

НЕГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
"ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ФИНАНСОВ"

АУДИТ

Учебно-методический комплекс
для студентов всех форм обучения, обучающихся
по специальностям: 080105.65 "Финансы и кредит",
080109.65 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит",
080102.65 "Мировая экономика", 080111.65 "Маркетинг",
080507.65 "Менеджмент организации"
по направлениям: 080100 "Экономика", 080500 "Менеджмент"

Утвержден
Учебно-методическим
советом института

Санкт-Петербург
2011 год

ББК
УДК

Васина И.Г., Клейменова Н.И. Аудит: Учебно-методический комплекс. Для студентов всех форм обучения, обучающихся по специальностям: 080105.65 "Финансы и кредит", 080102.65 "Мировая экономика", 080111.65 "Маркетинг", 080109.65 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит", 080507.65 "Менеджмент организации", по направлениям бакалавриата: 080100 "Экономика", 080500 "Менеджмент" – СПб.: НОУ ВПО "ИЭФ", 2011. –71 с.

Учебно-методический комплекс по дисциплине "Аудит" разработан в соответствии с государственными образовательными стандартами высшего профессионального образования по специальностям: 080109.65 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит", 080111.65 "Маркетинг", 080105.65 "Финансы и кредит", 080102.65 "Мировая экономика", 080507.65 "Менеджмент организации", по направлениям бакалавриата: 080100 "Экономика", 080500 "Менеджмент". Комплекс включает программу дисциплины, перечень вопросов к экзамену (зачету), учебно-методическое обеспечение курса, методические указания по написанию курсовой работы, глоссарий и предназначен для студентов всех форм обучения.

© НОУ ВПО "Институт экономики и финансов", 2011
© Васина И.Г., Клейменова Н. И., 2011

Содержание

1. Организационно-методический раздел	4
2. Объем дисциплины и виды учебных занятий по формам обучения	5
3. Распределение часов дисциплины по темам и видам работы	6
4. Программа дисциплины	8
4.1. Основы аудита	8
4.2. Практический аудит	11
5. План проведения практических занятий	19
6. Тестовые задания	22
7. Перечень вопросов к экзамену (зачету)	29
7.1. Основы аудита	29
7.2. Практический аудит	30
8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины	31
9. Методические указания по выполнению курсовой работы	33
9.1. Общие положения	33
9.2. Выбор темы курсовой работы	34
9.3. Задания для выполнения первой части курсовой работы	35
9.4. Задания для выполнения второй части курсовой работы	39
10. Глоссарий	65

1. Организационно-методический раздел

Аудит – одна из специальных дисциплин, обеспечивающих профессиональный уровень экономистов по специальности 080109.65 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит".

Целью учебной дисциплины "Аудит" является обеспечение глубоких знаний в области методологии и методики аудита, практических навыков в организации и проведении аудиторских проверок на предприятиях различных форм собственности, организационно-правовых форм и видов деятельности.

Изучение дисциплины "Аудит" обеспечивает реализацию требований Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования в подготовке экономистов. Дисциплина "Аудит" состоит из двух частей: "Основы аудита", "Практический аудит".

Цель дисциплины "Основы аудита" – изучить понятия, термины, определения, раскрывающие сущность аудита и используемые в аудиторской деятельности, законодательные основы регулирования аудиторской деятельности в РФ, изучить правила (стандарты) аудиторской деятельности, методику организации и проведения аудита, порядок оформления материалов аудиторских проверок.

Цель дисциплины "Практический аудит" – изучить методику проведения общего аудита, выработать практические навыки по определению стратегии аудиторской проверки, составлению аудиторских программ, применению специальных методов проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия, составлению аудиторского заключения и разработке рекомендаций по результатам проверки. Изучение дисциплины "Аудит" основано на знании таких дисциплин как "Бухгалтерский финансовый учёт", "Налоги и налогообложение", "Правоведение", "Экономика организации".

В результате изучения дисциплины студенты должны:

а) знать:

- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности в России;
- права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудиторских лиц;
- порядок подготовки аудиторской проверки;
- методы проведения проверки;
- правила документирования и оформления результатов аудиторской проверки;

б) уметь:

- составлять письмо обязательство и договор на проведение аудита;

- планировать, организовывать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учёта и отчетности;
- разрабатывать общий план и программу аудиторской проверки;
- осуществлять аудиторские процедуры;
- составлять аудиторское заключение;
- разрабатывать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки;
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии;
- использовать результаты аудиторской проверки в совершенствовании внутреннего контроля, учёта и управления предпринимательской деятельности.

с) иметь представление:

- о связях аудита с другими учебными дисциплинами;
- о направлениях использования результатов аудита в управлении повышением эффективности предпринимательской деятельности экономического субъекта;
- о возможных ошибках и нарушениях в осуществлении хозяйственной деятельности и ведении бухгалтерского учёта;
- об особенностях проведения аудита в условиях компьютеризированного учёта;
- о компьютеризации аудиторской деятельности.

2. Объем дисциплины и виды учебных занятий по формам обучения

Изучение дисциплины "Аудит" предусматривает проведение лекций, практических занятий, семинаров, а также выполнение курсовой работы.

В лекциях излагается основное содержание разделов программы. Практические занятия направлены на выработку практических умений и навыков по планированию аудита, определению аудиторских процедур и уровня существенности, обобщению результатов проверки и подготовке аудиторского заключения. На семинарах обсуждаются вопросы нормативного регулирования и стандартизации аудиторской деятельности разграничения прав, обязанностей и ответственности аудиторов и аудируемых лиц, перспективы развития аудита в РФ.

Самостоятельная работа студентов включает изучение нормативных документов, федеральных стандартов (правил) аудиторской деятельности, дополнительной литературы, подготовку рефератов, докладов и курсовой работы.

Текущий контроль осуществляется на практических занятиях в форме устного опроса.

Промежуточный контроль проводится в форме тестирования. Итоговый контроль проводится в форме экзамена.

Для очной формы обучения

Виды занятий	Всего часов	Семестры		
		VII	VIII	IX
Общая трудоемкость	272	91	145	36
Аудиторные занятия:	136	51	85	-
Лекции (Л)	85	34	51	-
Практические занятия (ПЗ)	51	17	34	-
Курсовая работа (КР)	36	-	-	36
Рефераты и доклады	100	40	60	-
Самостоятельная работа	136	40	60	36
Форма итогового контроля		Экзамен	Экзамен	Экзамен

3. Распределение часов дисциплины по темам и видам работы

№ п.п.	Наименование темы	Всего часов	Аудиторные занятия		СР	ИР
			Л	ПЗ		
I. Основы аудита						
1	Тема 1. История возникновения и развития аудита	4	2	2		
2	Тема 2. Сущность, цели и задачи аудита	3	2	1		
3	Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	6	4	2		
4	Тема 4. Профессиональная этика аудитора	4	2	2		
5	Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности	4	2	2		
6	Тема 6. Подготовка аудиторской проверки	8	6	2		
7	Тема 7. Организация аудиторской проверки	16	12	4		

№ п.п.	Наименование темы	Всего часов	Аудиторные занятия		СР	ИР
			Л	ПЗ		
8	Тема 8. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	6	4	2		
	Итого:	51	34	17		
II. Практический аудит						
1	Тема 1. Аудит учредительных документов и учётной политики	4	2	2		
2	Тема 2. Аудит основных средств	10	6	4		
3	Тема 3. Аудит нематериальных активов	4	2	2		
4	Тема 4. Аудит вложений во внеоборотные активы	4	4	2		
5	Тема 5. Аудит финансовых вложений	6	4	2		
6	Тема 6. Аудит материально-производственных запасов	6	4	2		
7	Тема 7. Аудит денежных средств	6	4	2		
8	Тема 8. Аудит затрат на производство и продажу продукции	8	4	4		
9	Тема 9. Аудит выпуска готовой продукции и ее продажи	6	4	2		
10	Тема 10. Аудит расчетов с работниками организации	8	4	4		
11	Тема 11. Аудит внешних расчетов	6	4	2		
12	Тема 12. Аудит капитала и резервов	6	4	2		
13	Тема 13. Аудит учёта кредитов и займов	5	3	2		
14	Тема 14. Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли	6	4	2		
	Итого:	85	51	34		
	Всего:	136	85	51	150	

4. Программа дисциплины

4.1. Основы аудита

Тема 1. История возникновения и развития аудита

Причина возникновения аудита. Зарождение и развитие аудита в Великобритании. Развитие аудита в странах Западной Европы. Основные этапы становления и развития аудита в России. Роль и задачи аудита на современном этапе развития экономики в обеспечении стабильности и надежности экономического развития.

Тема 2. Сущность, цели и задачи аудита

Пользователи информации бухгалтерской финансовой отчетности: внешние и внутренние пользователи, цели получения и использования информации, требование достоверности.

Основные понятия: аудит, аудиторская деятельность, аудируемые лица, аудитор, аудиторская организация, цель аудита, достоверность.

Аудит как форма независимого контроля; его экономическая обусловленность; назначение; взаимосвязь с другими формами экономического контроля; отличия от ревизии и других форм контроля.

Стадии развития аудита; аудит подтверждающий, системно-ориентированный аудит, аудит базирующийся на риске.

Виды и классификация аудита: по виду деятельности аудируемых лиц (банковский аудит, страховой аудит, аудит инвестиционных институтов и бирж, общий аудит); по степени обязательности (инициативный и обязательный); по составу и объему проверяемой документации (аудит бухгалтерской отчетности, специальный аудит); аудит на соответствие; аудит бухгалтерской отчетности; операционный (управленческий) аудит.

Сравнительная характеристика внутреннего и внешнего аудита.

Инициативный и обязательный аудит. Критерии обязательного аудита. Ответственность за уклонение от проведения аудита.

Аудит по поручению органов дознания, следователя, прокуратуры, суда.

Услуги, сопутствующие аудиту.

Тема 3. Организация и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России

Нормативные документы по регулированию аудиторской деятельности. Государственные и общественные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ: уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности, его функции; Совет по аудиторской деятельности при

уполномоченном федеральном органе; аккредитованные профессиональные аудиторские объединения.

Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности; требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора; порядок проведения квалификационных экзаменов, выдачи аттестата; основания и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора.

Лицензирование аудиторской деятельности: требования к претендентам на получение лицензии; порядок выдачи лицензии; основания для аннулирования лицензии.

Тема 4. Профессиональная этика аудитора

Аудит как предпринимательская деятельность.

Основополагающие принципы аудита: независимость, объективность, конфиденциальность, профессионализм. Законодательные ограничения в осуществлении аудиторской деятельности.

Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов. Права и обязанности аудируемых лиц. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Отчетность аудиторских организаций. Контроль качества аудиторской деятельности.

Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности

Понятие аудиторского стандарта.

Роль стандартов аудиторской деятельности и обеспечении качества аудита. Международные стандарты аудита.

Общероссийские федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности: порядок разработки, утверждения, состав и структура, порядок применения.

Внутрифирменные стандарты аудита: требования к ним, порядок разработки, утверждения, структура.

Тема 6. Подготовка проверки

Подготовка к принятию заказа на проведение аудиторской проверки: предварительное знакомство с потенциальным клиентом, его бизнесом; источники информации о клиенте; предварительные переговоры; мотивация отказа от проведения аудита.

Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита: порядок подготовки, форма, содержание.

Заключение договора на оказание аудиторских услуг: существенные условия договора; оценка стоимости аудиторских услуг; права и обязанности сторон; ответственность аудитора и клиента.

Изучение и оценка состояния системы внутреннего контроля на проверяемом предприятии: составляющие системы внутреннего контроля (система бухгалтерского учёта, контрольная среда, средства контроля); методы и порядок их изучения и оценки; оформление результатов и принятие решения о методе проведения проверки.

Оценка составляющих аудиторского риска.

Оценка допустимой ошибки (уровня существенности).

Планирование аудита: назначение и принципы планирования аудита, содержание предварительного планирования, принципы подготовки общего плана и программы аудита.

Состав группы аудиторов и распределение обязанностей. Привлечение к проверке экспертов. Требования к клиенту по предоставлению информации.

Тема 7. Организация аудиторской проверки

Методы проведения аудиторской проверки: сплошная, выборочная проверка, комплексная проверка; критерии выбора метода проверки.

Аудиторская выборка: понятие, виды выборок, порядок построения выборки, оценки результатов выборки.

Аудиторские доказательства: виды аудиторских доказательств, источники и методы их получения; требования, предъявляемые к аудиторским доказательствам.

