

Министерство сельского хозяйства РФ
**ФГБОУ ВО «Брянский государственный
аграрный университет»**
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВ

АУДИТ

Учебно-методическое пособие
к лабораторно-практическим занятиям
для студентов по направлению 38.03.02 Менеджмент
Профиль Производственный менеджмент

Брянская область
2016

УДК 657.6 (07)
ББК 65.053
Г 69

Горло В.И. **Аудит:** Учебно-методическое пособие к лабораторно-практическим занятиям. / В.И. Горло. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2016. – 43 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов экономического факультета, обучающихся по 38.03.02 Менеджмент Профиль Производственный менеджмент. Пособие состоит из отдельных тематических заданий.

РЕЦЕНЗЕНТ: к.э.н., доцент кафедры экономики
Гринь М.Г.

Методическое пособие одобрено и рекомендовано к печати на заседании методической комиссии экономического факультета, протокол №8 от 25.05.2016

© Брянский ГАУ, 2016
© Горло В.И., 2016

Введение

В настоящее время наблюдается, и будет постоянно укрепляться тенденция к увеличению потребности экономических субъектов в проведении аудита. Во многом это обусловлено системой государственного правового регулирования аудиторской деятельности.

В реальных условиях аудиторы являются советниками, консультантами, помощниками всем специалистам, занимающимся обработкой и использованием бухгалтерской информации: помогают правильно истолковать действующие нормативные акты, регулирующие финансово-хозяйственную деятельность организаций, выявить и исправить допущенные ошибки; рекомендуют построение системы учета, позволяющей в дальнейшем максимально избегать ошибок.

Целью изучения дисциплины «Аудит» является научить студента безошибочно и быстро ориентироваться в хозяйственной обстановке, разбираться в вопросах права, налогообложения и уметь использовать свой опыт и знания в целях соблюдения интересов и клиента и государства.

Задачи изучения дисциплины «Аудит» содержат следующие элементы:

- изучение теоретических основ аудита и его роли в организации независимого контроля за деятельностью предприятий различных форм собственности в условиях рыночной экономики;

- получение системы знаний об аудиторской деятельности как одного из видов финансового контроля в российской Федерации;

- усвоение методологических основ организации независимых проверок и методики формирования аудиторских заключений.

В процессе изучения дисциплины будут реализованы компетенции:

ОПК-1: владением навыками поиска, анализа и использования нормативных правовых документов в своей профессиональной деятельности

ОПК-5: владением навыками составления финансовой отчетности с учетом последствий влияния различных методов и способов финансового учета на финансовые результаты деятельности организации на основе использования современных методов обработки деловой информации и корпоративных информационных систем

ПК-14: умением применять основные принципы и стандарты финансового учета для формирования учетной политики и финансовой отчетности организации, навыков управления затратами и принятия решений на основе данных управленческого учета

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

3.1. Знать:

- основные понятия дисциплины;
- теоретические основы и сущность аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудита в РФ;
- содержание федеральных правил (стандартов) аудита;
- кодекс профессиональной этики аудитора;
- требования к разработке внутрифирменных стандартов аудита;
- виды и порядок подготовки аудиторских заключений.

3.2. Уметь:

- подготовить рабочую документацию в соответствии с требованиями стандартов аудита;
- разработать план и программу аудиторской проверки;
- провести оценку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- определять уровень существенности и аудиторские риски в ходе аудиторской проверки;
- получать аудиторские доказательства, делать обоснованные выводы и оформлять результаты аудита.

3.3. Владеть:

- информацией о связях внутрифирменных стандартов аудита с другими дисциплинами;
- формами и методами сбора аудиторских доказательств;
- методикой и технологией аудиторской проверки;
- методами применения аудиторских процедур для определения достоверности показателей в отчетности клиента;
- информацией о деятельности экономического субъекта;
- навыками сравнения результатов аудиторской проверки в соответствии со стандартами аудита.

Тема 1: Сущность, содержание аудита и его место в системе контроля

Задача 1

Одна из первых книг по аудиту определила, что его цель состоит в следующем:

1. Выявление мошенничества.
2. Выявление технических ошибок
3. Определение принципиальных ошибок.

Задание:

1. Сравнить эти цели с целями современного аудита компании с ограниченной ответственностью.

