получен и нематериальный актив введен в эксплуатацию в декабре отчетного года.

При проверке бухгалтерского учета аудитором установлены следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 08-5 Кредит 02, 10, 69, 70 — 1 000 000 руб.— отражены затраты на осуществление опытно-конструкторских работ;

Дебет 51 Кредит 67 — 1 200 000 руб. — отражено поступление средств целевого кредита;

Дебет 08-5 Кредит 67 — 10 000 руб.— начислены проценты по кредиту (1 200 000 x 10 % : 360 дн. x 30 дн.);

Дебет 67 Кредит 51 — 10 000 руб. — уплачены проценты по кредиту;

Дебет 08-5 Кредит 76 — 2000 руб.— патентные пошлины включены в первоначальную стоимость объекта нематериальных активов;

Дебет 04 Кредит 08/5 — 1 112 000 руб. — принят к учету объект нематериальных активов (1 000 000 + 2000 + 10 000 x 11).

Требуется: оценить ситуацию. Привести рекомендации.

Задача №8

По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта ОС, приобретенного и введенного в эксплуатацию в январе отчетного года,

составляет 720 000 руб., срок полезного использования установлен равным 8 годам, амортизация начисляется линейным способом (методом). По состоянию на конец отчетного года текущая (восстановительная) стоимость данного объекта определена на основании документально подтвержденной рыночной цены аналогичного имущества и составляет 648 000 руб.

В бухгалтерском учете операции по переоценке отражены следующим образом:

Дебет 84 Кредит 01 — 72 000 руб. — отражена уценка первоначальной стоимости объекта ОС;

Дебет 02 Кредит 84 — 8250 руб. — отражена уценка начисленной по объекту ОС амортизации.

Требуется: проверить операции по переоценке основных средств и разработать рекомендации по исправлению бухгалтерских записей.

Тема 2.2 Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Вопросы для обсуждения:

1. Что является целью аудита материалов?
2. Перечислите основные задачи аудита материалов?
3. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ресурсов?
4. Каковы основные источники информации проверки движения материалов?
5. Каков порядок проверки операций по поступлению материалов?
6. Каков порядок проверки операций по отпуску материалов?
7. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи ценностей?
8. В чем заключается проверка полноты и правильности отражения результатов инвентаризации материалов?
9. Какие виды оценок материалов существуют для отражения их в текущем учете?
10. Какие основные нормативные документы используются при проверке операций с производственными запасами, материальными ценностями и товарами?
11. Как проверяется организация учета движения материальных ценностей на складах предприятия?
12. Какими нормативными документами регламентируется порядок учета готовой продукции?
13. Какими нормативными документами регламентируется порядок учета отгруженной продукции?
14. В каких случаях при учете готовой продукции могут возникать отклонения и как они отражаются в учете?
15. Перечислите основные ошибки в учете готовой продукции.
16. Какие первичные документы служат источниками информации для проверки правильности учета готовой продукции?

Ситуационные задачи:

Задача №1

Проанализируйте правильность оценки материалов при их списании на основании представленной ниже информации. В соответствии с учетной политикой организации материалы при выбытии оцениваются методом ФИФО. 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.

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

Задача №2

Материалы учитываются по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». Сальдо начальное по счету 10-1 «Сырье и материалы» составляет 143 200 руб. (10 кг). Сальдо начальное по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» равно 1296 руб. (дебет). Организация является плательщиком НДС. В течение месяца в учете сделаны следующие записи (табл. 11).

Требуется: дать оценку правильности расчета и отражения в учете отклонений в стоимости материалов. Укажите необходимые исправительные записи.

Таблица 11. Отражение в учете хозяйственных операций с материалами

№ л/п	Содержание хозяйственной операции	По данным аудируемого лица			По данным аудитора		
		сумма	дебет	кредит	сумма	дебет	кредит
1	Поступили от поставщика материалы (15 кг). Фактическая стоимость по накладной составила 237 066,72 руб., в том числе НДС 18 %:	200100	10-1	60			
		36162,72	19-3	60			
	а) учетная стоимость материалов;						

	б) сумма НДС; в) разница между фактической и учетной стоимостью	804	15	50			
2	Поступил счет от транспортной организации за перевозку материалов 10 755,70 руб., в том числе НДС 18 %: а) сумма без НДС; б) сумма НДС	9115 1640,70	15 19-3	60 60			
3	Отпущены на обеспечение текущей деятельности торгового подразделения организации материалы по учетной стоимости (17 кг)	100 000	44	10-1			
4	В конце месяца определена сумма отклонений в стоимости материалов	9919	16	15			
5	Списана сумма отклонений в стоимости материалов	9919	44	16			

Задача №3

При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 куб. м. тарной дощечки на сумму 50 000 руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, т.к. она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ОАО «Восток» выполняет договора по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы (гвозди, клей и др.) учитываются в производственных цехах бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией счетов: Дт 20 «Основное производство» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В феврале 2015 отчетного года были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы, по цене в соответствии с данными его учета, на общую сумму 10 000 руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2015 отчетного года. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи: поступление Дт 10 «Материалы» - Кт 83 «Добавочный капитал» на сумму 10 000 руб.; использование Дт 20 «Основное производство» - Кт 10 «Материалы» на сумму 10 000 руб. Других проводок по данной операции не выявлено. Расходы учтены в целях налогообложения.

