

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

**Кафедра «Бухгалтерского учета и аудита»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.03 Аудит**

**Направление подготовки (специальность) 38.03.02 Менеджмент**

**Профиль образовательной программы Управленческий и финансовый учет**

**Форма обучения очная**

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1</b>	<b>Конспект лекций</b>
1.1	Лекция 1 Сущность аудита и его задачи
1.2	Лекция 2 Оценка деятельности экономического субъекта
1.3	Лекция 3 Организация подготовки аудиторской проверки
1.4	Лекция 4 Процедуры, на заключительной стадии проверки
1.5	Лекция 5 Аудит учредительных документов, уставного капитала организации
1.6	Лекция 6 Аудит сохранности и учета основных средств, нематериальных активов, МПЗ
1.7	Лекция 7 Аудит денежных средств
1.8	Лекция 8 Аудит расчетов с подотчетными лицами, кредиторами и дебиторами, бюджетом
<b>2</b>	<b>Методические указания по выполнению лабораторных работ ( не предусмотрено РУП)</b>
<b>3</b>	<b>Методические указания по проведению практических занятий</b>
3.1	Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Сущность аудита и его задачи
3.2	Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Оценка деятельности экономического субъекта
3.3	Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Организация подготовки аудиторской проверки
3.4	Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Процедуры, на заключительной стадии проверки
3.5	Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Аудит учредительных документов, уставного капитала организации
3.6	Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Аудит сохранности и учета основных средств, нематериальных активов, МПЗ
3.7	Практическое занятие 7 (ПЗ-7) Аудит денежных средств
3.8	Практическое занятие 8 (ПЗ-8) Аудит расчетов с подотчетными лицами, кредиторами и дебиторами, бюджетом
<b>4</b>	<b>Методические указания по проведению семинарских занятий ( не предусмотрено РУП)</b>

# **1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

## **1. 1 Лекция №1 ( 6 часов).**

**Тема:** Сущность аудита и его задачи

### **1.1.1 Вопросы лекции:**

- 1 Возникновение и этапы развития аудита.
- 2.Определение аудита и сопутствующих услуг. Субъекты и цели аудита.
- 3 Виды аудита

### **1.1.2 Краткое содержание вопросов:**

1. Наименование вопроса № 1 Возникновение и этапы развития аудита

В мировой практике важной формой экономического и общественного контроля за деятельностью организаций является аудит. **В переводе с латинского аудит (audit, audit ) означает «слышу», «слышит».** Аудиторская проверка является процедурой независимой оценки специалистом деятельности какого-либо субъекта, системы, процесса, проекта или продукта. В современном мире аудит распространяется на различные стороны жизни общества. В настоящее время успешно осуществляется экологический, энергетический, государственный аудит, аудит бизнеса.

Во всех странах с рыночной системой экономики аудит проводят относительно бухгалтерской финансовой отчетности организаций. По форме и содержанию он представляет собой независимую проверку аудиторскими организациями и аудиторами финансовых отчетов и финансовой информации, влияющей на финансовое состояние хозяйствующего субъекта, по договору с ним с целью выражения мнения аудитора о ее достоверности.

Аудит как важнейший инструмент контроля за финансово-хозяйственной деятельностью организаций имеет глубокие исторические корни. Все известные научные источники утверждают, что **потребность в аудите обусловлена товарно-обменными и денежными отношениями в обществе, а цели, задачи и содержание на каждом этапе совершенствовалось в соответствии с требованиями эффективного управления экономикой.** В целом опосредовано в формах и технологиях аудита отражается уровень развития общественных экономических отношений и характеристика среды, в которой функционируют хозяйствующие субъекты.

Наиболее ранние свидетельства об аудите уходят в древние цивилизации. В Китае первые сведения об аудите относятся к 700гг. до н.э. На Ближнем Востоке (4000г. до н.э.) создание государств как институтов общества привело к необходимости учета доходов и расходов, составления финансовых отчетов, подвергаемые аудиту с целью уменьшения ошибок и предупреждения злоупотреблений должностных лиц. В Греции в городе Афинах в финансовой системе, подчиненной народному собранию были аудиторы, проверяющие все доходы и расходы государства. В древнем Риме действовала сложная система проверок и взаимопроверок между ответственными лицами за сбор налогов. В Римской империи контрольные функции осуществляли кураторы, прокураторы, квесторы, после ее падения в Италии наблюдается дальнейшее развитие аудита. Купцы Венеции и Флоренции поручали аудиторам проверять и оценивать платежеспособность капитанов

торговых судов. В современной Италии государственное регулирование обусловило то, что аудит могут осуществлять только лица, сдавшие экзамен и внесенные в именной реестр, строго контролируемый Министерством юстиции. Руководители аудиторских фирм проходят персональную регистрацию в именном реестре.

## 2 Наименование вопроса №2 Определение аудита и сопутствующих услуг. Субъекты и цели аудита

Для глубокого исследования сущности аудита применяются различные классификационные признаки, например: в зависимости от пользователей информации, требований законодательства, объемов аудита, назначения аудита, времени осуществления и характера проверки. Основные виды аудита приведены (табл.1.1). По отношению к пользователям различают внешний и внутренний аудит. Внешний аудит осуществляется внешними, независимыми аудиторами, аудиторскими фирмами на основе заказов (договоров) с организациями. Отличительной и важной особенностью внешнего аудита является полное отсутствие у аудитора, экономических интересов в аудируемом субъекте: он не входит в состав учредителей, собственников, акционеров, руководителей, не занимает должность, не имеет отношений с ответственными должностными лицами за бухгалтерскую (финансовую) отчетность проверяемого экономического субъекта, не являются родственниками с руководством организации (родители, супруги, братья, сестры, сыновья, дочери).

Внутренний аудит осуществляется специальной службой организации или ее работниками (специалистами), непосредственно подчиненными руководству хозяйствующего субъекта. Фактически это развитие и составная подсистема внутрихозяйственного контроля, но по содержанию и методам проведения он имеет много общего с внешним аудитом.

Таблица 1 Виды аудита

№ п/п	Классификационные признаки	Виды
1	По отношению к пользователям информации	1. Внешний 2. Внутренний
2	По отношению к требованиям законодательства	1. Обязательный 2. Инициативный
3	По объектам аудита	1. Банковский 2. Аудит страховых организаций 3. Аудит бирж, инвестиционных институтов и внебюджетных фондов 4. Общий 5. Государственный
4	По назначению	1. Аудит финансовой отчетности 2. Налоговый аудит 3. Аудит на соответствие требованиям 4. Ценовой аудит 5. Управленческий (производственный) аудит 6. Аудит хозяйственной деятельности 7. Специальный (экологический, операционный и др.)
5	По времени осуществления	1. Первоначальный 2. Согласованный (повторяющийся)

		3. Оперативный
6	По характеру проверки	1. Подтверждающий 2. Системно-ориентированный 3. Аудит, базирующийся на риске

### 3 Наименование вопроса №3 Виды аудита.

При должной организации внутренний аудит способствует повышению ответственности руководителей структурных подразделений и материально ответственных лиц организации за выполнение ими своих обязанностей, предотвращению негативных явлений при осуществлении хозяйственных операций, связанных с движением имущества и обязательств экономического субъекта. Кроме того, внутренний аудит в значительной мере является информационной базой для внешнего аудита, проводимого в отдельных хозяйствующих субъектах в обязательном порядке согласно законодательству.

