

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ
ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ОСВОЕНИЮ
ДИСЦИПЛИНЫ**

Б1.В.ДВ.07.01 Аудит

Направление подготовки 38.03.01 Экономика

Профиль подготовки Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Форма обучения заочная

1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ

1.1 Лекция №1 (2 часа).

Тема: «Аудит общих документов организации»

1.1.1 Вопросы лекции:

1. Источники информации для проверки, план и программа аудиторской проверки
2. Порядок проведения аудита учредительных документов и видов деятельности организации
3. Проверка формирования уставного капитала

1.1.2 Краткое содержание вопросов:

1. Источники информации для проверки, план и программа аудиторской проверки
Для проверки аудиторской организацией используются следующие основные документы:
 - устав экономического субъекта;
 - учредительный договор;
 - патент для субъектов малого предпринимательства;
 - протоколы собраний учредителей;
 - свидетельство о государственной регистрации;
 - документы, подтверждающие права собственности учредителей на имущество, вносимое в оплату приобретенных ими акций при государственной регистрации общества с участием государственных или муниципальных предприятий;
 - свидетельства о регистрации в органах статистики, налоговых органах, Пенсионном фонде, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования и т.д.;
 - договор на банковское обслуживание;
 - зарегистрированные изменения к учредительным документам;
 - проспект эмиссии;
 - реестр акционеров для акционерных обществ;
 - выписки из протоколов годового собрания акционеров;
 - выписки из протоколов собраний акционеров, учредителей;
 - выписки из решений совета директоров;
 - приказы и распоряжения исполнительной дирекции;
 - лицензии и разрешения на определенные виды деятельности;
 - переписка с учредителями и акционерами;
 - журналы регистрации выдачи доверенностей и полномочий при регистрации, перерегистрации, ликвидации, реорганизации и иных действиях другим лицам помимо руководителя) экономического субъекта;
 - внутренние положения;
 - документы, подтверждающие внесение долей учредителей в уставный капитал в денежной, натуральной, нематериальной формах или в виде ценных бумаг (выписки банка, приходные кассовые ордера, акты оприходования имущества, представленного в натуральной форме в качестве взноса в уставный капитал и т.д.);
 - методики оценки вносимых долей в уставный капитал в натуральной и нематериальной формах;
 - отчетность за начальный период деятельности экономического субъекта после государственной регистрации.

2. Порядок проведения аудита учредительных документов и видов деятельности организации

При проведении контроля проверяется юридический статус и право функционирования данного экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством.

Устанавливается обоснованность оценки средств, вносимых в уставный капитал, и документальное их подтверждение (акты, накладные, денежные документы и т.д.). Следует проверить также, нет ли в числе учредителей юридических лиц с неликвидным балансом или объявленных несостоятельными (банкротами).

При проверке необходимо установить: организационно-правовую форму и структуру организации и ее соответствие Гражданскому кодексу РФ; структуру управления экономическим субъектом и полномочия руководителей всех уровней при принятии соответствующих управленческих решений; предусмотрены ли в уставе создание резервного капитала и специальных фондов, а также порядок распределения прибыли, порядок реорганизации, ликвидации организации, распределения ее имущества, осуществления внешнеэкономической деятельности и т.д.; имеет ли право экономический субъект создавать на территории РФ и за рубежом филиалы, дочерние общества и другие подразделения, выделенные на самостоятельный баланс.

Необходимо изучить, какими видами деятельности занимается организация, нет ли отклонений от видов деятельности, предусмотренных в зарегистрированном уставе организаций. Выясняется, имеются ли лицензии, например, на торгово-сбытовые виды деятельности, на операции с ценными бумагами, на банковские виды деятельности, на строительно-монтажные работы и т.д.

Если на такие виды деятельности у организации нет лицензии (разрешения), то проведенные операции по указанным видам деятельности считаются незаконными.

Проверяя учредительные документы, устанавливается, как формируются средства уставного (оплаченного) капитала организации, все ли учредители, согласно законодательству, своевременно вносят доли своих вкладов в уставный капитал.

3. Проверка формирования уставного капитала.

По данным приходных кассовых ордеров, выпуск банка по расчетному и валютному счетам и приложенными к ним оправдательным документам проверяют полноту и своевременность оприходования внесенных участниками в счет вкладов денежных средств

По данным актов приемки-передачи основных средств, актов приемки товарно-материальных ценностей, накладных, счетов и др., а также записей на счетах 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 58 «Финансовые вложения», 41 «Товары», 10 «Материалы» определяют стоимость принятых от учредителей в счет вкладов в уставный капитал основных средств, нематериальных активов, ценных бумаг, товаров и производственных запасов.

Устанавливается, каким образом или по какой методике проводилась оценка интеллектуальной собственности. При этом необходимо исходить из законодательных требований, предъявляемых к нематериальным активам: возможность отчуждения от собственника; быть предметом купли-продажи; иметь товарную форму (проект, опытный образец, научные разработки, авторское право, авторское свидетельство, патент и т.д.); иметь реальную цену и стоимость; приносить доход.

В проверяемой организации должны быть документы, фиксирующие факт поступления нематериальных активов и срок их полезного использования. По ценным бумагам также должны быть в наличии эти ценные бумаги и документы, фиксирующие факт их поступления. Они должны быть оценены по цене не выше, чем их стоимость по рыночной котировке или стоимость аналогичных ценных бумаг.

Проверяется обоснованность внесения изменений в уставном капитале и в учредительных документах организации.

1.2 Лекция № 2 (2 часа).

Тема: «Аудит учета основных средств»

1.2.1 Вопросы лекции:

1. Цель, задачи, источники информации
2. Порядок проведения проверки

1.2.2. Краткое содержание вопросов

1. Цель, задачи, источники информации.

Целью аудиторской проверки учета основных средств является подтверждение достоверности порядка ведения бухгалтерского учета основных средств законодательным и нормативным документам.

