

Министерство сельского хозяйства РФ

ФГБОУ ВО «Брянский государственный аграрный университет»

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и финансов

Горло В.И.

АУДИТ

**Учебно-методическое пособие
для внеаудиторной самостоятельной работы студентов
по направлению подготовки 38.03.01 - Экономика
профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

Брянская область,
2015

УДК 657.6(07)

ББК 65.053

Г 69

Горло В.И. **Аудит:** Учебно-методическое пособие для лабораторно-практических занятий. / В.И. Горло. – Брянск: Издательство Брянский ГАУ, 2015 – 54 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для студентов экономического факультета, обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика профилю подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Пособие состоит из отдельных тематических заданий и контрольных вопросов.

РЕЦЕНЗЕНТ: к.н.э., доцент кафедры бухгалтерского учета и финансов Гринь М.Г.

Рекомендовано к изданию решением Учебно-методического Совета экономического факультета БГАУ, протокол № 1 от 03 сентября 2015 г.

© Брянский ГАУ, 2015

© Горло В.И., 2015

Введение

Переход России к рыночным отношениям выявил необходимость создания экономических институтов, регулирующих взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности, среди которых достойное место должен занять и институт аудита.

Аудит финансовой отчетности основан на проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности о работе коммерческих организаций. Он анализирует и выявляет все недостатки в организации бухгалтерского учета и формирования отчетности: на основании чего у пользователей бухгалтерской информации формируется соответствующее мнение о деятельности и финансовом состоянии предприятия.

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:

ОК-5

- умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

ПК-4

- способность осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач.

ПК-5

- способность выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы.

ПК-7

- способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений.

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.

Материал данных методических указаний дает базовые знания по учебной дисциплине для самостоятельной работы студентов.

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

Задача 1. Аудиторская организация получила заказ на восстановление учета, который велся с нарушением установленных правил, в частности, лицевые счета рабочих и служащих не велись, и отсутствовала расчетно-платежная ведомость по заработной плате за сентябрь года.

В качестве исходного документа для восстановления расчетов по заработной плате за сентябрь и связанных с ней расчетов аудиторская организация использовала выписку банка, согласно которой было перечислено за сентябрь года социального страхования 3 500 руб. и в бюджет 6 000 руб. (налог на доходы с физических лиц).

Других перечислений, связанных с расчетами по заработной плате за сентябрь, в выписках банка не обнаружено.

Задание:

1 Восстановить возможные хозяйственные операции, указать, какие документы могут подтвердить их совершение.

2 Рассчитать, как отсутствие записи этих операций повлияло на уплату налогов, в какой форме возможно исправление нарушений, каких штрафных санкций избежит заказчик при исправлении нарушений, обнаруженных аудитором.

Задача 2. НПО «Прогресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство НПО «Прогресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

Задание:

Сформулируйте предмет договора. Укажите дополнительные аудиторские услуги, которые целесообразно оказать НПО «Прогресс» в сложившейся ситуации.

Контрольные вопросы

1. Истоки аудита и основные этапы его развития.
2. Возникновение и этапы развития аудита в России.
3. Аудит как развитие функции контроля.
4. Основные задачи аудита.
5. Отличие аудита от ревизии.
6. Внутренний и внешний аудит.
7. Обязательный аудит и его задачи.
8. Инициативный аудит и его виды.
9. Аудиторские услуги и их роль в управлении.
10. Тенденции развития аудиторской деятельности в России.

Тестовые задания:

1. Понятия «аудит» и «ревизия»:
А) тождественны;
Б) различны.
2. Аудит:
А) функция управления деятельностью экономических субъектов;
Б) метод осуществления вневедомственного финансового контроля;
В) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур.
3. Основной целью аудита является:
А) исправление всех ошибок в учете и отчетности;
Б) выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
В) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствия совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

4. Аудиторские фирмы возникли в России:
А) как независимые органы;
Б) как подразделения государственных структур;
В) как подразделения государственных структур, которые впоследствии стали независимыми.

5. Толчком для создания российских аудиторских фирм послужило:

- А) создание совместных предприятий;
- Б) возникновение на рынке фирм «большой шестерки»;
- В) другие причины.

6. К какой группе пользователей информации о финансовом состоянии и результатах деятельности организации относятся администрация, учредители, сотрудники, инвесторы:

- А) непосредственно заинтересованные;
- Б) косвенно заинтересованные;
- В) нейтральная группа.

7. К числу негосударственных контролирующих организаций относятся:

- А) казначейство;
- Б) счетная палата;
- В) контрольно-ревизионное управление;
- Г) Аудиторская организация.

8. Ревизия является инструментом:

- А) внутреннего контроля;
- Б) внешнего контроля;
- В) внутреннего и внешнего контроля;
- Г) внутривладельческого расчета.

9. Аудит, ориентированный на риск предполагает:

- А) изучение и подтверждение совершенных хозяй-

ственных операций, оценку достоверности бухгалтерских документов и отчетности;

Б) концентрацию усилий аудитора в ходе проверки преимущественно на областях и объектах контроля, где типичные ошибки выше, и сокращение времени на изучение тех объектов, где предполагается отсутствие риска;

В) проведение экспертизы объектов проверки с учетом оценки состояния и эффективности системы внутреннего контроля.

10. Заменяет ли аудит функции органов государственного финансового контроля:

А) да;

Б) нет;

Тема 2: Аудиторская деятельность и ее регулирование в России

Задача 1. Государственное унитарное предприятие «Аэро» по итогам года имела следующие показатели:

объем годовой выручки от реализации услуг — 27 098 066 руб.

сумма активов баланса на конец года — 55 679 080 руб.

Задание:

Определите, подлежало ли ГУП «Аэро» обязательному аудиту.

Задача 2. 12% доли уставного капитала ЗАО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам года выручка от реализации продукции ЗАО «Тверь» составила 987 тыс. руб. Сумма активов на конец года — 2 576 тыс. руб.

Задание:

Определите, подлежало ли ЗАО «Тверь» году обязательному аудиту.