Вместе с тем между внутренним и внешним аудитом имеются существенные различия в уровнях независимости, целях и по времени проведения проверок. Потребность во внутреннем аудите все чаще и чаще возникает в средних и крупных организациях, что связано с многообразием и усложнением законодательных актов, регулирующих механизмы экономических методов управления и экономические отношения субъектов предпринимательства с их партнерами, сегментами и государством. Кроме того, внутренний аудит необходим для предотвращения нерационального расхода, потерь и хищений материальных и денежных ресурсов организации, своевременного предупреждения и оперативной разработкой рекомендаций по выходу из финансовых трудностей.

Обязательный аудит проводится в :

- 1) организациях с организационно-правовой формой открытого акционерного общества;
- 2) организациях ценные бумаги, которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг;
- 3) кредитных организациях, бюро кредитных историй, организациях, являющихся профессиональным участником рынка ценных бумаг, страховых, клиринговых организациях, обществах взаимного страхования, товарных, валютных или фондовых биржах, негосударственных пенсионных или иных фондах, акционерных инвестиционных фондах, управляющих компаниями акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондах или негосударственных пенсионных фондов (за исключением государственных внебюджетных фондов);
- 4) если объем выручки от продажи продукции (продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг) организации (за исключением органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных и муниципальных учреждений, государственных и муниципальных унитарных предприятий, сельскохозяйственных кооперативов, союзов этих кооперативов) за предшествовавший отчетному год превышает 400 миллионов рублей или сумма активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец предшествовавшего отчетному года превышает 60 миллионов рублей;
- 5) если организация (за исключением органа государственной власти, органа местного самоуправления, государственного внебюджетного фонда, а также государственного и

муниципального учреждения) представляет и (или) публикует сводную (консолидированную) бухгалтерскую (финансовую) отчетность;  
6) в иных случаях.

### **1. 2 Лекция № 2 ( 4 часа).**

**Тема:** Оценка деятельности экономического субъекта

#### **1.2.1 Вопросы лекции:**

- 1 Органы, регулирующие аудит в РФ.
- 2 Документы, регулирующие аудит. Понятие об аудиторских стандартах.
- 3 Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц.

#### **1.2.2 Краткое содержание вопросов:**

1. Наименование вопроса № 1 Органы, регулирующие аудит в РФ

В Российской Федерации сложилась следующая структура контролирующих органов:

- государственные контрольно-бюджетные органы, осуществляющие контроль за поступлением и расходованием средств из бюджетов всех уровней;
- ведомственные контрольно-ревизионные службы, контролирующие финансово-хозяйственную деятельность подведомственных предприятий и организаций;
- внутрихозяйственные контрольные службы, организуемые непосредственно на предприятиях (ревизионная комиссия, служба внутреннего аудита, инвентаризационные комиссии и др.);
- аудиторские фирмы и аудиторы, осуществляющие проверки и оказывающие другие аудиторские услуги на договорных условиях с экономическими субъектами.

Функции государственного регулирования аудиторской деятельности осуществляют уполномоченный федеральный орган – Министерство финансов Российской Федерации.

Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности являются:

- 1) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- 2) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности, в том числе утверждение федеральных стандартов аудиторской деятельности, правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, а также принятие в пределах своей компетенции иных нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность и (или) предусмотренных настоящим Федеральным законом;
- 3) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- 4) анализ состояния рынка аудиторских услуг в Российской Федерации;
- 5) иные функции.

В соответствующих правовых и законодательных документах сосредоточены положения по организации аудиторской деятельности, проведению аттестации и повышению квалификации аудиторов. К основным документам, обеспечивающим нормативное регулирование и функционирование системы аудиторской деятельности в Российской Федерации, относятся:

- Гражданский кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.11г № 402 ФЗ;
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 и др.

Среди представленных концепций и систем регулирования наиболее целесообразной представляется многоуровневая система нормативного регулирования аудиторской деятельности. Эта система включает в себя четыре основных уровня.

## 2 Наименование вопроса №2 Документы, регулирующие аудит. Понятие об аудиторских стандартах.

В системе нормативного регулирования аудиторской деятельности важное место занимают правила (стандарты) аудита. Реализация их требований на практике является определенной гарантией качества проверки.

Цели и основные принципы стандартов аудиторской деятельности заключаются в следующем.

1. Аудиторские стандарты формулируют единые базовые требования, определяющие нормативы качества и надежности аудита и обеспечивающие соответствующий уровень гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении. С изменением экономических условий аудиторские стандарты подлежат периодическому пересмотру для максимального удовлетворения потребностей пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2. На базе аудиторских стандартов формируются учебные программы для подготовки аудиторов, а также единые требования для проведения экзаменов, сдаваемых для получения права заниматься аудиторской деятельностью.

3. Аудиторские стандарты являются основанием для доказательства в суде качества проведения аудита и определения меры ответственности аудиторов.

4. Стандарты определяют общий подход к проведению аудита, масштаб аудиторской проверки, виды отчетов аудиторов, вопросы методологии, а также базовые принципы аудита.

Значение стандартов состоит в том, что они:

- обеспечивают высокое качество аудиторской проверки;
- способствуют внедрению в аудиторскую практику новых научных достижений;
- помогают пользователям понять процесс аудиторской проверки;
- создают общественный имидж профессии;
- в определенной мере устраняют контроль со стороны государства;
- помогают аудитору вести переговоры с клиентом;
- обеспечивают связь отдельных элементов аудиторского процесса.

## 3 Наименование вопроса № 3 Права и обязанности аудиторских организаций и аудируемых лиц.

При проведении аудиторской проверки аудиторы имеют право:

- 1) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- 2) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в документации;
- 3) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной форме по возникшим в ходе проверки вопросам;
- 4) отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности финансовой отчетности в аудиторском заключении в случаях:

- а) непредставления клиентом всей необходимой документации;
- б) выявления обстоятельств, оказывающих либо могущих оказать существенное влияние на мнение аудитора о степени достоверности финансовой отчетности клиента;
- 5) осуществлять иные права, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторы обязаны:

- а) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством;
- б) предоставлять по требованию клиента необходимую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах, на которых основываются замечания и выводы аудитора;
- в) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение клиенту;
- г) обеспечивать сохранность документов, получаемых в ходе проверки, и не разглашать их содержание без согласия клиента;
- д) исполнять иные обязанности, вытекающие из существа правоотношений, определенных договором оказания аудиторских услуг.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

### **1. 3 Лекция № 3 ( 4 часа).**

**Тема:** Организация подготовки аудиторской проверки

#### **1.3.1 Вопросы лекции:**

- 1 Образование аудитора
- 2 Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при проведении аудита.

#### **1.3.2 Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Наименование вопроса № 1 Образование аудитора**

Согласно ст. 3 и 4 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», аудиторской деятельностью могут заниматься:

- физические лица — аудиторы;
- юридические лица – аудиторские организации (фирмы).

Аудитор, работающий самостоятельно, должен иметь квалификационный аттестат по соответствующему виду (видам) аудита, быть зарегистрированным индивидуальным предпринимателем.

Аудиторская организация, индивидуальный аудитор обязаны установить и соблюдать правила внутреннего контроля качества работы. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Аудиторская организация, аудитор обязаны проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию; участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации.