Источники информации, используемые при аудите основных средств, зависят от принятой предприятием учетной политики. Это выражается в выборе методов начисления амортизационных отчислений, ввода основных средств в эксплуатацию и др.

Необходимо отметить, что операции по основным средствам должны оформляться унифицированными межведомственными формами первичной учетной документации.

Основными источниками информации, необходимыми для аудиторской проверки, служат:

- акт (накладная) приемки-передачи основных средств — ф. ОС-1;
- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов — ф. ОС-3;
- акт на списание основных средств — ф. ОС-4;
- акт на списание автотранспортных средств — ф. ОС-4а; инвентарная карточка учета основных средств — ф. ОС-6; акт о приемке оборудования — ф. ОС-14;
- акт приемки-передачи оборудования в монтаж — ф. ОС-15; акт о выявленных дефектах оборудования — ф. ОС-16.
- Главная книга; баланс.

2. Порядок проведения проверки. Аудитор проверяет:

- создана ли на предприятии комиссия по приемке основных средств и оформлению ее результатов;
- оформлены ли договоры купли-продажи основных средств;
- оформлены ли протоколы договорной цены;
- правильно ли указана первоначальная стоимость основных средств в актах приемки-передачи;
- правильно ли отражена первоначальная стоимость после достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации объектов.

В процессе контроля нужно проверить полноту и своевременность проведенной инвентаризации, а также правильность отражения результатов в бухгалтерском учете.

Проверяя состояние учета основных средств, нужно убедиться в правильности организации аналитического учета.

Привлечение таких документов, как счета-фактуры, контракты, соглашения об аренде, страховые полисы, отметки (акты) налоговой инспекции, позволит аудитору получить убедительную информацию об аудируемом объекте. Если аудиторам необходимы более полные данные, чем те, которые можно извлечь из регистров учета, то они должны ознакомиться с письмами, адресованными арендодателям, страховыми компаниями и государственным учреждениям.

По основным средствам аудитор может сделать выборку, чтобы установить факт поступления, выбытия основных средств, а также выявить статьи ремонта, по которым были затрачены значительные средства.

В процессе аудита основных средств применяют прием пересчета, который

необходимо осуществлять при проверке начисления износа и оценок выбытия и списания основных средств. Проверяется правильность оценки основных средств. В ходе аудита устанавливается: все ли объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации; начисляется ли она с учетом движения основных средств; правильно ли применяются нормы амортизации.

Устанавливается правильность отнесения основных средств к соответствующей группе амортизационных отчислений. Для проверки правильности отнесения износа по счетам затрат или других источников определяется, к какому виду относятся основные средства — производственного или непроизводственного назначения.

1. 3 Лекция № 3 (2 часа)

Тема: «Аудит учета нематериальных активов»

1.3.1 Вопросы лекции:

1. Цель, задачи, источники информации
2. Аудит учета амортизации нематериальных активов

1.3.2 Краткое содержание вопросов

1. Цель, задачи, источники информации

Источники информации, используемые при аудите НМА:

- Картоточка учета НМА
- Акт (накладная) приемки НМА
- акт на списание нематериальных активов;
- ведомость учета нематериальных активов по дебету и кредиту счета

04 «Нематериальные активы»; Главная книга;

- баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- другие документы, справки, расчеты и т.д.

В ходе аудиторской проверки операций учета поступления и создания нематериальных активов следует рассмотреть, как они поступают на предприятие: в качестве вложений в уставный капитал; в результате приобретения или создания; погашения дебиторской задолженности; компенсационной сделки; безвозмездной передачи.

Другие варианты поступления нематериальных активов на предприятие — их приобретение за плату и создание. В настоящее время приобретение и создание нематериальных активов осуществляются в результате долгосрочных инвестиций.

Долгосрочные инвестиции связаны в том числе и с приобретением, и с созданием активов нематериального характера. Бухгалтерский учет ведется на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Долгосрочные инвестиции включают в себя и процесс создания нематериальных активов. При создании предприятием нематериальных активов на счете «Вложения во внеоборотные активы» отражаются фактически произведенные при этом затраты.

Проверяя указанные операции, аудитор изучает первичные документы: акты приемки-передачи, договоры купли-продажи, лицензии и др. Это позволяет сделать вывод, что указанные приобретения произведены с соблюдением требований действующего законодательства.

Если аудитор установит нарушения в учетных записях по перечисленным выше операциям поступления нематериальных активов, он указывает работникам бухгалтерии на необходимость внесения соответствующих исправлений и уточнений.

Цель — в ходе аудиторской проверки провести контроль начисления амортизации нематериальных активов.

Нематериальные активы отражаются в учете в сумме затрат на приобретение, включая

расходы по их доведению до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях, и переносят равномерно свою первоначальную стоимость на издержки производства или обращения по нормам, определяемым на предприятии исходя из срока их полезного использования.

Аудитору необходимо убедиться в том, что: для каждого объекта нематериальных активов на предприятии установлены нормы амортизационных отчислений и срок их полезного использования; амортизация начисляется ежемесячно.

Аудит учета выбытия нематериальных активов. В ходе аудиторской проверки операций учета выбытия нематериальных активов рассматривается, как они выбывают: в качестве вклада в уставные капиталы других предприятий или в совместную деятельность; в результате реализации безвозмездной передачи; окончания срока полезного использования; морального износа; компенсационной сделки; в счет погашения кредиторской задолженности.

2. Аудит учета амортизации нематериальных активов

Прежде всего проверяется правомерность классификации приобретенного имущества в качестве нематериального актива. Если все условия соблюдены, проверяется правильность определения инвентарной стоимости объекта.

В ходе аудиторской проверки операций учета поступления и создания нематериальных активов следует рассмотреть, как они поступают на предприятие: в качестве вложений в уставный капитал; в результате приобретения или создания; погашения дебиторской задолженности; компенсационной сделки; безвозмездной передачи. По каждому из вариантов поступления проверяется документация, правильность формирования первоначальной стоимости, правильность отражения поступления нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета и своевременность их оприходования.