Задача 3. Инвестиционный фонд в годовой финансо-

вой отчетности указал сумму выручки – 6 789 тысяч рублей, а сумму активов на конец года – 675 тысяч рублей.

Задание:

Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

Контрольные вопросы

1. Нормативное регулирование аудита в России.
2. Закон об аудиторской деятельности и его роль в становлении аудита в России.
3. Органы, регулирующие аудиторскую деятельность в России.
4. Аудиторские стандарты и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
5. Виды аудиторских стандартов.
6. Порядок разработки аудиторских стандартов.
7. Международные стандарты аудиторской деятельности.
8. Совет по аудиторской деятельности и его функции.
9. Аккредитованные профессиональные объединения, порядок их создания и права.
10. Порядок аттестации аудиторов.
11. Требования к аудиторским фирмам.
12. Критерии выбора субъектов хозяйствования для проведения ежегодной независимой аудиторской проверки.

Тестовые задания:

1. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- А) руководитель аудиторской организации;
- Б) руководитель аудируемого лица;
- В) аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности.

2. Квалификационный аттестат аудитора действует:

- А) пять лет;

- Б) три года;
- В) бессрочно.

3. Руководитель аудируемого лица обязан:

- А) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;
- Б) утверждать общий план аудиторской проверки;
- В) запрашивать сведения, необходимые для проверки, у третьих лиц.

4. Аудитор имеет право при аудите финансовой отчетности:

- А) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- Б) требовать применения бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;
- В) привлекать эксперта без согласования с экономическим субъектом.

5. Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности, то он обязан:

- А) оплатить услугу аудиторов;
- Б) отказаться от оплаты за аудит;
- В) обратиться к другой аудиторской организации.

6. Аудитор, работающий в составе группы от аудиторской организации, имеет право:

- А) вносить изменения в бухгалтерский учет аудируемого лица;
- Б) вносить исправления в бухгалтерскую отчетность аудируемого лица;
- В) получать разъяснения, объяснения в письменной и устной формах от должностных лиц аудируемого лица.

7. Назначать проверку качества аудиторского заключения имеет право:

А) только аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;

Б) орган, выдавший лицензию на осуществление аудиторской деятельности, и (или) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение;

В) орган государственного налогового контроля по месту регистрации.

8. За непроведение обязательного ежегодного аудита финансовой отчетности предусмотрена ответственность:

А) только дисциплинарная;

Б) только гражданско-правовая;

В) административная, гражданско-правовая, уголовная;

Г) ответственность, предусмотренная законодательством о налогах и сборах.

9. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в России определены:

А) Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ;

Б) Порядком осуществления аудиторской деятельности в Российской Федерации, утвержденным постановлением Правительства РФ;

В) Федеральным законом № 307 -ФЗ «Об аудиторской деятельности».

10. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

А) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;

Б) не представлена вся необходимая информация;

В) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

Тема 3: Организация проведения и планирование аудиторской проверки

Задача 1. Вашу аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы, как ответственное лицо, провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Задание:

Подготовьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

Задача 2.

Предприятию предстоит крупная торговая сделка: Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

Задание:

Сформулируйте предмет договора.

Задача 3. В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4 до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Задание:

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задача 4. В аудиторскую фирму обратилось руководство торгово-закупочной фирмы, занимающейся внешнеэкономической деятельностью, с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности за отчетный период.

Официальная справка.

Фирма существует 5 лет. Согласно уставным документам эта торгово-закупочная фирма является малым предприятием с количеством сотрудников 15 человек. Учредителями экономического субъекта являются два юридических лица: российская фирма, владеющая 30% доли уставного капитала; иностранная компания, владеющая 45% доли уставного капитала, и физическое лицо с долей уставного капитала в размере 25%. Основной вид деятельности — оптово-розничная торговля. Оптовый товарооборот составляет 85% общего товарооборота. Оптовыми покупателями являются российские фирмы, на три из которых приходится 75% оборота. Фирма арендует складские и торговые помещения.

На протяжении пяти лет фирма подвергалась обязательным аудиторским проверкам, которые осуществляла аудиторская фирма «Консалтинг и аудит». С помощью которой два года назад осуществился перевод бухгалтерии на автоматизированный учет с персональной адаптацией стандартного компьютерного пакета к условиям бизнеса фирмы.

Задание:

На основании имеющейся официальной справки оцените степень аудиторского риска и определите области максимального риска в бизнесе экономического субъекта.

Задача 5. В ходе предварительной экспертизы первичных бухгалтерских документов на поставку продукции и правильность их оформления аудитор установил, что из 15 000 зарегистрированных счетов-фактур 10 000 счетов-

фактур представлены постоянным поставщиком торговой фирмы. Придя к решению провести выборочную проверку счетов-фактур, аудитор установил размер выборочной совокупности, равный 1000 документов.

Задание:

Определите величину выборочного интервала и порядковые номера счетов-фактур, подлежащих проверке.

Контрольные вопросы

1. Понятие аудиторского риска и его использование при проведении аудиторских проверок.

2. Структура и основные компоненты аудиторского риска.

3. Неотъемлемый риск и факторы его определяющие.

4. Оценка вероятности появления искажений в группах хозяйственных операций, первичных документах, регистрах, статьях отчетности.

5. Риск средств контроля.

6. Риск необнаружения ошибок.

7. Методики оценки риска необнаружения ошибок.

8. Соотношение между уровнем существенности и аудиторским риском.

9. Этапы планирования аудита.

10. Письмо-обязательство и договор на оказание аудиторских услуг.

Тестовые задания:

1. Понимание деятельности аудируемого лица при аудите финансовой отчетности должно быть использовано аудитором:

А) на всех стадиях проведения аудита;

Б) только на стадии завершения;

В) только при выборе клиента

2. Письмо о проведении аудита подписывает:

- А) собственник аудируемого лица;
- Б) руководство аудируемого лица;
- В) внутренний аудитор аудируемого лица.

3. В программу аудита могут вноситься изменения:

- А) да;
- Б) нет;
- В) по согласованию с главным бухгалтером проверяемого экономического субъекта

4. Аудитор должен получить доказательства признания руководством аудируемого лица:

- А) только ответственности за достоверность финансовой отчетности;
- Б) только подписания финансовой отчетности;
- В) ответственности за достоверность финансовой отчетности и ее подписания.

5. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:

- А) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- Б) надежность системы внутреннего контроля;
- В) образование руководства проверяемого экономического субъекта

6. Взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности:

- А) обратная;
- б) прямая;
- В) отсутствует.

7. Аудитор рассматривает существенность:

- А) только на уровне финансовой отчетности;

Б) как на уровне финансовой отчетности, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета, групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;

В) по согласованию с экономическим субъектом.

8. Аудиторский риск состоит из компонентов:

А) неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск не обнаружения;

Б) только неотъемлемый риск и риск средств контроля;

В) которые определил аудитор по согласованию с экономическим субъектом.

9. Аудитору необходимо принимать во внимание существенность:

А) только при оценке последствий искажений;

Б) только при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур;

В) при определении характера, сроков проведения, объема аудиторских процедур, а также оценке последствий искажений.

10. Аудитор обязан принимать во внимание существенность:

А) на всех этапах аудиторской проверки;

Б) только на этапе завершения аудита;

В) только на этапе планирования.

11. Риск выражения аудитором ошибочного мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения, представляет собой:

А) аудиторский риск;

Б) неотъемлемый риск;

В) риск средств контроля.

Тема 4: Технология аудита и подготовка аудиторского заключения

Задача 1. В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров экономического субъекта аудитор получил доказательства из следующих источников:

1 из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета экономического субъекта;

2 из устных разъяснений руководства и бухгалтерии экономического субъекта;

3 от поставщиков и покупателей продукции;

4 от банка.

Задание:

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

Задача 2. При аудиторской проверке обнаружено, что налогооблагаемая прибыль занижена на 300 тыс. руб. Оцените существенность ошибки. Единый показатель уровня существенности — 1 млн. руб.

Задание:

Определите возможную форму аудиторского заключения и дайте его формулировку в случаях, если руководство фирмы не согласилось внести исправления на основании того, что в отчетном периоде образовалась переплата налога на прибыль.

Задача 3. В ходе независимой аудиторской проверки было установлено, что в отчетном периоде ЗАО «Яр» был получен кредит в банке для покупки основных средств. Проценты по полученному кредиту были отнесены на себестоимость продукции и учтены при налогообложении прибыли. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская (финансовая) отчетность правильно и

достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества «Яр» по состоянию на 1-е января отчетного периода.

Задание:

Оцените правильность совершенных операций и их влияние на налогообложение. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Напишите итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 4. При проведении независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта аудитором были проведены следующие процедуры аудита:

- сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости;
- проверка правильности учета товаров, не пользующихся спросом, их уценки и списания;
- проверка правильности отнесения на счет 41 «Товары» материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении.

Задание:

Определите аудиторские процедуры, которые позволят получить наиболее точные данные. Дополните список аудиторскими процедурами, позволяющими уменьшить аудиторский риск при оценке товаров.

Контрольные вопросы

1. Аудиторские доказательства и их роль в проведении аудиторских проверок.
2. Виды аудиторских доказательств.
3. Источники получения аудиторских доказательств.
4. Методы и приемы получения аудиторских доказательств.
5. Использование работы эксперта как метод получения аудиторских доказательств.

6. Аналитические процедуры в аудиторской проверке.
7. Порядок подготовки аудиторского заключения.
8. Виды аудиторского заключения.
9. Содержание вводной части аудиторского заключения.
10. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.

Тестовые задания:

1. Рабочие документы аудитора являются собственностью:

- А) аудируемого лица;
- Б) аудитора;
- В) аудитора и аудируемого лица.

2. После окончания аудиторской проверки рабочая документация должна храниться в аудиторской организации:

- А) все время, пока существуют договорные отношения аудиторской организации с экономическим субъектом;
- Б) не менее трех лет;
- В) не менее пяти лет.

3. Требования к рабочим документам установлены в:

- А) ФПСАД № 5;
- Б) ФПСАД № 1;
- В) ФПСАД № 2;
- Г) ФЗ «об аудиторской деятельности».

4. Процедуры проверки по существу проводятся в формах:

- А) только аналитических процедур;
- Б) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- В) только тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета.

5. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:

А) только о выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств;

Б) только о планировании аудиторской проверки;

В) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе аудиторских доказательств.

6. Ответ на запрос об информации, содержащейся в бухгалтерских записях – это:

А) инспектирование;

Б) запрос;

В) подтверждение.

7. Отслеживание аудитором процесса или процедуры, которая выполняется другими лицами, представляет собой:

А) инспектирование;

Б) наблюдение;

В) допрос.

8. Имеет ли право аудиторская фирма предоставлять рабочую документацию налоговым органам:

А) да;

Б) нет.

9. Требуется ли согласие клиента на включение копий документов в состав рабочей документации аудитора:

А) да;

Б) нет.

10. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров рабочих документов устанавливаются:

- А) органами статистики;
- Б) налоговыми органами;
- В) аудиторской фирмой

11. Риск при выборке – это:

А) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля клиента;

Б) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

В) опасность составления неверного заключения о результатах проверки бухгалтерской отчетности;

Г) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации.

12. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора, содержит отдельную часть, которая:

А) располагается после части, содержащей мнение аудитора;

Б) размещается в тексте заключения по усмотрению аудитора;

В) предшествует части, содержащей мнение аудитора.

13. Аудиторское заключение может быть квалифицировано как заведомо ложное:

А) налоговой инспекцией;

Б) Минфином России;

В) судебными органами.

14. Аудиторское заключение подписывают:

А) только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий проверку;

Б) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель организации-клиента;

В) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;

Г) только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;

Д) аудитор, проводивший проверку, и руководитель аудиторской организации.

15. Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

А) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);

Б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);

В) не обязано.

Тема 5: Аудит общих документов организации и формирования уставного капитала

Задача 1. Уставный капитал ООО зарегистрирован в размере 30000 руб. Учредителями общества являются физические лица с долями вкладов 40% и 60% в уставном капитале общества.