Аудиторские процедуры: проверка арифметических расчетов клиента (пересчет), инвентаризация, проверка соблюдения правил учёта хозяйственных операций, подтверждение, устный опрос руководства экономического субъекта и независимой (третьей) стороны, проверка документов, прослеживание и др.

Аналитические процедуры: цели применения, виды аналитических процедур, порядок выполнения, действия аудитора по результатам выполнения аналитических процедур.

Искажение бухгалтерской отчетности. Виды искажений. Риск появления искажений и риск их необнаружения. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.

Оценка искажений. Определение границ существенности (материальности).

Ответственность сторон и связи с выявлением искажений бухгалтерской отчетности.

Аудиторский риск: понятие риска в аудите и его компонентов, внутрихозяйственный риск, риск контроля, риск необнаружения, взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.

Тема 8. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки

Документирование аудита: основы подготовки рабочей документации аудита, состав и требования к содержанию и оформлению рабочей документации, порядок хранения и использования.

Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита: принципы подготовки, содержание, порядок предоставления, использования.

Аудиторское заключение: назначение, принципы составления, состав и содержание, порядок предоставления. Виды аудиторских заключений.

Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.

4.2. Практический аудит

Тема 1. Аудит учредительных документов и учётной политики

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка наличия системных документов (устава, учредительного договора, свидетельства о государственной регистрации, лицензий, внутрифирменных положений, реестров акционеров, протоколов собраний участников и т.д.) и выполнения требований к ним.

Проверка наличия приказа об учётной политике, его содержания. Проверка наличия рабочего плана счетов, графика документооборота, графика работ подразделений бухгалтерии.

Проверка полноты раскрытия в учётной политике избранных способов ведения бухгалтерского учёта, существенно влияющих на оценку и принятие решения пользователем бухгалтерской отчетности. Проверка соблюдения принципа неизменности учётной политики в течение отчетного периода.

Источники информации при проверке.

Рекомендуемые аудиторские процедуры.

Характерные ошибки и нарушения.

Тема 2. Аудит основных средств

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка правильности отнесения ценностей к основным средствам и их квалификации. Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств. Проверка переоценки основных средств. Аудит отражения в учёте операций по поступлению,

начислению амортизации, ремонту, выбытию основных средств. Аудит арендованных основных средств. Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по основным средствам.

Источники информации при проверке.

Аудиторские процедуры рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте основных средств и их отражении в отчетности.

Тема 3. Аудит нематериальных активов

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка правильности отнесения объектов учёта к нематериальным активам. Аудит операций по поступлению, начислению амортизации, выбытию нематериальных активов. Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по нематериальным активам.

Источники информации при проверке.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте нематериальных активов и их отражении в отчетности.

Тема 4. Аудит вложений во внеоборотные активы

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка целесообразности, правильности оформления и отражения в учёте операции по строительству и приобретению основных средств, нематериальных активов, объектов природопользования, земельных участков.

Аудит произведенных затрат и порядка их списания, договоров на строительство, актов на ввод объектов в эксплуатацию. Аудит оформления и отражения в учёте операций, связанных с изменением стоимости основных средств (реконструкция, модернизация).

Проверка наличия и правильности аналитического учёта пообъектного строительства и приобретения. Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по вложениям во внеоборотные активы.

Источники информации при проверке.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте вложений во внеоборотные активы и их отражении в отчетности.

Тема 5. Аудит финансовых вложений

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка наличия и правильности оформления документов, подтверждающих осуществление финансовых вложений.

Проверка финансовых вложений в уставные капиталы других организаций; правильности их оценки; отражения в учёте выбытия и возврата имущества; начисления доходов.

Проверка вложений в ценные бумаги, обоснованности, полноты, правильности учёта затрат, связанных с их приобретением, определения их учётной стоимости, отражения в учёте их приобретения и продажи, начисления доходов. Проверка правомерности образования и использования резерва под обесценение ценных бумаг.

Проверка вложений в займы, предоставленные другим организациям, правильности оценки и отражения в учёте займов, выданных в денежной и не денежной форме, начисления процентов.

Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по финансовым вложениям.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте финансовых вложений и их отражении в отчетности.

Тема 6. Аудит материально-производственных запасов

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка складского учёта материалов.

Проверка обоснованности, полноты и правильности учёта затрат, связанных с приобретением материалов, правильности определения их фактической себестоимости.

Проверка правильности определения стоимости израсходованных материалов. Проверка оформления и отражения в учёте операций по поступлению и отпуску материалов, неотфактурованных поставок, материалов в пути. Проверка проведения инвентаризации, ее документального оформления и отражения результатов в учёте.

Проверка правомерности и правильности образования резерва под снижение стоимости материалов.

Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по материалам.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте материалов и их отражении в отчетности.

Тема 7. Аудит денежных средств

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Аудит кассовых операций. Проверка правильности документального оформления кассовых операций. Проверка правильности ведения кассовой книги, полноты оприходования наличных денег, соблюдения установленного лимита остатка денежных средств в кассе и предельного размера расчетов наличными деньгами. Проверка отражения кассовых операций в учёте.

Проверка соблюдения установленного порядка инвентаризации денежных средств, документов, ценных бумаг и бланков строгой отчетности, находящихся в кассе, оформления результатов инвентаризации, их отражения в учёте.

Аудит операций по расчетным счетам в банках. Проверка правильности документального оформления операций, законности расчетов в наличной и безналичной формах. Соблюдения порядка проведения расчетов платежными поручениями, чеками, аккредитивами. Проверка оборотов и остатков по счетам по выпискам банков и приложенным к ним документам. Проверка правильности отражения движения денежных средств на расчетных счетах в учёте.

Аудит операций по валютным счетам в банках. Проверка законности операций по транзитным и текущим валютным счетам, правильности их документального оформления. Проверка правильности пересчета сумм зачисляемых и списываемых с валютных счетов в рубли, правильности переоценки остатков денежных средств на валютных счетах и определения курсовых разниц. Проверка выписок банков по валютным счетам, соответствия их данным данным приложенных к ним документов. Проверка правильности отражения операций по валютным счетам в учёте.

Проверка соответствия данных учёта и отчетности по денежным средствам.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте денежных средств и их отражении в отчетности.

Тема 8. Аудит затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг)

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка наличия и правильности документального оформления производственных затрат. Проверка наличия классификации и правильности учёта затрат по элементам и статьям.

Проверка наличия и правильности организации аналитического учёта затрат по видам продукции (работ, услуг), по местам их возникновения.

Проверка затрат основного производства. Проверка правильности определения и отражения в учёте прямых материальных и трудовых затрат.

Проверка состава, правильности определения, распределения и отражения в учёте общепроизводственных затрат.

Проверка состава, правильности определения, распределения и отражения в учёте общехозяйственных расходов, соответствия метода их списания методу, предусмотренному учётной политикой.

Проверка затрат вспомогательного производства, их состава, порядка списания.

Проверка правильности определения и отражения в учёте потерь от брака.

Проверка состава, правильности принятия к учёту и списания расходов будущих периодов.

Проверка правильности определения фактической производственной себестоимости продукции (работ, услуг), соответствия метода калькулирования себестоимости методу, предусмотренному учётной политикой.

Проверка состава, правильности определения и списания расходов на продажу продукции (работ, услуг).

Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по затратам на производство и продажу продукции (работ, услуг).

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте затрат на производство и продажу продукции (работ, услуг).

Тема 9. Аудит выпуска и продажи готовой продукции

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка наличия и правильности документального оформления движения готовой продукции.

Проверка учёта готовой продукции на складе.

Проверка соответствия метода оценки и учёта готовой продукции методу, предусмотренному учётной политикой. Проверка правильности

применения учётных цен, определения фактической себестоимости готовой продукции, отклонений фактической себестоимости от учётных цен, отражения выпуска готовой продукции в учёте.

Проверка своевременности и правильности учёта отгруженной покупателям продукции.

Проверка правомерности и своевременности признания в учёте выручки от продажи готовой продукции.

Проверка проведения инвентаризации готовой продукции, ее документального оформления и отражения результатов в учёте.

Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по готовой продукции.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте готовой продукции.

Тема 10. Аудит расчетов с работниками организации

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка расчетов с подотчетными лицами: обоснованности выдачи денежных средств под отчет, наличия и правильности документального оформления расходов, произведенных подотчетными лицами, их отражения в аналитическом и синтетическом учёте.

Проверка расчетов с персоналом по оплате труда: соблюдения требований трудового законодательства, правильности определения и отражения в учёте начисленной заработной платы, удержаний из заработной платы, выплаты заработной платы и депонирования сумм, неполученных в установленный срок.

Проверка расчетов с работниками по прочим операциям.

Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учёта и отчетности по расчетам с работниками организации.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте расчетов с работниками.

Тема 11. Аудит внешних расчетов организации

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками: наличия и правильности оформления договоров купли – продажи, мены, подряда: своевременности и правильности отражения в учёте возникновения и

погашения кредиторской задолженности поставщикам, авансов, выданных поставщикам, предъявленных им претензий; своевременности и правильности отражения в учёте задолженности поставщикам с истекшим сроком исковой давности.

Проверка расчетов с покупателями и заказчиками: наличия, правильности оформления договоров; своевременности и правильности отражения в учёте образования и погашения дебиторской задолженности покупателей, полученных от покупателей авансов; своевременности и правильности отражения в учёте задолженности покупателей с истекшим сроком исковой давности; правомерности и правильности образования и использования резерва по сомнительным долгам.

Проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами: правильности начисления налогов и платежей, отражения их в учёте, полноты и своевременности погашения задолженности по налогам и платежам; начисления и отражения в учёте штрафов за невыполнение налоговых обязательств.

Проверка расчетов с учредителями: наличие документального подтверждения задолженности учредителей по вкладам в уставной капитал; полноты своевременности и правильности оценки и отражения в учёте вкладов учредителей; оснований для начисления доходов учредителям, их выплаты; возврата вкладов.

Проверка проведения инвентаризации расчетов с внешними дебиторами и кредиторами, ее документального оформления.

Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности по расчетам с внешними дебиторами и кредиторами.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте расчетов с внешними дебиторами и кредиторами.

Тема 12. Аудит капитала и резервов

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка уставного капитала: соответствия размера уставного капитала, установленному законодательно, своевременности формирования уставного капитала, полноты поступления взносов учредителей в уставной капитал, законности и правильности отражения в учёте операций по формированию, изменению размера уставного капитала.

Проверка резервного капитала: обоснованности создания и правильности определения его величины, правильности отражения в учёте образования и использования резервного капитала.

Проверка добавочного капитала: его состава, правильности определения его величины, отражения в учёте.

Проверка соответствия данных аналитического, синтетического учёта и отчетности о капитале и резервах.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте и отражении в отчетности капитала и резервов.

Тема 13. Аудит учёта кредитов и займов

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка наличия договоров на получение кредитов и займов.

Проверка правильности отражения в учёте получения и возврата кредитов и займов. Проверка правильности определения и отражения в учёте процентов за пользование кредитами и займами.

Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учёта и отчетности по кредитам и займам.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте и отражении в отчетности кредитов и займов.

Тема 14. Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли

Законодательные и нормативные акты, используемые при проверке.

Цели и задачи проверки.

Проверка своевременности, правильности определения и отражения в учёте финансовых результатов от обычных видов деятельности (валовой прибыли).

Проверка полноты, своевременности и правильности отражения в учёте прочих доходов и расходов.

Проверка правомерности и правильности отражения в учёте прибыли до налогообложения.

Проверка правильности определения и отражения в учёте налога на прибыль и штрафных санкций за нарушение налоговых обязательств, чистой прибыли отчетного периода.

Проверка направлений использования прибыли, их соответствия предусмотренным учредительными документами и решением участников организации, отражения в учёте.

Проверка соответствия данных аналитического и синтетического учёта доходов и расходов и отчетности о прибылях и убытках.

Источники информации для проверки.

Аудиторские процедуры, рекомендуемые для проверки.

Характерные ошибки и нарушения, возникающие при учёте и отражении в отчетности финансовых результатов и использования прибыли.