Требуется: на основании собранных доказательств охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора, руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача №4

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

Дебет сч. 73-2 Кредит сч. 10 - 6185 руб. – на сумму недостачи материалов;

Дебет сч. 94 Кредит сч. 73-2 - 6185 руб. - списана недостача со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дебет сч. 91-2 Кредит сч. 94 - 6185 руб. - сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Требуется: сформулировать выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 2.3 Аудит операций с денежными средствами и расчетных операций

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите основные нормативные документы, которыми руководствуется аудитор при проверке организации учета кассовых операций.
2. Каковы основные положения методики проверки кассовых операций? В чем основные отличия этой методики от традиционной проверки?
3. Назовите основные источники информации для проверки кассовых операций.
4. Для какой цели составляется вопросник аудитора по кассовым операциям?
5. Перечислите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите кассовых операций.
6. Какими нормативными документами регламентируется открытие и закрытие счетов в банках?
7. Какова очередность списания средств с расчетного счета?
8. В каких случаях предприятие должно уведомить налоговые органы об открытии ему расчетного счета?
9. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по счетам в

банках.

10. Каков порядок работы со специальным транзитным счетом?
11. В чем заключается экспертиза счетов предприятия в банках?
12. Каковы основные нормативные документы, необходимые для проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда?
13. Назовите цели проверки и источники информации по расчетам, связанным с начислением заработной платы.
14. Каковы основные комплексы задач, которые необходимо проверить по оплате труда?
15. Как проверяется соблюдение законодательства о труде?
16. Как проверяют документальное оформление трудовых отношений между работодателем и работником?
17. Как проверяют учет расчетов по рабочим-сдельщикам?
18. Как проверяются расчеты по начисленной заработной плате?
19. Как ведется проверка расчетов по основным видам удержаний из начисленной заработной платы?
20. Как осуществляется проверка аналитического ведения учета по заработной плате работников?
21. Как проверяют сводные расчеты по оплате труда?
22. Как осуществляется проверка начисления налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды с начисленного (фонда заработной платы и выплат социального характера)?
23. Приведите типичные ошибки, допускающиеся при аудите расчетов по оплате труда.

Ситуационные задачи

Задача №1

При аудите денежных средств. установлено, что в учете отражены следующие хозяйственные операции (табл. 12). Субсчета к счетам синтетического учета соответствуют типовому плану счетов.

Таблица 12. Хозяйственные операции и записи по учету денежных средств

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			дебет	кредит
1	В операционную кассу поступила выручка от продажи товаров в розницу	124 000	50-1	90-1
2	Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы	10	50-1	99
3	С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной платы	16 940	50-1	51
4	Выплачены из кассы: · заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц · аванс за текущий месяц	11 940	70	50-2
		5000	70	50-2
5	Из кассы сотруднику выдан краткосрочный заем	1500	76-4	50-1
6	Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчетный счет	120 000	50-3	50-1
7	Денежные средства, сданные из кассы, зачислены	120 000	51	50-3

	на расчетный счет			
8	Поступила оплата за товары на расчетный счет	25000	51	62
9	На расчетный счет зачислены:	10 000	51	66
	а) краткосрочный кредит банка	15 000	51	66
	б) долгосрочный кредит банка			
10	С расчетного счета перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные товары	60 520	60	51
11	С расчетного счета в бюджет перечислен НДС	17 000	68	51
12	Открыт чековый счет за счет средств с расчетного счета	38000	55-1	51
13	С чекового счета произведена предоплата поставщику	18 500	60	55-1
14	В кассу поступили оплаченные ж/д билеты, приобретенные через подотчетное лицо	800	50-1	71

Требуется: оценить правильность синтетического учета денежных средств и дайте рекомендации по устранению выявленных искажений.

Задача №2.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что имеют место нарушения порядка отражения на счетах бухгалтерского учета расчетных операций и сроков отчетности подотчетных лиц.

Согласно командировочному удостоверению срок командировки составил 3 дня. К авансовому отчету генерального директора Прусова В.П. приложены железнодорожные билеты на сумму 2000 руб., счет гостиницы за двое суток проживания на общую сумму 1050 руб. Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 700 руб.

В бухгалтерском учете расходы отражены следующими записями.

Дебет 20 Кредит 71 - 2000 руб. - списывается стоимость проездных билетов.

Дебет 20 Кредит 71 - 1050 руб. - списываются расходы по найму жилья.

Дебет 20 Кредит 71 - 2100 руб. - отражается сумма суточных, причитающихся работнику.

По данным аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в течение 3 мес. имеется устойчивая переходящая дебиторская задолженность в отношении следующих подотчетных лиц:

экономист управления - 2500 руб.;

секретарь - 1500 руб.;

главный инженер - 1700 руб.

Требуется: Осуществить проверку организации учета расчетов с подотчетными

лицами и своевременности расчетов с подотчетными лицами.

Задача №3.

При проведении аудита в ООО «Вектор» выявлено, что по состоянию на 1 декабря отчетного года у него числилась кредиторская задолженность перед ООО «Бест» по поставленным материалам в размере 118 000 руб. (с учетом НДС) и дебиторская задолженность ООО «Антей» на сумму 120 000 руб. по ранее выданным авансам. За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами общество не производило. Вместе с тем по состоянию на 31 декабря отчетного года в учете числилась только дебиторская задолженность ООО «Антей» на сумму 2000 руб.

Требуется: определить какое нарушение было допущено в бухгалтерском учете и какие исправительные записи следует сделать бухгалтеру организации?

Задача №4.

Аудиту представлены выписки банка с расчетного счета, отражающие расчетные операции с поставщиками, покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами. На основании выписок банка с расчетного счета в бухгалтерском учете произведены следующие записи (табл. 13).