Квалификационный аттестат аудитора выдается при условии, что лицо, претендующее на его получение :

- 1) сдало квалификационный экзамен;
- 2) имеет ко дню объявления результатов квалификационного экзамена стаж работы, связанной с осуществлением аудиторской деятельности либо ведением бухгалтерского учета и составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности, не менее трех лет. Не менее двух лет из последних трех лет указанного стажа работы должны приходиться на работу в аудиторской организации.

## 2 Наименование вопроса №2 Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов при проведении аудита

Аудитор обязан в течение каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора, проходить обучение по программам повышения квалификации, утверждаемым саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является. Минимальная продолжительность такого обучения устанавливается саморегулируемой организацией аудиторов для своих членов и не может быть менее 120 часов за три последовательных календарных года, но не менее 20 часов в каждый год.

Квалификационный аттестат аудитора аннулируется в случаях:

- 1) получения квалификационного аттестата аудитора с использованием подложных документов либо получения квалификационного аттестата аудитора;
- 2) вступления в законную силу приговора суда, предусматривающего наказание в виде лишения права заниматься аудиторской деятельностью в течение определенного срока;
- 3) систематического нарушения аудитором при проведении аудита требований Федерального закона «Об аудиторской деятельности» или федеральных стандартов аудиторской деятельности;
- 4) подписания аудитором аудиторского заключения, признанного в установленном порядке заведомо ложным;
- 5) не участия аудитора в осуществлении аудиторской деятельности (не осуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение двух последовательных календарных лет, за исключением:
  - несоблюдения аудитором требования о прохождении обучения по программам повышения квалификации;
  - уклонения аудитора от прохождения внешнего контроля качества работы.

Лицо, чей квалификационный аттестат аудитора аннулирован не вправе повторно обращаться с заявлением о допуске его к квалификационному экзамену в течение трех лет со дня принятия решения об аннулировании квалификационного аттестата аудитора.

## **1. 4 Лекция № 4 ( 4 часа).**

**Тема:** Процедуры, на заключительной стадии проверки

### **1.4.1 Вопросы лекции:**

- 1 Принципы и этапы планирования аудиторской проверки.
- 2 Аудиторская оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации
- 3 Специальные аспекты аудиторской проверки

### **1.4.2 Краткое содержание вопросов:**

1. Наименование вопроса № 1 Принципы и этапы планирования аудиторской проверки

В ходе осуществления аудиторской проверки на предприятии условно выделяют три основных этапа.

На этапе планирования проводится подготовка и планирование аудиторской проверки. Данный этап можно условно разделить на три составляющих:

- предварительное планирование
- общий план
- программа

На этапе детальной проверки аудитором проверяется предоставленная заказчиком информация и документы (баланс, отчеты). Проверка включает в себя изучение организационной и финансовой структуры предприятия, основных технологических процессов, выявление источников прибыли и статей расходов. Аудиторская выборка – применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций. Проводится сбор аудиторских доказательств: анализ и детальная проверка правильности бухгалтерской отчетности, получение письменных объяснений от сотрудников аудируемого предприятия и специалистов, осуществлявших бухгалтерское обслуживание. Осуществляется обязательное документирование проведенных проверочных и контрольных процедур.

На этапе формирования и оформления результатов аудита аудитор обобщает результаты проведенной проверки. Завершается подготовка рабочей документации. Аудитор информирует заказчика о выявленных нарушениях в системе бухгалтерского учета, определяется степень их влияния на достоверность бухгалтерской и налоговой отчетности. По итогам проведенной проверки составляется аудиторское заключение, направляемое заказчику с приложением бухгалтерской отчетности, в отношении которой осуществлялся контроль. Документы подписываются аудитором, его руководителем и скрепляются печатью аудиторской компании, проводившей проверку. По итогам выполненных работ сторонами составляется акт приема-передачи.

1. Наименование вопроса №2 Аудиторская оценка бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации

Внутренний контроль и аудит на предприятиях являются важнейшей частью современной системы управления ими, позволяющей достичь поставленных целей с минимальными затратами. Этот вид контроля осуществляется внутренними аудиторами и внутренними контролерами.

Внутренние аудиторы работают в службах внутреннего аудита (СВА) предприятий и выполняют исключительно контрольные и консультационные функции.

Совместно внутренние аудиторы и внутренние контролеры обеспечивают работу системы внутреннего контроля (СВК) предприятий.

Основная задача СВК состоит в обеспечении наблюдения и (или) проверки функционирования любого объекта внутреннего контроля (предприятия в целом, его подразделений и филиалов, иных объектов внутреннего контроля) на предмет соответствия их деятельности законам, стандартам, планам, нормам, правилам, приказам, принимаемым управленческим решениям. Устанавливая отклонения от требований этих документов и выявляя причины их возникновения, СВК способствует своевременной разработке собственниками и (или) исполнительными органами управления предприятием, а также реализации мероприятий, нацеленных на его оптимальное функционирование.

Наличие эффективно работающей СВК является важнейшим фактором роста конкурентоспособности предприятия.

Контрольная среда – это общее отношение высших органов управления хозяйствующим субъектом к необходимости осуществления внутреннего контроля и предпринимаемые в связи с этим действия. Правильно сформированная контрольная среда позволяет обеспечить необходимую процедуру и предпосылки для эффективной работы СВК с помощью комплекса внутренних нормативных документов, в обязательном порядке предусматривающих разделение несовместимых функций, позволяющих руководителям хозяйствующих субъектов всех уровней принимать комплексные управленческие решения, касающиеся в первую очередь использования его активов, в том числе через систему визирования документов.

Механизмы внутреннего контроля, главным из которых является система бухгалтерского учета, должны обеспечивать:

- 1) выполнение финансово-хозяйственных операций с разрешения уполномоченных на то руководителей;
- 2) отражение всех операций в бухгалтерском учете в правильных суммах, на надлежащих счетах бухгалтерского учета, в правильном периоде времени, в соответствии с принятой хозяйствующим субъектом учетной политикой, что обеспечивает возможность подготовки достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3) непосредственный доступ к активам строго определенному кругу сотрудников хозяйствующего субъекта, установленному регламентирующими документами;
- 4) соответствие зафиксированных в бухгалтерском учете и фактически имеющихся в наличии активов методами инвентаризации, которое определяется руководством с установленной нормативными документами периодичностью. В случае расхождения руководство предпринимает надлежащие действия.

### 3 Наименование вопроса №3 Специальные аспекты аудиторской проверки.

После проведения всех необходимых процедур проверки аудитор должен оценить полноту и качество исполнения всех пунктов плана и программы аудита, произвести систематизацию, классификацию и аналитический обзор результатов проверки.

Заключительная стадия аудиторской проверки предусматривает проведение следующих мероприятий:

- систематизацию результатов проверки;
- анализ результатов проверки;
- составление аудиторского заключения.

Систематизация (обобщение, группировка) результатов проверки состоит в приведении в определенную последовательность всех полученных результатов. Систематизируют данные по разделам проверяемых тем (учет затрат, финансовых результатов и т.п.), а внутри разделов — по аналитическим и другим признакам. При этом обязательно выделяют наиболее существенные замечания: неверные записи на счетах, нарушение налогового законодательства, отсутствие записей на счетах и др. Выявленные недостатки группируют так, чтобы в начале выделить самые крупные (значимые) ошибки, а уже затем перечислить незначительные упущения. Выявленные ошибки сначала сгруппируют по своему характеру и содержанию, а затем по убывающей их важности (материальные и нематериальные) ошибки.