5. План проведения практических занятий

	Тема дисциплины	Название и цель проведения практических занятий
I. Основы аудита		
1	Тема 1. История возникновения и развития аудита	Развитие аудита за рубежом. Аудит в России до 1988 г. и после.
2	Тема 2. Сущность, цели и задачи аудита	Основные понятия. Определение организаций, подлежащих обязательной аудиторской проверке.
3	Тема 3. Организации и нормативное регулирование аудиторской деятельности в России	Обсуждение содержания закона об аудиторской деятельности в РФ.
4	Тема 4. Профессиональная этика аудитора	Обсуждение основных положений кодекса этики аудитора.
5	Тема 5. Стандарты аудиторской деятельности	Понятие стандартов аудита. Виды стандартов.
6	Тема 6. Подготовка аудиторской проверки	Рассмотрение последовательности оформления взаимоотношений с клиентом и планирование проверки.
7	Тема 7. Организация аудиторской проверки	Определение метода проверки. Определение объема выборки. Выбор аудиторских процедур и техника их проведения.
8	Тема 8. Документирование аудита и оформление результатов аудиторской проверки	Правила подготовки рабочих документов аудитора. Виды аудиторских заключений.
II. Практический аудит		
1	Тема 1. Аудит учредительных документов и учётной политики	Оценка соответствия учётной политики требованиям ПБУ-1 и обоснованности ее положений.
2	Тема 2. Аудит основных средств	Проверка правильности отражения в учёте операций, связанных с движением

	Тема дисциплины	Название и цель проведения практических занятий
		основных средств, начислением амортизации, ремонтом, инвентаризацией.
3	Тема 3. Аудит нематериальных активов	Проверка правильности отражения в учёте операций, связанных с приобретением нематериальных активов и их выбытием, расчета амортизации.
4	Тема 4. Аудит вложений во внеоборотные активы	Проверка правильности определения и отражения в учёте затрат на приобретение и создание внеоборотных активов.
5	Тема 5. Аудит финансовых вложений	Проверка правильности определения и отражения в учёте затрат, связанных с приобретением ценных бумаг. Проверка правильности расчета и отражения в учёте создания и использования резерва под обесценение ценных бумаг.
6	Тема 6. Аудит материально-производственных запасов	Проверка правильности формирования фактической себестоимости материалов при их поступлении. Проверка правильности определения стоимости израсходованных материалов. Проверка правильности отражения движения материалов в учёте.
7	Тема 7. Аудит денежных средств	Проверка соблюдения лимита кассы. Проверка отражения в учёте операций в кассе и на расчетном счете.
8	Тема 8. Аудит затрат на производство и продажу продукции	Проверка правильности отражения в учёте прямых затрат, косвенных затрат. Проверка расчетов по распределению косвенных затрат. Проверка расчета потерь от брака и отражения их в учёте. Проверка правильности определения фактической производственной себестоимости продукции.
9	Тема 9. Аудит выпуска готовой продукции и ее продажи	Проверка правильности отражения в учёте движения готовой продукции. Проверка правомерности признания в учёте выручки от продажи. Проверка

	Тема дисциплины	Название и цель проведения практических занятий
		бухгалтерских записей, отражающих продажу продукции при различных условиях перехода права собственности.
10	Тема 10. Аудит расчетов с работниками организации	Проверка правильности расчета основной и дополнительной заработной платы. Проверка правильности расчета НДФЛ, алиментов. Проверка записей на счетах.
11	Тема 11. Аудит внешних расчетов	Проверка правильности отражения в учёте возникновения и погашения задолженности перед поставщиками при различных формах расчетов. Проверка правильности отражения в учёте возникновения и погашения задолженности покупателей.
12	Тема 12. Аудит капитала и резервов	Проверка правильности отражения в учёте операций по формированию уставного капитала и изменению его величины.
13	Тема 13. Аудит учёта кредитов и займов	Проверка правильности отражения в учёте получения кредитов и займов в зависимости от их назначения. Проверка правильности определения и отражения в учёте затрат по займам и кредитам.
14	Тема 14. Аудит формирования финансовых результатов и использования прибыли	Проверка правильности определения результата продаж и отражения его в учёте. Проверка правильности учёта прочих доходов и расходов.

6. Тестовые задания

1. Наиболее надежным источником информации для аудитора является:
 - 1) проводимый аудитором осмотр ценностей;
 - 2) внутренние документы экономического субъекта;
 - 3) документальные подтверждения, полученные от третьей стороны.

2. Исторической родиной аудита является:
 - 1) Россия;
 - 2) Англия;
 - 3) Франция;
 - 4) США.

3. Потребность в аудите вызвана:
 - 1) необходимостью получения информации для управления;
 - 2) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
 - 3) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.
4. Основным документом, регламентирующим взаимоотношения клиента и аудитора, является:
 - 1) договор на проведение аудиторской проверки;
 - 2) письмо-обязательство о согласии на проведение аудита;
 - 3) национальные стандарты аудита.
5. Под методом аудиторской проверки понимают:
 - 1) организацию проверки документов и записей;
 - 2) систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект;
 - 3) виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств.
6. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:
 - 1) оценки и планирования масштаба аудита;
 - 2) получения общей информации о предприятии;
 - 3) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.
7. "Материальность в аудите" - это:
 - 1) уровень оплаты труда аудиторов в аудиторской фирме;
 - 2) оценка стоимости работ по договору;
 - 3) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в финансовых отчетах и рассматриваться как несущественная.
8. Задачи аудитора:
 - 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
 - 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
 - 3) проверить бухгалтерскую отчетность и выразить о ней мнение.
9. Фирма К по результатам хозяйственно-финансовой деятельности за 200_год имела выручку от реализации 31,5 млн.руб.; сумма активов баланса на 1 января 200_г. составила 19,4 млн.руб. Фирма К:
 - 1) не подлежит обязательной аудиторской проверке;
 - 2) подлежит обязательной аудиторской проверке.

10. В 200_ г. фирма К перерегистрировалась в открытое акционерное общество. объем реализации составил 58,161 млн. руб. Сумма активов баланса на 01 января 200_ года составила 21,115 млн. руб. Фирма К:

- 1) не подлежит обязательной аудиторской проверке;
- 2) подлежит обязательной проверке.

11. Индивидуальный предприниматель:

- 1) не может индивидуально заниматься аудиторской деятельностью;
- 2) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;
- 3) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- 4) может проводить аудит после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя только на малых предприятиях и в закрытых акционерных обществах.

12. Аудиторские фирмы могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

- 1) любых, предусмотренных ГК РФ;
- 2) любых, кроме открытых акционерных обществ;
- 3) любых, кроме производственных кооперативов.

13. Письмо-обязательство о согласии аудиторской фирмы на проведение аудита направляется клиенту:

- 1) до заключения договора на проведение аудита;
- 2) после заключения договора на проведение аудита;
- 3) одновременно с заключением договора на проведение аудита.

14. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

- 1) Аудиторская палата России;
- 2) Министерство финансов РФ;
- 3) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

15. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какое решение примет руководитель аудиторской фирмы?

- 1) отклонит предложение;
- 2) примет предложение на условиях организации;
- 3) примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.

16. Аудиторский риск:
- 1) рассчитывается по формуле;
 - 2) определяется на основе тестирования;
 - 3) устанавливается по договоренности между клиентом и аудиторской фирмой.
17. Чем выше риск бизнеса, тем риск необнаружения:
- 1) выше;
 - 2) ниже;
 - 3) нет зависимости.
18. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
- 1) только клиенту;
 - 2) клиенту и местной налоговой службе;
 - 3) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
 - 4) клиенту и в Аудиторскую палату.
19. Порядок ведения кассовых операций в организации устанавливается:
- 1) кассиром
 - 2) Советом директоров организации;
 - 3) главным бухгалтером;
 - 4) Центральным банком РФ;
20. Наиболее достоверным доказательством для подтверждения полноты учёта денежных средств является:
- 1) инвентаризация;
 - 2) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
 - 3) анализ движения денежных средств, проведенный аудитором.
21. Обнаруженные по результатам инвентаризации излишки денежных средств в кассе предприятия:
- 1) перечисляются в бюджет;
 - 2) возвращаются материально-ответственному лицу;
 - 3) приносятся на предприятие.
22. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учёта расчетов с подотчетными лицами является:
- 1) инвентаризация;
 - 2) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
 - 3) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором.
23. Каким образом определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом:

- 1) судом;
 - 2) договором об аудиторской проверке;
 - 3) налоговой инспекцией.
24. Инициативный аудит – это:
- 1) аудит, проводимый по инициативе госоргана;
 - 2) аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
 - 3) аудит, проводимый по инициативе аудитора.
25. Аудиторская фирма решила осуществлять аудиторскую деятельность и бизнес в сфере недвижимости. Существуют ли ограничения в этой области:
- 1) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства;
 - 2) запрещено;
 - 3) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.
26. Необходимо ли аудитору собирать в ходе проверки организации информацию о её деятельности, копии документов, отчетов и т.п.:
- 1) нет, это нарушение этики аудитора;
 - 2) это необходимо;
 - 3) необходимости в этом нет, всё определяется личным желанием аудитора.
27. Определить, какое из положений верно устанавливает задачи, стоящие перед внешним аудитором:
- 1) обнаружить и предотвратить ошибку;
 - 2) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
 - 3) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.
28. Чьей собственностью являются документы аудитора:
- 1) клиента;
 - 2) аудитора;
 - 3) акционеров.
29. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав Совета директоров проверяемого экономического субъекта:
- 1) да;
 - 2) нет.
30. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является акционером проверяемого экономического субъекта:
- 1) да;
 - 2) нет.

31. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?
- 1) да;
 - 2) нет.
32. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем проверяемого экономического субъекта?
- 1) да;
 - 2) нет.
33. Отчетность какой из перечисленных ниже организаций подлежит обязательному ежегодному аудиту?
- 1) ЗАО;
 - 2) ОАО;
 - 3) ООО.
34. Отчетность какой из перечисленных ниже организаций подлежит обязательному ежегодному аудиту, если объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год составил:
- 1) 75 919 500 руб.;
 - 2) 40 200 000 руб.;
 - 3) 16 698 000 руб.
35. Кто подготавливает план аудита?
- 1) руководитель аудиторской фирмы;
 - 2) руководство экономического субъекта;
 - 3) аудитор, осуществляющий проверку.
36. В процессе работы по проверке полноты учёта выручки аудитор должен получить подтверждение следующих моментов:
- 1) поставщикам не были излишне уплачены суммы;
 - 2) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам;
 - 3) не было пропусков в учётных записях по документам на отгрузку товаров.
37. Какой из вариантов ответа на вопрос, к какой категории относятся затраты, связанные с приобретением или созданием нематериальных активов, аудитор признает верным?
- 1) текущие издержки производства и обращения;
 - 2) капитальные вложения;
 - 3) долгосрочные инвестиции.
38. Какой из вариантов ответа аудитор признает соответствующим нормативным актам при отнесении затрат по амортизации нематериальных активов к экономическому элементу?

- 1) амортизация основных средств;
 - 2) прочие затраты;
 - 3) выделены в отдельный элемент затрат.
39. Какую бухгалтерскую запись по отражению оприходования приобретенных за плату нематериальных активов на баланс аудитор признает правильной?
- 1) Д 04, К 60;
 - 2) Д 04, К 97;
 - 3) Д 04, К 08.
40. Какую запись аудитор признает правильной при списании расходов, связанных с публикацией бухгалтерской отчетности?
- 1) Д 99;
 - 2) Д 26;
 - 3) Д 91;
 - 4) Д 44.
41. Какую запись аудитор признает правильной при списании процентов по векселю за выполненные работы и услуги?
- 1) Д 26;
 - 2) Д 10;
 - 3) Д 76;
 - 4) Д 91.
42. За счет чего аудитор признает правильным погашение процентов по просроченным кредитам банка?
- 1) валовой прибыли;
 - 2) собственных источников;
 - 3) себестоимости;
 - 4) резервного фонда.
43. Проверая правильность использования средств на ремонт основных средств производственного назначения, какой из вариантов аудитор признает соответствующим нормативным актам?
- 1) все расходы на ремонт включены в состав затрат;
 - 2) все расходы на ремонт списаны за счет собственных источников;
 - 3) все расходы на ремонт списаны на финансовые результаты.
44. При проверке регистра аналитического учёта издержек обращения, какой из перечисленных видов расходов аудитор должен рекомендовать исключить из состава издержек обращения?
- 1) сумму отчислений на социальное страхование;
 - 2) расходы на рекламу;

- 3) сумму порчи товаров;
 - 4) сумму начисленного в отчетном периоде резерва на текущий ремонт.
45. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?
- 1) имеют право в любой форме;
 - 2) имеют право только по письменному запросу;
 - 3) не имеют права.
46. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений?
- 1) да;
 - 2) нет;
 - 3) в зависимости от результатов проверки начислений в бюджет дополнительных платежей.
47. Обязано ли предприятие предоставлять заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки?
- 1) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
 - 2) не обязано;
 - 3) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения).
48. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:
- 1) решения суда или арбитражного суда;
 - 2) действующих законодательных актов;
 - 3) условий договора между аудитором и клиентом.
49. Какую запись аудитор признает правильной при принятии на учёт полученных безвозмездно основных средств?
- 1) Д 08, К 60;
 - 2) Д 08, К 98;
 - 3) Д 08, К 91.
50. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной при начислении материальной помощи рабочему предприятия?
- 1) Д 20, К 70;
 - 2) Д 91/2, К 70;
 - 3) Д 99, К 70.