2. Объяснить, почему могут измениться цели и природа аудита.

3. Схематично изобразить действия аудитора, если во время проверки

обнаружено, что:

- кассир незаконно присвоил 6000 руб.;

-управляющий дал завышенную оценку производственных запасов с целью «приукрашивания прибыли для оптимистичности акционеров».

Задача 2

ОАО «Импульс» обратилось в банк с просьбой в январе 2016 г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2015 г.г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако, бухгалтерская отчетность организации по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке.

В ноябре 2015 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности ОАО «Импульс» предлагает использовать акт докумен-

тальной проверки налоговой инспекции.

Задание. Определить, примет ли данное предложение банк для предоставления организации коммерческого кредита на цели развития производства.

Задача 3

Производственное предприятие «Глобус» в 2016 г. было перерегистрировано в открытое акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2016 г. составила 25,8 млн. руб.; объем продаж составил 61 млн. руб.

Требуется: Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия за 2014г.

Задача 4

В ноябре 2015 г. производственное предприятие «Глобус» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2015 г.

После заключения договора и оплаты услуг аудиторской фирмы в декабре 2015 г. учет на предприятии был восстановлен.

В январе 2016 г. производственное предприятие «Глобус» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2016 г.

Требуется:

1). Установить, может ли принять данное предложение аудиторская фирма.

Задача 5

Провести сравнение аудита и ревизии. Результаты оформить в виде таблицы

Таблица 1- Сравнительная характеристика аудита и ревизии

Отличительный признак	Аудит	Ревизия

Задача 6

Провести сравнение внешнего и внутреннего аудита. Результаты оформить в виде таблицы 2.

Таблица 2 -Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита

Отличительный признак	Внешний аудит	Внутренний аудит

Тема 2: Аудиторская деятельность и ее регулирование в России

Задача 1

В ходе проведения аудиторской проверки ОАО «Самсон» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемого предприятия сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации.

Требуется: Обосновать действия аудитора в данной ситуации.

Задача 2

Коммерческий банк обратился к аудиторской фирме с просьбой о проведении аудиторской проверки. Однако, среди ее сотрудников нет аттестованных специалистов по банковской деятельности.

Требуется: Определить, может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Задача 3

Крупная коммерческая компания пригласила аудиторскую фирму для проведения проверки за 2015 г. Начальником отдела по связям с общественностью в данной компании работает жена одного из аудиторов.

Требуется: Определить, примет ли аудиторская фирма это предложение.

Задача 4

Предприятие, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности за предыдущий год. Аудиторская компания выпол-

нила данную услугу. Через две недели клиент заявил, что в одной из форм отчетности была допущена ошибка.

Требуется: Определить, какая мера контроля за качеством должна была бы предотвратить ошибку.

Задача 5

Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности.

Требуется: Ответить на вопрос: может ли фирма принять данное предложение?

Задача 6

Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия.

Задача 7

Высококвалифицированный аудитор Серов Л. Н. занимается проведением аудиторских проверок и налоговых консультаций. В свободное от работы время он занимается научной деятельностью: пишет материалы по финансовому и налоговому учету и аудиту, основанные на материалах проверяемых им коммерческих предприятий, в различные экономические печатные издания. Иногда Серов Л. Н. ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе, возможные варианты отражения операций в учете и их налогообложения. И некоторые факты коммерческой деятельности описываемых предприятий вызывают интерес у сторонних организаций-конкурентов.

Требуется:

Определить, возникает ли конфликт интересов между основной деятельностью Серова Л. Н. и его научной карьерой.

Задача 8

Аудиторская фирма «Информ-аудит» создана несколько лет назад. За этот период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России.

Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг.

Требуется: Определить, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

Тема 3: Организация проведения и планирование аудиторской проверки

Задача 1

Составьте письмо-обязательство, договор на оказание аудиторских услуг, общий план и программу аудита, исходя из следующих условий.

Предложение от экономического субъекта

Предложение о назначении официальным аудитором г. Москва Исх. № 1 10 января 2016г.

Закрытое акционерное общество «Микрос» в лице директора Воронина Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 2016 г.

Краткая характеристика ЗАО «Микрос».

1. ЗАО «Микрос» бухгалтерский учет централизован и ведется с применением программы «1С».