Анализ результатов проверки проводится по полученным данным и имеет несколько целей:

- общий анализ учетной политики проверяемого предприятия;
- правильность ведения учета по отдельным разделам и счетам;
- соблюдение налогового законодательства;
- выявление неиспользуемых резервов;
- анализ финансового состояния клиента.

При инициативном аудите полученные результаты могут быть представлены клиенту в виде отчета с выводами и предложениями. Дальнейшие шаги клиента и аудиторской фирмы зависят от договорных обязательств и решаются ими совместно.

При аудите по решению органов дознания учитывается, что именно органы дознания (следователь, прокурор) определяют перечень вопросов, подлежащих изучению аудитором. В процессе проверки круг исследуемых вопросов может быть расширен, что необходимо согласовать со следователем или другим лицом, давшим задание по проверке. Результаты проверки после ее окончания передаются органам дознания, и за ними остается право сделать окончательные выводы или согласиться с мнением аудитора.

По окончании аудиторской проверки необходимо просмотреть все рабочие документы, чтобы проверить качество проведения аудиторских процедур и правильность сделанных выводов, а также удостовериться в соблюдении требований аудиторских стандартов.

## **1. 5 Лекция № 5 ( 4 часа).**

**Тема:** Аудит учредительных документов, уставного капитала организации

### **1.5.1 Вопросы лекции:**

- 1 Понятие существенности в аудите
- 2 Определение аудиторского риска, его компонентов.
- 3 Взаимосвязь аудиторского риска и существенности

#### **1. Наименование вопроса № 1 Понятие существенности в аудите**

В общем плане и программе аудита обязательно должно быть зафиксировано значение уровня существенности. Под уровнем существенности понимают максимально допустимый размер ошибочной суммы, который может содержаться в проверенной отчетности, не оказывая влияния на ее достоверность. Это количественный аспект существенности. При расчете уровня существенности аудитору следует:

- выбрать показатели бухгалтерской отчетности (базовые показатели);
- установить уровень существенности для каждого из них.

Определив базовые показатели, аудитору следует установить уровень существенности, руководствуясь рекомендациями, изложенными в правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность в аудите».

В соответствии с п. 9 федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности №4 «Существенность в аудите» между существенностью и аудиторским риском существует обратная зависимость:

- А) чем выше уровень существенности (т.е. чем больше допустимая ошибка), тем ниже аудиторский риск;
- Б) чем ниже уровень существенности (т.е. чем меньше допустимая ошибка), тем выше аудиторский риск.

## 2.Наименование вопроса №2 Определение аудиторского риска, его компонентов

С аудитом финансовой отчетности непосредственно связаны следующие виды риска: предпринимательский и аудиторский.

Предпринимательский риск заключается в том, что аудитор может потерпеть неудачу из-за конфликта с клиентом даже при условии, что предоставленное аудиторское заключение положительное. Он зависит от следующих факторов:

- конкурентоспособности фирмы;
- недружественной рекламы деятельности фирмы;
- вероятности судебных исков по отношению к аудитору;
- финансового состояния клиента;
- характера операций клиента;
- компетентности администрации и учетного персонала клиента;
- сроков проведения аудита и т. д.

Аудиторский риск — субъективно определяемая аудитором вероятность по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Под термином «аудиторский риск» понимается риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения. Аудиторский риск включает три составные части: неотъемлемый риск, риск средств контроля и риск необнаружения.

## 3Наименование вопроса №3 Взаимосвязь аудиторского риска и существенности

Аудиторский риск (AP) показывает серьезность опасности, что аудитор на основании выполненных им процедур может иметь неправильное суждение о достоверности и правильности финансовой отчетности (ввиду субъективности его действий).

Нулевой риск будет означать абсолютную уверенность в достоверности информации, а 100-процентный — полное отсутствие таковой. На практике аудитор не может гарантировать полную уверенность в аккуратности внешней отчетности, поэтому AP всегда находится между 0 и 100%.

Чем ниже величина желаемого риска для аудитора, тем более он хочет быть уверенным в том, что внешняя отчетность не содержит материальных ошибок и

пропусков. В настоящее время большинство пользователей при принятии решений предпочитают всецело полагаться на внешнюю отчетность. Поэтому аудиторы обычно планируют низкий процент АР. Между желаемым АР и планируемой информационной базой для проведения аудита существует обратная зависимость: чем меньше аудиторский риск, тем большее количество информации необходимо привлечь для тестирования.

Внутрихозяйственный риск (ВХР) связан с характеристиками фирмы клиента и влияющими на нее факторами, которые невозможно проверить средствами внутреннего контроля. Таким образом, предполагается полное отсутствие внутрихозяйственного контроля в аудируемой компании. Выключение влияние фактора внутреннего контроля объясняется тем, что он обособливается в модели АР в качестве риска средств контроля (РК).

Риск необнаружения (РН) — субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволяют обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и отчетности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности.

Между риском необнаружения и информационной базой аудита существует обратная зависимость: уменьшение РН приводит к необходимости увеличения объемов данных для тестирования. Логика здесь проста. Если аудитор хочет быть уверенным в своей работе, он устанавливает низкую величину РН и привлекает большие объемы разнообразной информации о клиенте.

Существует обратная зависимость между риском необнаружения, с одной стороны, и совокупным уровнем неотъемлемого риска и риска средств контроля, с другой стороны. Если неотъемлемый риск и риск средств контроля высоки, то необходимо, чтобы приемлемый риск необнаружения был низким, что позволит снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. Если же, напротив, неотъемлемый риск и риск средств контроля находятся на низком уровне, аудитор может принять более высокий риск необнаружения и снизить аудиторский риск до приемлемо низкого уровня.

Приемлемый уровень риска необнаружения (оценки, представленные в девяти правых нижних клетках таблицы) может изменяться в зависимости от оценок неотъемлемого риска и риска средств контроля (табл. 1.4).

Таблица 2 Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска

Аудиторская оценка независимых рисков		Аудиторская оценка риска средств контроля		
		Высокая	Средняя	Низкая
При этом аудиторская оценка допустимого уровня риска необнаружения будет				
Аудиторская оценка неотъемлемого риска	Высокая	Самая низкая	Более низкая	Средняя
	Средняя	Более низкая	Средняя	Более высокая
	Низкая	Средняя	Более высокая	Самая высокая

Чем выше оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля, тем больше аудиторских доказательств аудитору необходимо получить в ходе процедур проверки по существу. Если неотъемлемый риск и риск средств контроля оцениваются как высокие, то аудитору необходимо определить, смогут ли процедуры проверки по существу

предоставить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы снизить риск необнаружения и, следовательно, аудиторский риск до приемлемо низкого уровня. В том случае, когда аудитор устанавливает, что риск необнаружения в отношении предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности применительно к существенному остатку на счете бухгалтерского учета или группе однотипных операций не может быть снижен до приемлемо низкого уровня, ему следует выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения.

## **1. 6 Лекция № 6 ( 4 часа).**

**Тема:** Аудит сохранности и учета основных средств, нематериальных активов, МПЗ

### **1.6.1 Вопросы лекции:**

- 1 Аудит учета основных средств и амортизация их стоимости
- 2 Аудит учета нематериальных активов
- 3 Источники информации для проверки, план и программа аудита материально-производственных запасов

1 Наименование вопроса №1 Аудит учета основных средств и амортизация их стоимости

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.