7. Перечень вопросов к экзамену (зачету)

7.1. Основы аудита

1. Пользователи информации бухгалтерской финансовой отчетности.
2. Понятие, цели и задачи аудита и аудиторской деятельности.
3. Развитие аудита в России.
4. Внешний и внутренний аудит.
5. Обязательный и инициативный аудит.
6. Критерии обязательной аудиторской проверки.
7. Сравнительная характеристика аудита и ревизии.
8. Правовые основы регулирования аудиторской деятельности в России.
9. Государственные и общественные организации, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
10. Принципы, регулирующие проведение аудита.
11. Порядок аттестации аудиторов.
12. Саморегулируемые организации аудиторов.
13. Виды аудиторских услуг.
14. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью.
15. Права, обязанности и ответственность аудитора.
16. Профессиональная этика аудитора.
17. Права и обязанности аудируемых лиц.
18. Понятие аудиторских стандартов. Цель стандартизации аудиторских процедур.
19. Международные и российские стандарты аудита.
20. Письмо-обязательство аудиторской организации.
21. Заключение договора на оказание аудиторских услуг.
22. Оценка состояния внутреннего контроля клиента.
23. Планирование аудита.
24. Аудиторская программа.
25. Использование работы эксперта при проведении аудита.
26. Сплошная и выборочная проверка. Критерии выбора метода проверки.
27. Характеристика выборочного метода проверки.
28. Виды аудиторских доказательств.
29. Документальные источники аудиторских доказательств.
30. Методы получения аудиторских доказательств.
31. Аналитические процедуры.
32. Виды искажений бухгалтерской отчетности.
33. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
34. Оценка искажений и определение границ существенности.
35. Аудиторский риск и его оценка.

36. Рабочие документы аудитора.
37. Информация аудитора для руководства.
38. Порядок подготовки аудиторского заключения.
39. Виды аудиторских заключений.
40. События, произошедшие после предоставления бухгалтерской отчетности.

7.2. Практический аудит

1. Аудит учредительных документов.
2. Аудит учётной политики.
3. Проверка правильности отнесения ценностей к основным средствам и их классификации.
4. Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств.
5. Аудит операций по поступлению основных средств.
6. Аудит амортизации основных средств.
7. Аудит выбытия основных средств.
8. Аудит арендованных основных средств.
9. Аудит затрат по ремонту основных средств.
10. Проверка правильности переоценки основных средств.
11. Проверка правильности отнесения объектов учёта к нематериальным активам и формирования их первоначальной стоимости.
12. Проверка правильности начисления амортизации нематериальных активов.
13. Аудит операций по поступлению и выбытию нематериальных активов.
14. Проверка результатов инвентаризации основных средств.
15. Проверка материалов на складах.
16. Аудит поступления материалов.
17. Аудит отпуска материалов со склада и прочего их выбытия.
18. Проверка инвентаризации материалов.
19. Аудит кассовых операций.
20. Аудит операций на расчетном счете.
21. Аудит операций по валютным счетам.
22. Аудит прямых материальных затрат и затрат на оплату труда при производстве продукции.
23. Аудит косвенных затрат при производстве продукции.
24. Аудит расходов на продажу.
25. Аудит потерь от брака, расходов будущих периодов.
26. Аудит выпуска и продажи готовой продукции.
27. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
28. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
29. Аудит расчетов с учредителями.

30. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
31. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
32. Аудит расчетов по оплате труда.
33. Аудит уставного капитала.
34. Аудит резервного капитала, добавочного капитала.
35. Аудит кредитов и займов.
36. Аудит формирования финансовых результатов от обычных видов деятельности.
37. Аудит использования прибыли.
38. Аудит финансовых вложений.
39. Аудит прочих доходов и расходов.
40. Учёт вложений во внеоборотные активы.

8. Учебно-методическое обеспечение дисциплины

Нормативно-правовые акты

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (Ч. I от 30.11.1994 N 51-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.10.1994) (ред. от 27.12.2009, с изм. от 08.06.2010), Ч. II от 26.01.1996 N 14-ФЗ (принят ГД ФС РФ 22.12.1995) (ред. от 17.07.2009), Ч. III от 26.11.2001 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 01.11.2001) (ред. от 30.06.2008), Ч. IV от 18.12.2006 N 230-ФЗ (принят ГД ФС РФ 24.11.2006) (ред. от 4.10.2010))
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (Ч. I от 31.07.1998 N 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) (ред. от 09.03.2010), Ч. II от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000) (ред. от 30.09.2010))
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 N 197-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.12.2001) (ред. от 25.11.2009).
4. Федеральный закон от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учёте" (принят ГД ФС РФ 23.02.1996) (ред. от 28.09.2010).
5. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 01.07.2010) "Об аудиторской деятельности" (принят ГД ФС РФ 24.12.2008)
3. "Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности". Постановление Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (ред. от 27.01.2011)
4. Положение по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчетности в РФ. Приказ МФРФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред.от 24.12.2010)

Основная литература

5. Аудит. Учебник / Под ред. В.И. Подольского. – М.: Экономистъ, 2004.
6. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник/А.Д.Шеремет, В.П.Суйц.-5-е изд., перераб. и доп.-М.:Инфра-М,2009.-448 с.-(Высшее образование).

Дополнительная литература

7. Агеева Ю.Б., Агеева А.Б. Аудиторская проверка: практическое пособие для аудиторов и бухгалтера. – Бератор-Пресс, 2001.
8. Адамс Р. Основы аудита. – М.: Аудит-ЮНИТИ, 1995.
9. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК. – М.: ДИС, 2003.
10. Арабян К.К. Организация и проведение аудиторской проверки [Электронный ресурс]:Электронный учебник.-2-е изд. перераб. и доп.- М.:Юнити-дана,2011 .-1 электронный оптический диск (CD-ROM).
11. Аренс Э.А., Лоббек Дж.К. Аудит. – М.: Финансы и статистика, 1995.
12. Аудит. Практикум. / Под ред. В.И. Подольского. – М., 2003.
13. Бычкова С.М. Аудит: Учебное пособие/С.М.Бычкова, Е. Ю. Итыгилова; Под ред. Я.В.Соколова.-М.:Магистр,2009.-463 с.
14. Бычкова С.М. Контроль качества аудита/С.М.Бычкова, Е.Ю. Итыгилова; Под ред. С.М.Бычковой.-М.:Эксмо,2008.-208 с.
15. Бычкова С.М. Практический аудит/С.М.Бычкова, Т.Ю. Фомина; Под ред. М.Бычковой.-2-е изд., перераб. и доп.-М. :Эксмо,2009.-176 с.- (Настольная книга специалиста).
16. Глушкова И.Е. Бухгалтерский учёт на современном предприятии. Эффективное пособие по бухгалтерскому учёту. – М.: КНОРУС; Новосибирск: ЭКОР-КНИГА, 2002.
17. Данилевский Ю.А., Шапингузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит. Учебное пособие. – М.: ИДБФК ПРЕСС, 2002.
18. Жарылгасова Б.Т. Российские и международные стандарты аудиторской деятельности:Учебное пособие .-М. :Кнорус, 2008.-400 с.
19. Ковалева О.В., Константинов Ю.Г. Аудит: Учебное пособие. ПРИОР. 2003.
20. Ерофеева В.А. и др. Аудит. Учебник. – М.: Высшее образование, 2005.
21. Кочинев Ю.Ю. Аудит организаций различных видов деятельности: Настольная книга аудитора – СПб. :Питер, 2010 -288 с.- (Бухгалтеру и аудитору).
22. Кочинев Ю.Ю. Аудит. – СПб.: Питер-МС, 2004.
23. Мерзликина Е.М. Аудит:Учебник/Е.М.Мерзликина, Ю.П.Никольская.- 3-е изд., перераб. и доп.-М.:ИНФРА-М,2009.-368 с.- (Высшее образование).
24. Мерзликина Е.М. и др. Аудит. Учебник. – М.: ИНФРА-М, 2006.
25. Основы аудита: Учебное пособие/Под ред. Р.П.Булыги – Ростов-на-Дону:Феникс,2010.-317 с.- (Высшее образование).
26. Основы аудита / Бычкова С.М., Газарян А.В. и др. Под ред. Проф. Я.В. Соколова. – М.: Бухгалтерский учёт, 2000.

27. Подольский В.И. Международные и внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности: Учебное пособие/В.И. Подольский, А.А.Савин, Л.В.Сотникова.-М.:Вузовский учебник: ИНФРА-М,2010.-302 с.
28. Сафонова М.Ф. Практический аудит: Учебное пособие .-Ростов-на-Дону:Феникс,2011.-509 с.- (Высшее образование).
29. Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: ДИС, 1998.
30. Терехов А.А. Аудит. – М.: Финансы и статистика, 2000.
31. Энциклопедия общего аудита. – М.: ДИС, 1999.
32. Ярцев Н.М. Аудит. – М.: Экономистъ, 2003.

Для глубокого усвоения теоретических основ практического аудита кроме рекомендованной литературы необходимо регулярно знакомиться с публикациями в периодической печати: газетах "Экономика и жизнь", "Финансовый вестник", журналах "Аудит", "Аудиторские ведомости", "Бухгалтерский учёт", "Главбух" и др., а также изучать нормативные документы, утвержденные органами государственного управления и представленные в справочно-правовых системах РФ.

9. Методические указания по выполнению курсовой работы

9.1. Общие положения

Курсовая работа по дисциплине "Практический аудит" выполняется в соответствии с учебным планом подготовки специалистов по специальности 080109.65 "Бухгалтерский учёт, анализ и аудит".

Курсовая работа является заключительным этапом изучения основ осуществления аудиторской деятельности в РФ, вопросов организации и техники проведения аудита в организации.

Целью курсовой работы является закрепление, расширение и углубление, полученных студентами на лекциях и практических занятиях, теоретических знаний и выработка у студентов практических навыков в проведении аудиторской проверки.

Курсовая работа состоит из двух частей:

- задачей первой части является планирование аудиторской проверки одного из разделов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организации;
- задачей второй части является проверка правильности отражения в учёте предложенной студенту ситуации.

При выполнении курсовой работы студенты должны изучить требования законодательства по осуществлению аудиторской деятельности в РФ, федеральные аудиторские стандарты, технологию аудиторских проверок, порядок отражения результатов проверки в рабочей документации и аудиторском заключении.

Приступая к выполнению курсовой работы, необходимо также ознакомиться со специальной литературой, представленной в списке. Не допускаются к защите и подлежат возврату курсовые работы, выполненные на базе устаревших нормативных документов. Курсовая работа должна быть выполнена и оформлена в соответствии с "Методическими указаниями по написанию и оформлению курсовых работ" Института Экономики и Финансов. **Неправильно оформленные работы в деканат не принимаются!**

9.2. Выбор темы курсовой работы

Номер варианта курсовой работы устанавливается по последней цифре номера зачетной книжки на выбор из двух тем:

№ зачётной книжки	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0
№ темы (варианта)	1, 11	2, 12	3, 13	4, 14	5, 15	6, 16	7, 17	8, 18	9, 19	10, 20

Список тем (вариантов) курсовых работ:

1. Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями (счета 80 и 75).
2. Аудит основных средств (счета 01, 02, 08).
3. Аудит нематериальных активов (счета 04, 05, 08).
4. Аудит материально-производственных запасов (счета 10, 15, 16).
5. Аудит финансовых вложений (счета 58, 59).
6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда (счет 70).
7. Аудит расчетов с подотчетными лицами (счет 71).
8. Аудит кассовых операций (счет 50).
9. Аудит операций по расчетному, валютному и другим счетам (счет 51, 52, 55).
10. Аудит затрат на производство и продажу продукции (счета 20, 25, 26, 44).
11. Аудит готовой продукции, ее отгрузки и реализации (счета 43, 90).
12. Аудит займов и кредитов (счет 66, 67).
13. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (счет 60).
14. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками (счет 62).
15. Аудит расчетов с бюджетом по НДС (счет 68).
16. Аудит финансовых результатов (счет 99).
17. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль (счет 68);
18. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество (счет 68);
19. Аудит расчетов с внебюджетными фондами (счет 69);
20. Аудит нераспределенной прибыли (счет 84).