Обществом принято решение об уменьшении уставного капитала в связи с уменьшением стоимости чистых активов на 10000 руб. Номинальная стоимость доли каждого участника уменьшается на 4000 руб. и 6000 руб. соответственно.

Отразить в бухгалтерском учете операции по изменению уставного капитала общества после государственной регистрации.

Задача 2. Учредитель организации внес в счет вклада в уставный капитал объект основных средств, оценен-

ный учредителями в 130 000 руб. Доставка объекта осуществлялась силами транспортной организации.

Стоимость услуг транспортной организации по доставке объекта составила 7500 руб. (в том числе НДС).

Требуется:

Сформировать инвентарную стоимость объекта для целей бухгалтерского учета, отразить операцию на счетах БУ. В какой оценке объект должен быть принят для целей налогового учета?

Контрольные вопросы

1. Назовите основную цель аудита общих и учредительных документов организации.

2. Перечислите факторы, которые могут повлиять на ход проверки общих и учредительных документов организации.

3. Направления аудиторской проверки общих и учредительных документов организации.

4. Источники информации, используемые при проверке учредительных документов?

5. Что такое уставный капитал организации? Укажите требования по своевременности формирования и оплаты уставного капитала предприятий различных организационно-правовых форм собственности.

6. Дайте определение чистых активов? Назвать порядок их расчета.

7. Аудит расчетов с учредителями.

Тестовые задания:

1. Минимальный размер уставного капитала ОАО (открытого акционерного общества):

А) 1000 МРОТ;

Б) 100 МРОТ;

В) 500 МРОТ.

2. Уставный капитал акционерного общества должен быть сформирован (оплачен) в течение:

- А) 6 месяцев с момента регистрации;
- Б) 1 года с момента регистрации;
- В) 2 лет с момента регистрации.

3. Резервный капитал акционерного общества, созданный в соответствии с законодательством, может быть направлен:

- А) на выплату дивидендов акционеров;
- Б) увеличение уставного капитала общества;
- В) покрытие убытков, погашение облигаций общества и выкуп акций общества в случае отсутствия иных средств.

4. Учредительными документами общества с ограниченной ответственностью являются:

- А) учредительный договор, устав;
- Б) смета;
- В) решение об учреждении общества.

5. Минимальный размер уставного фонда государственного унитарного предприятия в соответствии с нормативно-правовыми актами Российской Федерации должен быть не менее:

- А) 1000 МРОТ;
- Б) 100 МРОТ;
- В) 5000 МРОТ;
- Г) 10 000 МРОТ;

6. Длительность периода приостановки сооружения инвестиционного актива, при котором прекращается включение процентов по кредиту у организации-заемщика в стоимость инвестиционного актива, более:

- А) 3 месяцев;

- Б) 6 месяцев;
- В) 12 месяцев;
- Г) 18 месяцев.

7. При проверке формирования уставного капитала за основу берутся:

- А) учредительные документы предприятия;
- Б) нормативные акты;
- В) бухгалтерские документы;
- Г) финансовая бухгалтерская отчетность.

8. Какая доля уставного капитала должна быть внесена учредителями на момент регистрации предприятия?

- А) 100%;
- Б) 50%;
- В) 30%;
- Г) 25%.

9. Если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов общества окажется меньше минимального размера уставного капитала, установленного законом на дату государственной регистрации общества, то:

- А) общество подлежит реорганизации;
- Б) общество подлежит ликвидации;
- В) обществу необходимо искать новых учредителей.

10. На основании данных, какого счета проверяется поступление взносов учредителей?

- А) счет 80 «Уставный капитал»;
- Б) счет 75 «Расчеты с учредителями»;
- В) счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»;
- Г) счет 50 «Касса».

Тема 6: Аудит операций с денежными средствами

Задача 1. В ООО «Лига» лимит остатка кассы установлен в размере 7000 руб. Согласно данным бухгалтерского учета на 30.11.20_ г. величина наличных денег составила 15000 руб. Определить характер нарушений. Сформулировать записи для письменной информации к руководству ООО «Лига».

Задача 2. В ходе аудиторской проверки ОАО «Удача» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им уголь, дрова.

Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением).

Кассир О.К. Иванова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму.

В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера.

На расходных накладных на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14,8 тыс. руб. в кассе не оприходованы.

Оказалось, что, пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14,8 тыс. руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 тыс. руб., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18 тыс. руб.

Задание.

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Контрольные вопросы

1. Информационная база для аудита операций с денежными средствами.

2. Аудит наличия и сохранности денежных средств.

3. Методика аудита кассовых операций.

4. Что такое лимит остатка кассы? Каков порядок его расчета?

5. Методика аудита операций на счетах в банке?

Тестовые задания:

1. Поступление денежных средств и денежных документов в кассу организации оформляется первичным документом:

А) приходная накладная;

Б) приемный акт;

В) приходный кассовый ордер.

2. Выдача денежных средств и денежных документов из кассы организации оформляется первичным документом:

А) приходный кассовый ордер;

Б) расходная накладная;

В) расходный кассовый ордер.

3. При поступлении денежных средств в кассу орга-

низации за проданную продукцию, работы, услуги дается следующая запись:

А) Д-т 50 «Касса» К-т 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»;

Б) Д-т 50 «Касса» К-т 40 «Готовая продукция»;

В) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 50 «Касса».

4. Основанием для заполнения кассовой книги являются:

А) приходные кассовые и расходные кассовые ордера;

Б) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы;

В) авансовые отчеты подотчетных лиц.

5. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» в оценке:

А) по номинальной стоимости;

Б) по стоимости приобретения;

В) по рыночной цене.

6. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:

А) один;

Б) три;

В) неограниченное число в различных кредитных организациях.

7. Списание денежных средств с расчетных счетов организации оформляется первичным документом:

А) приходным кассовым ордером;

Б) объявлением на взнос;

В) платежным поручением.

8. Сдача денежных средств на расчетные счета орга-

низации оформляется первичным документом:

- А) чеком;
- Б) платежным поручением;
- В) объявлением на взнос.

9. Списание денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам оформляется бухгалтерской записью:

- А) Д-т 71 К-т 51;
- Б) Д-т 50 К-т 51;
- В) Д-т 60 К-т 51.