2. ЗАО «Микрос» имеет один филиал в Ивановской области.

4. Выручка от реализации в год составляет 56 млн. руб.

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя директора ЗАО «Микрос».

Наш юридический адрес: 108121 г. Москва, ул. Верхняя, 8.

Телефон/факс (095) 251-52-56, 251-52-57. E-mail: mikros@dol.ru

Р/с 40702810200500010174 в ОАО «Москва-Банк»

С наилучшими пожеланиями

Директор *Е. П. Воронин*

Сведения об аудиторской организации

ООО «Профаудит», ИНН 7726022254.

Свидетельство о регистрации № 922073 выдано 07/09/98 Регистрационной Палатой.

Юридический адрес: 117526 г. Москва, проспект Вернадского, д. 91.

Телефон/факс: (095) 256-12-83.

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Лефко-банк» г. Москва,

к/с № 30101810000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор В. Я. Данько

На основании проведенного предварительного знакомства клиентом установлено, что на аудиторскую проверку потребуется 30 дней. Аудитор сделал вывод о том, что наиболее пристальное внимание необходимо уделить следующим вопросам: изучению учетной политики и учредительных документов предприятия, проверке правильности формирования затрат, относимых на себестоимость продукции, и полноте отражения ее реализации, порядку формирования и использования прибыли.

По данным оценки организации внутреннего контроля необходимо предусмотреть проверку: порядка ведения кассовых и расчетных операций, сохранности и движения товарно-материальных ценностей, правильности исчисления и своевременности уплаты налогов и сборов.

Для выполнения задания используйте Приложения 1- 4.

Задача 2

Бухгалтерия ОАО «Химпекс» в конце отчетного года провела инвентаризацию склада готовой продукции. Было проверено 15 видов изделий из имеющихся 25. По результатам инвентаризации были выявлены отклонения фактических данных от учетных, которые находились в пределах от 4,2 до 7,8 %. Руководитель акционерного общества утверждает, что выявленная разница находится в пределах норм и объясняется неточностями в бухгалтерском учете и ошибками проводимой инвентаризации.

Требуется:

Разработать программу аудиторской проверки учета готовой продукции, в которой детализировать необходимые аудиторские процедуры для подтверждения данных инвентаризации и организации учета готовой продукции на складе и в бухгалтерии.

Задача 3

В аудиторскую фирму «Инаудит» обратилось руководство ОАО «Дромас» с просьбой провести аудиторскую проверку хозяйственно-финансовой деятельности и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.

ОАО «Дромас» имеет ряд филиалов, выделенных на самостоятельный баланс. В процессе своей деятельности ОАО «Дромас» осуществляет внутренние расчеты между филиалами.

Требуется:

Разработать программу аудиторской проверки, выделить необходимые стадии аудита и проблемные зоны, которые требуют повышенного внимания аудитора.

Задача 4

В аудиторскую фирму «Аудит +» обратилось руководство ОАО «Лакокрасочный завод» по производству лакокрасочных материалов с предложением провести обязательную ежегодную проверку по итогам деятельности общества за отчетный год.

В ходе предварительного планирования аудита аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией лакокрасочных материалов населению за наличный расчет. Объем реализации населению составляет около 35 % общего объема реализации.

Организация системы внутреннего контроля находится на низком уровне.

Требуется:

Разработать программу аудиторской проверки и выделить участки с повышенным риском.

Задача 5

На основе приведенных данных рассчитайте уровень существенности при планировании аудита за 2015 г. год в ОАО «Восход»:

Балансовый убыток 4287 тыс. руб.; валовой объем продаж без НДС 26514 тыс. руб.; валюта баланса 60298 тыс. руб.; собственный капитал -13409 тыс. руб.; общие затраты предприятия 28882 тыс. руб.

При этом внутрифирменным стандартом аудиторской фирмы определено следующее значение долей к базовым показателям бухгалтерской отчетности:

Задача 6

Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 3-Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование показателя	Значение базового показателя (тыс. руб.)	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
Балансовая прибыль предприятия	70.000	5	
Валовой объем реализации без НДС	2.500.000	2	
Валюта баланса	110.300.000	2	
Собственный капитал	70.200.000	10	
Общие затраты предприятия	2.200.000	2	

- балансовая прибыль 5%;
- валовой объем продаж без НДС 2%;
- валюта баланса 2%;
- собственный капитал 10%;
- общие затраты предприятия 2%.