Аудитор определяет правильность начисления ежемесячной амортизации, которую организация осуществляет самостоятельно исходя из первоначальной стоимости. Аудитору необходимо убедиться в том, что: для каждого объекта нематериальных активов на предприятии установлены нормы амортизационных отчислений и срок их полезного использования; амортизация начисляется ежемесячно.

В ходе проверки выясняется обоснованность применения метода амортизации, заявленного в учетной политике, правильность определения суммы амортизации и своевременность ее отражения на счетах бухгалтерского учета.

При выбытии нематериальных активов аудитору следует проверить правильность отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете организации. Аудитор проверяет правильность формирования финансового результата от выбытия.

В ходе аудиторской проверки операций учета выбытия нематериальных активов рассматривается, как они выбывают: в качестве вклада в уставные капиталы других предприятий или в совместную деятельность; в результате реализации безвозмездной передачи; окончания срока полезного использования; морального износа; компенсационной сделки; в счет погашения кредиторской задолженности.

При выбытии нематериальных активов аудитору следует проверить правильность отражения операций в бухгалтерском и налоговом учете организации. Аудитор проверяет правильность формирования финансового результата от выбытия.

1.4 Лекция № 4 (2 часа)

Тема: «Аудит расчетных операций»

1.4.1 Вопросы лекции:

- 1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
- 2 Аудит расчетов по налогам и сборам и внебюджетным платежам
- 3 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
- 4 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
- 5 Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

1.4.2 Краткое содержание вопросов

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Целью аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности данных расчетов.

Источниками информации являются: договора поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, счета- фактуры, счета, журнал регистрации полученных счетов – фактур, журнал регистрации выданных доверенностей, доверенности, платежные поручения, платежные требования – поручения, чеки, выписки банка, книга покупок, регистры бухгалтерского учета по счетам 60,62,76,51,52,55 и др., Главная книга, Бухгалтерский баланс, Приложения к бухгалтерскому балансу и др.

Таблица План и программа аудита расчётов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка договоров на поставку материальных ценностей, работ, услуг			
1.1	Проверка законности заключенных сделок в соответствии с законодательством	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки материальных ценностей, работ, услуг
1.2	Проверка правильности применения цен и тарифов по сделкам	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки материальных ценностей, работ, услуг, счета - фактуры
1.3	Проверка выполнения условий заключенных договоров	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки материальных ценностей, работ, услуг
2	Проверка документального оформления операций			
2.1	Формальная проверка документов на наличие всех реквизитов	В течение года	Иванова И.И.	Счета, счета – фактуры, доверенности, платежные поручения и др.
2.2	Проверка поступления расчетных документов от поставщиков	В течение года	Иванова И. И.	Счета – фактуры, счета, платежные требования –поручения
2.3	Проверка правильности и обоснованности выделения НДС в счетах – фактурах	В течение года	Иванова И. И.	Счета - фактуры
2.4	Подтверждение получения материальных ценностей, работ, услуг	В течение года	Иванова И. И.	Накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг
2.5	Контроль отражения информации из первичных документов в регистрах бухгалтерского учета	В течение года	Иванова И. И.	Журнал регистрации полученных счетов – фактур, счета – фактуры, карточки счета 60

2.6	Проверка соблюдения графика документооборота	В течение года	Иванова И. И.	График документооборота
3	Проверка правильности отражения в учете операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками			
3.1	Проверка правильности корреспонденции по поступлению материальных ценностей, работ, услуг	В течение года	Иванова И. И.	Регистры синтетического и аналитического учета по сч. 60
3.2	Проверка обоснованности претензий и отражение их в учете	В течение года	Иванова И. И.	Претензионные письма, коммерческие акты, выписки банка, накладные, счета – фактуры
3.3	Проверка правильности списания кредиторской и дебиторской задолженности ввиду окончания срока исковой давности	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки, регистры синтетического и аналитического учета по сч. 60
4	Проверка правильности отражения в отчетности задолженности по поставщикам и подрядчикам			
4.1	Проверка правильности отражения в учете кредиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Ежеквартально	Иванова И. И.	Регистры синтетического и аналитического учета по сч. 60, Главная книга
4.2	Проверка правильности отражения в отчетности дебиторской задолженности по расчетам с поставщиками и подрядчиками	Ежеквартально	Иванова И. И.	Регистры синтетического и аналитического учета по сч. 60, Главная книга
4.3	Проверка соответствия данных регистров синтетического учета с данными отчетности	Ежеквартально	Иванова И. И.	Главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, Бухгалтерский баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу
4.4	Проверка взаимоувязки показателей форм отчетности	Ежеквартально	Иванова И. И.	Бухгалтерский баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками следует обратить внимание на следующее:

- имеются ли договора на поставку продукции (выполнение работ, услуг) и правильность их оформления;
- при наличии дебиторской и кредиторской задолженности необходимо установить дату возникновения и причину образования;
- имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности, принимаются ли меры к ее взысканию.

При этом следует иметь в виду, что к важнейшим основам правопорядка при осуществлении сделок на поставку товаров (выполнения работ или оказания услуг) относятся соблюдение формы договора, полнота и своевременность исполнения обязательств сторонами соответствующих договоров вне зависимости от срока договора. Обязательным условием договоров, предусматривающих поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг), является определение срока исполнения обязательств по расчетам за поставленные по договору товары (выполненные работы или оказанные услуги).