Таблица 13. Отражение расчетных операций в бухгалтерском учете организации

Наименование документа, прилагаемого к выписке банка	Дата, № документа	Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспондирующий счет
Платежное поручение	01.09 273	Уплачен налог на доходы физических лиц с работников организации	13 400	76
Платежное поручение	04.09 274	Уплачено ООО «Интерфейс» за оформление рекламы	5610	76
Квитанция к приходному кассовому ордеру	05.09 375	Получены наличные денежные средства на хозяйственные нужды	16 780	50
Платежное требование	05.09 187	Уплачены платежи за обналичивание денежных средств	120	60
Ордер на взнос наличными	06.09 15	Поступили наличные денежные средства на расчетный счет	20 000	50
Платежное поручение	11.09 278	Уплачено МТ «Полис» за услуги по установке телефона	5100	Гб
Платежное поручение	14.09 307	Уплачено издательству за подписку журнала	2500	26
Платежное поручение	14.09 127	Поступило от ООО «Проминвест» за продукцию	25 000	76

Платежное поручение	15.09	Фонд социального страхования	1250	68
	308, 309,	Пенсионный фонд	6000	
	310	Фонд медицинского страхования	600	

Требуется: провести проверку расчетных операций организации и разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского учета.

Задача №5

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения документального оформления авансовых отчетов и прилагаемых к ним документов. Имеются следующие документы (табл. 14).

Таблица 14. Документальное оформление расчетов с подотчетными лицами по данным бухгалтерского учета

Документ			Подотчетное лицо	Наименование расходов	Сумма расходов, руб.
наименование	номер	дата			
Авансовый отчет	-	12.01.200_	Сухов В. В.	Командировочные расходы	3500
Авансовый отчет	5	Январь 200_	Гришина А. П.	Приобретение канцелярских принадлежностей с указанием наименования канцелярских товаров в товарном чеке	1200
Авансовый отчет	7	28.02.200_	-	Приобретение хозяйственных принадлежностей	3000
Авансовый отчет	-	14.04.200_	Сухов В. В.	Нотариальные расходы	5000

Требуется: определить характер нарушений и их влияние на организацию бухгалтерского и налогового учета.

Задача №6

При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 7 дней.

Ежемесячная сумма заработка за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составила 5000 руб.

Сумма отпускных за основной отпуск составила 5500 руб., за дополнительный отпуск — 1000 руб.

Кроме того, в течение отчетного года работнику было начислено и выплачено:

- пособие по временной нетрудоспособности — за счет средств работодателя — 800 руб.;
- за счет средств фонда социального страхования — 1500 руб.;
- материальная помощь — 2000 руб.;
- компенсация за использование автомобиля в производственных целях — 1000

руб.

В бухгалтерском учете на сумму выплат работнику организации составлена запись:

Дебет 44 Кредит 70 — 11 800 руб.

Требуется: осуществить проверку начислений работникам организации. Каковы последствия операций с точки зрения налогообложения налогом на доходы физических лиц и налогом на прибыль?

Задача №7

По расчетно-платежной ведомости работнику, работающему по совместительству, начислена заработная плата в сумме 7000 руб. Размер удержанного налога на доходы физических лиц из заработной платы составил 858 руб. Работнику начислено пособие по временной нетрудоспособности. В бухгалтерском учете начисление пособия отражено записью:

Дебет 26 Кредит 70 — 3200 руб.

По расчетно-платежной ведомости работнику начислена заработная плата в сумме 10 000 руб. Работник имеет двоих детей. В учете сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 70 — 10 000 руб. — начислена зарплата.

Требуется: осуществить проверку правильности организации бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда.

Задача №8

При проверке доплат при отклонении от нормальных условий труда установлено.

Оклад работника Свиридова И. П. составляет 10 000 руб. В июне работник отработал 5 дней по 3 ч сверхурочно. Всего в июне работник отработал 175 ч. Его месячная норма составляет 160 ч. По данным бухгалтерского учета работнику начислено 1500 руб.

В июле в связи с производственной необходимостью работник Пухов А. И. 3 раза был привлечен к работе в выходной день. Заработная плата работника составляет 7000 руб. В июле 23 рабочих дня. По данным бухгалтерского учета работнику начислено 1800 руб.

Требуется: пересчитать сумму доплат, причитающихся работникам организации. Дать правовую оценку применения доплат при отклонении от нормальных условий труда согласно Трудовому кодексу РФ.

Задача №9

Документальная проверка расчетов с работниками по оплате труда выявила следующие нарушения.

При приеме работников на работу оформляются приказы руководителя, выполненные в произвольной форме. Трудовые договоры с работниками не заключаются.

Индивидуальный учет работников в соответствии с требованиями организации учета кадрового состава не ведется.

Оклады работникам устанавливаются на основании приказов руководителя организации.

При предоставлении отпуска оформляется приказ руководителя.

В организации отсутствуют локальные нормативные документы по оплате труда.

Требуется: выявить нарушения и сделать соответствующие выводы.

Задача №10

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

В бухгалтерском учете были составлены следующие записи:

Дебет 51 Кредит 66 — 600 000 руб. — отражена сумма полученного кредита на расчетный счет организации;

Дебет 91 -2 Кредит 66 — 9000 руб. — отражена сумма процентов по кредиту;

Дебет 66 Кредит 51 — 9000 руб. — отражена сумма погашения процентов по кредиту.

Требуется: осуществить проверку кредитных операций организации.

Задача №11

В течение года осуществлялись выплаты премий работникам организации, которые не носили производственный характер и не были предусмотрены локальными документами организации. Для проверки использовались приказы руководителя, расчетно-платежные ведомости и регистры налогового учета. Общая сумма экономически необоснованных премий составила за год 53 260 руб. (табл.15)

Требуется: определить правомерность выплаты премий работникам, оцените налоговые последствия и внесите корректировочные записи в бухгалтерский и налоговый учет.