10. Использование покрытого (депонированного) аккредитива отражается бухгалтерской записью:

А) Д-т 51 «Расчетные счета» К-т 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»;

Б) Д-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы»;

В) Д-т 55 «Специальные счета в банках», субсчет 1 «Аккредитивы» К-т 51 «Расчетные счета».

Тема 7: Аудит расчетных и кредитных операций

Задача 1. В результате инвентаризации организация выявила кредиторскую задолженность с истекшим сроком исковой давности в сумме 35 400 руб. (в т.ч. НДС 18% - 5400 руб.) за полученные от поставщика в сентябре 2013 г., но не оплаченные ему товары. Срок исковой давности закончился 15.09.2012.

Требуется отразить данную операцию в учете организации.

Задача 2. Организация А приобрела у организации Б товары на сумму 100 000 руб. (НДС 18% - 18 000 руб.). То-

вары поступили на склад организации А в январе 2007 г.

В счет оплаты за приобретенные товары организация А выписала продавцу (организация Б) вексель на сумму 118 000 руб. со сроком оплаты в марте 2007 г.

В марте (по наступлении срока платежа по векселю) организация Б предъявила вексель к оплате и организация А перечислила на расчетный счет организации Б сумму в размере 118 000 руб.

Требуется отразить данную операцию в учете организации.

Задача 3. ООО "Прогресс" предоставило товарный кредит ЗАО "Восход" в виде 70 т материалов по согласованной сторонами стоимости 250 000 руб. сроком на два месяца. В качестве платы за предоставленный кредит ЗАО "Восход" передает заимодавцу 5 т таких же материалов такого же качества. Заемщик приобрел материалы по цене 4000 руб. за тонну.

Как отразить данную операцию в учете ЗАО "Восход"?

Задача 4. Согласно кассовым отчетам организации:

5 августа получено по чеку № 398017 для выплаты заработной платы работникам в сумме 210 000 руб.;

6 августа выдано по платежной ведомости № 141 — 160 500 руб.;

7 августа выдано по платежной ведомости 3142 — 38 000 руб.;

8—12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам: Беляеву И.Ф. — 1350 руб., Синяеву О.Д. — 800 руб.;

13 августа остаток в сумме 9000 руб. сдан в банк.

Задание: записать данные из хозяйственных операций, придав им смысловое значение.

Контрольные вопросы

1. Цель аудита внешних расчетных операций?
2. Назовите основные направления аудита операций с поставщиками и подрядчиками.
3. На что необходимо обратить особое внимание при расчетах векселями?
4. Как проводится аудит расчетов с подотчетными лицами?
5. Назовите отличительные признаки договора кредита от договора займа.
6. Какие формы первичных документов используются для учета личного состава, отработанного времени и выработки продукции?
7. Что представляют собой аналитические счета, открываемые к счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?

Тестовые задания:

1. Какой нормативный документ относится к основным при проверке расчетов по налогам и сборам?
 - А) Налоговый кодекс РФ;
 - Б) Трудовой кодекс РФ;
 - В) ФЗ «О бухгалтерском учете»;
 - Г) Учетная политика предприятия.
2. Перечисление с расчетного счета по предъявленным поставщиками счетами оформляется бухгалтерской записью:
 - А) Д-т 71 К-т 51;
 - Б) Д-т 60/ «Авансы выданные» К-т 51;
 - В) Д-т 60 К-т 51.
3. Выдача денежных средств из кассы в подотчет работнику организации оформляется бухгалтерской записью:

- А) Д-т 50 К-т 71;
- Б) Д-т 71 К-т 50;
- В) Д-т 51 К-т 71.

3. Возникновение обязательств организации перед поставщиком за поступившие на склад материальные ценности отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 62 К-т 10;
- Б) Д-т 10 К-т 51;
- В) Д-т 10 К-т 60.

4. Прекращение обязательств организации перед поставщиком за товарно-материальные ценности при оплате расчетных документов из кассы отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 К-т 60;
- Б) Д-т 60 К-т 50;
- В) Д-т 60 К-т 51.

5. Отгрузка продукции покупателю и предъявление ему расчетных документов в общеустановленном порядке отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 62 К-т 90 - в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС;
- Б) Д-т 90 К-т 62 - в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам, включая НДС;
- В) Д-т 90 К-т 43 - в сумме стоимости отгруженной продукции по отпускным ценам без НДС.

6. Оплата расчетных документов за отгруженную продукцию покупателями отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 К-т 62;
- Б) Д-т 62 К-т 90;
- в) Д-т 62 К-т 51.

7. Каков предельный размер расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами:

- А) 60 000 руб.;
- Б) 100 000 руб.;
- В) 120 000 руб.

8. Проценты по векселю при приобретении материалов увеличивают:

- А) заготовительную стоимость материалов;
- Б) себестоимость текущего периода;
- В) прибыль организации.

9. Взаимозачетные операции между участниками сделки не допускаются в случаях:

- А) наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- Б) оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;
- В) предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.

10. Списание подотчетных сумм, израсходованных на командировочные расходы работником организации согласно авансовому отчету, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 51 К-т 66;
- Б) Д-т 20, 26 К-т 71;
- В) Д-т 76 К-т 51.

Тема 8: Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Задача 1. Организацией был приобретен легковой автомобиль ВАЗ 2109 для служебного пользования. В счете указана цена 182900 руб., в том числе НДС 27900 руб.

Организацией счет оплачен. Автомобиль оприходован, при этом в учете были сделаны следующие записи:

Д-т 60 К-т 51 – 182900 руб. – оплачен счет

Д-т 08 К-т 60 – 155000 руб. – приобретен автомобиль

Д-т 08 К-т 19 – 27900 руб. – начислен НДС

Д-т 01 К-т 08 – 182900 руб.– принят автомобиль к учету в составе ОС

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 2. ЗАО «Восход» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом следующего содержания.