9.3. Задание для выполнения первой части курсовой работы

Прежде чем приступить к проверке, аудитор должен спланировать эту проверку.

Согласно международным и российским стандартам планирование аудита является одним из принципов его проведения. Планирование аудита основывается на результатах оценки состояния бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля на проверяемом предприятии, и включает в себя составление плана ожидаемых работ и разработку аудиторской программы.

В плане ожидаемых работ определяется объем, продолжительность, сроки проведения аудиторской проверки.

Аудиторская программа – это перечень аудиторских процедур, методов, предназначенных для сбора информации, получения аудиторских доказательств, необходимых для составления мнения о состоянии бухгалтерского учёта, о соблюдении установленного порядка ведения учёта и составления отчетности; соблюдения налогового законодательства; достоверности (недостоверности) финансовой отчетности у проверяемого предприятия.

Аудиторская программа должна быть составлена студентами на основе изучения аудиторских процедур, используемых при проведении проверок, их содержания, необходимости, целесообразности и полезности использования при проверке заданного раздела учёта.

Основными аудиторскими процедурами (методами сбора аудиторских доказательств) являются:

- инспектирование (проверка записей, документов и активов);
- наблюдение;
- запрос;
- подтверждение;
- пересчет;
- аналитические процедуры.

Результаты работы аудитора должны находить отражение в его рабочих документах.

Исходя из сказанного при выполнении первой части курсовой работы необходимо:

- 1) Сформулировать цель и задачи аудита объекта бухгалтерского учёта, указанного в теме курсовой работы.
- 2) Указать нормативные документы по бухгалтерскому учёту и аудиту, используемые при проверке операций по теме курсовой работы.
- 3) Указать в каких формах бухгалтерского учёта, представлена информация о состоянии и движении объекта бухгалтерского учёта,

согласно теме курсовой работы. С этой целью может быть заполнена следующая таблица.

Таблица 1

Объект бухгалтерского учёта (аудита) _____

Проверяемый счет бухгалтерского учёта		Формы бухгалтерской отчетности, в которых приведена информация, содержащаяся на проверяемом счете бухгалтерского учёта				
Наименование	Номер	Форма №1			Форма №2	и др.
		Номер строки	Наименование	Номер графы		

4) Разработать вопросник (тесты) для оценки состояния бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля по разделу, соответствующему теме курсовой работы. Вопросник может быть представлен в виде таблиц 2 или 3.

Таблица 2

Вопросник аудитора для оценки состояния системы внутреннего контроля

№ п/п	Вопрос	Вариант ответа	Информация или документ, который следует запросить	Примечание

Таблица 3

№ п/п	Вопрос	Ответы			Примечание
		Нет ответа	Да	Нет	

5) Составить общий план аудита, руководствуясь правилом (стандартом) аудиторской деятельности №3. "Планирование аудита". План может быть представлен в следующей форме:

Общий план аудита

Проверяемая организация _____
 Период аудита _____
 Количество человеко-часов _____
 Руководитель аудиторской организации _____
 Состав аудиторской группы _____
 Планируемый аудиторский риск _____
 Планируемый уровень существенности _____

Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание

Наименование организации, период аудита, руководитель аудиторской организации указываются студентом произвольно.

Количество человеко-часов и состав аудиторской группы необходимо обосновать, исходя из раздела бухгалтерского учёта, проверка которого планируется, предполагаемого метода проверки (сплошной, выборочной), предполагаемого количества первичных документов, учётных регистров, подлежащих проверке, объема аудиторских процедур и других факторов, которые студент определяет самостоятельно произвольно.

Понятиям "планируемый аудиторский риск" и "уровень существенности" необходимо дать определение и указать их значение, руководствуясь правилом (стандартом) аудиторской деятельности №4 "Существенность в аудите". При этом следует иметь в виду, что практика показывает, что уровень существенности в процентах от значения показателя, указанного в отчетности организации должен составлять от 1 до 10% в том числе:

- для выручки от продаж – 1-4%;
- для прибыли до налогообложения – 5-10%;
- для валюты баланса – 1-10%.

Определяя аудиторский риск, следует помнить, что любое его значение это результат субъективной оценки аудитора.

Наиболее часто встречающимися на практике являются значения аудиторского риска от 5 до 10%.

С целью определения планируемого аудиторского риска и уровня существенности студент может использовать методики, описанные в специальной литературе по вопросам аудита.

6) Определить источники получения информации для проведения аудита (типовые формы первичных бухгалтерских документов, учётные регистры, используемые для отражения хозяйственных операций). Определить и описать методические приемы и способы получения аудиторских доказательств при проверке операций с объектом бухгалтерского учёта, указанным в теме курсовой работы, руководствуясь правилом (стандартом) № 5 "Аудиторские доказательства" и составить программу аудита операций с объектом бухгалтерского учёта, указанным в теме курсовой работы, и соответствующих показателей бухгалтерской отчетности. В таблице 5 приведена одна из возможных форм представления аудиторской программы.

Таблица 5

№ п.п.	Этапы проверки	Источник информации	Применяемые приемы

В курсовой работе вопросник аудитора, план и программа могут быть представлены в форме, разработанной студентом самостоятельно.

7) Указать наиболее характерные ошибки и нарушения, допускаемые при учёте заданного объекта и отражения его состояния в отчетности, проанализировать их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. Возможные нарушения и их влияние на достоверность информации могут быть представлены в следующей форме:

Таблица 6

Возможные нарушения и их влияние на достоверность информации

Вид ошибки или нарушения	Нормативный документ, положения которого нарушены (статья, пункт)	Влияние на достоверность отчетности	Последствия (штрафные санкции)

8) Разработать не менее 2-3 форм рабочих документов аудитора для отражения результата проверки и описать порядок их оформления, руководствуясь правилом (стандартом) аудиторской деятельности №2 "Документирование аудита".

9.4. Задание для выполнения второй части курсовой работы

При выполнении второй части курсовой работы необходимо:

- 1) Рассмотреть предложенные по теме курсовой работы практические ситуации, оценить их, сделать записи в рабочих документах и сформулировать выводы в форме отчета аудитора со ссылкой на нормативные документы (законы, положения, методические указания, инструкции), используя нормы, правила (стандарта) аудиторской деятельности №6 "Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской отчетности)".
- 2) Разработать предложения по исправлению выявленных нарушений и предупреждению подобных нарушений в будущем.

Ситуации для проверки правильности их отражения в учёте и отчетности:

Вариант 1. Аудит уставного капитала и расчетов с учредителями (счета 80 и 75)

Ситуация 1

ООО "Мария" при отражении в бухгалтерском учёте уставного капитала были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
11.01.201..г.	Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал.	75	80	134 000
11.01.201..г.	Получен по приходному кассовому ордеру от Павлова А.И. вклад в уставный капитал.	51	75	30 000
11.01.201..г.	Получен и отражен в учёте на основании акта приема передачи основных средств от ЗАО "Пламя" вклад в уставный капитал.	01	75	94 400
11.01.201..г.	Предъявлен бюджету к вычету НДС по вкладу ЗАО "Пламя" в уставный капитал.	68	19	14 400

Ситуация 2

Общим собранием ООО "Ветер" принято решение увеличить уставный капитал на 50 000 руб. за счет увеличения долей участников, а

суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности по вкладам в уставный капитал. Изменения в учредительные документы внесены организацией в установленном порядке.

В бухгалтерском учёте сделаны следующие записи:

№ п.п.	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
1	Начислены дивиденды участникам – не работникам организации	91/2	75/2	40 000
2	Начислены дивиденды участникам – работникам организации	91/2	70	10 000
3	Отражено увеличение уставного капитала	75/1	80	50 000
4	Начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по вкладам в уставный капитал ООО "Ветер":			
	– для участников – не работников организации;	75/2	75/1	40 000
	– для участников – работников организации	70	75/1	10 000

Вариант 2. Аудит основных средств (счета 01, 02, 08)

Ситуация 1

Организацией приобретен за плату у изготовителя автомобиль для служебного пользования. В счете указана цена 141 600 руб., в том числе НДС 21 600 руб. Счет оплачен, автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учёт.

В бухгалтерском учёте были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
10.04.201_г.	Оплачен счет поставщика за автомобиль	Счет, платежное поручение	60	51	1 441 060
10.05.201_г.	Оприходован автомобиль	Накладная	08	60	120 000
10.05.201_г.	Отражен в учёте НДС	Накладная	08	60	21 600

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
20.05.201 г.	Автомобиль введен в эксплуатацию и принят на учёт	Акт приема-передачи основных средств	01	08	120 000

Ситуация 2

Организацией в результате физического износа ликвидирован объект основных средств.

В бухгалтерском учёте были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
18.02	Списана остаточная стоимость ликвидированного объекта основных средств.	Акт ликвидации	91/2	01	28 000
18.02	Списана сумма начисленной амортизации.	Акт ликвидации	02	01	162 000
8.02	Определен финансовый результат ликвидации.	Акт ликвидации	91/1	91/9	28 000
18.02	Оприходованы материалы, полученные при ликвидации.	Приходный ордер	10	91/1	2 300
18.02	Начислена заработная плата рабочим за ликвидацию объекта основных средств.	Наряд, расчетная ведомость	20	70	3 100

Вариант 3. Аудит нематериальных активов (счета 04,05,08)

Ситуация 1

Организация приобрела исключительное право на программный продукт стоимостью 28 800 руб., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования продукта составили 3 600 руб., в т.ч. НДС – 549 руб.

В учёте организации сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
12/III	Перечислено производителю программного продукта.	Платежное поручение	60	51	28 320
12/III	Отражено в учёте приобретение исключительного права на программный продукт.	Счет	08	60	24 000
12/III	Отражен в учёте НДС, уплаченный производителю программного продукта.	Счет	19	60	3 861
12/III	Отражена в учёте задолженность за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта	Счет	26	60	3 000
12/III	Отражен в учёте НДС по услугам.	Счет	19	60	498
24/III	Принято на учёт в качестве объекта нематериальных активов исключительное право на программный продукт.	Акт приемки	04	08	24 000
31/III	Предъявлен бюджету к вычету НДС, уплаченный производителю программного продукта	Справка бухгалтерии	68	19	4 359

Ситуация 2

ЗАО "Сокол", являясь одним из учредителей ООО "Кипарис", осуществляет свой вклад в уставный капитал этой организации патентом на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции ООО "Кипарис". Первоначальная стоимость патента 32 000 руб. Амортизация к моменту передачи патента составила 6 400 руб. Стоимость осуществляемого в форме патента вклада, согласованная учредителями, определена в сумме 50 000 руб.

В бухгалтерском учёте ЗАО "Сокол" сделаны следующие записи:

- 1) Д 91/2 К 04 – 32 000 руб. – передан патент на производство продукции;
- 2) Д 05 К 91/1 – 6 400 руб. – списана начисленная амортизация патента;
- 3) Д 58 К 91/1 – 50 000 руб. – отражен вклад в уставный капитал ООО "Кипарис";
- 4) Д 91/9 К 68 – 9 000 руб. – начислен в бюджет НДС;
- 5) Д 91/9 К 99 – 14 400 руб. – отражен финансовый результат передачи патента в уставный капитал ООО "Кипарис".

В бухгалтерском учёте ООО "Кипарис" сделана запись Д 04 К 08 – 50 000 руб. – принят на учёт патент как вклад в уставный капитал.

Вариант 4. Аудит материально-производственных запасов (счета 10,15,16)

Ситуация 1

В отчетном году организацией были приобретены материалы для производственного использования. При приобретении материалов транспортной организацией были оплачены услуги по доставке материалов. В бухгалтерском учёте при этом были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
7/II	Оприходованы материалы.	Счет, приходный ордер	10	60	150 000
7/II	Отражен в учёте НДС по оприходованным материалам.	Счет	19	60	27 000
7/II	Предъявлен бюджету к вычету НДС по оприходованным материалам.	Справка бухгалтерии	68	19	27 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
7/II	Отражены в учёте затрат по доставке материалов.	Счет	26	60	15 000
7/II	Отражен в учёте НДС по услугам, связанным с доставкой материалов.	Счет	19	60	2 700
7/II	Оплачены услуги транспортной организации.	Платежное поручение	60	51	17 700
7/II	Предъявлен бюджету к вычету НДС по транспортным услугам.	Справка бухгалтерии	68	19	2 700

Ситуация 2

Организация реализовала часть излишних материалов, приобретенных ранее для нужд основного производства. Цена реализации 31 860 руб., в т.ч. НДС 4 860 руб. Фактическая себестоимость реализованных материалов 26 000 руб.