Установлено также, что предельный срок исполнения обязательств по расчетам за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) равен трем месяцам с момента фактического получения товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Суммы, не истребованной кредитором задолженности по обязательствам, порожденным указанными сделками подлежат списанию по истечении четырех месяцев со дня фактического получения предприятием-должником товаров (выполнения работ, оказания услуг) как безнадежная дебиторская задолженность на убытки предприятия-кредитора, за исключением случаев, когда в его действиях отсутствует умысел; при поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы, необходимо проверить, не числятся ли эти поступившие ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков, и не числится ли стоимость этих ценностей как дебиторская задолженность; проводилась ли инвентаризация расчетов. Посмотреть ее результаты, а в необходимых случаях провести встречную проверку расчетов;

Кроме того, проверяется полнота оприходования материальных ценностей; правильность установления цен на материальные ценности, соответствуют ли они ценам, указанным в договорах поставки; правильность списания затрат с кредита расчетов с дебиторами и кредиторами на себестоимость продукции (работ, услуг); правильность списания задолженности с истекшим сроком исковой давности.

Суммы кредиторской и дебиторской задолженности, по которым исковая давность истекла, подлежат отнесению на прочие доходы.

Проверяя расчеты, аудитор должен обратить внимание на наличие всех оправдательных, а в отдельных случаях – провести встречные проверки на предприятиях, при необходимости запросить в банках копии документов.

Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности является одной из важных процедур аудита, так как операции с кредиторской задолженностью и погашением ее наличными деньгами представляют возможности для мошенничества, растрат и искажений данных финансовых отчетов. Необходимо принимать это во внимание и знать типичные методы совершения и скрытия подобных действий.

Кроме определения реальной задолженности необходимо определить срок просроченных платежей и сопоставить этот срок с показателями прошлых лет.

2. Аудит расчетов по налогам и сборам и внебюджетным платежам

Цель аудита расчетов предприятия с бюджетом и внебюджетными фондами – подтверждение правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет и внебюджетные фонды налогов, сборов и платежей.

Источники информации при проведении проверки: счета, счета – фактуры, инвентарные карточки учета основных средств, расчетно-платежные ведомости, книга

покупок, книга продаж, налоговые декларации, регистры бухгалтерского учета по счетам 68,69,76,51,91,99 и др., Главная книга, Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, Приложение к бухгалтерскому балансу, бухгалтерские справки, расчеты и др.

Таблица План и программа аудита расчетов по налогам и сборам

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка правильности исчисления налогооблагаемой базы и ставок налогов			
1.1	Проверка правильности формирования налогооблагаемой базы в соответствии с законодательством	В течение года	Иванова И. И.	Устав, учетная политика
1.2	Проверка правильности применения ставок налогов	В течение года	Иванова И. И.	Устав, учетная политика
2	Проверка документального оформления операций по налогам и сборам			
2.1	Формальная проверка документов на наличие всех реквизитов	В течение года	Иванова И. И.	Счета, счета – фактуры, налоговые карточки и др.
2.2	Проверка правильности отражения начисления налогов и сборов в документах	В течение года	Иванова И. И.	Рабочий план счетов, регистры аналитического и синтетического учета по сч. 68
3	Проверка правильности отражения в учете налогов и сборов			
3.1	Проверка правильности корреспонденции по начислению и перечислению налогов и сборов	В течение года	Иванова И. И.	Регистры аналитического и синтетического учета
3.2	Сверка данных первичных документов с регистрами аналитического учета по начислению и перечислению налогов и сборов	В течение года	Иванова И. И.	Счета, счета – фактуры, регистры аналитического и синтетического учета
3.3	Сверка данных регистров аналитического и синтетического учета по начислению и перечислению налогов и сборов	В течение года	Иванова И. И.	Регистры аналитического и синтетического учета по сч. 68

4	Проверка правильности составления отчетности по налогам и сборам			
4.1	Проверка правильности составления отчетности по налогам и сборам для целей бухгалтерского учета	В течение года	Иванова И. И.	Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках
4.2	Проверка правильности составления налоговой отчетности	В течение года	Иванова И. И.	Налоговые декларации

В ходе аудиторской проверки по каждому уплачиваемому предприятием в бюджет и внебюджетные фонды налогу, сбору и платежу аудиторы должны проверить:

- правильность исчисления налогооблагаемой базы;
- правильность применения налоговых ставок;
- правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 68, 69;
- правильность составления налоговой отчетности.

На начальном этапе выясняется, по каким налогам и платежам предприятие ведет расчеты с бюджетом и внебюджетными фондами.

В процессе подтверждения правильности исчисления отдельных налогов аудиторы выполняют расчет налогооблагаемой базы и сравнивают полученные показатели с данными предприятия. Правильность применения на предприятии ставок по различным налогам и сборам устанавливается аудиторами путем сравнения фактических ставок с их значениями, регламентированными нормативными документами для соответствующих условий (виды деятельности, группы продукции и товаров, льготы и т.д.).

Выясняя правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей, аудиторы изучают записи в учетных регистрах по счетам 68

«Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Оценивая правильность составления налоговой отчетности, аудитор проверяет наличие в ней всех установленных форм, полноту их заполнения, производит пересчет отдельных показателей, осуществляет взаимную сверку показателей, отраженных в регистрах бухгалтерского учета и в формах отчетности. Устанавливается соответствие данных аналитического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» данным синтетического учета в Главной книге и показателям отчетности.

3. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Целью аудита расчетов с покупателями и заказчиками является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности данных расчетов.

Источниками информации являются: договора поставки материальных ценностей, выполнения работ, оказания услуг, счета-фактуры, счета, журнал регистрации выданных счетов – фактур, платежные поручения, выписки банка, книга продаж, регистры бухгалтерского учета по счетам 60, 62, 76, 51, 52, и др., Главная книга, Бухгалтерский баланс, Приложения к бухгалтерскому балансу и др.