## 2 Наименование вопроса №2 Аудит учета нематериальных активов

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.

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.

### 3. Наименование вопроса № 3 Источники информации для проверки, план и программа аудита материально-производственных запасов

Цель аудиторской проверки учета производственных запасов состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению товарно-материальных ценностей, в установлении правильности оформления операций по производственным запасам в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Здесь необходимо проверить, как ведется учет на синтетических счетах 10, 11, 14, 15, 16 и 19. Основное внимание при этом, безусловно, следует уделить счету 10 «Материалы», который подразделяется на субсчета по группам материальных ценностей.

Основными источниками информации являются первичные документы по учету производственных запасов и различные аналитические и синтетические регистры. В качестве первичных документов по учету материалов используются преимущественно унифицированные учетные документы.

План и программа проведения проверки разрабатываются в соответствии с основными направлениями проверки:

аудит операций по поступлению материальных ценностей;

аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах предприятия;

аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений;

аудит сводного учета материальных ценностей;

проведение анализа использования материальных ценностей.

Аудиторская проверка материально-производственных запасов начинается с ознакомления с материальным отделом бухгалтерского учета: кто ведет бухгалтерский учет движения ценностей (образование, бухгалтерский стаж, родственные связи какими нормативными документами пользуется бухгалтер данного участка).

Выясняется, кому подотчетен данный бухгалтер, кто его проверяет по исполняемой работе; наличие плана (графика) — схем документооборота и альбома с перечнем и образцами заполненных первичных типовых документов; обоснованность, оптимальность и целесообразность выбора в учетной политике организационных, методических и технических аспектов по данному участку учета; наличие схем постановки учета движения ценностей на счетах; какие методы внутреннего контроля используются.

До начала инвентаризации аудитор должен: составить перечень подлежащих инвентаризации ценностей; договориться с руководителем организации о создании комиссии (в состав комиссии по приказу необходимо включить представителей организации, специалистов, работников бухгалтерии); потребовать от материально ответственных лиц составления отчетов по приходу и отпуску (расходу) ценностей на дату начала инвентаризации и сдать их в бухгалтерию организации, а по одному экземпляру — аудитору; получить расписку от материально ответственных лиц в том, что все документы, относящиеся к приходу или расходу ценностей, сданы в бухгалтерию и что никаких неоприходованных или не списанных в расход МПЗ у них нет; получить аналогичные расписки у лиц, имеющих подотчетные суммы на приобретение МПЗ или доверенности на их получение.

Во время инвентаризации аудитор должен: установить, используются ли складские помещения по назначению, правильно ли складируются МПЗ; проверить, отвечают ли складские помещения соответствующим требованиям, как они охраняются; определить, не хранятся ли ценности под открытым небом или в неприспособленных помещениях и не подвергаются ли они вследствие этого порче и т.п.; удостовериться в аккуратном проведении инвентаризации.

нии всех процедур инвентаризационной комиссией; потребовать пересчета, обмера, взвешивания запасов, если это необходимо; фиксировать результаты инвентаризации по каждому виду МПЗ в инвентаризационных описях, составляемых по месту нахождения (хранения) и по материально ответственным лицам в единицах измерения, принятых в учете; составить отдельную опись по ценностям, принадлежащим другим организациям, а потом встречной проверкой выяснить, кому они принадлежат и почему хранятся на складе другой организации.

Проверяется корреспонденция счетов при оприходовании готовой продукции.

Проверка правильности корреспонденции счетов по списанию МПЗ со склада, расходу в производственной и непроизводственной деятельности, реализации и др.

## **1. 7 Лекция № 7 ( 4 часа).**

**Тема:** Аудит денежных средств

### **1.7.1 Вопросы лекции:**

- 1 Аудит кассовых операций.
- 2 Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках.
- 3 Аудит учета кредитов, займов.

### **1.7.2 Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Наименование вопроса № 1 Аудит кассовых операций**

Для изучения и оценки надежности системы внутреннего контроля необходимо ознакомиться с приказом по учетной политике организации, пояснительной запиской к годовой финансовой отчетности, учредительными документами, формами финансовой отчетности (с целью определить масштабы и особенности осуществления кассовых операций аудируемого лица). Необходимо также установить, каким образом ведется кассовая книга: традиционным «вручную» или с использованием систем автоматизации бухгалтерского учета (необходимо учитывать, что при ведении бухгалтерского учета по традиционно журнально-ордерной форме может быть применена программа для ведения кассовых операций); установить, имели ли место операции с наличной валютой (при командировках за рубеж); ознакомиться с порядком документооборота в части кассовых операций, отраженным в организационно-распорядительных документах. Кроме того, необходимо провести тестирование системы внутреннего контроля в части соблюдения кассовой дисциплины; изучить рабочий план счетов (в части кассовых операций), разработанный аудируемым лицом на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению, установить его особенности и проверить соответствие применяемых на практике счетов и субсчетов рабочему плану счетов.

Проверяется соблюдение требований по обеспечению сохранности денежных средств в кассе (следует иметь в виду, что, как правило, аудируемые лица, за исключением крупных, не в состоянии выполнять все требования по техническому оснащению и оборудованию кассовых помещений). Ответственность за оборудование кассы и обеспечение сохранности денег возложена на руководителя организации.

При планировании аудита конкретного предприятия готовится перечень вопросов с целью определения эффективности внутреннего контроля и обеспечения сохранности денежных средств и достоверности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете.

При тестировании системы внутреннего контроля проверяется правильность документального оформления операций по кассе.

К наиболее типичным ошибкам, выявляемым при проведении аудиторской проверки кассовых операций, относятся:

1. нарушения в оформлении первичных документов: отсутствуют подписи директора, руководителя, главного бухгалтера; не указаны дата, номер документа, код организации; имеются подчистки, исправления; не расшифрована «сумма прописью» и т.д.;
2. неоприходование и присвоение поступивших денежных сумм (из банка, от физических лиц и юридических лиц и т.д.);
3. излишнее списание денег по кассе, неоднократное использование одних и тех же документов (чеков, авансовых отчетов и пр.); списание сумм без оснований и по подложным документам; искажение остатка по кассе на начало дня и на конец дня путем неправильного подсчета итогов в кассовых документах и кассовых отчетах;
4. некорректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического и аналитического учета;
5. присвоение сумм, законно и незаконно начисленных разным лицам и организациям;
6. присвоение депонированной заработной платы и средств по другим основаниям;
7. ведение расчетов суммами наличных денег, превышающими предельную величину;
8. расчеты с начислением наличных денег без применения контрольно-кассовых машин, нарушения правил регистрации их в налоговых органах, нарушения правил эксплуатации контрольно-кассовых машин
9. превышение лимита остатка денежных средств в кассе;
10. отсутствие подтверждения банка об установленном лимите кассы;
11. отсутствие утвержденной приказом руководителя предприятия инвентаризационной комиссии для проведения инвентаризации кассы;

## 2Наименование вопроса №2 Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках

Рассмотрим процедуры проверки соблюдения требований гражданского, финансового и налогового законодательства в учете денежных средств на расчетных и валютных счетах.

1.Установить количество имеющихся у предприятия расчетных и валютных счетов и ознакомиться с договорами банковского счета.

2.Ознакомиться с применяемыми на практике формами безналичных расчетов. Статьей 862 ГК РФ предусмотрены следующие формы безналичных расчетов: платежными поручениями, по аккредитиву, чеками, расчеты по инкассо, а также другие формы, предусмотренные законом или установленными в соответствии с ним банковскими правилами (см. положение о безналичных расчетах, действовавшее в проверяемый период).