В бухгалтерском учёте организации были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
25/IX	Получено от покупателя материалов.	Выписка банка	51	90/1	31 860
25/IX	Списана фактическая себестоимость реализованных материалов.	Справка бухгалтерии	90/2	10	26 000
25/IX	Начислен в бюджет НДС по реализованным материалам.	Справка бухгалтерии	90/3	68	4 860
25/IX	Начислена рабочим склада заработная плата за погрузку реализованных материалов.	Расчетная ведомость	26	70	1 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
25/IX	Отражен в учёте финансовый результат реализации материалов.	Справка бухгалтерии	90/9	99	1 000

Вариант 5. Аудит финансовых вложений (счета 58,59)

Ситуация 1

Организация в проверяемом периоде получила кредит в сумме 300 000 руб., на приобретение ценных бумаг, на 3 месяца под 14% годовых. Проценты по кредиту, согласно условиям договора, начисляются и уплачиваются ежемесячно. В связи с приобретением ценных бумаг организация оплатила посреднические услуги, стоимость которых в соответствии с договором определена в условных единицах.

В бухгалтерском учёте организации были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
1/VIII	Зачислен на расчетный счет кредит банка	Выписка банка	51	66	300 000
31/VII	Начислены проценты банку за пользование кредитом за август	Справка бухгалтерии	26	66	3 500
6/IX	Начислено посреднику за услуги, связанные с приобретением ценных бумаг – 1 000 у.е. Курс – 25 руб. за у.е.	Выписка банка	58/1	51	300 000
10/IX	Перечислено с расчетного счета посреднику – 1 000 у.е. Курс – 28 руб. за у.е.	Счет	26	76	25 000
10/IX	Отражена суммовая разница по посредническим услугам.	Выписка банка	76	51	28 000
10/IX	Оплачены с расчетного счета, приобретенные ценные бумаги.	Расчет бухгалтерии	91/2	76	3 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
30/IX	Начислены проценты банку за пользование кредитом за сентябрь.	Справка бухгалтерии	26	66	3 500
31/IX	Начислены проценты банку за пользование кредитом за октябрь.	Справка бухгалтерии	26	66	3 500
31/IX	Погашена задолженность перед банком по кредиту и начисленным процентам.	Выписка банка	66	51	310 500

Ситуация 2

ОАО "Мир" 5 января выдало заем ООО "Рим" на сумму 100 000 руб. на срок 9 месяцев. Заем предоставлен под 24% годовых, выдается перечислением на расчетный счет заемщика. Согласно условиям договора проценты начисляются и перечисляются заемщиком ежемесячно не позднее пятого числа следующего месяца.

В бухгалтерском учёте ОАО "Мир" сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
5.01	Выдан заём ООО "Рим"	Выписка банка	66	51	100 000
Затем ежемесячно	Начислены проценты по договору займа	Расчет бухгалтерии	66	91,1	2 000
5.10	Возращен заёмщиком заём	Выписка банка	51	66	118 000

Вариант 6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда (счет 70)

Ситуация 1

В сентябре 201_ года в бухгалтерию ООО "Слава" были предоставлены следующие документы:

- 1) Заявление на отпуск от экономиста цеха Соловьевой Н.А. и распоряжение начальника цеха о предоставлении ей очередного

отпуска с 22 сентября 201_ года на 28 календарных дней, и дополнительно 3 рабочих дня по коллективному договору.

Расчетный период Соловьевой Н.А. отработан полностью.

- 2) Листок нетрудоспособности кассира Смирновой В.И., которая находилась на излечении с 13 сентября по 22 сентября 201_ года. Смирнова принята на работу в ООО "Слава" 10 января.

Данные о заработной плате и рабочем времени в 201_ году, руб.:

Зарботная плата	Соловьева Н.А.	Смирнова В.И.
Сентябрь	8 000	6 000
Октябрь	9 000	6 000
Ноябрь	10 600	6 000
Декабрь	12 480	6 000
Январь	8 000	6 000
Февраль	9 540	6 000
Март	9 800	6 000
Апрель	11 300	6 000
Май	10 000	6 000
Июнь	11 100	6 000
Июль	13 600	6 000
Август	12 880	6 000

Бухгалтером на основании расчетов начислено:

- а) Соловьевой Н.А.:

– за очередной отпуск – 10 920 руб.

Д20 – 10 920 руб.

К70

– за дополнительных 3 рабочих дня – 1 170 руб.

Д91/2 – 1 170 руб.

К70

- б) Смирновой В.И.:

– пособие по временной нетрудоспособности – 1 700 руб.

Д20 – 1 700 руб.

К70

Ситуация 2

Согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь в бухгалтерском учёте ООО "Заря" сделаны следующие записи:

- 1) Д 20 – 39 989,64 руб. – начислено по окладам.

К 70

- 2) Д 20 – 1 3545 руб. – начислена премия.
К 70
- 3) Д 20 – 5118,81 руб. – начислено за время пребывания в отпуске.
К 70
- 4) Д 20 – 1 793,13 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности.
К 70
- 5) Д 20 – 540 руб. – начислена компенсация за неиспользованный отпуск.
К 70
- 6) Д 20 – 678 руб. – начислено выходное пособие.
К 70
- 7) Д 20 – 1 6902,42 руб. - начислена материальная помощь.
К 70
- 8) Д 70 – 8 415 руб. - удержан НДФЛ (13%).
К 68-1
- 9) Д 70 – 300 руб. – удержано за нанесенный материальный ущерб.
К 73
- 10) Д 70 – 37 260 руб. – выдана заработная плата за август в окончательный расчет.
К 50
- 11) Д 70 – 35 550 руб. – выдан аванс за сентябрь.
К 50

Согласно Главной книге на 1 сентября по счету 70 "Расчеты с персоналом по оплате труда" кредитовое сальдо составляло 43 600 руб. Сальдо на 1 октября – 40 642 руб.

Вариант 7. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Ситуация 1

По расходному кассовому ордеру от 28.06 № 50 отчетного года из кассы ООО "Каскад" было выдано под отчет секретарю Лисициной Т.С. 2 000 руб. Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу не было. По объяснению бухгалтера указанная сумма была "перекинута" на менеджера Данилину М.Н.

Ситуация 2

В соответствии с приказом № 61 от 2 сентября отчетного года, ООО "Триумф" направила инженера Сергеева В.Н. в командировку в

г. Новгород с 7 сентября по 19 сентября. Из кассы 5 сентября ему был выдан аванс в сумме 6 000 руб.

По возвращении из командировки Сергеевым В.Н. представлен авансовый отчет № 24 от 27 сентября в кассу. Расходы на проживание в авансовом отчете указаны в сумме 3 240 руб., но документами не подтверждены. Остальные командировочные расходы соответствующими оправдательными документами подтверждены.

В бухгалтерском учёте сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
5.09	Выдано Сергею В.Н. из кассы под отчет на командировочные расходы	Приказ №61 от 2.09 РКО № 94	71	50	6 000
27.09	Возвращена в кассу неиспользованная подотчетная сумма	РКО № 185	50	71	200
27.09	Списаны командировочные расходы Сергеева В.Н.	Авансовый отчет № 24	26	71	5 800

Вариант 8. Аудит кассовых операций (счет 50)

Ситуация 1

В кассе ЗАО "Буран" остаток наличных денежных средств на 1 октября составил 2 000 руб. Банком установлен лимит кассы в размере 3 000 руб. Бухгалтером ЗАО "Буран" в октябре движение денежных средств в кассе было отражено следующими записями:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
4.10	Получена в кассу наличными от ООО "Звон" выручка за реализованную продукцию	РКО №74	50	90/1	12 000
10.10	Выдано под отчет на хозяйственные нужды зав. складом Березину Б.Н.	РКО №52	71	50	2 000

12.10	Получено в кассу наличными от ООО "Радуга" выручка за реализованную продукцию	РКО №75	50	90/1	24 000
14.10	Выдана заработная плата за сентябрь	РКО №78-80	70	50	33 000
21.10	Оплачены из кассы наличными ООО "Комета" услуги производственного характера	РКО №81	26	50	2 400

Ситуация 2

Комиссией, созданной по приказу руководителя организации, проведена инвентаризация кассы 2 марта. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации 153 400 руб. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом утвержденной формы.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на момент проверки было в наличии: 7 500 руб.

На выплату заработной платы, за вторую половину февраля, в кассе было две ведомости: № 5 на сумму 78 000 руб., по которой выплачено 72 500 руб.; и № 6 на сумму 75 000 руб., по которой выплачено 70 400 руб. На титульных листах записи о выданных и депонированных суммах отсутствуют.

На день проведения инвентаризации в кассе находилась расписка бухгалтера Петровой А.И., в получении на возвратной основе 1 марта денежных средств в сумме 3 000 руб. на срок 20 дней. Разрешительная надпись руководителя организации и главного бухгалтера на расписке отсутствует.

Вариант 9. Аудит операций по расчетному, валютному и другим счетам (счета 51,52,55)

Ситуация 1

С расчетного счета ООО "Свирель" по чеку № 312456 от 20 октября, выписано на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из банка на хозяйственные нужды 20 000 руб. Деньги в кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется подпись коммерческого директора Воробьева И.Н. о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 20 000 руб. В авансовом отчете № 37 от 29 октября

коммерческого директора указано получение под отчет из банка 20 000 руб., которые израсходованы на командировочные нужды.

В бухгалтерском учёте ООО "Свирель" были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
20.10	Получены коммерческим директором деньги из банка на хозяйственные нужды	чек №312456	71	51	20 000
29.10	Списаны денежные средства, израсходованные коммерческим директором	Авансовый отчет №37	26	71	20 000

Ситуация 2

Бухгалтером ООО "Калина" при обработке выписки банка по расчетному счету за сентябрь на счетах бухгалтерского учёта были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
4.09	Сдана кассиром наличная выручка от реализации продукции	Объявление на взнос наличными № 33	51	90/1	22 000
10.09	Перечислен в бюджет НДФЛ	Платежное поручение №314	68	51	21 000
10.09	Получено наличными в кассу для выплаты заработной платы	Чек №123456	50	51	15 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
20.09	Сдана кассиром на расчетный счет депонированная заработная плата	Объявление на взнос наличными № 34	51	76/4	138 000
26.09	Перечислено поставщику в погашении задолженности за материалы	Платежное поручение № 315	60	51	12 000
28.09	Перечислено ОАО "Вера" за ремонт оборудования, включая НДС	Платежное поручение № 316	25	51	6 000

Вариант 10. Аудит затрат на производство и продажу продукции (счета 20,25,26,44)

Ситуация 1

В марте проверяемого периода ЗАО "Марта" на счете 20 "Основное производство" были отражены следующие материальные затраты:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
4.03	Отпущены со склада и израсходованы материалы на изготовление продукции	Требование № 63	20	10	28 000
15.03	Отпущены со склада и израсходованы материалы на ремонт оборудования основного производства	Требование № 64	20	10	4 000
21.03	Отпущены со склада и израсходованы материалы на ремонт	Требование № 65	20	10	5 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	арендованного объекта основных средств				
23.03	Отпущены со склада и израсходованы материалы на ремонт столовой	Требование № 66	20	10	15 000
25.03	Отпущены со склада и израсходованы материалы в связи с реконструкцией объекта основных средств	Требование № 67	20	10	6 000
28.03	Отпущены со склада и израсходованы материалы в связи с подготовкой нового производства	Требование № 68	20	10	14 000
30.03	Отпущены со склада и израсходованы материалы на строительство склада готовой продукции	Требование № 69	20	10	32 000

Ситуация 2

ООО "Марс" в июле проверяемого периода на счете 26 "Общехозяйственные расходы" были отражены следующие затраты:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
05.07	Начислена арендная плата за аренду производственного помещения за III кв.	Договор	26	76	48 000
08.03	Принят к оплате счет ООО "TELE" за установку новой телефонной линии в новом здании	Счет №26 ООО "TELE"	26	76	6 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
16.03	Списаны командировочные расходы экспедитора в связи с доставкой материалов от поставщика	Авансовый отчет №11	26	71	4 200
24.03	Перечислена ООО "Салют" предварительная оплата за услуги производственного характера	Платежное поручение №47, договор	26	51	3 600
30.03	Оплачены услуги банка по расчетно-кассовому обслуживанию	Выписка банка	26	51	1 000

Вариант 11. Аудит готовой продукции, ее отгрузки и реализации (счет 43,90)

Ситуация 1

Согласно учётной политике ООО "Вега" ведет учёт готовой продукции на счете 43 "Готовая продукция" в оценке по фактической производственной стоимости. Твердая учётная цена готовой продукции вида QL составляет 250 руб. за единицу.