Таблица План и программа аудита расчетов с покупателями и заказчиками

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка договоров на поставку материальных ценностей, работ, услуг			
1.1	Проверка законности заключенных сделок в соответствии с законодательством	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки материальных ценностей, работ, услуг
1.2	Проверка правильности применения цен и тарифов по сделкам	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки материальных ценностей, работ, услуг, счета - фактуры
1.3	Проверка выполнения условий заключенных договоров	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки материальных ценностей, работ, услуг
2	Проверка документального оформления операций			
2.1	Формальная проверка документов на наличие всех реквизитов	В течение года	Иванова И. И.	Счета, счета – фактуры, платежные поручения и др.
2.2	Проверка выдачи расчетных документов покупателям и заказчикам	В течение года	Иванова И. И.	Счета – фактуры, счета
2.3	Проверка правильности и обоснованности выделения НДС в счетах – фактурах	В течение года	Иванова И. И.	Счета - фактуры
2.4	Подтверждение отгрузки материальных ценностей, работ, услуг	В течение года	Иванова И. И.	Накладные, акты выполненных работ, оказанных услуг
2.5	Контроль отражения информации из первичных документов в регистрах бухгалтерского учета	В течение года	Иванова И. И.	Журнал регистрации выставленных счетов – фактур, счета – фактуры, карточки счета 62
2.6	Проверка соблюдения графика документооборота	В течение года	Иванова И. И.	График документооборота
3	Проверка правильности отражения в учете операций по расчетам с покупателями и заказчиками			
3.1	Проверка правильности корреспонденции по отгрузке материальных ценностей, работ, услуг	В течение года	Иванова И. И.	Регистры синтетического и аналитического учета по сч. 62
3.2	Проверка правильности списания кредиторской и дебиторской задолженности ввиду окончания срока исковой давности	В течение года	Иванова И. И.	Договоры поставки, регистры синтетического и аналитического учета по сч. 62

4	Проверка правильности отражения в отчетности задолженности по покупателям и заказчикам			
4.1	Проверка правильности отражения в отчетности дебиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками	Ежеквартально	Иванова И. И.	Регистры синтетического и аналитического учета по сч. 60, Главная книга
4.2	Проверка правильности отражения в отчетности кредиторской задолженности по расчетам с покупателями и заказчиками	Ежеквартально	Иванова И. И.	Регистры синтетического и аналитического учета по сч. 62, Главная книга
4.3	Проверка соответствия данных регистров синтетического учета с данными отчетности	Ежеквартально	Иванова И. И.	Главная книга, оборотно – сальдовая ведомость, Бухгалтерский баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу
4.4	Проверка взаимоувязки показателей форм отчетности	Ежеквартально	Иванова И. И.	Бухгалтерский баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу

При проверке задолженности по покупателям и заказчикам выясняется документальная обоснованность произведенных операций, подлинность документов и правильности их оформления.

Проверяется наличие первичной документации. Выборка на данном участке осуществляется следующим образом: по операциям выбытия товарно-материальных ценностей с помощью случайного или систематического отбора и прочих факторов. Проверяя полноту отражения отгруженных товарно-материальных ценностей используется информация о типичном их «наборе» в проверяемой организации. При этом сверяются данные первичных приходных документов с договорами и на поставку с тем или иным покупателем. Проверяется наличие счетов-фактур выставленных покупателям по каждой конкретной сделке по журналу регистрации счетов-фактур. Затем сверяются полученные данные с информацией от бухгалтерии о отгруженных товарно-материальных ценностях.

Устанавливаются причины расхождений между датами совершения хозяйственных операций и сроками их регистрации в учете, а также выясняется, разовый или систематический характер носят такие факты. Аудитор знакомится с перечнем постоянных и разовых контрагентов предприятия, причем документам последних уделяется особое внимание.

Просматриваются те документы, которые были отобраны для проверки ранее (в соответствии с выбранными критериями). По результатам проведения данной процедуры был выявляется общий уровень соблюдения правил оформления документов по данному участку.

По процессе определения полноты и точности регистрации документов в учетных регистрах выявляется, достаточно ли оснований для регистрации каждого документа, все ли документы зарегистрированы, по всем ли документам произведен точный количественный и качественный перенос данных в систему учета и др.

При проверке реальности дебиторской и кредиторской задолженности обращается внимание, что задолженность контрагентов и задолженность перед контрагентами числятся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в реальных значениях. Выясняется, отсутствуют ли случаи перекрытия дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности. Выясняется обоснованность списания дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности на прочие расходы организации.

Проверяется, создаются ли резервы по сомнительным долгам. В этом случае обращается внимание на заявку предприятия создания данного вида резервов в учетной политике, обоснованность создания резервов, правильность их списания, правильность их отражения в бухгалтерском и налоговом учете.

Цель аудита расчетов с персоналом — проверка соблюдения действующего законодательства о труде, правильности начисления заработной платы и удержаний из нее, документального оформления и отражения в учете всех видов расчетов с персоналом.

Таблица План и программа аудита расчетов по расчетам с персоналом по оплате труда

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
1	2	3	4	5
1	Проверка соблюдения положений законодательства о труде, стояние внутреннего контроля по трудовым отношениям.			
1.1	Проверка наличия внутренних нормативных документов по трудовым отношениям	В течение года	Иванова И. И.	Коллективный трудовой договор
1.2	Проверка оформления трудовых договоров (контрактов), трудовых книжек	В течение года	Иванова И. И.	Трудовые договоры (контракты)
1.3	Проверка обоснованности оформления по принятию на работу, увольнению и др.	В течение года	Иванова И. И.	Трудовые договоры (контракты), приказы (распоряжения)
2	Проверка обоснованности начисления заработной платы			
2.1	Проверка применяемых форм и систем оплаты труда	В течение года	Иванова И. И.	Коллективный трудовой договор, табель учета рабочего времени, наряды на сдельную работу
2.2	Проверка правильности начисления оплаты труда за отработанное время	В течение года	Иванова И. И.	Табель учета рабочего времени, наряды на сдельную работу
2.3	Проверка правильности начисления доплат и надбавок	В течение года	Иванова И. И.	Коллективный трудовой договор, табель учета рабочего времени
2.4	Проверка правильности начисления оплаты труда за неотработанное время	В течение года	Иванова И. И.	Листки временной нетрудоспособности, расчет отпуска
3	Проверка правильности и обоснованности удержаний и вычетов из заработной платы			
.1	Проверка удержаний из заработной платы НДФЛ	В течение года		Расчетные, расчетно-платежные ведомости, заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов

3.2	Проверки правильности удержаний из заработной платы по исполнительным документам	В течение года		Расчетные, расчетно-платежные ведомости, исполнительные листы
3.3	Проверка правильности прочих удержаний из заработной платы	В течение года		Расчетные, расчетно-платежные ведомости, заявления работников
4	Проверка отражения расчетов по оплате труда в бухгалтерском учете			
4.1	Сверка данных первичных документов и регистров бухгалтерского учета	В течение года		Первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета
4.2	Проверка правильности корреспонденции по начислению оплаты труда	В течение года		Регистры синтетического учета, Главная книга
4.3	Проверка правильности корреспонденции по удержаниям из заработной платы	В течение года		Регистры синтетического учета, Главная книга
5	Проверка правильности отражения в отчетности задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда			
5.1	Проверка правильности отражения в учете кредиторской задолженности по расчетам с персоналом по оплате труда	Ежеквартально	Иванова И. И.	Регистры синтетического и аналитического учета по сч. 70, Главная книга
5.2	Проверка соответствия данных регистров синтетического учета с данными отчетности	Ежеквартально	Иванова И. И.	Главная книга, Бухгалтерский баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу
5.3	Проверка взаимоувязки показателей форм отчетности	Ежеквартально	Иванова И. И.	Бухгалтерский баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу

Проверка носит комплексный характер и включает контроль соблюдения нормативно-правовых актов, касающихся трудового законодательства, правильности начисления различных видов оплат и удержаний, правильности ведения бухгалтерского учета расчетов как по физическим лицам, так и в целом по предприятию, а также отчисления платежей во внебюджетные фонды.

4. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

Прежде всего целесообразно проконтролировать, как осуществляется на предприятии соблюдение трудового законодательства. В этой связи аудитор проверяет, как ведется оформление сотрудников при приеме и увольнении, учет рабочего времени сотрудников, построение системы оплаты труда и др.

Правильность оформления работников (прием на работу и увольнение) проверяется по приказам, контрактам, трудовым соглашениям. Из применяемых систем оплаты труда в основном используются сдельная и повременная системы, что должно быть отмечено в соответствующих документах работников предприятия. При повышенной оплате труда необходимо проверить правильность применения тарифных ставок или условий контракта, а

при сдельной – правильность применения норм и расценок.

Учет рабочего времени, соблюдение установленного режима работы и начисления заработной платы работающих, состоящих на повременной оплате труда, организуется в табеле учета рабочего времени и расчета заработной платы . По этим документам проверяют все необходимые данные по каждому работающему (дни отпуска, время нахождения в командировке, дни болезни и др.).

Для проверки применяется метод сбора аудиторских доказательств по сопоставлению соответствующих документов (личных карточек, табелей учета рабочего времени) с приказами распоряжениями.

Аудитор проверяет, как оформлены первичные документы (наряды, маршрутные листы и др.), правильность применения норм и расценок, наличие подписей должностных лиц, заполнение соответствующих реквизитов, обращает внимание на имеющиеся исправления.

Особое внимание уделяется расчетам сдельного заработка, расчетам за дни пребывания в отпуске, расчетам премий и других видов оплат, правильности переноса итоговых сумм по работающим в расчетно-платежные ведомости. При проверке применяются такие методы сбора аудиторских доказательств, как проверка документов, подготовленных на предприятии, контроль арифметических расчетов (определение сумм сдельной заработной платы).

При расчете начислений, которые рассчитываются с использованием среднего заработка, прежде всего необходимо установить, правильно ли определен средний заработок, а затем проверить правильность выполненных начислений по соответствующим видам оплат.

Аудитор также проверяет правильность начислений по прочим видам оплат и доплат: оплата отпусков, работы в праздничные дни, доплата за работу в ночное время и др. Методика проверки сводится к проверке алгоритмов расчетов и исходных данных. По обнаруженным ошибкам бухгалтер-расчетчик вносит необходимые исправления, пересчитывает начисления и удержания по работающим.

К основным видам удержаний относятся: налог на доходы с физических лиц, удержания по исполнительным листам, прочие удержания (за брак, за товары, купленные в кредит, и др.). Вначале необходимо проверить справочные данные (льготы по налогу на доходы с физических лиц, размер удержаний по исполнительным листам и др.), затем установить соответствие алгоритма законодательным документам и, наконец, проверить сами выполненные расчеты.

При проверке правильности исчисления налога на доходы с физических лиц аудитор руководствуется НК РФ. Необходимо уточнить величину льгот, статус работника (штатный или совместитель), величину налогооблагаемой базы, проверить правильность расчета налога на доходы с физических лиц.

Аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда ведется по физическим лицам, как состоящим, так и не состоящим в списочном составе предприятия, по всем видам заработной платы, премиям, пособиям и другим выплатам и удержаниям (налогам, платежам и др.).

Аудитор должен проверить, ведется ли аналитический учет и в каком виде (ручным способом обработки или автоматизированным) и обратить внимание на сохранность этой информации и формирование на каждого работающего совокупного годового дохода.

Сводные расчеты по заработной плате выполняют проверку данных по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» и корреспондирующих с ним счетов.

При автоматизированной форме учета контролю подвергаются записи в ведомостях дебетовых и кредитовых оборотов. Кроме того, сводные данные проверяют по Главной книге (сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплату труда» и 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»). Сальдо по этим счетам должны быть тождественны показателям Бухгалтерского баланса.