Задание. Охарактеризуйте полученное значение уровня существенности.

Задача 7

Аудитор полагает, что неотъемлемый риск в ООО «Рассвет» составляет 90%, риск средств контроля 50%, а риск необнаружения 10%.

Требуется рассчитать приемлемый аудиторский риск.

Задача 8

Аудитор установил для себя приемлемый аудиторский риск в ООО «Рассвет» на уровне 5%, неотъемлемый риск - 80%, а риск контроля 50 %. Требуется рассчитать риск необнаружения.

Тема 4: Технология аудита и подготовка аудиторского заключения

Задача 1

При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

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

Требуется:

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

Задача 2

Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета предприятия. В документе необходимо предусмотреть:

- 1) возможность быстрого нахождения записи;
- 2) отражение нарушений количественного и качественного характера;
- 3) рекомендации по исправлению нарушений.

Задача 3

Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки операций по расчетному счету.

В ходе решения необходимо придерживаться требований ситуационной задачи 2.

Задача 4

Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки правильности начисления амортизации по нематериальным активам. В ходе решения необходимо придерживаться требований ситуационной задачи 2.

Задача 5

Приведите перечень процедур, которые должен выполнить аудитор, чтобы получить сведения о судебных делах и претензионных спорах, в которых участвует аудируемое лицо. С какой целью должна быть получена такая информация? Регламентированы ли действия аудиторов по получению указанной информации?

Задача 6

Проставьте приоритеты в баллах (от 1 до 5) приведенных в таблицах аудиторских доказательств, призванных подтвердить, что заводские помещения являются собственностью проверяемого субъекта:

Таблица 4- Приоритеты аудиторских доказательств

Доказательство	Приоритет
Устное заявление работника, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации.	
Письменное подтверждение нотариуса о том, что у организации есть документы, подтверждающие, что заводские помещения являются собственностью организации.	
Оригиналы документов о государственной регистрации, подтверждающие, что заводские помещения являются собственностью организации.	
Заявление, подписанное генеральным директором, подтверждающее, что заводские помещения являются собственностью организации.	

Проставьте приоритеты в баллах (от 1 до 5) приведенной в таблице аудиторских доказательств, призванных подтвердить остаток на банковском счете проверяемой организации в конце года:

Таблица 5- Приоритеты аудиторских доказательств

Доказательство	Приоритет
Устное подтверждение остатка денежных средств финансовым директором	
Копия выписки из банка, показывающая остаток на счете на конец года	
Письменное подтверждение из банка об остатках на счете на конец года	
Устное подтверждение заместителя главного бухгалтера, ведущего бухгалтерский учет по расчетным счетам об остатках на счете в конце года	

Задача 7

Имеются документы, полученные из следующих источников:

- 1) от третьих лиц;
- 2) от клиентов на основании внешних данных;
- 3) от клиентов на основании внутренних данных;
- 4) собранные аудитором на основании бухгалтерских записей фирмы-клиента.

Требуется оценить данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 8

При осуществлении аудиторской проверки фирмы «N» аудитором были собраны следующие доказательства:

- 1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы «N»;
- 2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы «N»;
- 3) акт инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

Требуется распределить доказательства по степени их значимости.

Задание 9

Составьте аудиторское заключение, содержащее мнение с оговоркой.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с неначислением амортизации по основным средствам на сумму 965,3 тыс.руб. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на сумму 813,7 тыс. руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс.руб.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах-ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике организации в части наличной денежной выручки и ее использовании на текущие расходы.

Форма аудиторского заключения представлена в Приложении 5.

Задача 10

По результатам аудиторской проверки крупной компании занимающейся рекламой аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение.

Задание. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

Тема 5: Аудит общих документов организации и формирования уставного капитала

Задача 1

За пользование банковским кредитом (долговые обязательства выраженные в рублях) организации были начислены проценты. Исходные данные: сумма кредита – 1млн.руб., процентная ставка- 15 % годовых, ставка рефинансирования – 11 %, квартальный средний процент по сопоставимым долговым обязательствам- 16 % годовых, количество дней пользования заемными средствами – 92 дня.