Таблица 15. Суммы выплаченных премий работникам по данным бухгалтерского учета организации

наименование	Документ		Основание выплаты премии поданным организацией	Сумма, руб.
	номер	дата		
Расчетно-платежная ведомость	3	06 марта	Премия к празднику	14 660
Приказ руководителя	24	26 июня	Премия в связи с возросшим уровнем инфляции	24 300
Приказ руководителя	22	05 августа	Премия ко дню города	14 300
Итого	X	X	X	53 260

Задача №12

На основании расходного кассового ордера № 68 от 6 марта Смолякову В. И. выдан из кассы организации заем на сумму 60 000 руб. Согласно приходному кассовому ордеру № 324 от 26 марта сумма 60 000 руб. была возвращена в кассу. Аналогичные операции осуществляются в течение всего отчетного периода в отношении других работников организации. Договоры займа с работниками организации отсутствуют. Бухгалтер не начисляет налог на доходы физических лиц.

Требуется: дать оценку правомерности действий бухгалтера и разработать рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета.

Задача №13

Внутренние аудиторы, согласно приказу руководителя, проводят инвентаризацию расчетов с кредиторами по состоянию на конец отчетного года. Бухгалтер представил аудиту справку о результатах сверки расчетов с контрагентами в качестве приложения к инвентаризационному акту. Сведения об остатках сумм на счетах расчетов на дату проведения инвентаризации представлены в табл. 16.

Таблица 16. Сведения о величине и видах кредиторской задолженности

№ п/п	Контрагент (поставщик, прочий кредитор)	Сумма задолженности, руб.	Счет бухгалтерского учета	Вид задолженности	Документы, подтверждающие просроченную задолженность
1	ОАО «Вымпелком»	12 800	60	За услуги связи	Договор № 35 от 01.01.20xx г. Счет-фактура № 177 от 31.11.20xxг.
1	ОАО «Техмаш»	105 000	76	За аренду помещения	Счета арендодателя за период с 01.02.20XX по 29.11.20xx, акт передачи помещения от 01.02.20xx
8	Уваров Е. П.	1500	71	Перерасход по авансовому отчету	Авансовый отчет № 22 s от 11.06.20XX

По данным бухгалтерского учета кредиторская задолженность не списана.

Требуется: разработать рекомендации по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации расчетных операций.

Тема 2.4 Аудит затрат на производство и операций по выпуску и продаже готовой продукции

Вопросы для обсуждения:

1. Каковы основные источники аудита затрат на производство?
2. Назовите основные вопросы, включаемые в программу проверки?
3. Укажите направления аудита учета затрат на производство?
4. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета затрат на производство?
5. Как проверяется обоснованность используемого предприятием метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?
6. Какими нормативными документами регламентируется порядок учета готовой продукции?
7. Какими нормативными документами регламентируется порядок учета отгруженной продукции?
8. В каких случаях при учете готовой продукции могут возникать отклонения и как они отражаются в учете?
9. Перечислите основные ошибки в учете готовой продукции.
10. Какие первичные документы служат источниками информации для проверки правильности учета готовой продукции?
11. Назовите основные процедуры проверки выпуска и продажи готовой продукции.
12. Как осуществляется проверка документальной обоснованности операций по движению готовой продукции?
13. Какими методами проверяются операции по выпуску и продаже готовой продукции?
14. Перечислите основные нарушения, которые могут быть выявлены аудитором при проверке учета готовой продукции?

Задача №1

В цехе производится два вида продукции (А и Б), в изготовлении которых используются все виды оборудования и весь производственный персонал. Незавершенное производство на начало месяца составляет 70 штук изделия А по фактической себестоимости 130 руб.; в том числе материальные расходы 30 руб. Согласно учетной политике аудируемого лица:

- 0) готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;
- 1) общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются на счет 90 «Продажи»;
- 2) к счету 20 «Основное производство» открыто два субсчета: 20-1 «Производство изделия А», 20-2 «Производство изделия Б»;
- 3) незавершенное производство пересчитывается в условные (эквивалентные) единицы готовой продукции по проценту готовности, определяемому инвентаризационной комиссией, включающей инженера-технолога;
- 4) стоимость материалов (прямые затраты) распределяется по фактическому вложению на единицу продукции;
- 5) общепроизводственные расходы распределяются между видами

продукции пропорционально прямым затратам материалов;

б) к счету 43 «Готовая продукция» открыто два субсчета: 43-1 «Изделие А», 43-2 «Изделие Б».

Незавершенное производство, числящееся на начало месяца, в течение месяца завершено (выпущена готовая продукция).

Незавершенное производство на конец месяца составило:

- изделия А — 100 штук, процент готовности 90 %;
- изделия Б — 20 штук, процент готовности 80 %.

Записи аудируемого лица, отражающие процесс производства в течение месяца, представлены в табл. 17.

Таблица 17. Синтетический учет процесса производства

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов по данным аудируемого лица		
		сумма	дебет	кредит
1	В основное производство (цех) отпущены материалы (на запускаемые в производство изделия): на изделие А; на изделие Б	3000	20-1	10-1
		5000	20-1	10-1
2	Начислена амортизация: производственного цеха; административного здания	700	20	02
		490	26	02
3	Списан брак, выявленный по изделию Б в процессе производства (по прямым затратам)	400	28	20-2
4	Отражены расходы по исправлению брака: материалы; заработная плата; страховые взносы и на страхование от несчастных случаев на производстве, 33,7 %; стоимость специального инвентаря, используемого для устранения брака (линейным способом в течение 10 месяцев, первоначальная стоимость	10	23	10
		200	23	70
		59,40	23	69
		15	23	10-1
5	Исправленное изделие, ранее признанное браком, возвращено в основное производство	284,40	20-2	23
6	Списаны канцтовары, израсходованные на управленческие нужды	160	25	10-3
7	В течение месяца выпущена из производства готовая продукция: · 120 штук изделия А (по нормативной цене 200 руб.) · 80 штук изделия Б (по нормативной цене 150 руб.)	24 000	43	20-1
		12 000	43	20-2
8	В конце месяца начислена заработная плата рабочим цеха	34 000	25	70
9	В конце месяца начислены страховые взносы и на страхование от несчастных случаев на производстве, 33,7 %	10 098	25	69