Аудитор проверяет, как организован аналитический учет по сч. 76, субсчет «Депонированная заработка». Он устанавливает, велись ли карточки в разрезе физических лиц и депонированных сумм, как производилась выдача сумм депонированной

заработной платы, куда относилась депонированная заработка плата после окончания срока исковой давности (трех лет) и т.п.

5. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Цель аудита этого раздела бухгалтерского учета — установление правильности учета, полноты и своевременности осуществления расчетов организации с различными дебиторами и кредиторами и их соответствие законодательным нормам. Источниками проверки являются: Положение об учетной политике предприятия; договоры выполнения работ, оказания услуг, поставки продукции; акты сверки расчетов; акты инвентаризации расчетов; копии платежных документов; учетные регистры по счетам 76, 60, 62, 91 и др.; Главная книга и бухгалтерская отчетность.

В ходе проверки аудитору необходимо установить:

- правомерность использования счета 76 для отражения расчетов;
- правильность и обоснованность удержания по исполнительным листам в пользу других предприятий и лиц, а также своевременность перечисления удержаных сумм получателю;
- правильность расчетов за товары, проданные в кредит, наличие договоров, сроки представления поручений-обязательств покупателей, порядок погашения кредита и т.д.;
- правильность отражения в учете депонирования заработной платы;
- правильность составления бухгалтерских записей по расчетам с дебиторами и кредиторами;
- правильность ведения аналитического учета по счетам 73, 76;
- соответствие записей аналитического учета по счету 76 записям Главной книге и балансе.

По данным первичных документов и учетных регистров по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» аудиторам предстоит установить причины и давность возникновения дебиторской и кредиторской задолженности, правильность ее документального оформления, реальность, не пропущены ли сроки исковой давности, какие меры принимаются для погашения и взыскания задолженности.

При необходимости проводится сверка отдельных, сомнительных, по мнению аудиторов, операций по расчетам с организациями-дебиторами. Устанавливается также правильность отражения дебиторской и кредиторской задолженности в балансе — такая задолженность должна отражаться развернуто.

Особое внимание в ходе проверки уделяется аудитором правильности учета расчетов по претензиям. Аудит расчетов по претензиям ведется на субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям». На этом счете сосредотачивается информация о расчетах по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным или признанным (присужденным) штрафам, пеням, неустойкам.

Аудитору необходимо проверить:

- обоснованность, своевременность и правильность оформления документов (несоблюдение сроков предъявления претензий может быть использовано для сокрытия фактов хищения материальных ценностей, так как при отказе в удовлетворении претензий числящиеся суммы списываются на издержки производства);
- обоснованность претензий, предъявляемых к проверяемому предприятию (в случае удовлетворения претензий нужно проверить, проводились ли административные расследования в целях установления виновных лиц и, если таковые установлены, возместили ли они причиненный материальный ущерб);
- правильность ведения аналитического учета (он должен вестись по каждому дебитору и отдельным претензиям), а также соответствие записей аналитического учета записям в Главной книге и балансе;
- правильность составления бухгалтерских проводок по субсчету 76-2.

В обязательном порядке проверяется правильность составления корреспонденции счетов по каждому виду расчетов, организация аналитического учета по ним, обоснованность начисления (или возмещения) НДС по этим операциям.

1.5 Лекция № 5 (2 часа).

Тема: «Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции»

1.5.1 Вопросы лекции:

- 1.Общая методика аудита издержек производства (обращения)
- 2.Проверка калькулирования себестоимости продукции

1.5.2 Краткое содержание вопросов

1. Общая методика аудита издержек производства (обращения).

Целью аудиторской проверки затрат на производство является установление соответствия применяемой в организации методики учета расходов в соответствии с действующим законодательством; правильность формирования себестоимости произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности в части, касающейся издержек.

Информационной базой аудита при проверке затрат на производство служат следующие документы: приказ об учетной политике; техническая документация; регистры бухгалтерского учета по счетам 20,23,25,26,44 и др. , Главная книга, Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках; разработочные таблицы; калькуляционные ведомости; акты инвентаризации, сличительные ведомости; акты оценки незавершенного производства; сметы, планы, нормативы расхода сырья и материалов.

При проверке затрат следует документально подтвердить правильность исчисления себестоимости продукции (работ, услуг).

Изучаются организационные и технологические особенности деятельности экономического субъекта, определяется характер, специализация, масштабы и структура каждого вида производственной деятельности организации-клиента.

При проверке достоверности показателей отчетности, в данном случае показателей учета затрат, аудитор должен, кроме этого, выполнить специальные аналитические процедуры (т.е. использовать метод цепных постановок, корреляционно-регрессионный метод, индексный метод, метод группировок и другие экономико-статистические методы анализа) для выявления закономерностей и количественных взаимосвязей между основными факторами производства и определения количественного значения отдельных факторов в формировании себестоимости продукции (работ, услуг). Аналитические процедуры целесообразно проводить до начала аудита учета затрат и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) в отдельности по каждому виду производства.

В ходе анализа технико-экономических факторов аудитор может обнаружить существенные отклонения результатов анализа от нормализованных показателей, значительный перерасход или недоиспользование ресурсов, что одновременно позволит судить об уровне эффективности системы внутрихозяйственного контроля за производственными процессами.

Проводится выборочный анализ структуры себестоимости продукции (работ, услуг) в динамике (за несколько отчетных периодов), что позволяет выявить тенденции изменения структуры статей затрат (показателей себестоимости) с целью разработки предложений по повышению эффективности использования ресурсов организации.

Проводится сравнительный анализ фактических показателей себестоимости продукции с плановыми показателями себестоимости этой продукции. При выявлении значительных отклонений необходимо выяснить их причины, что в какой-то мере даст аудитору

возможность оценить систему внутреннего контроля, так как плановую себестоимость продукции определяют на основе технологических карт.