Какой вариант списания в целях налогообложения

расходов по выплате процентов должен принят в учетной политике организации, если в налоговом учете проценты были приняты в расходах в сумме 30498,63.

Задача 2

Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 300 т.р. и иностранного участника в размере 10 тыс. долл. США. Учредительные документы подписаны 4 января 2014 года. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 31, 86 р. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 2014 года, курс доллара на дату подписания 32,00 р. В учетных регистрах аудитор установил следующие записи:

ДТ 75-1 КТ 80 – 618000 – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал : 300000+10000 X 31,86.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 3

Предприятие «А» имело долю в уставном капитале предприятия «Б» в сумме 25 т.р. Долю предприятия «А» предприятие «В» выкупило за 32 т.р. На предприятии данная хозяйственная операция отражена следующим образом : ДТ 51 КТ 58 – 25000р. – отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости ;

ДТ 51 КТ 91-1 – 7000 р. – отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача 4

В протоколе общего собрания ЗАО отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на

сумму 100000 р. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200000 р. Было выкуплено акций номинальной стоимостью на сумму 110000р. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, аудитору не представлены.

В учетных регистрах общества сделаны записи:

ДТ 81 КТ 51 – 110000 – выкуплена доля участников

ДТ 80 КТ 81 – 110000 – уменьшен уставный капитал

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 5

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

ДТ 84 КТ 75-2- 8000 р.- начислены дивиденды акционерам – не работникам предприятия.; ДТ 75-2 КТ 10 – 8000 р. выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

ДТ 84 – КТ 70 – 10000р. – начислены дивиденды акционерам – работникам предприятия; ДТ 70 - КТ 10 – 10000 – выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 6

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 т.р. за счет увеличения долей участников, а суммы, причитающиеся участникам дивидендов, направить на погашение их задолженности в

уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи

ДТ 84 – КТ 75-2 – 60000 – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

ДТ 75-2 КТ 75 -1 – 60000 – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача 7

Организация передала 4900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 300000р., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 250000р. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 30000р, ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52р. за 1 литр (п.1. ст.193 НК РФ). Бухгалтерские записи сделанные аудируемым лицом, представлены ниже.

Таблица 6- Корреспонденция счетов по отражению вклада в уставный капитал

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, р	Первичный документ
Отражена передача произведенного вина в качестве вклада в УК ООО	58-1	43	250000	Учредительные документы, накладная
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью	58-1	91-1	50000	Учредительные документы, бухгалтерская справка-расчет
Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве	91-2	68	30000	Бухгалтерская справка-расчет

Какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций.

Тема 6: Аудит издержек и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Задача 1

Проверить правильность и обоснованность включения расходов на себестоимость произведенной продукции:

1. Расходы на оплату труда – 10500 р.
2. Отчисления на социальные нужды – 30%.
3. Амортизация основных средств- 3500 р.
4. Расходы на рекламу по сбыту продукции – 500р.
5. Расходы на тару и упаковку продукции в цехах производства -1200р.
6. Единый сельскохозяйственный налог – 3200р.
7. Пени, штрафы, неустойки за несоблюдение договоров -740р.
8. Расходы на командировку работников производства – 1100р.
9. Недостача товаров сверх норм естественной убыли (виновное лицо не установлено) – 359 р.

Требуется определить общую сумму затрат на производство и какие расходы не включается в их состав. Составить корреспонденции по расходам, относящимся на затраты производства.

Задача 2

В ходе проверки аудитором установлено, что в октябре отчетного года предприятие оплатило расходы по подписке на газеты и журналы на первое полугодие следующего года в сумме 18000р. Расходы в этом же месяце отнесены на издержки производства.

Требуется установить сущность нарушения.

Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Задача 3

Учетная политика предусматривает учет выпуска готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

Учетная политика момента определения налоговой базы НДС «по отгрузке».

1. Выпущена из производства готовая продукция:
по фактической себестоимости – на сумму 50000р.
по нормативной (плановой) себестоимости – на сумму 40000р.

2. Оказаны услуги на сторону вспомогательного производства:

по фактической себестоимости – на сумму 4000р.
по нормативной (плановой) себестоимости – на сумму 6000р.

3. Израсходованы материалы на упаковку продукции - на сумму 2000р.