Списаны с баланса два компьютера, первоначальной стоимостью 28000 руб. каждый, вследствие преждевременного износа. По одному компьютеру амортизационные отчисления составили 19500 руб., по второму — 18700 руб. В акте на ликвидацию компьютеров указаны причины невыполнения амортизации — несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия необходимых комплектующих деталей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж компьютеров начислена оплата труда рабочим в размере 1900 руб. Оприходованы детали на сумму 9870 руб.

Требуется отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Контрольные вопросы

1. Каковы основные направления аудита наличия и сохранности основных средств.

2. Назовите критерии отнесения имущества к основным средствам и нематериальным активам.

3. Информационная база при аудите основных средств?

4. Что признается амортизируемым имуществом?

Тестовые задания:

1. По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету основные средства, приобретенные за плату?

- 1) по текущей рыночной стоимости;
- 2) в сумме фактических затрат на приобретение за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;
- 3) в сумме фактических затрат на приобретение.

2. Обязательно ли присутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации основных средств?

- 1) да;
- 2) да (в особых случаях);
- 3) нет.

3. Должен ли являться аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств?

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) может, при необходимости.

4. Включаются ли в документ, составляемый при инвентаризации, основные средства, находящиеся на временном хранении, не принадлежащие данной фирме?

- 1) да;
- 2) да (в особых случаях);
- 3) нет.

5. Куда относится сумма уценки основных средств при проведении их переоценки в первый раз?

- 1) на счет нераспределенной прибыли (непокрытый убыток);
- 2) на счета затрат;

3) на счет прибылей и убытков

6. Коммерческая организация может не чаще 1 раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

- 1) на прочие доходы и расходы (счет 91);
- 2) в резервный капитал (счет 82);
- 3) в добавочный капитал организации (счет 83).

7. При отражении в балансе основных средств аудитор признает правильной их оценку:

- 1) по остаточной стоимости;
- 2) по рыночной стоимости;
- 3) по первоначальной стоимости.

8. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета не являются:

- 1) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- 2) суммы, уплачиваемые за информационные и консультативные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- 3) НДС, уплачиваемый в связи с приобретением объекта основных средств, подлежащий возмещению;
- 4) таможенные пошлины и иные платежи.

9. Аудируемое лицо, организация, обычным видом деятельности которой является оказание услуг, начисляет проценты по долгосрочному кредиту, полученному на капитальное строительство, в процессе строительства. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором правильной?

- 1) Дт сч. 08 Кт сч. 67;
- 2) Дт сч. 26 Кт сч. 67;
- 3) Дт сч. 91 Кт сч. 67;
- 4) Дт сч. 20 Кт сч. 67.

10. Какими бухгалтерскими записями отражаются затраты на модернизацию (реконструкцию) объекта основных производственных средств, проведенную с привлечением подрядной организации, приведшей к увеличению срока полезного использования объекта основных средств, чтобы это было признано аудитором правильным?

- 1) Дт сч. 25 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60;
- 2) Дт сч. 01 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60;
- 3) Дт сч. 08 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60; Дт сч. 01 Кт сч. 08;
- 4) Дт сч. 29 Кт сч. 60; Дт сч. 19 Кт сч. 60.

Тема 9: Аудит операций с товарно-материальными ценностями

Задача 1. Партия просо весом 5200 т и стоимостью 1400 руб. за тонну поступила на склад организации ООО «Колосок» 07.09.14 г. Она хранится на складе насыпью. По состоянию на 30.11.14 г. остаток зерна составил 4244 т.

За этот период было реализовано 1000 т зерна.

Норма естественной убыли 0,11 % от общего запаса.

Определить величину ЕУ; отразить списание недостачи в учете, если:

- А) виновное лицо не установлено;
- Б) виновное лицо установлено.

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 м³ тарной

дощечки на сумму 50 тыс. руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

В феврале 2014 г. были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 30 тыс. руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2010 г.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи.

Поступление: Дт.10 Кт. 83 — 30 тыс. руб.

Использование: Дт. 20 Кт. 10 — 30 тыс. руб.

Других проводок по данной операции не составлено.

Задание. Охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Контрольные вопросы:

1. Нормативная база для аудита ТМЦ.
2. Инвентаризация ТМЦ на складах.
3. Аудит поступления ТМЦ.
4. Аудит выбытия ТМЦ.
5. Проверка операций по движению товаров и материалов в учете.

Тестовые задания:

1. Если при приемке материалов выявлено несоответствие фактического количества данным сопроводительных документов, то должен быть оформлен:

- А) приходный ордер на поступление материалов;
- Б) накладная на поступление материалов;
- В) акт приемки материалов.

2. Фактическая себестоимость запасов, оприходованных организацией по акцептованным платежным докумен-

там поставщиков, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 10 К-т 76;
- Б) Д-т 15 К-т 10;
- В) Д-т 71 К-т 10;
- Г) Д-т 10 К-т 60.

3. При оприходовании топлива, полученного в процессе попутной добычи, если изыскательские работы выполнялись подрядным способом, составляется бухгалтерская запись:

- А) Д-т 10/3 «Топливо» К-т 76;
- Б) Д-т 76 К-т 10/3 «Топливо»;
- В) Д-т 10 К-т 20;
- Г) Д-т 10/3 «Топливо» К-т 60.

4. Стоимость излишков МПЗ, выявленных при инвентаризации на базовых складах, отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 10 К-т 91;
- Б) Д-т 10 К-т 26;
- В) Д-т 26 К-т 10;
- Г) Д-т 10 К-т 20.

5. ПБУ, регламентирующее порядок учета материально-производственных запасов – это:

- А) ПБУ 1/08;
- Б) ПБУ 5/01;
- В) ПБУ 4/99;
- Г) ПБУ 6/01.

6. Не относится к МПЗ:

- А) готовая продукция;
- Б) товары на складе;
- В) корма;
- Г) столы письменные;

Д) медикаменты.

7. Материально-производственные запасы относятся к:

- А) средствам труда;
- Б) предметам труда;
- В) средствам в расчетах.

8. Инвентаризация МПЗ должна проводиться:

- А) один раз в год;
- Б) ежемесячно;
- В) один раз в пять лет;
- Г) по мере появления подозрений на хищение материальных ценностей в организации;
- Д) ежедневно.