Остаток готовой продукции вида QL на складе на 1 сентября проверяемого периода составил 20 единиц; фактическая себестоимость остатка – 5 200 руб. В течение сентября из основного производства на склад было передано 210 ед. продукции, фактическая производственная себестоимость которой составила 55 650 руб. В сентябре согласно договору покупателям отгружено 200 ед. готовой продукции вида QL. Бухгалтером на основании первичных документов и проведенных расчетов были сделаны следующие записи на счетах бухгалтерского учёта:

	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
1	Передано за месяц из основного производства и оприходовано на склад	Приемо-сдаточные накладные	43	20	52 500

	210 ед. готовой продукции вида QL в оценке по учётной цене.				
2	Отражены в учёте отклонения фактической производственной себестоимости переданной на склад готовой продукции вида QL от учётной цены.	Расчет бухгалтерии	43	20	3 150
3	Отгружено за месяц покупателям 200 ед. готовой продукции вида QL в оценке по учётной цене.	Накладные на отпуск готовой продукции	90/2	43	50 000
4	Отражены в учёте отклонения фактической производственной себестоимости отгруженной покупателям готовой продукции вида QL от учётной цены.	Расчет бухгалтерии	90/2	43	300

Ситуация 2

В соответствии с учётной политикой ООО "Рассвет" определяет выручку для целей исчисления НДС по отгрузке. 12 июля проверяемого периода, был выписан счет № 43 и отгружена готовая продукция в адрес покупателя ЗАО "Ракета".

Фактическая производственная себестоимость реализованной продукции 270 000 руб., расходы на продажу 31 000 руб. Согласно договору, цена реализованной готовой продукции определена в ЕВРО и составила 12 000 ЕВРО, включая НДС – 1 830 ЕВРО. Курс ЦБ РФ на 12 июля составил 35 руб. 10коп. за 1 ЕВРО. Выручка от ЗАО "Ракета" поступила на расчетный счет ООО "Рассвет" 10 августа. Курс ЦБ РФ на 10 августа составил 35 руб. 40 коп. за 1 ЕВРО. Бухгалтером ООО "Рассвет" в учёте были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
12.07	Предъявлен счет №43 ЗАО "Ракета" за реализованную готовую продукцию	Счет № 43	62	90/1	421 200
12.07	Отражен НДС по реализованной продукции	Счет – фактура	90/3	68	64 251
12.07	Списана фактическая себестоимость реализованной продукции	Справка бухгалтерии	90/2	43	270 000
12.07	Списаны расходы на продажу	Справка бухгалтерии	90/2	44	31 000
12.07	Отражен финансовый результат реализованной готовой продукции	Расчет бухгалтерии	90/9	99	50 000
10.08	Получена на расчетный счет выручка от ЗАО "Ракета"	Выписка банка из расчетного счета	51	62	424 800
10.08	Отражена курсовая разница по счету № 62	Расчет бухгалтерии	62	91/1	3 600

Вариант 12. Аудит займов и кредитов

Ситуация 1

ОАО "Вера" 1 марта проверяемого года получило кредит на строительство объекта основных средств в сумме 2 600 000 руб. на шесть месяцев и на пополнение оборотных средств в сумме 1 400 000 руб. на один месяц под 16% годовых. Проценты за пользование кредитом начисляются и уплачиваются в конце каждого месяца. Срок ввода в эксплуатацию объекта основных средств для строительства, которого получен кредит – январь следующего года. Бухгалтером ОАО "Вера" в учёте сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
01.03	Зачислен на расчетный счет кредит банка:	Выписка банка из расчётного счёта			
	– на строительство объекта основных средств		51	66	2 600 000
	– на пополнение оборотных средств		51	66	1 400 000
30.03	Начислены проценты за пользование кредитом банка, полученным:	Расчет бухгалтерии			
	– на строительства объекта основных средств		91/2	66	78 000
	– на пополнение оборотных средств		26	66	42 000
30.03	Перечислены банку проценты за пользование кредитом	Выписка банка из расчетного счета	66	51	120 000

Ситуация 2

ООО "Вега" получило 1 мая проверяемого года, от ЗАО "Сатурн", заем материалами на сумму 200 000 руб., на 3 месяца, под 14 % годовых. Согласно условиям договора займа проценты начисляются по окончании срока договора и уплачиваются при возврате займа. Бухгалтером ООО "Вега" в учёте сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
01.05	Получены от ЗАО "Сатурн" материалы по договору займа	Приходный ордер	10	66	200 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
31.05	Начислены проценты по займу за май	Расчет бухгалтерии	26	66	2 333
30.06	Начислены проценты по займу за июнь	Расчет бухгалтерии	26	66	2 333
31.07	Начислены проценты по займу за июль	Расчет бухгалтерии	26	66	2 334
31.07	Перечислены ЗАО "Сатурн" проценты и долг по займу	Выписка банка из расчетного счета	66	51	207 000

Вариант 13. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками

Ситуация 1

В соответствии с договором ЗАО "Марс" перечислен 15.06 проверяемого года поставщику ООО "Венера" аванс в счет будущих поставок материалов. Материалы были частично получены 10.07. В бухгалтерском учёте ЗАО "Марс" были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
15.06	Перечислено ООО "Венера" в счет будущих поставок материалов	Выписка банка из расчетного счета	60	51	144 000
10.07	Оприходованы материалы, полученные от ООО "Венера"	Счет, приходный ордер	10	60	75 000
10.07	Отражен НДС по полученным от ООО "Венера" материалам	Счет-фактура	19/3	60	15 000

Ситуация 2

ООО "Пламя" получило и оприходовало на склад материалы, полученные от ЗАО "Костер" 20 июня проверяемого года. Стоимость материалов согласно договору определена в ЕВРО в сумме 18 000 ЕВРО, в т.ч. НДС – 2 746 ЕВРО. Оплата материалов произведена 18 июля. Курс

ЦБ РФ 20 июня – 34 руб. 80 коп. за 1 ЕВРО, 18 июля – 35 руб. 30 коп. за 1 ЕВРО.

В бухгалтерском учёте ООО "Пламя" были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
20.06	Принят к оплате счет ЗАО "Костер" за полученные и оприходованные на склад материалы	Счет	10	60	522 000
20.06	Отражен в учёте НДС по полученным материалам	Счет-фактура	19/3	60	104 400
18.07	Перечислено ЗАО "Костер" за полученные материалы	Выписка банка из расчетного счета	60	51	635 400
18.07	Отражена в учёте курсовая разница по счету 60	Расчет бухгалтерии	10 19/3	60 60	7 500 1 500
18.07	Предъявлен бюджету к вычету НДС по приобретенным материалам	Счет-фактура	68	19/3	105 900

Вариант 14. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Ситуация 1

В соответствии с договором ООО "Пламя" получило 22.03.201... года от покупателя аванс в счет будущих поставок продукции. Продукция частично была отгружена покупателю 20.04.201... года. В бухгалтерском учёте ООО "Пламя" были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
22.03	Зачислен на расчетный счет аванс, полученный от покупателя	Выписка банка	51	62	72 000
20.04	Отражена отгрузка продукции покупателю в счет ранее	Накладная, счет-фактура	62	90/1	48 000

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
			Д	К	
	полученного аванса				
20.04	Начислен в бюджет НДС	Счет-фактура	90/3	68	7 322

Ситуация 2

В течение года, предшествующего отчетному, организацией были заключены и выполнены договоры на поставку продукции покупателям на сумму 920 000 руб. 85% задолженности были погашены покупателями, 10% задолженности подлежит погашению в январе отчетного года, 5% задолженности – сомнительные долги.

В бухгалтерском учёте организации были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
В течение года, предшествующему отчетному	Отгружена продукция покупателям	62	91/1	920 000
	Оплачено 85% отгруженной продукции	51	62	782 000
31.12	Образован резерв по сомнительным долгам	91/2	63	138 000
15.01	Оплачены 10% отгруженной продукции	51	62	92 000
20.03	Поступило на расчетный счет от покупателя в счет погашения долга ранее признанного сомнительным	51	62	18 000
28.03	Списан сомнительный долг в связи с поступившим от покупателя решением	63	62	28 000

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	суда о его неплатежеспособности и ликвидации			

Вариант 15. Аудит расчетов с бюджетными и внебюджетными фондами по налогам и сборам

Ситуация 1

В сентябре 201_ года администрация ООО "Радуга" решила премировать рабочего Соколова В.И. за досрочное выполнение заказа. Такая премия положением о премировании и трудовым договором не предусмотрена. Никакие вычеты по налогу на доходы физических лиц Соколову В.И. не положены.

В бухгалтерском учёте были сделаны следующие записи:

- 1) Д20 – 2 000 руб. – начислена премия.
К70
- 2) Д70 – 260 руб. – удержан налог на доходы физических лиц.
К68
- 3) Д68 – 260 руб. – перечислен в бюджет НДФЛ.
К51
- 4) Д70 – 1 740 руб. – выдана премия Соколову В.И.
К50
- 5) Д20 – 80 руб. – произведены отчисления в ФСС.
К69/1
- 6) Д20 – 4 руб. – произведены отчисления в ФФОМС.
К69/31
- 7) Д20 – 68 руб. – произведены отчисления в ТФОМС.
К69/32
- 8) Д20 – 500 руб. – произведены отчисления в федеральный бюджет.
К69/22
- 9) Д69/22 – 220 руб. – начислены страховые взносы на финансирование страховой части трудовой пенсии.
К69/211
- 10) Д69/22 – 60 руб. – начислены страховые взносы на финансирование накопительной части трудовой пенсии.
К69/212

Ситуация 2

Согласно данным бухгалтерского учёта ООО "Ракита" в I квартале проверяемого года при начислении налогов на счетах бухгалтерского учёта были сделаны следующие записи:

- 1) Д91/2 – 12 000 руб. – начислен налог на имущество.
К68
- 2) Д44 – 5 000 руб. – начислен налог на рекламу.
К68
- 3) Д91/2 – 15 000 руб. – начислены штрафные санкции за несвоевременную уплату налогов в предыдущем налоговом периоде.
К68
- 4) Д99 – 28 000 руб. – начислен налог на прибыль.
К68
- 5) Д99 – 17 000 руб. – отражены в финансовом результате начисленные налоги.
К91/2

Вариант 16. Аудит финансовых результатов

Ситуация 1

Согласно данным бухгалтерского учёта ООО "Кедр" кредитовое сальдо начальное счета 99 "Прибыли и убытки" на 1 декабря проверяемого периода составило 88 000 руб., сальдо конечное на 31 декабря 104 720 руб.

За декабрь на счетах бухгалтерского учёта были отражены следующие финансовые результаты:

- 1) Д91/2 – 15 000 руб. – начислено банку за расчетно-кассовое обслуживание.
К76
- 2) Д20 – 2 000 руб. – начислен резерв по сомнительным долгам.
К63
- 3) Д60 – 12 000 руб. – списана кредиторская задолженность по истечении срока исковой давности.
К99
- 4) Д91/2 – 8 000 руб. – начислен налог на имущество.
К68
- 5) Д01 – 160 000 руб. – оприходованы полученные безвозмездно основные средства.
К91/1
- 6) Д91/2 – 42 000 руб. – начислены дивиденды акционерам.
К75

- 7) Д91/1 – 160 000 руб. – списываются прочие доходы.
К99
- 8) Д99 – 150 000 руб. – списываются прочие расходы.
К91/2
- 9) Д99 – 5280 руб. – начислен налог на прибыль.
К68

Ситуация 2

В ООО "Сирень", в декабре проверяемого года, в связи с реализацией готовой продукции, на счетах бухгалтерского учёта были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
		Д	К	
03.12	Предъявлен счет покупателю за отгруженную продукцию	62	90/1	90 000
03.12	Начислен в бюджет НДС по реализованной продукции	90/3	68	13 729
03.12	Списывается фактическая производственная себестоимость реализованной продукции	45	43	68 000
03.12	Списываются расходы на продажу	90/2	44	2 000
03.12	Списываются доходы от реализации готовой продукции	90/1	90/9	90 000
03.12	Списываются расходы по реализованной продукции	90/9	90/2	70 000
03.12	Списывается НДС по реализованной продукции	90/9	90/3	15 000
03.12	Отражена прибыль от реализации продукции	90/9	99	5 000

Вариант 17. Аудит расчетов по налогу на прибыль

В отчетном периоде объем продаж за отчетный год составил 250 млн. руб. Заработная плата работникам выплачена в размере 18 млн. руб. Общая сумма расходов за отчетный год составила 214 млн. руб. Организация применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения выступают доходы, уменьшенные на величину расходов. За отчетный год сумма единого налога, уплаченного организацией составила 3млн. 800 тыс. руб.