4. Предъявлены покупателям счета по продажам готовой продукции на сумму 60000 рублей, кроме того НДС 10800р.

5. Предъявлены заказчикам счета за оказанные услуги на сумму 5000р., кроме того, НДС 900р.

6. Списана прибыль от продаж продукции.

7. Списана прибыль от продаж услуг заказчикам.

По данным бухгалтерского учета определить результат от продаж и выявить допущенные нарушения.

Дт 43- Кт 20 -50000

Дт 90.2 - Кт 43 – 50000

Дт 90.2 – Кт 23 – 4000

Дт 44 - Кт 10 – 2000

Дт 90.2 - Кт 44 – 2000

Дт 62 - Кт 90.1 – 70800

Дт 90.3 – Кт 68/НДС – 10800

Дт 62 - Кт 90.1 – 5900

Дт 90.3 – Кт 68/НДС – 900

Дт 90-9 Кт 99 – 4000

Дт 99 – Кт 90.9 – 51000

Задача 4

В ходе аудиторской проверки формирования затрат на производство продукции на предприятии было установлено, что расходы на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, отопление и электроэнергию), потребленных административным корпусом и общежитием предприятия, в 1 квартале текущего года составили 61200р., в т.ч. НДС – 9335 р.

В бухгалтерском учете данные расходы были отражены следующим образом:

Дт 26 Кт 76 -31000р.

Дт 29 Кт 76 – 20000р.

Дт 68 Кт 76 – 10200р

Задача 5

Производственная организация ЗАО «Вымпел» в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией ООО «Прогресс» на приобретение краски. Однако поставщик, ввиду перепрофилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору. ЗАО «Вымпел» в качестве неустойки получила 5000р. неустойки. По какой статье «Отчета о прибылях и убытках» и «налоговой декларации по налогу на прибыль» будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации ЗАО «Вымпел»?

Задача 6

По данным бухгалтерского учета по учету финансовых результатов отражены следующие хозяйственные операции:

1. Признана выручка от продажи продукции – 2000000р.
2. Себестоимость продаж продукции – 1200000р
3. НДС по продажам – 360000р. (учетная политика – «по отгрузке»).
4. Переданы безвозмездно основные средства по рыночной стоимости – 100000р.
5. Отражена в учете остаточная стоимость переданных безвозмездно основных средств – 99000р.
6. Выявлен финансовый результат по обычным видам деятельности?
7. Выявлен финансовый результат по прочим расходам и доходам?

Проверьте соответствие учета финансовых результатов действующему законодательству. Укажите источники информации для аудиторской проверки.

Дт 62 Кт 91-1 – 2000000

Дт 90-2 Кт 43 – 1200000

Дт 90-3 Кт 68/НДС – 360000

Дт 91-1 Кт01/ выб. – 99000

Дт 90-9 Кт 99 – 440000

Дт 99 Кт 91-9 – 99000

Задача 7

В ходе аудиторской проверки проверены показатели форм бухгалтерской отчетности: Главная книга, Отчет о прибылях и убытках и декларация по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период (таблица 11).

В форме № 2 отражены следующие показатели (руб):

1. Прибыль до налогообложения 2927900

2. Отложенные налоговые активы -
3. Отложенные налоговые обязательства -
4. Текущий налог на прибыль (564880 x 20%)
(112976)

5. Чистая прибыль (убыток) отчетного года 2792329

По данным, представленным в таблице, следует:

1. Разделить доходы и расходы:

на доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

прочие доходы и расходы;

доходы и расходы, не учитываемые в налоговой базе для исчисления налога на прибыль (приложение 7).

2. Провести проверку достоверности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

Задача 8

ОАО «Вега» приобрело товары для реализации стоимостью 1560 руб. В бухгалтерском учете они оприходованы записью:

Дт 10 Кт 60

В последующем бухгалтерией стоимость товаров ошибочно списаны на издержки обращения в дебет счета 44 с кредита счета 10. Проверкой установлено, что эти материалы реализованы. Поступившие денежные средства от покупателей отражены по дебету счета 51 и кредиту счета 76 в оценке по продажным ценам 1920р.

Требуется произвести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

Составьте правильную корреспонденцию счетов на реализацию товаров, исчисление налогов и определение финансового результата.