Для изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудитору необходимо.

1.Ознакомиться с рабочим планом счетов, разрабатываемым организацией на основе Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению и утверждаемым в приказе по учетной политике в части счетов, корреспондирующих со счетами 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета».

2. Ознакомиться с организацией ведения бухгалтерского учета по счетам 51 и 52, порядком ведения аналитического учета по данным счетам. Выяснить, какие аналитические счета открыты к счету 51 «Расчетные счета», если предприятие имеет

несколько счетов в разных банках; выяснить, в каких учреждениях банков открыты расчетные счета.

Сумма по выписке должна соответствовать сумме в платежном документе, однако в первичных документах могут быть отличающиеся суммы, например в выписанных счетах на оплату может быть сумма больше или меньше той, которая указана в платежном поручении (это может быть следствием наличия дебиторской или кредиторской задолженности аудируемого лица перед контрагентом). Сумма, указанная в выписке банка, может быть меньше суммы, указанной в первичном документе, если по данному документу ранее была произведена частичная оплата.

3. Проверить законность и обоснованность операций по движению денежных средств на расчетном счете.

4. Проверить правильность отражения операций по движению денежных средств на расчетном счете в системе счетов бухгалтерского учета.

Таким образом, аудитору необходимо подтвердить достоверность информации о движении валютных средств аудируемого лица, отраженной в системе бухгалтерского учета, и правомочность совершенных им операций с иностранными валютами — экспортно-импортных операций и операций по покупке и продаже валюты. Как уже отмечалось, необходимо убедиться в правильности расчета и учета курсовых разниц, подтвердить правильность формирования налоговой базы в отношении курсовых разниц, а также расходов, связанных с покупкой иностранной валюты по курсу выше курса Банка России.

### 3Наименование вопроса №3 Аудит учета кредитов, займов

При проверке аудитор выясняет, имеются ли в наличии кредитные договоры, отвечают ли они нормам Гражданского кодекса РФ (ГК РФ). В соответствии с ГК РФ кредитные договоры могут заключаться только с банком или иной кредитной организацией, которая имеет соответствующую лицензию на такие операции. Определяется, какие виды кредитов наиболее часто применяет проверяемая организация (срочный кредит, кредитование конкретных хозяйственных потребностей, котокоррентный кредит активов, овердрафт, кредитная линия и др.)

Все операции, связанные с выдачей и погашением кредитов, регулируются правилами банков и кредитными договорами между предприятием – заемщиком и банком на договорной основе. Анализируя договоры, аудитор устанавливает, предусматриваются ли в них:

- объект кредитования и срок кредита;
- условия и порядок выдачи кредита и его погашения;
- формы обеспечения обязательств;
- процентные ставки и порядок их уплаты;
- обязательства, права и ответственность сторон;
- перечень и периодичность предоставления банку отчетных документов организации и другие условия.

Уточняется, используются ли кредиты и займы по целевому назначению или нет, как погашались задолженности по кредитам (в виде денежных средств, путем передачи векселя, взаимозачетом). Полнота и своевременность погашения кредитов проверяется по выпискам банка.

Обращается внимание на вопросы обеспеченности кредита. Основными видами кредитного обеспечения являются поручительство, гарантия, залог ценных бумаг, товаров, другого имущества. Договоры о залоге достаточно распространены. При этом необходимо проверить реальность договора о залоге, не составлен ли он формально,

насколько конкретизированы в нем предметы залога, правильно отражены сведения о залоге имущества на забалансовом счете 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные», а также факт раскрытия данной информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности. Для погашения кредитов используются денежные средства с расчетного и валютного счетов, а также ценные бумаги.

Методика проведения аудита операций по займам в основном не отличается от проверок операций по кредитам. Аудитор должен убедиться в правильности составления и заключения договора займа.

Проверяется в каком периоде, в какой сумме, на каких счетах отражались или за счет каких источников покрывались суммы процентов за пользование кредитами. Затраты по полученным займам и кредитам должны признаваться расходами того периода, в котором они произведены, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В составе затрат, производимых заемщиком в связи с привлечением кредитов и займов, особое место занимают проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам.

### **1. 8 Лекция № 8 ( 6 часов).**

**Тема:** Аудит расчетов с подотчетными лицами, кредиторами и дебиторами, бюджетом

#### **1.8.1 Вопросы лекции:**

- 1 Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
- 2 Аудит расчетов с подотчетными лицами.
- 3 Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
- 4 Аудит расчетов с поставщиками и покупателями

#### **1.8.2 Краткое содержание вопросов:**

1. Наименование вопроса № 1 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 и 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 заработка, 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 плата». 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.

## 2Наименование вопроса №2 Аудит расчетов с подотчетными лицами

Цель аудита — проверка соблюдения действующего законодательства и правильности организации бухгалтерского учета в области расчетов с подотчетными лицами.

Источники информации для проверки: учетная политика предприятия, рабочий план счетов, приказы (распоряжения) руководителя, командировочное удостоверение, приходный кассовый ордер, расходный кассовый ордер, счета – фактуры, авансовые отчеты, квитанции, кассовые чеки, кассовая книга, регистры бухгалтерского учета по счетам 50 «Кassa», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банке», 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и др., Бухгалтерский баланс и пояснения к нему, бухгалтерские справки др.

На начальном этапе сверяются остатки сумм по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» с данными синтетического и аналитического учета, бухгалтерском балансе организации и приложении к нему на первое число последнего месяца перед датой проведения проверки.

В ходе проверки выясняется, имеется ли приказ в кассе организации со списком лиц, которым разрешено выдавать денежные средства под отчет, состоят ли данные работники в списочном составе организации. Выдаются ли средства под отчет лицам, не отчитавшимся ранее по полученным авансам. Проводятся контрольные процедуры по сопоставлению выдачи средств под отчет с приказами (распоряжениями) руководителя.

Отдельной проверке подвергаются первичные документы на наличие обязательных реквизитов в них, полноту заполнения.

Проводится контрольная проверка целевого использования средств, выданных под отчет по каждому авансовому отчету. В этом случае сверяется приказ руководителя, авансовый отчет и документы, подтверждающие произведенные расходы. Устанавливается законность и целесообразность операционных и хозяйственных расходов через подотчетных лиц, возможность проведения этих расходов по безналичным расчетам.

Отдельной проверке подвергаются командировочные расходы. В соответствии с Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденным постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749, работодатель должен самостоятельно определить сроки направления работников в служебные командировки с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения (на сегодняшний день предельный срок командировки отсутствует). В данном случае проверяется приказ (распоряжение) о направлении работника (работников) в командировку по ф. № Т-9 (Т-9а), который должен содержать место командировки, ее цель, срок командировки.

Проверяется наличие авансовых отчетов по командировочным расходам, к которым должны быть приложены документы, подтверждающие командировочные расходы: суточные (размер утверждается в учетной политике), проездные билеты, квитанции по найму жилья, командировочное удостоверение с отметками о прибытии в место командировки и выбытии из нее, служебное задание для направления в командировку и отчет о его выполнении по ф. № Т-10 а, документы, подтверждающие оформление и выдачу виз, паспортов, приглашений и др.