Учет затрат в производстве осуществляется на основе первичных документов, оформленных в установленном порядке. Поэтому выборочно следует проверить: качество первичной учетной документации (учетных листов, накладных, актов и др.) С точки зрения законности и достоверности отражения в первичном учете хозяйственных операций; правильность ведения накопительных и сводных регистров (журналов учета работ и затрат, производственных отчетов, лицевых счетов по соответствующим видам производства и др.).

Устанавливается обоснованность организации аналитического учета затрат и выхода продукции (работ, услуг) отдельно в каждом виде основного и вспомогательного производства; по установленной ли номенклатуре статей учитываются затраты на производство; нет ли в связи с этим фактов необоснованной организации учета по укрупненным статьям затрат; соответствуют ли данные аналитического учета данным синтетического учета, правильность определения корреспондирующих счетов по хозяйственным операциям, связанным с производством продукции (работ, услуг).

При проверке учета затрат следует установить: правильность определения в аналитическом учете объектов учета; правильность построения калькуляционных статей затрат.

Необходимо установить: подтверждается ли учет материально-производственных запасов, ценностей, используемых на производство продукции, лимитно-зaborными ведомостями, накладными и другими документами; подтверждается ли расход материальных ценностей в производстве сверх установленного лимита (норматива) документами, подписанными руководителем организации или уполномоченными им лицами.

Проверяется соблюдение технологических норм расхода сырья, материалов, полнота оприходования возвратных отходов при переработке продукции. Это можно установить путем составления альтернативного баланса расхода сырья и материалов в расчете на произведенную продукцию по нормативам, а также осуществлением контрольного запуска сырья.

Далее необходимо проверить правильность оценки материально-производственных запасов при списании их на затраты производства.

Последним этапом проверки данного объекта аудита должны стать прослеживание правильности корреспонденции счетов по учету затрат на производство, выходу продукции (выполнению работ, услуг), оприходованию возвратных отходов, списанию калькуляционных разниц и проверка соответствия записей аналитического учета в лицевых счетах (производственных отчетах).

2. Проверка калькулирования себестоимости продукции.

Целью аудита является проверка обоснованности формирования и правильности учета издержек производства, входящих в себестоимость продукции. Источниками информации для проведения являются: плановые нормативные и фактические калькуляции; учетные регистры по распределению заработной платы, начислению амортизации, распределению общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ) и всей товарной продукции называется калькуляцией.

Задача калькулирования - определить издержки, которые приходятся на единицу продукции. Конечным результатом калькулирования является составление калькуляции. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, нормативную и фактическую калькуляции.

Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции разрезе калькуляционных статей. Таким образом, объектом калькулирования являются издержки, связанные с производством конкретного вида продукции.

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства.

Разновидностью плановых являются сметные калькуляции, которые составляют на разное изделие или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей.

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат, которые соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе его работы). Текущие нормы затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года - наоборот, ниже.

Отчетные, или фактические, калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета фактических затрат на производство продукции (работ) и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции или выполненных работ. В фактическую себестоимость продукции включаются и неплановые непроизводительные расходы.

На предприятиях промышленности применяют нормативный, позаказный, попередельный и попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

2.1 Практическое занятие № 1 (2 часа).

Тема: «Аудит общих документов организаций»

2.1.1 Задание для работы:

1. Зависимость состава и содержания учредительных документов, а также меры ответственности учредителей от организационно-правовой формы проверяемой организации.
2. Проверка денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества.
3. Проверка законности видов деятельности.

2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.1.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.2 Практическое занятие № 2 (2 часа).

Тема: «Аудит учета основных средств»

2.2.1 Задание для работы:

1. Проверка правильности отнесения объекта учета к основным средствам.
2. Ведение аналитического учета основных средств.
3. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств,
4. Проверка правильности классификации основных средств на производственные и непроизводственные, собственные и арендованные, находящиеся в производстве, в запасе и на консервации.
5. Правильность определения активной части основных средств.

2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.2.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.3 Практическое занятие № 3 (2 часа).

Тема: «Аудит учета нематериальных активов»

2.3.1 Задание для работы:

1. Проверка правильности отнесения объекта к НМА, долгосрочный характер их использования. Возможность отнесения к НМА организационных расходов по созданию фирмы.
2. Проверка ведения аналитического учета НМА.
3. Проверка правильности документального оформления, учета и налогообложения поступления НМА.

2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.3.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.4 Практическое занятие №4 (2 часа).

Тема: «Аудит расчетных операций»

2.4.1 Задание для работы:

1. Проверка своевременности расчетов.
2. Методы финансового воздействия на дебиторов. Претензионный порядок взысканий санкций.
3. Аудит расчетов по претензиям.
4. Аудит расчетов с прочими дебиторами.
5. Правильность бухгалтерских проводок, ведение аналитического учета, соответствие данных аналитического учета синтетическому.

2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их

обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.4.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

2.5 Практическое занятие №5 (2 часа).

Тема: «Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции»

2.5.1 Задание для работы:

1. Рассмотреть цель и задачи аудита учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, а также информационную базу аудита:

2. Основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос по вопросам практического занятия, обсуждение ответов в группе и (или) тестирование по теме занятия.

Заслушивание докладов студентов по вопросам для самостоятельного изучения.

Содержание вопросов имеет преимущественно практическую направленность. Их обсуждение способствует выработке навыка у студентов применять те или иные теоретические положения по дисциплине к практическим ситуациям.

При подведении итога практического занятия по дисциплине преподаватель уделяет внимание формулировкам выводов по рассматриваемой теме.

2.5.3 Результаты и выводы:

Осуществлено закрепление и углубление знаний, полученных на лекциях и приобретенных в процессе самостоятельной работы с учебной литературой, формирование у студентов умений и навыков работы с научной литературой, умение анализировать различные источники знаний, готовиться к выступлениям. Способность студента логически верно, аргументировано и ясно строить свою устную речь.

Разработал(и):_____

С. Н. Коршикова