

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

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ (по РУП 16г.)**

Б1.В.ДВ.03.01 Аудит

**Направление подготовки (специальность) 38.04.01 Экономика**

**Профиль образовательной программы Учет, анализ и аудит**

**Форма обучения** заочная

## СОДЕРЖАНИЕ

<b>1</b>	<b>Конспект лекций</b>
1.1	Лекция 1 Аудит общих документов организации
1.2	Лекция 2 Аудит кассовых операций
1.3	Лекция 3 Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках
1.4	Лекция 4 Аудит учета основных средств
1.5	Лекция 5 Аудит учета нематериальных активов
<b>2</b>	<b>Методические указания по проведению практических занятий</b>
2.1	Практическое занятие 1 (ПЗ-1) Аудит общих документов организации
2.2	Практическое занятие 2 (ПЗ-2) Аудит кассовых операций
2.3	Практическое занятие 3 (ПЗ-3) Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках
2.4	Практическое занятие 4 (ПЗ-4) Аудит учета основных средств
2.5	Практическое занятие 5 (ПЗ-5) Аудит учета нематериальных активов
2.6	Практическое занятие 6 (ПЗ-6) Аудит сохранности и учет производственных запасов

## **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. Наименование вопроса № 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. Наименование вопроса № 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 управлений 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 организации. 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 Наименование вопроса № 3 Проверка формирования уставного капитала

По данным приходных кассовых ордеров, выписок банка по расчетному и валютному счетам и приложенным 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 кассовых операций

#### **1.2.1 Вопросы лекции:**

- 1 Цель, задачи аудита, источники информации
- 2 Порядок проведения проверки

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

1. Наименование вопроса № 1 Цель, задачи аудита, источники информации

Целью аудита кассовых операций является выражение мнения о достоверности ведения кассовых операций в аудируемой организации и соответствии их действующему законодательству.

Для достижения данной цели, которая является конкретной практической целью аудита, необходимо в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлениями Правительства Российской Федерации, внутренними стандартами аккредитованного профессионального объединения, членом которого является аудиторская организация, и собственными стандартами установить уровень существенности, составить общий план аудита и программу аудита в части кассовых операций. Все действия аудиторов и участвующих в процессе проведения проверки ассистентов должны быть документированы в соответствии со стандартами.

Источники информации:

1. формы бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (формы № 1,4, 5);
2. приказ по учетной политике;
3. Главная книга;

4. регистры синтетического учета по счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
5. кассовая книга и отчет кассира;
6. первичные учетные документы;
7. договор о материальной ответственности кассира;
8. договоры с юридическими лицами, в том числе договоры банковского счета, заключаемые предприятием с учреждениями банков;
9. кредитные договоры, договоры займа, договоры с поставщиками и подрядчиками;

приказы (распоряжения) руководителя организации

## 2 Наименование вопроса №2 Порядок проведения проверки

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 правила 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

### **1. 3 Лекция № 3 ( 2 часа).**

**Тема:** Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках

#### **1.3.1 Вопросы лекции:**

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

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

##### **1. Наименование вопроса № 1 Цель, задачи, источники информации**

Целью аудита безналичных денежных расчетов является установление достоверности во всех существенных отношениях отражения в бухгалтерском учете и финансовой отчетности операций на расчетных и валютных счетах, открытых в кредитных учреждениях, соответствия положений учетной политики в части указанных операций действующему законодательству. На этапе предварительного планирования и разработки плана и программы аудита устанавливаются объем и характер безналичных расчетов аудируемого лица, организация ведения бухгалтерского учета операций на расчетных и валютных счетах (использование систем автоматизации бухгалтерского учета), наличие системы «клиент — банк». Как правило, подтверждение правомерности движения денежных средств на счетах 51 «Расчетные счета» и 52 «Валютные счета» осуществляется при проверке других счетов, корреспондирующих с данными счетами в иных разделах аудиторской проверки. Именно поэтому счет 51 «Расчетные счета», как правило, отдельно в полном объеме не проверяется. К валютным счетам аудиторы проявляют повышенное внимание, так как учет расчетов валютой значительно сложнее в связи с возникновением курсовых разниц.

##### **2 Наименование вопроса №2 Порядок проведения проверки**

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.

## **1. 2 Лекция № 4 ( 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. Наименование вопроса № 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.

журналы-ордера №№ 13, 10 и 10/1 — для ведения синтетического учета движения основных средств и их износа, а при использовании компьютерных информационных технологий — машинограммы дебетовых и кредитовых оборотов по сч. 01, 02;

Главная книга;

баланс (ф. № 1);

#### **2 Наименование вопроса №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. 5 Лекция № 5 ( 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. Наименование вопроса № 1 Цель, задачи, источники информации

Источники информации, используемые при аудите НМА

Карточка 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.