9. Фактическое поступление материальных ценностей от акционеров в виде вклада в уставный капитал отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 10 К-т 80;
- Б) Д-т 75 К-т 80;
- В) Д-т 10 К-т 14;
- Г) Д-т 10 К-т 75.

10. Фактическая себестоимость материально - производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется исходя:

- А) из фактических затрат, связанных с производством данных запасов
- Б) из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) организации
- В) из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Тема 10: Аудит издержек и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Задача 1. В ходе обязательного аудита при проверке правильности отражения затрат аудитор проводил сверку счетов затрат с авансовыми отчетами сотрудников аудируемой организации. Было установлено, что руководителю организации была оплачена поездка в Испанию на симпозиум в сумме 2000 долл. США. Указанная сумма была отнесена на затраты как командировочные расходы. Приложенные оправдательные документы имеют штамп туристической организации. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение аудируемой организации и результаты его деятельности за отчетный год

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Задача 2. В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости и учтены при налогообложении прибыли. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Задание:

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Контрольные вопросы

1. Задачи аудита затрат на производство и выхода продукции.
2. Методы классификации затрат на производство.
3. Нормативное регулирование учета затрат для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
4. Оценка и факторы риска внутривозвратного контроля готовой продукции.
5. Информационные источники аудита затрат на производство и выхода готовой продукции.
6. Аудит оценки готовой продукции, ее себестоимости.
7. Аудит движения готовой продукции.
8. Аудит прямых затрат.
9. Аудит косвенных затрат.
10. Аудит калькулирования себестоимости отдельных видов продукции.

Тестовые задания:

1. При проверке затрат на производство аудитор руководствуется документом:
 - А) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
 - Б) Налоговым кодексом РФ;
 - В) постановлением Правительства о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
2. Расходы на оплату командировочных расходов сотрудников включаются в состав общехозяйственных расходов:
 - А) в пределах установленного в организации лимита;
 - Б) в полном объеме;
 - В) в пределах установленного норматива.
3. В качестве базы для распределения косвенных расходов обычно используется показатель:
 - А) заработная плата основных производственных ра-

бочих;

Б) цена на отдельные виды продукции;

В) производственная мощность подразделений предприятия.

4. Методы учета затрат с точки зрения способа предварительного контроля делятся:

А) на оперативные и текущие;

Б) нормативные и ненормативные);

В) плановые и фактические.

5. Полноту оприходования готовой продукции аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:

А) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов;

Б) проверку отчетов о выпуске готовой продукции;

В) сравнение калькуляции и фактического расхода сырья на единицу продукции.

6. Назовите виды калькуляций, применяемых на промышленном предприятии:

А) плановые, нормативные и отчетные);

Б) сметные, фактические и исполнительные;

в) месячные, квартальные и годовые.

7. Если в ходе проверки аудитор выявит несоблюдение при отражении операций в бухгалтерском учете закрепленного в учетной политике метода учета затрат, он должен:

А) определить влияние данного нарушения на формирование себестоимости продукции;

Б) выдать отрицательное аудиторское заключение;

В) модифицировать аудиторское заключение с привлечением внимания пользователей к факту несоблюдения

учетной политики.

8. Расходы организации в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету группируются по следующим элементам:

- А) расходы на НИОКР;
- Б) амортизация;
- В) прочие расходы;
- Г) расходы на оплату труда;
- Д) расходы на рекламу.

9. Выборочная инвентаризация незавершенного производства в ходе аудиторской проверки возможна только в случае применения:

- А) бесполуфабрикатного метода учета;
- Б) полуфабрикатного метода учета;
- В) позаказного метода учета.

10. При каком методе учета затрат себестоимость исчисляется как сумма остатка незавершенного производства на начало месяца и затрат за месяц минус остаток незавершенного производства на конец месяца:

- А) ненормативном;
- Б) позаказном;
- В) попроцессном.

Тема 11: Аудит реализации продукции и финансовых результатов

Задача 1. ОАО «Веселый молочник» приобрело 1000 л. молока на сумму 4400 руб. (в т.ч. НДС - 400 руб.) и передало его ЗАО «Молокозавод» для производства 500 кг сметаны на давальческих условиях.

Стоимость работ по производству сметаны 1440 руб. в т.ч. НДС

В дальнейшем ОАО «Веселый молочник» реализовало полученную от ЗАО сметану по цене 8600 руб. (в т.ч. НДС – 860 руб.)

Требуется отразить операцию в бухгалтерском учете.

Задача 2. В марте 2014 г. ООО «Пассив» (на общей системе налогообложения) приняло решение о распределении 70 % прибыли, полученной за 2012 г., между его участниками. Учредителями «Пассива» являются ЗАО «Актив» (80 % уставного капитала) и Андрей Молотов (20 % уставного капитала). Размер чистой прибыли ООО «Пассив» по итогам 2013 г. составил 500 000 руб.

Требуется отразить данную операцию в учете ООО «Пассив».

Контрольные вопросы

1. Чем отличается налогооблагаемая прибыль от бухгалтерской?
2. Отличается ли понятие «чистая прибыль» от понятия «нераспределенная прибыль отчетного года»?
3. Как делятся прочие доходы и расходы?
4. За счет каких источников покрывается непокрытый убыток отчетного года?
5. На какие цели нераспределенная прибыль отчетного года расходует безвозвратно?
6. Какая часть нераспределенной прибыли отчетного года представляет собой накопление собственного капитала организации?
7. Каков порядок отражения хозяйственных операций по счету 90 «Продажи»?
8. Каков состав расходов на продажу?

Тестовые задания:

1. По результатам инвентаризации расчетов с покупателями создается резерв сомнительных долгов, который

отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 81 К-т 86;
- Б) Д-т 82 К-т 80;
- В) Д-т 91 К-т 63;
- Г) Д-т 80 К-т 83;
- Д) Д-т 81 К-т 83.

2. В конце месяца списывается реализационная прибыль от продаж, которая отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 90 К-т 81;
- Б) Д-т 90 К-т 84;
- В) Д-т 62 К-т 99;
- Г) Д-т 90 К-т 99;
- Д) Д-т 80 К-т 90.