10	В конце месяца начислена заработная плата аппарату управления	26 000	26	70
11	В конце месяца начислены страховые взносы и на страхование от несчастных случаев на производстве, 30,4 %	6864	26	69
12	В конце месяца начислены коммунальные расходы по содержанию цеха: сумма расходов без НДС сумма НДС	2000 360	25 19	60 60
13	В конце месяца начислены коммунальные расходы по содержанию административного здания: сумма расходов без НДС сумма НДС	1000 180	26 19	60 60
14	НДС по коммунальным расходам предъявлен к вычету из бюджета	180	68	19
15	В конце месяца распределены и списаны общепроизводственные расходы: на изделие А на изделие Б	17 000 30 000	20-1 20-2	25 25
16	В конце месяца определена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции: · изделие А (120 шт.) · изделие Б (80 шт.)	20 700 28 000	40 40	43 43
17	В конце месяца отклонения в стоимости готовой продукции (разница между оборотами по счету 40) списаны на себестоимость продаж: · по изделию А · по изделию Б	20 700 28 000	90-2 90-2	40 40
18	В конце месяца списаны общехозяйственные расходы	34 354	26	90-2

Требуется: выявить искажения в учете процесса производства и выпуска готовой продукции промышленной организации, а также в оценке незавершенного производства.

Задача №2

Готовая продукция учитывается по нормативной (сметной) производственной себестоимости (900 руб. за ед.) с использованием счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Запасы готовой продукции на начало месяца отсутствуют. Общехозяйственные расходы распределяются между видами готовой продукции (включаются в ее учетную стоимость). В течение сентября в бухгалтерском учете организации сделаны записи, представленные в табл. 18.

Требуется: выявить нарушения в синтетическом учете готовой продукции и дать рекомендации по их устранению.

Таблица 18. Бухгалтерские записи по учету готовой продукции

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
09.09	Оприходована готовая продукция, выпущенная из производства — 200 ед. по фактической производственной себестоимости 1000 руб. за ед.	Накладные	41	20	20 0000
10.09	Готовая продукция отгружена покупателям - 50 ед. по цене продажи 1298 руб., в том числе НДС 18 %: · списана учетная стоимость готовой продукции · начислена выручка от продажи готовой продукции · начислен НДС на проданную готовую продукцию	Накладная Справка, договор, Счет-фактура	90-2 76 90-3	41 90-1 68	55 000 55 000 9900
20.09	На расчетный счет организации поступила частичная оплата за проданную готовую продукцию	Платежное поручение	51	76	32 450
30.09	На финансовый результат отнесены расходы на продажу готовой продукции	Справка	90-1	44	2000
30.09	Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции	Справка	99	90-1	8000

Тема 2.5 Аудит финансовых результатов

Вопросы для обсуждения:

1. Назовите основные законодательные и нормативные документы, которые использует аудитор при проверке учета финансовых результатов.
2. Приведите источники информации для проверки учета финансовых результатов организации.
3. Определите основные разделы проверки учета финансовых результатов.
4. Приведите методику проверки отчета о финансовых результатах.
5. Как производится проверка формирования чистой прибыли (убытка) отчетного периода?
6. Назовите основные показатели, которые проверяет аудитор в декларации по налогу на прибыль.
7. Приведите методику проверки аналитических и синтетических данных по счетам 90, 91 и 99.
8. Какие субсчета целесообразно открыть к счету 99?
9. Приведите типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки учета финансовых результатов

Ситуационные задачи

Задача № 1

Бухгалтерские записи по учету продажи объекта основных средств, отраженные в учетных регистрах аудируемого лица, представлены в табл. 19. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения

обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с учетной политикой принята дата оплаты товаров (работ, услуг). Имеются все необходимые первичные документы (накладная, счет-фактура, акт приемки-передачи), а также договор купли-продажи.

Таблица 19. Основные записи по учету доходов и расходов, связанных с продажей объекта основных средств

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
Торговой организацией продан служебный автомобиль (учетная стоимость 80 000 руб.):			
сумма начисленных амортизационных отчислений	10 000	91-2	02
остаточная стоимость автомобиля	70 000	91-2	01
стоимость по договору (в том числе НДС 18 %)	118 000	62	91-1
сумма НДС	18 000	91-2	76
Определен финансовый результат от продажи автомобиля	20 000	91-2	99

Требуется: выявить ошибки в бухгалтерском учете доходов и расходов, связанных с продажей объекта основных средств. Привести рекомендации по устранению выявленных искажений.

Задача № 2

Сальдо по счетам учета финансовых результатов представлены в табл. 20.

Таблица 20. Сальдо по счетам на начало месяца

Номер и наименование счета	Сальдо	
	дебет	кредит
90 «Продажи»		
В том числе:		
90-1 «Выручка»		600 000
90-2 «Себестоимость продаж»	300 000	
90-3 «Налог на добавленную стоимость»	100 000	
90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	200 000	
91 «Прочие доходы и расходы»		
В том числе:		
91-1 «Прочие доходы»		50 000
91-2 «Прочие расходы»		
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»	170 000	120 000
99 «Прибыли и убытки» (начисленный налог на прибыль составил 16 000 руб.)		64 000

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов за декабрь, отраженные в учетных регистрах аудируемого лица, представлены в табл. 21. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения обязанности по уплате налога на прибыль в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров (работ, услуг). Имеются все необходимые первичные документы. Разница между финансовыми результатами для целей бухгалтерского учета и налогообложения отсутствует.