Проверяется правильность корреспонденции по выдаче средств под отчет, обращается внимание на своевременность сдачи авансовых отчетов в бухгалтерию, своевременность погашения неизрасходованных сумм.

На заключительном этапе проводится сверка данных первичных документов с регистрами аналитического и синтетического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами».

Кроме того, необходимо провести проверки правильности отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности дебиторской и кредиторской задолженности по подотчетным лицам.

### 3Наименование вопроса №3 Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

На первоначальном этапе проверки выясняется, по каким налогам и сборам предприятие осуществляет платежи. Необходимо иметь ввиду, что в проверяемом периоде или в течение его могли быть изменения в части налогового законодательства по отдельным налогам.

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

- правильность определения объекта налогообложения;
- правильность исчисления налогооблагаемой базы;
- правильность определения налогового периода;
- правильность применения налоговых ставок;
- правильность исчисления налога;
- правомерность применения льгот при расчете налогов;
- правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 68 «Расчеты по налогам и сборам», 69 «Расчеты с органами социального страхования и обеспечения»;
- правильность составления налоговой отчетности.

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, производится пересчет отдельных показателей, осуществляется 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 е и показателям отчетности.

Аудитор оценивает налоговые риски, связанные с неправильным расчетом налогов, их влиянием на достоверность отчетности:

- суммы неуплаченного или несвоевременно уплаченного налога;
- суммы возможных штрафов за нарушения;
- суммы пени за налоговое нарушение, просрочку оплаты, пени за несвоевременную оплату налогов;
- оценка привлечения организации к ответственности за налоговое нарушение;
- анализ качества ошибки – методическая или техническая, системная или разовая;

- влияние обнаруженной ошибки на оценку существенности и изменение показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

При проведении проверки аудитор может руководствоваться Методическими рекомендациями по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг. Этот документ разработан в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности», Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита и имеет рекомендательный характер для аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

#### 4.Наименование вопроса №4 Аудит расчетов с поставщиками и покупателями

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

- имеются ли договоры 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 (неотфактурованные поставки), 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 документов, 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. Методические указания по выполнению лабораторных работ (не предусмотрены РУП)**

### **3. Методические указания по проведению практических занятий**

#### **3.1 Практическое занятие №1 ( 4 часа).**

Тема: «Сущность аудита, аудиторская деятельность и ее регулирование»

3. Обсуждение основных положений лекции. Изучение Федерального закона РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. № 307-ФЗ.

Типовое задание. Организация «Салют» в 2015г. перерегистрирована в публичное акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2016 г. составила 25,7 млн. руб.; объем продаж составил 61 млн. руб.

Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия «Салют» за 2015г.

#### **3.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1. Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
2. Решение задач по теме занятия.

#### **3.1.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

#### **3.2 Практическое занятие №2 ( 4 часа).**

Тема: «Оценка деятельности экономического субъекта»

#### **3.2.1 Задание для работы:**

1. Обсуждение основных положений лекции.
2. Изучение Правил (стандартов) аудиторской деятельности, Кодекса профессиональной этики аудиторов, а также порядок их разработки и утверждения.

Типовое задание. В ноябре 2015г. производственное предприятие «Салют» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за 2015г. После заключения договора и оплаты услуг аудиторской фирмы в декабре 2015г. учет на предприятии был восстановлен. В январе 2016г. производственное предприятие «Салют» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки за 2015г. Требуется:

1. Установить, может ли принять данное предложение аудиторская фирма.
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на проведение аудиторской проверки производственного предприятия «Салют» за 2015г.

#### **3.2.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1. Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.

2.Решение задач по теме занятия.

**3.2.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

**3.3 Практическое занятие №3 ( 6 часов).**

Тема: «Организация подготовки аудиторской проверки»

**3.3.1 Задание для работы:**

1. Изучить системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в объеме, достаточном для проведения аудита финансовой отчетности и выражения профессионального мнения о степени ее достоверности

Типовое задание. Руководство аудируемого лица организовало строгий контроль использования рабочего времени аудиторов, проверяющих предприятие. В ходе проверки им неоднократно предъявлялись претензии по вопросам необходимости соблюдения ежедневного 8-часового рабочего времени всеми членами аудиторской бригады. Оцените ситуацию.

**3.3.2 Краткое описание проводимого занятия:**

- 1.Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
- 2.Решение задач по теме занятия.

**3.3.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

**3.4 Практическое занятие №4 ( 4 часа).**

Тема: «Процедуры, на заключительной стадии проверки»

**3.4.1 Задание для работы:**

1. Обсуждение основных положений лекции
2. Рассмотреть рекомендуемую форму письменной информации аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведенного аудита
3. Рассмотреть структуру различных видов аудиторских заключений

Типовое задание. Рассчитайте приемлемый аудиторский риск, если аудитор определил следующие значения его компонентов: внутрихозяйственный риск составляет 70%, риск средств контроля - 45%, риск необнаружения - 15%.

Рассчитайте риск необнаружения, если аудитор использует следующие данные: аудиторский риск - 0,07%, внутрихозяйственный риск - 0,65%, риск средств контроля - 0,15%.

**3.4.2 Краткое описание проводимого занятия:**

- 1.Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
- 2.Решение задач по теме занятия.

**3.4.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

**3.5 Практическое занятие №5 ( 6 часов).**

Тема: «Аудит учредительных документов, уставного капитала организации»

### **3.5.1 Задание для работы:**

Рассмотреть аудит учредительных документов и формирования уставного капитала, порядок проверки юридических оснований на право функционирования аудируемого лица, формирование мнения о достоверности данных, отражающих состояние уставного капитала, и их соответствие требованиям законодательства Российской Федерации.

Научиться проводить анализ и оценки учетной политики аудируемого лица, выражать мнение о полноте раскрытия необходимой информации в учетной политике и ее соответствии требованиям нормативных правовых актов, соблюдении ее положений при подготовке финансовой отчетности.

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.

Типовое задание 1. Уставный капитал вновь созданного акционерного общества закрытого типа заявлен в сумме 30000 руб. По состоянию на 5 мая 2013г. (дата государственной регистрации) в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:  
Дебет 75/1 Кредит 80 – 30000 руб.

Дебет 51 Кредит 75/1 – 15000 руб.

Дебет 10 Кредит 75/1- 10000 руб.

По состоянию на дату проведения проверки дебиторская задолженность по вкладу в уставный капитал не была погашена.

Оцените ситуацию.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

Типовое задание 2. При проведении аудиторской проверки выявлено, что в учетной политике заявлен линейный способ начисления амортизации по объектам основных средств. При этом амортизация начисляется как для целей бухгалтерского так и для целей налогового учета не по группам объектов, а по каждому объекту в отдельности.

Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации.

### **3.5.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1. Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
2. Решение задач по теме занятия.

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.
2. Определить существенность выявленных фактов нарушений.

### **3.5.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

## **3.6 Практическое занятие №6 ( 4 часа).**

Тема: «Аудит сохранности и учета основных средств, нематериальных активов, МПЗ»

### **3.6.1 Задание для работы:**

1. Проверка наличия постоянно действующей комиссии по списанию основных средств.