#### Наименование вопроса №2 Аудит учета амортизации нематериальных активов

Прежде всего проверяется правомерность классификации приобретенного имущества в качестве нематериального актива. Если все условия соблюdenы, 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.

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

### **2.1 Практическое занятие №1 ( 2 часа).**

Тема: «Аудит общих документов организации»

#### **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.

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.

#### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

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

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.

#### **2.1.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

### **2.2 Практическое занятие №2 ( 2 часа).**

Тема: «Аудит кассовых операций»

#### **2.2.1 Задание для работы:**

1. Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций.

2. Наличие приказа о назначении кассира, наличие заключенного с кассиром договора о полной индивидуальной материальной ответственности установленной формы,

обеспечение сохранности денежных средств в кассе, а также при доставке их из банка и сдаче в банк.

3. Хранение дубликатов ключей от сейфа кассира.
4. Наличие на предприятии комиссии по проведению инвентаризации кассы и наличие актов периодических внезапных проверок кассы, признаки формального проведения ревизий кассы.

Типовое задание 1. Инвентаризацию кассовой наличности в ООО "Нива" 6 февраля текущего года провел аудитор в присутствии главного бухгалтера. Кассир составил на день инвентаризации кассовый отчет, который принял и проверил главный бухгалтер; в отчете выведен остаток наличных денег 24320 руб. 15 коп.

Фактически на момент инвентаризации в кассе оказалось наличных денег по купюрам: 1000 руб. — 11 шт., 500 руб. — 9 шт., 100 руб. — 78 шт., 10 руб. - 53 шт., разменной монеты на 15 коп. Кассиром предъявлены расписка инженера Пажук В. Н. на 500 руб., марок госпошлины на 140 руб. и почтовых конвертов на 70 руб.

Кассир не ознакомлен с Правилами ведения кассовых операций, договор о полной материальной ответственности отсутствует.

Оцените ситуацию.

Типовое задание 2. Проведенной 7 февраля текущего года инвентаризацией наличных средств в кассе проверяемого экономического субъекта аудитором с участием главного бухгалтера у кассира установлено: по последнему кассовому отчету значится остаток средств в кассе 6687 руб. 43 коп. Кассир предъявил комиссии наличные деньги 775 руб. 76 коп., платежную ведомость на выдачу премий за прошлый год на 6452 руб., из которых согласно расписям получено работниками 5549 руб., приходный кассовый ордер на принятую выручку за услуги на 170 руб. 40 коп., а также частную расписку на выдачу из кассы средств в размере 300 руб. Кассовая книга не пронумерована. В чековой книжке два неиспользованных чека подписаны руководителем и главным бухгалтером, скреплены печатью.

Оцените ситуацию.

Дайте рекомендации.

### 2.2.2 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.

Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

### 2.3 Практическое занятие №3 ( 2 часа).

Тема: «Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках»

#### 2.3.1 Задание для работы:

1. Проверка непрерывности информации. Нумерация выписок банка, соответствие начального сальдо последующей выписки конечному сальдо предыдущей.
2. Проверка наличия первичных документов, подтверждающих банковские операции, ведение книги регистрации платежных поручений.

3. Проверка законности и юридической обоснованности расчетов в соответствии с установленными документами, договорами, контрактами, счетами и т. д.

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.

### 2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.

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.

Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

### 2.4 Практическое занятие №4( 2 часа).

Тема: «Аудит учета основных средств»

#### 2.4.1 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.

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.

#### 2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.

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.

Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.

#### 2.5 Практическое занятие №5 ( 2часа).

Тема: «Аудит учета нематериальных активов»

##### 2.5.1 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.

Типовое задание 1. Организация обратилась к аудитору за консультацией по выбору в учетной политике варианта начисления амортизации по объектам нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения. В качестве примера расчета был принят объект нематериального актива первоначальной стоимостью 600 000 руб. Срок полезной эксплуатации определен в 8 лет.

Сделать необходимые расчеты по всем имеющимся методам начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения экономического субъекта.

Типовое задание 2. По данным бухгалтерского учета в организации числится объект нематериального актива по остаточной стоимости 200 000 руб. В ходе проверки было установлено, что данный объект был безвозмездно передан другой организации. Кроме того, на себестоимость были отнесены расходы по его оформлению в сумме 5 000 руб.

Установите характер нарушений и определите, какой нормативный документ нарушен. Составьте бухгалтерские записи. Сделайте запись для включения в отчет аудитора.

2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:

Устный опрос и (или) тестирование по теме занятия.

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.

Результаты и выводы:

Усвоение студентами знаний и закрепление навыков по теме практического занятия.