Задача 9

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

90.1 «Выручка от продаж» - 5 040 000р.

90.2 «Себестоимость продаж» - 4 114 860р.

90.3 «НДС» - 840 000р.

91.1 «Прочие доходы» - 272 000р.

91.2. «Прочие расходы» - 194 200р.

99 «Чрезвычайные расходы» - 71 000р.

На основании вышеперечисленных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль – 32 588р. и реформировал баланс. Произведя следующую бухгалтерскую запись: Дт 84 Кт 99 на сумму 59 352р.

Проверить правильность бухгалтерских записей аудируемого лица и исчисления налога на прибыль.

ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

1. Федеральный закон от 28.12.2007 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (в ред. 2017 года).
2. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (ред. от 22 декабря 2011 года № 1095).
3. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. – 744 с.
4. Ерофеева В. А. Аудит. - М.: Юрайт, 2016. -207 с.
5. Карагод В.С. Аудит. - М.: Юрайт, 2016.- 512 с.
6. Суйц В.П. Аудит: учеб./ В.П. Суйц.- М.: Высш. образование, 2016.- 398 с.

Дополнительная литература

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК.- М.; ДиС, 2016.- 277 с.
2. Адамс, Р. Основы аудита: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.- 398 с.
3. Горло В.И. Оценка уровня существенности и аудиторского риска //Инновационные подходы к формированию концепции экономического роста региона: материалы научно- практической конференции. 2013. С. 189-192.
- 4.Гринь, М.Г.Особенности формирования учетной политики субъектов малого предпринимательства / М.Г.

Гринь / Вестник Брянского государственного университета № 3, 2015 –Брянск, РИО БГУ, 2015. –С. 120-126.

5. Кузюр Н.В. Проведение инвентаризации – важная и ответственная работа / Л.В. Блашкевич, Н.В. Кузюр / Трансформация экономики региона в условиях инновационного развития // Материалы международной научно-практической конференции, посвященной 30-летию Брянской государственной сельскохозяйственной академии. – Брянск: БГСХА, 2011.– С. 236-241.

6. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие/Т.В. Миргородская .- М.: КНОРУС, 2016.-216 с.

7. Шиленко С.И. Основы аудита: учеб./ С.И. Шиленко, Р.В. Шеин,Е.В. Колосова.-М.: КНОРУС,2009/-152с.

8. Хахонова Н.Н.Аудит: учеб./ Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая.- М.:КНОРУС, 2011.-720с.

Официальное наименование
экономического субъекта _____
фамилия, имя, отчество и должность
ответственного лица _____
Исходящий № _____
дата подписания _____

ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

Глубокоуважаемый _____

Настоящим официально подтверждаем принятие Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности (*наименование предприятия*).

Согласно действующим положениям и нормам аудита проверки будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к балансу, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за _____.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности (*наименование предприятия*) за _____ во всех существующих аспектах. Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь работников Вашей организации.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений Имеется определенный риск необнаружения отдельных ошибок и Неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но гарантировать абсолютную точность выводов не Можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно как об обнаруженных нами Фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, Вы будете проинформированы нашим письменным отчетом.

Кроме того, мы можем оказать Вам следующие дополнительные услуги по Вашему поручению: _____

Мы будем нести ответственность по оказанным услугам в порядке, определенном действующим законодательством об аудиторской деятельности и договором на проведение аудита. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности исполнительного органа (*наименование предприятия*) за составление бухгалтерской отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета обеспечение адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики. Мы просим от руководства письменного подтверждения достоверности и полноты предоставленной для аудита информации.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых _____. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и требуемым уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены договором на проведение аудита.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель аудиторской организации

(подпись, фамилия, имя, отчество, должность) (дата)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель исполнительного органа предприятия

(подпись, фамилия, имя, отчество, должность) (дата)

ДОГОВОР НА ОКАЗАНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

№ _____

Место заключения _____

Дата _____

Аудиторская фирма _____,
Именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора _____, действующего на основании Устава, с одной стороны, и _____, именуемый в дальнейшем "Заказчик, в лице Генерального директора _____, действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя выполнение следующих работ:

1.2. Сроки выполнения работ: _____

2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Исполнитель проводит аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Законом «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008 г. № 307 –ФЗ.