Таблица 21. Хозяйственные операции по формированию финансовых результатов

№п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов по данным аудируемого лица		
		сумма	дебет	кредит
1	Продана готовая продукция:			
	выручка от продажи	64 900	62	90-1
	НДС	9900	90-3	68
	учетная стоимость готовой продукции	50 000	90-2	43
	расходы на продажу готовой продукции	2000	90-9	43
	финансовый результат от продажи	3000	90-9	99
2	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации (пять штук по рыночной цене на дату инвентаризации — 1100 руб.)	5500	43	90-1
3	Начислен налог на имущество организации	2000	91-1	68
4	Начислен подлежащий уплате организацией штраф за нарушение условий хозяйственного договора	1000	91-2	76
5	Отражен финансовый результат от прочих операций организации	2500	91-1	99
6	Начислен налог на прибыль за четвертый квартал отчетного года	1300	99	68
7	Произведено реформирование баланса	64 980	99	84

Требуется: выявить ошибки в бухгалтерском учете прибылей и убытков. Приведите рекомендации по устранению обнаруженных искажений.

Задача № 3

Бухгалтерская прибыль за отчетный год составила 105 000 руб. Фактический размер суточных в организации — 250 руб. в сутки. Работник организации находился в командировке 11 сут. В течение года был продан автомобиль.

Начисленная амортизация по нему составила:

- в бухгалтерском учете — 10 000 руб.;
- в налоговом учете — 6000 руб.

Также было продано исключительное право на компьютерную программу.

Начисленная амортизация по данному праву составила:

- в бухгалтерском учете — 600 руб.;
- в налоговом учете — 9000 руб.

Таблица 22. Бухгалтерские записи аудируемого лица по учету налога на прибыль организаций

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов по данным аудируемого лица		
		сумма	дебет	кредит
1	Отражен условный расход по налогу на прибыль	25 200	68	99

2	Отражен отложенный налоговый актив (в связи с превышением норматива по суточным)	396	09	68
3	Списан отложенный налоговый актив при выбытии автомобиля	2400	68	09
4	Списано отложенное налоговое обязательство при продаже исключительного права использования компьютерной программы	2016	77	68

Требуется: проверить достоверность отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль организации на основании учетных данных аудируемого лица, представленных в табл. 22. , подготовить рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

Задача № 4

По условиям арендного договора ООО «Альфа» предоставляет ЗАО «Бета» в аренду на два года грузовой автомобиль остаточной стоимостью на дату приемки-передачи 220 000 руб.; ежемесячная сумма арендной платы — 4720 руб., в том числе НДС 18 %.

В учете арендодателя (ООО «Альфа») имеется следующая информация:

- первоначальная стоимость автомобиля (по счету 01) 248 400 руб.;
- накопленная на месяц передачи в аренду амортизация автомобиля (по счету 02) — 28 400 руб.;
- метод начисления амортизации — пропорционально объему работ (пробегу); максимальный ожидаемый пробег автомобиля — 230 000 км.

У арендатора (ЗАО «Бета») автомобиль будет использоваться для общепроизводственных работ (перевозки сырья между складами).

Корреспонденции счетов по учету передачи имущества в аренду и его использования отражены в табл. 23.

Таблица 23. Отражение арендных операций в учете арендодателя и арендатора

Содержание операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов в учете арендодателя		Корреспонденция счетов в учете арендатора	
		дебет	кредит	дебет	кредит
1. Автомобиль передан в аренду по стоимости, указанной в арендном договоре и акте приемки-передачи	220 000	001	-	011	-
2. Начислена амортизация автомобиля за месяц. По данным арендатора, пробег за этот месяц составил 3000 км	3000	26	02	-	-
3. Начислена арендная плата за месяц: сумма без НДС	4000	-	-	91-1	76
НДС	720	25	68	19	76
общая сумма	4720	76	91-1	—	—

4. НДС: предъявлен к налоговому вычету	720	-	-	68	19
перечислен в бюджет с расчетного счета	720	68	51	—	—
5. Произведены расчеты по арендной плате: с расчетного счета арендатора арендная плата перечислена на расчетный счет арендодателя	4720	51	60	76	51
6. В конце месяца определен финансовый результат от арендных операций	4720	91-9	99	-	-

Требуется: оценить достоверность отражения арендных операций в учете арендатора и арендодателя.

Задача № 5

В соответствии с приказом руководителя организации 15 декабря текущего года была проведена инвентаризация в кладовой и в магазине. Согласно инвентаризационной описи сырья в кладовой предприятия общественного питания имеются следующие отклонения фактических данных от учетных показателей:

- 1) свекла свежая: фактически 20 кг, по данным учета 19 кг;
- 2) морковь: фактически 10 кг, по данным учета 12 кг.

В сличительной ведомости по сырью в кладовой да ту же дату указано:

- 1) недостача свеклы свежей 1 кг по учетной цене 20 руб.;
- 2) излишек моркови 1 кг по учетной цене 17 руб.

По инвентаризационной описи товаров в магазине имеются следующие отклонения по картофелю фасованному: фактически 15 мешков, по данным учета 16 мешков.

В сличительной ведомости по магазину указано: недостача картофеля фасованного 1 мешок по цене 89,10 руб., в том числе наценка 10 % (организация не является плательщиком НДС).

Согласно учетной политике, сырье в кладовой оценивается по ценам приобретения, товары в магазине — по ценам продажи (с использованием счета 42).

На инвентаризационных описях имеются визы руководителя организации (от 15 декабря текущего года) с распоряжением взыскать недостачу с материально ответственных лиц и оприходовать излишки.

В учете организации сделаны перечисленные ниже записи.