3. Проверив правильность использования прибыли, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного фонда, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это предусмотрено не было. Оцените ситуацию:

А) Предприятие не вправе совершать указанные хозяйственные операции;

Б) Предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции;

В) Предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения соответствующих изменений в учредительных документах.

4. Начислен налог на прибыль по данным отчетности за истекший период, который отражается бухгалтерской записью:

- А) Д-т 99 К-т 68;
- Б) Д-т 91 К-т 68;
- В) Д-т 84 К-т 68;
- Г) Д-т 26 К-т 68;

Д) Д-т 90 К-т 68.

5. Начислена сумма платежей по акту проверки налоговой инспекции за нарушение правил налогообложения, которая отражается бухгалтерской записью:

А) Д-т 26 К-т 76;

Б) Д-т 90 К-т 68;

В) Д-т 84 К-т 76;

Г) Д-т 80 К-т 68;

Д) Д-т 99 К-т 68.

6. Начислена сумма по акту за сокрытие и несоблюдение срока платежей в Пенсионный фонд РФ, которая отражается бухгалтерской записью:

А) Д-т 26 К-т 69;

Б) Д-т 99 К-т 69;

В) Д-т 90 К-т 68;

Г) Д-т 94 К-т 69;

Д) Д-т 91 К-т 68.

7. Начислена сумма текущих платежей по санкциям таможенных органов за нарушение таможенного режима, которая отражается бухгалтерской записью:

А) Д-т 91 К-т 68;

Б) Д-т 90 К-т 68;

В) Д-т 84 К-т 76;

Г) Д-т 76 К-т 84;

Д) Д-т 76 К-т 99.

8. Произведены отчисления от прибыли в резервный капитал, которые отражаются бухгалтерской записью:

А) Д-т 86 К-т 99;

Б) Д-т 91 К-т 86;

В) Д-т 99 К-т 86;

Г) Д-т 84 К-т 82;

Д) Д-т 91 К-т 83.

9. Начислены дивиденды по привилегированным акциям за счет резервного капитала, которые отражаются бухгалтерской записью:

А) Д-т 91 К-т 84;

Б) Д-т 99 К-т 86;

В) Д-т 99 К-т 96;

Г) Д-т 91 К-т 83;

Д) Д-т 82 К-т 70.

10. Начислены дивиденды по акциям сотрудникам организации за счет прибыли, которые отражаются бухгалтерской записью:

А) Д-т 91 К-т 76;

Б) Д-т 99 К-т 75;

В) Д-т 84 К-т 70;

Г) Д-т 99 К-т 73;

Д) Д-т 91 К-т 70.

Тематика рефератов для самостоятельной работы студентов

1. Сущность аудита, аудиторской деятельности.
2. Цель и задачи аудита. Связь аудита с другими формами экономического контроля
3. Аудит внешний и внутренний; общий, инвестиционный, страховой и банковский; аудит бухгалтерской отчетности, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит; первоначальный и повторяющийся аудит; обязательный и инициативный аудит.
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
5. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России. Уровни регулирования.
6. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
7. Саморегулируемые аудиторские организации.
8. Аудит как вид предпринимательской деятельности.
9. Организация контроля за качеством аудиторских услуг.
10. Профессиональный Кодекс этики и поведения.
11. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием организаций.
12. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита.
13. Международные стандарты аудиторской деятельности.
14. Российские стандарты аудиторской деятельности.
15. Аудиторское заключение. Виды аудиторских заключений.
16. Уровень существенности. Методика определения уровня существенности.
17. Аудиторский риск и его компоненты.
18. Особенности аудита отдельных предприятий и видов деятельности.

ЛИТЕРАТУРА

Основная литература

1. Федеральный закон от 28.12.2007г. № 307 -ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» ((ред. от 22 декабря 2011года № 1095).
3. Аудит: Учебник для вузов / Под ред. проф. В.И. Подольского. – 4-е изд., перераб. и доп.. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2010. – 744 с.
4. Ерофеева В. А. Аудит.- М.: Юрайт, 2012. -312 с.
5. Карагод В.С. Аудит: теория и практика.- М.: Юрайт, 2012.- 218 с.
6. Суйц В.П. Аудит: учеб./ В.П. Суйц.- М.: Высш. образование, 2009.- 398с.

Дополнительная литература

1. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК.- М.; ДиС, 2004.- 234с.
2. Адамс, Р. Основы аудита: Пер. с англ. /Под ред. проф. Я.В. Соколова. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.- 398 с.
3. Аудит: учеб. пособ./ В.А. Ерофеева, В.А. Пискунова, Т.А. Битюкова.- М.: Высшее образование, 2007.-447с.
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. Горло В.И. Использование математических моделей при оценке эффективности системы внутреннего контроля. // Экономический анализ: теория и практика. 2007. № 4. С. 57-61.

6. 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.

7. Миргородская Т.В. Аудит: учеб. пособие/Т.В. Миргородская.- М.: КНОРУС, 2007.-248с.

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

Содержание

Введение	3
Тема 1. Сущность, содержание аудита и его место в системе контроля	6
Тема 2. Аудиторская деятельность и ее регулирование в России	9
Тема 3. Организация проведения и планирование аудиторской проверки	13
Тема 4. Технология аудита и подготовка аудиторского заключения	18
Тема 5. Аудит общих документов организации и формирования уставного капитала	23
Тема 6. Аудит операций с денежными средствами	27
Тема 7. Аудит расчетных и кредитных операций	30
Тема 8. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	34
Тема 9. Аудит операций с товарно-материальными ценностями	38
Тема 10. Аудит издержек производства и обращения и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	42
Тема 11. Аудит реализации продукции и финансовых результатов	45
Тематика рефератов	50
Литература	51

Учебное издание

Виктор Иванович Горло

АУДИТ

Учебно-методическое пособие
для внеаудиторной самостоятельной работы студентов

Редактор Лебедева Е.М.

Подписано к печати 5.11.2015 г. Формат 60x84 $\frac{1}{16}$.
Бумага офсетная. Усл. п. л. 3,13. Тираж 25 экз. Изд. № 3809.

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