2. Проверка правильности документального оформления процесса выбытия основных средств.
3. Проверка соблюдения требований налогообложения. Обложение оборота по реализации и безвозмездной передачи основных средств налогом на добавленную стоимость.
4. Проверка правильности бухгалтерских проводок при ликвидации, продаже, безвозмездной передаче, передаче в счет вклада в уставный капитал основных средств, передаче основных средств для совместной деятельности.
5. Общий вывод о значимости ошибок в учете основных средств и их влияние на достоверность отчетности.
6. Правильность расчета норм амортизационных отчислений НМА и их отражение в аналитическом учете при использовании ПЭВМ.
7. Проверка правильности начисления и учета амортизации НМА.
8. Общий вывод о значимости ошибок в учете НМА и их влияние на достоверность отчетности.
9. Проверка обеспечения сохранности производственных запасов.
10. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.
11. Проверка наличия документов об инвентаризации производственных запасов.
12. Проверка организации складского хозяйства. Проведение по инициативе аудитора выборочной инвентаризации производственных запасов на складе.

Типовое задание 1. При проверке состояния внутреннего контроля основных средств аудитором выявлено следующее:

приказ о проведении ежегодной плановой инвентаризации утвержден 28.09.13г.;  
в состав инвентаризационной комиссии входят: председатель- главный инженер, члены комиссии- гл. бухгалтер;  
инвентаризационная опись подписана членами комиссии 1.11.14 г. и не утверждена руководителем организации;  
в ходе проведения инвентаризации обнаружено автотранспортное средство, списанное документально в прошлом году при плановой инвентаризации, но еще использующееся на предприятии. Комиссия никаких решений по этому факту не выносила. По учетным данным средство не числится.

Оцените ситуацию.

Типовое задание 2. При проверке бухгалтерских записей по оприходованию объекта основных средств аудитором выявлено следующее:

Д 08 К 60 - 100000 - на сумму счета- фактуры по строительству объекта, который выставлен поставщиком по условиям договора подряда.

Д 19 К 60 - 18000 - на сумму НДС

Д 60 К 51 - 118000 - оплачено поставщику

Д 68 К 19 - 18000 - возмещен НДС из бюджета

Д 26 К76 – 21000 - на сумму счета- фактуры по доработке объекта  
( подведение пожарной сигнализации)

Д 19 К76 - 3780 - на сумму НДС

Д 76 К 50 - 24780 - оплачено прочим кредиторам

Д 68 К 19 - 3780 - возмещен НДС из бюджета

Д 08 К71 - 1570 - на сумму государственной пошлины по оформлению документации по государственной регистрации объекта.

Д 01 К 08 - 101570 - объект введен в эксплуатацию

Оцените ситуацию.

### **3.6.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1. Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
2. Решение задач по теме занятия.

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.
2. Определить существенность выявленных фактов нарушений. При необходимости сформулировать запись в отчет аудитора.

### **3.6.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

## **3.7 Практическое занятие №7 ( 4 часа).**

Тема: «Аудит денежных средств»

### **3.7.1 Задание для работы:**

1. Проверка своевременности расчетов. Методы финансового воздействия на дебиторов. Претензионный порядок взысканий санкций.
2. Аудит расчетов по валютным счетам.

Типовое задание 1. 27 марта текущего года платежным поручением № 117 с расчетного счета предприятие перечислило ООО «Жемчужина» 128000 руб. В платежном поручении указано, что перечислена кредиторская задолженность. Никаких документов к платежному поручению не приложено. В журнале-ордере № 2 перечисленная сумма отнесена в дебет счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства», так как ООО «Жемчужина» занимается ресторанными услугами. Проверкой установлено, что на указанную дату за ООО «Жемчужина» числилась дебиторская задолженность в сумме 34200 руб. за услуги, оказанные автотранспортом предприятия.

Оцените ситуацию.

Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора

Типовое задание 2. Расчетный счет № 40702810800500010174 у ЗАО «Вега» открыт в ОАО КБ «Оренбург-Банк» (г. Оренбург). Других счетов у аудируемой организации нет.

Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. Право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, однако платежные документы в специальных журналах не регистрируются.

Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

В 2015г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

1. Оцените уровень контроля банковских операций в ЗАО «Вега», используя опросный лист .
2. Составьте программу аудиторской проверки операций по расчетному счету исходя из полученных результатов.

### **3.7.2 Краткое описание проводимого занятия:**

1. Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
2. Решение задач по теме занятия.

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.

2. Определить существенность выявленных фактов нарушений. При необходимости сформулировать запись в отчет аудитора.

### 3.7.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

## 3.8 Практическое занятие №8 ( 4 часа).

Тема: «Аудит расчетов с подотчетными лицами, кредиторами и дебиторами, бюджетом»

### 3.8.1 Задание для работы:

1. Проверка правильности заполнения первичных документов, Наличие журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, ведение кассовой книги, соответствия записей в кассовой книге, в журналах-ордерах и в главной книге при журнально-ордерной форме учета.
2. Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств и правильности отражения расходов.
3. Соблюдение лимита остатков наличных денег в кассе, предельного размера расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, проверка правильности оформления получения и сдачи наличных денег в бане, проверка полноты представления документов, подтверждающих факт приобретения имущества за наличный расчет, проверка состояния расчетов с подотчетными лицами. Соблюдение порядка применения контрольно-кассовых машин при осуществлении расчетов с населением.
4. Проверка правильности бухгалтерских проверок по кассовым операциям.
5. Проверка правильности бухгалтерских проводок по операциям на расчетном счете, соответствия остатков на счетах в банках по банковским выпискам с Главной книгой, журналами-ордерами и ведомостью по дебету счета 51 «Расчетные счета» при журнально-ордерной форме учета.
6. Сверка соответствия записей в выписках банка по счету 51 с компьютерными распечатками журнала операций и оборотной ведомости по счету 51 при использовании ПЭВМ. Аудит оформления и учета движения средств на валютном счете.
7. Проверка правильности бухгалтерских проводок по операциям на валютном счете, соответствия остатков на счетах в банках по банковским выпискам с Главной книгой, журналами-ордерами и ведомостью по дебету счета 52 «Валютные счета» при журнально-ордерной форме учета.

Типовое задание 1. В ходе проведенной инвентаризации кредиторской задолженности 5 марта текущего года выяснилось, что на балансе организации числилась кредиторская задолженность за поставленные товары от поставщика в сумме 7200-00 в том числе НДС 1098-31. Срок исковой давности истек 25 января текущего года. Бухгалтер 2 февраля текущего года в учете произвел следующие записи:

Дебет 60 Кредит 99 на сумму 7200-00.

Оцените ситуацию.

Типовое задание 2. При проведении аудиторской проверки были установлены факты продажи материальных ценностей сотрудникам предприятия со скидкой 50%. Всего за год в качестве оплаты в кассу было получено 37 260 руб., что в бухгалтерском учете было отражено следующим образом:

Дебет 50 «Касса»

Кредит 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», — 37 260 руб.

Проверкой также было установлено, что налог на добавленную стоимость по указанной операции в бюджет не уплачивался, кроме того, не начислены другие налоги. Себестоимость проданной продукции составила 32140 руб.

Определите сущность нарушений в порядке отражения указанной операции на счетах бухгалтерского учета.

Определите сумму НДС и другие налоги, подлежащие уплате в бюджет.

Краткое описание проводимого занятия:

1. Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.
2. Решение задач по теме занятия.

При решении задач необходимо акцентировать внимание на следующем:

1. Правильное применение нормативных документов для проведения проверки.
2. Определить существенность выявленных фактов нарушений. При необходимости сформулировать запись в отчет аудитора.

3.8.3 Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

**4. Методические указания по проведению семинарских занятий(не предусмотрены РУП)**