По кладовой:

Дебет 94 Кредит 20 — 20 руб. — отражена недостача свеклы свежей;

Дебет 73-2 Кредит 94 — 20 руб. — недостача отнесена на виновное материально ответственное лицо — кладовщика;

Дебет 70 Кредит 73-2 — 20 руб. — недостача удержана из заработной платы кладовщика при ее начислении (по согласию кладовщика);

Дебет 41-1 Кредит 94 — 17 руб. — отражен излишек моркови.

По магазину:

Дебет 94 Кредит 41-2 — 89,10 руб. — отражена недостача картофеля;

Дебет 94 Кредит 42 — 8,91 руб. — снята торговая наценка по недостаче;

Дебет 73-2 Кредит 94 — 80,19 руб. — недостача отнесена на виновное материально ответственное лицо (продавца);

Дебет 70 Кредит 73-2 — 80,19 руб. — недостача удержана из заработной платы продавца при ее начислении (по согласию продавца).

С кладовщиком и продавцом магазина при приеме на работу заключены договоры о полной материальной ответственности.

Требуется: провести аудиторскую проверку документального оформления и учета результатов инвентаризации.

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

Основная литература:

1. Воронина Л. И. Аудит: теория и практика. 2. Практический аудит: Учебник / Л. И. Воронина. – М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 - 344 с.
2. Касьянова С. А. Аудит / С. А. Касьянова. – М.: Вузовский учебник, 2016.-256с.
3. Парушина Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Учебное пособие / Н. В. Парушина. – М.: Издательский Дом "ФОРУМ", 2017 - 560 с.
4. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет. – М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2017 - 375 с.

Дополнительная литература:

1. Заббарова О.А. Аудит: Учебное пособие / О.А. Заббарова. – М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2014 - 216 с.
2. Савин А. А. Аудит: Учебное пособие / А. А. Савин. – М.: ООО "КУРС", 2013 - 512 с.
3. Федоренко И. В. Аудит: Учебник / И. В. Федоренко. – М.: ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2016 - 272 с.
4. Филиппев Д. Ю. Аудит: Учебное пособие / Д. Ю. Филиппев. – М.: Издательский Центр РИОР, 2016 - 179 с.

Периодические издания:

- Аудит и налогообложение: Всероссийский информационно-аналитический журнал – М.: Международный консультативно-правовой центр по налогообложению.
- Аудит и финансовый анализ: рецензируемый журнал – М.: ООО "ДСМ Пресс"
- Аудитор: ежемесячный журнал - Москва: Б.и., 1999
- Аудиторские ведомости: ежемесячный журнал для профессионалов - Москва: Б.и., 2007-
- Международный бухгалтерский учет: ежемесяч. науч.-практ. и теорет. журн. / учредитель : ООО "Издательский Дом Финансы и Кредит" - М.: Финанспресс, 2007-

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Бухгалтерский баланс на 31 декабря 20XX г.

Организация	ОАО «Мебельная фабрика «Креатив»	по ОКПО	Форма по ОКУД	0710001
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	Дата (число, месяц, год)	
Вид экономической деятельности	Производство мебели	по ОКВЭД		
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС		
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.)	млн. руб.	по ОКЕИ		384 (385)
Местонахождение (адрес)	г.Воронеж, ул. Свободы стр.15			

Наименование показателя	Коды	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.	На 31 декабря 20__ г.
АКТИВ				
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Нематериальные активы	1110			
Результаты исследований и разработок	1120			
Нематериальные поисковые активы	1130			
Материальные поисковые активы	1140			
Основные средства	1150	12	10	10
Доходные вложения в материальные ценности	1160			
Финансовые вложения	1170	2000	2000	1000
Отложенные налоговые активы	1180			
Прочие внеоборотные активы	1190			
Итого по разделу I	1100	2012	2010	2010
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
Запасы	1210	1106	951	900
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220			
Дебиторская задолженность	1230	2616	5168	4168
Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	-	143	51
Денежные средства и денежные эквиваленты	1250			
Прочие оборотные активы	1260			
Итого по разделу II	1200	3740	6319	5119
БАЛАНС	1600	5752	8329	6129

Приложение 2

(в ред. Приказа Минфина России
от 06.04.2015 № 57н)

Отчет о финансовых результатах

за _____ 20__ г.

Организация	ОАО «Мебельная фабрика «Креатив»	по ОКПО	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика		ИНН	0710002
Вид экономической деятельности	Производство мебели	по ОКВЭД	
Организационно-правовая форма/форма собственности	Открытое акционерное общество	по ОКОПФ/ОКФС	
Единица измерения: тыс. руб. (млн. руб.) млн.руб.		по ОКЕИ	384 (385)

Пояснения	Наименование показателя	За _____	За _____
		20__ г.	20__ г.
	Выручка	11531	10083
	Себестоимость продаж	(9322)	(8679)
	Валовая прибыль (убыток)	2209	1404
	Коммерческие расходы	(994)	(907)
	Управленческие расходы	()	()
	Прибыль (убыток) от продаж	1215	497
	Доходы от участия в других организациях		
	Проценты к получению		
	Проценты к уплате	()	()
	Прочие доходы	7	167
	Прочие расходы	(92)	(317)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	893	(79)
	Текущий налог на прибыль	(30)	(16)
	в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)		
	Изменение отложенных налоговых обязательств		
	Изменение отложенных налоговых активов		
	Прочее		
	Чистая прибыль (убыток)	863	(95)

Форма 0710002 с. 2

Пояснения	Наименование показателя	За _____ 20 ____ г.	За _____ 20 ____ г.
	Результат от переоценки внеоборотных активов, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Результат от прочих операций, не включаемый в чистую прибыль (убыток) периода		
	Совокупный финансовый результат периода		
	Справочно Базовая прибыль (убыток) на акцию		
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию		

Ген. директор _____ Петров А.Ю. _____ Главный бухгалтер _____ Мязенцева И.И. _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

“ ____ ” _____ 20 ____ г.