2.2. Исполнитель самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

2.3. Исполнитель обязан проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

2.4. Получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, получивших проверку

2.5. Отказаться от проведения аудиторской проверки или выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.6. Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.7. Квалифицированно проводить аудиторскую проверку, также оказывать иные аудиторские услуги.

2.8. Обеспечивает сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки.

2.9. Составляет аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству предприятия по результатам проведения аудита на русском языке. Все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.10. Передает руководителю два экземпляра аудиторского заключения, а также один экземпляр письменной информации (отчет).

2.11. Передает Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитом.

3.2. Обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности, для проверки качества аудиторского заключения.

3.3. Создать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, предоставлять всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения в устной и письменной форме.

3.4. Оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет _____, в том числе НДС _____.

4.3. Оплата работ производится в следующем порядке:
_____ % от стоимости работ Заказчика перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, _____ % от стоимости работ Заказчика на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере _____ % от суммы платежа.

5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. Все споры, разногласия, конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения, будут разрешаться судом.

5.3. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

6. Конфиденциальность

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора.

7. Заключительные положения

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

7.3. Настоящий договор подписан _____ в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки: _____.

8. Сроки действия договора и юридические адреса сторон

8.1. Срок действия договора: _____

8.2. Адреса и расчетные счета сторон:

Исполнитель:

Заказчик:

ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА

Проверяемая организация _____

Период аудита _____

Количество человеко-часов _____

Руководитель аудиторской группы _____

Состав аудиторской группы _____

Планируемый аудиторский риск _____

Планируемый уровень существенности _____

№ п/п	Планируемые виды работ (проверяемые участки учета)	Период проведения	Исполнитель	Примечание

Руководитель аудиторской организации: _____

Руководитель аудиторской группы: _____

ПРОГРАММА АУДИТА

Проверяемая организация _____

Период аудита _____

Количество человеко-часов _____

Руководитель аудиторской группы _____

Состав аудиторской группы _____

Планируемый аудиторский риск _____

Планируемый уровень существенности _____

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание

Руководитель аудиторской организации: _____

Руководитель аудиторской группы: _____

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
ПО БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ)
ОТЧЕТНОСТИ**

Адресат _____

Аудитор

Наименование: _____

Место нахождения: _____

(индекс, город, улица, номер дома и др.)

Государственная регистра-

ция: _____

(номер и дата регистрационного свидетельства)

Является чле-

ном _____

(указать наименование аккредитованного профессионального
аудиторского объединения)

Аудируемое лицо

Наименование: _____

Место нахождения: _____

(индекс, город, улица, номер дома и др.)

Государственная регистрация _____

(номер и дата регистрационного свидетельства)

Лицензия (если имеется): ___ номер, дата, наименование органов,
предоставивших аудируемому лицу лицензии на осуществление ли-
цензируемых

_____ видов деятельности, срок их действия)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) от-
четности организации « _____ » за период с 1 января по 31 де-
кабря 20 ___ г. включительно. Бухгалтерская (финансовая) отчетность
организации « _____ » состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой бухгалтерской (финансовой) отчетности несет исполнительный орган организации «_____». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии:

- с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о бухгалтерской (финансовой) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность организации «_____» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20__ г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20__ г. включительно.

«__» _____ 20__ г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо)
аудиторской организации либо
индивидуальный аудитор _____

(ФИО, подпись, должность)

Руководитель аудиторской
проверки _____
(ФИО, подпись, номер, тип квалификационного аттестата
и срок его действия)

Печать аудитора

Содержание

Введение	4
Тема 1. Сущность, содержание аудита и его место в системе контроля	6
Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование в России	9
3. Организация проведения и планирование аудиторской проверки	11
Тема 4. Технология аудита и подготовка аудиторского заключения	16
Тема 5. Аудит общих документов организации и формирования уставного капитала	20
Тема 6. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	24
Литература	30
Приложения	32

Учебное издание

Виктор Иванович Горло

АУДИТ

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 27.05.2016 г. Формат 60x84 ¹/₁₆.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 2,32. Тираж 25 экз. Изд. № 5681.

Издательство Брянского государственного аграрного университета
243365 Брянская обл., Выгоничский район, с. Кокино, Брянский ГАУ