Приложение 3

Приказ № Об учетной политике организации на 20(XX) год (бухгалтерский учет)

г. Воронеж

12 января 20(XX) г.

В соответствии с Положением о бухгалтерском учете ПБУ 1/98 «Учетная политика организации»

Приказываю:

1. Организация бухгалтерского учета

1.1. Бухгалтерский учет в организации вести в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, Планом счетов бухгалтерского учета, действующими положениями по бухгалтерскому учету, постановлениями Правительства РФ на основе натуральных измерителей в денежном выражении путем сплошного, документального и взаимосвязанного их отражения. Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией организации, возглавляемой главным бухгалтером. Бухгалтерский учет осуществляется по типовым унифицированным формам на компьютере с использованием программы 1С: Бухгалтерия.

2. Учет нематериальных активов

2.1. Первоначальную стоимость нематериальных активов погашать линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования (п. 23 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»),

2.2. Амортизационные отчисления по нематериальным активам отражать в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н).

3. Учет основных средств

3.1. Лимит стоимости активов, подлежащих отражению в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ, равен 20 000 рублей (п. 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»).

3.2. В составе основных средств учитываются активы, предназначенные для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, а также для управленческих нужд организации либо предоставленные за плату во временное владение и пользование или во временное пользование (п. 5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»),

3.3. Амортизацию основных средств начислять линейным способом (п. 18 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»). Срок полезного использования объекта основных средств определять с учетом классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденные постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1.

3.4. Учет ОС осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (формы № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств») (п. 12 Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. М91н).

4. Учет товаров и производственных запасов

4.1. Учет материалов осуществлять в оценке по средней себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

4.2. Учет товаров вести по входной цене поставщиков без учета НДС.

4.3. Фактическую себестоимость реализуемых товаров списывать по средней себестоимости. НДС по приобретенным товарам учитывать на счете 19-3 «НДС по

приобретенным МПЗ» и списывать на уменьшение платежей в бюджет по мере расчетов с поставщиками.

5. Учет доходов от реализации товаров

5.1. Учет доходов от реализации товаров осуществлять по мере их отгрузки и предъявления покупателям накладных и счетов-фактур.

6. Учет издержек обращения

6.1. Учет издержек обращения осуществлять на счете 44 «Расходы на продажу». Здесь отражать расходы, связанные с реализацией товаров. Они группируются следующим образом:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты.

В составе прочих затрат отражать расходы на рекламу, расходы на юридические и информационные услуги, расходы на аудиторские услуги, представительские расходы, коммунальные платежи, связь, арендные платежи, транспортные расходы и другие расходы, перечисленные в главе 25 НК РФ.

7. Учет денежных средств

7.1. Учет денежных средств организации осуществлять с соблюдением правил ведения кассовых операций, соблюдением лимита остатка кассы, установленного банком, соблюдением правил расчетов наличными деньгами между юридическими лицами. Подотчетные лица, получившие наличные деньги на хозяйственные и командировочные расходы, обязаны представить авансовые отчеты об их использовании своевременно, но не позднее конца каждого отчетного квартала.

8. Инвентаризация

8.1. С целью контроля за достоверностью бухгалтерского учета в организации проводятся инвентаризации. Инвентаризацию товаров, МПЗ и расчетов проводить один раз в год, основных средств — 1 раз в 3 года, расчетов — в конце отчетного периода.

9. Расчет налога на прибыль

9.1. Согласно п. 2 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» данное положение не применять.

Генеральный директор

_____ / Петров А.Ю. /

М.П.

Приложение 4**Приказ №****«Об учетной политике организации на 20(XX) год» (налоговый учет)**

г. Воронеж

12 января 20(XX) г.

В соответствии с положениями Налогового кодекса РФ в целях соблюдения организацией в течение отчетного (налогового) периода единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций:

Приказываю:

1. Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой организации.

2. Применять для подтверждения данных налогового учета:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета в соответствии с прилагаемым перечнем.

3. Установить дату возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

4. Применять метод начисления для доходов и расходов в целях начисления налога на прибыль в соответствии со ст. 271 НК РФ.

5. Применять метод оценки по средней стоимости при реализации товаров, а также списании материальных расходов, используемых в хозяйственной деятельности.

6. Проценты по долговым обязательствам признавать внереализационным расходом в размере ставки рефинансирования Банка России, увеличенной в 1,1 раза (подп. 2 п. 1 ст. 265 НК РФ).

7. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

8. Амортизация начисляется на имущество, первоначальная стоимость которого составляет более 20 000 руб. (п. 1 ст. 256 НК РФ).

9. Начисление амортизации по нематериальным активам производится линейным методом.

В целях налогового учета срок полезного использования объектов нематериальных активов определять исходя из срока действия объекта. Если срок полезного использования определить невозможно, то норму амортизации установить в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации) (п. 2 ст. 258 НК РФ).

10. Доходом от реализации амортизируемого имущества признавать выручку от его реализации за вычетом сумм налогов, предъявленных покупателю (НДС) (п. 1 ст. 249, п. 1 ст. 248 НК РФ).

11. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода (п. 7 ст. 274 НК РФ). Порядок расчета налоговой базы за отчетный (налоговый) период осуществляется в соответствии со ст. 315 НК РФ.

12. Налог на прибыль уплачивать ежеквартально (п. 3 ст. 286 НК РФ), не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период (ст. 289 НК РФ).

13. Согласно п. 2 ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль» это положение не применять.

Генеральный директор

_____/ Петров А.Ю./

МП