Вариант 18. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на имущество

Первоначальная стоимость основных средств на 1 января отчетного года составила 1 390 000 руб. сумма начисленной амортизации – 193 056 руб. В январе приобретено имущество по первоначальной стоимости 687 000 руб. Срок полезного использования приобретенного имущества 7 лет. Сумма начисленной за январь амортизации составила 12 870 руб. В феврале организация списала в связи с истечением срока полезного использования основное средство по остаточной стоимости 10 100 руб. (344 000 – 334 000). Сумма налога на имущество за 1 квартал, начисленная к уплате составила 6 458 руб.

Вариант 19. Аудит расчетов с внебюджетными фондами

В течение отчетного месяца организацией по трудовым договорам была начислена заработная плата:

- рабочим основного производства, отраженная по Д20 К70 – 387 000,
- рабочим за обслуживание оборудования: Д25 К70 – 123 600,
- управленческому персоналу: Д26 К70 – 388 000,
- рабочим по договорам подряда: Д20 К70 – 95 000.

Отчисления во внебюджетные фонды отражены в учете организации по:

- Д20 К70 – 205 904
- Д26 К70 – 131 920

Вариант 20. Аудит нераспределенной прибыли

По итогам отчетного года организацией получен убыток в размере 102 тыс. руб. В бухгалтерском учете организации были сделаны записи:

- Д99 К84 – 102 000
- Д84 К 75/1 – 88 100
- Д84 К 82 – 11 900

10. Глоссарий

1. **Ассистент аудитора** – физическое лицо, как правило, не аттестованное на право ведения аудиторской деятельности, участвующее в аудиторской проверке, являющееся помощником аудитора и работающее под его руководством.
2. **Аттестация** – проверка квалификации физических лиц, изъявивших желание заниматься аудиторской деятельностью, с выдачей кандидатам, успешно сдавшим необходимые квалификационные экзамены (прошедшим квалификационные испытания), документа – квалификационного аттестата аудитора установленного образца.
3. **Аудит** – предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учёта и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей.
4. **Аудит внешний** – термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего аудитора и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит и внутренний аудит.
5. **Аудит внутренний** – организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учёта и надёжностью функционирования системы внутреннего контроля.
6. **Аудитор** – физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством, и аттестованное в установленном порядке на право осуществления аудиторской деятельности.
7. **Аудитор внутренний** – сотрудник подразделения внутреннего аудита, организованного экономическим субъектом.
8. **Аудитор, работающий самостоятельно** – аудитор, который занимается аудиторской деятельностью как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, зарегистрированное в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя.
9. **Выборка аудиторская** – 1) способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учёта экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно, следуя при этом требованиям соответствующего правила (стандарта)

аудиторской деятельности; 2) перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод обо всей проверяемой совокупности.

10. Группа аудиторская – группа лиц, включающая руководителя группы, аудиторов, ассистентов аудитора, экспертов, стажеров и технических работников, как являющихся, так и не являющихся сотрудниками данной аудиторской организации, принимающая непосредственное участие в проведении аудиторской проверке данного экономического субъекта.

11. Дата отчетная – дата, по состоянию на которую экономический субъект должен составлять бухгалтерскую отчетность.

12. Дата подготовки бухгалтерской отчетности – дата окончания работы в экономическом субъекте по составлению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

13. Дата подписания заключения аудитора – дата, проставленная на аудиторском заключении при его подписании, после которой прекращаются все исследования информационных материалов, связанных с аудитом, по истечении которой в аудиторское заключение не может быть внесено ни одного изменения, не оговоренного с проверяемым экономическим субъектом.

14. Дата представления бухгалтерской отчетности – день фактической передачи бухгалтерской отчетности экономического субъекта ее пользователям по принадлежности или дата отправления, обозначенная на штемпеле почтовой организации. Для целей правил (стандартов) аудиторской деятельности под датой представления бухгалтерской отчетности пользователям понимается наиболее ранняя из следующих четырех возможных дат: а) дата передачи бухгалтерской отчетности учредителям, участникам, участникам юридического лица в соответствии с учредительными документами; б) дата передачи бухгалтерской отчетности территориальным органам статистики по месту регистрации экономического субъекта; в) дата передачи бухгалтерской отчетности в другие адреса в соответствии с законодательством РФ; г) дата опубликования бухгалтерской отчетности.

15. Дата составления бухгалтерской отчетности – последний календарный день в отчетном периоде; дата, на которую закрываются счета, учётные регистры, составляются баланс и бухгалтерская отчетность.

16. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности – действия, предпринимаемые аудитором для формирования обоснованного мнения о наличии либо отсутствии искажений бухгалтерской отчетности.

17. Доказательства аудиторские – информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

18. Документация рабочая аудита – совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита.

19. Достоверность бухгалтерской отчетности – такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения.

20. Заключение аудитора – документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта требованиям, установленными нормативными актами.

21. Заключение эксперта – результаты работы эксперта, изложенные в письменном виде.

22. Информация аудитора письменная по результатам проведения аудита – документ, адресованный руководителям и (или) собственникам экономического субъекта, содержащий подробные сведения о ходе аудиторской проверки, отмеченных отклонениях от установленного порядка ведения бухгалтерского учёта, существенных нарушениях подготовки бухгалтерской отчетности, а также другие данные, полученные в ходе проведения проверки и предусмотренные договором на проведение аудита.

23. Искажение бухгалтерской отчетности – неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных

нормативными документами РФ правил ведения и организации бухгалтерского учёта и подготовки бухгалтерской отчетности.

24. Искажение бухгалтерской отчетности непреднамеренное – искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом не преднамеренных действий или бездействия персонала проверяемого экономического субъекта.

25. Искажение бухгалтерской отчетности преднамеренное – искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом преднамеренных действий или бездействия персонала экономического субъекта, совершенное в корыстных целях, для того чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

26. Искажение бухгалтерской отчетности существенное – искажение бухгалтерской отчетности, имеющее существенный характер, т.е. значительно влияющее на достоверность бухгалтерской отчетности.

27. Конфиденциальность информации – один из принципов аудита, заключающийся в том, что аудиторы (аудиторские организации) обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо разглашать устно содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами РФ.

28. Лицензирование – процедура выдачи специального разрешения (лицензии), дающего право осуществлять аудиторскую деятельность аттестованным аудиторам, а также организациям, отвечающим требованиям законодательства, зарегистрированным в установленном законом порядке в качестве субъектов предпринимательской деятельности.

29. Независимость аудитора – один из принципов аудита, заключающийся в обязанности отсутствия у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности на проверяемом экономическом субъекте, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьей стороны, собственников или руководителей аудиторской организации, в которой аудитор работает.

30. Непрерывности деятельности предприятия допущение – один из принципов бухгалтерского учёта, заключающийся в том, что данный

экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом) и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности, и, следовательно, обязательства этого экономического субъекта будут погашаться в установленном порядке.

31. Объем выборки – количество единиц, отбираемых аудитором из проверяемой совокупности.

32. Организация аудиторская – 1) коммерческая организация, ведущая исключительно аудиторскую деятельность и получившая в установленном порядке лицензию на осуществление этой деятельности (то же, что и "аудиторская фирма"); 2) для целого ряда правил (стандартов) аудиторской деятельности (если иное не оговорено специально) - юридическое или физическое лицо, осуществляющее аудиторскую деятельность: понятие, объединяющее аудиторские фирмы и аудиторов, работающих самостоятельно в качестве индивидуальных предпринимателей.

33. Ответственность аудитора (аудиторской организации) – санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита.

34. Ответственность экономического субъекта – санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением экономическим субъектом своих обязательств по заключенному с аудитором (аудиторской организацией) договору на проведение аудита.

35. Отказ от выражения мнения аудитора – выражаемое в письменном виде по форме, определенной правилами (стандартами) аудиторской деятельности, мнение аудитора о том, что влияние ограничения аудита является настолько существенным, что аудитор не в состоянии получить аудиторские доказательства, достаточные для подготовки безоговорочно-положительного заключения аудитора, отрицательного заключения или заключения с оговорками, а также в том случае, если в ходе аудита возникли обстоятельства, нарушающие принцип независимости аудита.

36. Ошибка выборки допустимая – максимальное значение ошибки (ошибок) в бухгалтерском учёте или отчетности экономического субъекта, обнаруженной аудитором в ходе аудиторской выборки, в пределах которой аудитор все еще может сделать вывод о достоверности в целом данных подлежащих проверке в ходе этой выборки.

37. **Письмо-обязательство аудитора** – документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта – клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки.

38. **План аудита общий** – описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта, специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.

39. **Планирование аудита** – один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

40. **Правила (стандарты) аудиторской деятельности** – нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.

41. **Представительность выборки** – свойство некоторой аудиторской выборки дать возможность аудитору сделать на ее основании правильные выводы о свойствах всей проверяемой совокупности. Аудиторская выборка, не отвечающая этому свойству, называется непредставительной.

42. **Проверка аудиторская инициативная** – инициативный аудит может проводиться в любое время и в тех объемах, которые будут установлены самостоятельным решением органом управления экономического субъекта, являющегося юридическим лицом, либо решением физического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью (инициаторов аудита).

43. **Проверка аудиторская обязательная** – обязательный аудит осуществляется в отношении отдельных экономических субъектов, критерии которых и сроки проведения аудита в которых непосредственно устанавливаются государственными правовыми актами.

44. **Программа аудита** – совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме.

45. **Процедура аналитическая** – разновидность аудиторской процедуры, представляющая собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления

необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учёте фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений.

46. Процедура аудиторская – определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

47. Распространение результатов выборки – действие аудитора, заключающееся в перенесении надлежащим образом выводов, полученных по результатам проверки аудиторской выборки, на всю проверяемую совокупность.

48. Риск аудиторский – субъективно определяемая аудитором вероятность признать 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.

49. Риск аудиторской выборки – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы, полностью изучив всю проверяемую совокупность.

50. Риск внутривозрастной (неотъемлемый) – субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует, характеристика степени подверженности возможным искажениям счета бухгалтерского учёта, статьи баланса, класса фактов хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности в целом.

51. Риск необнаружения – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволяют обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерской отчетности, имеющие существенный характер по отдельности и в совокупности; показатель качества работы аудитора зависит от квалификации аудитора и особенностей проведения конкретной аудиторской проверки.

52. Риск системы внутреннего контроля – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и

регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять искажения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений; характеристика степени надежности системы бухгалтерского учёта и системы внутреннего контроля экономического субъекта.

53. События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения – ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности. Отражаются в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.

54. Совокупность проверяемая – совокупность всех проверяемых на данном участке аудита элементов документации бухгалтерского учёта или объектов проверки; аналог используемого в математической статистике и ее приложениях понятия "генеральная совокупность".

55. Среда контрольная – понятие, характеризующее общее отношение, осведомленность и практические действия, мероприятия и процедуры руководства и (или) собственников проверяемого экономического субъекта, направленные на установление поддержания системы субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля на данном экономическом субъекте.

56. Средства контроля – составные части системы внутреннего контроля, установленные руководством экономического субъекта на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления ею.

57. Субъект экономический, аудируемое лицо – физические и юридические лица, подлежащие аудиту, клиенты и заказчики аудиторов (аудиторских организаций).

58. Суждение профессиональное аудитора – точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможным.

59. Существенность – существенными в аудите признаются обстоятельства, значительно влияющие на достоверность бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

60. **Тест сквозной** – один из способов получения аудиторских доказательств, заключающийся в отслеживании отражения конкретных фактов хозяйственной жизни в документации бухгалтерского учёта.
61. **Тест средств контроля** – разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.
62. **Уровень существенности** – предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которого квалифицированный пользователь этой отчетности не в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.
63. **Услуги, сопутствующие аудиту** – услуги, которые разрешается оказывать аудиторам (аудиторским организациям) помимо собственно проведения аудиторских проверок.
64. **Цель аудита** – установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующих в РФ.
65. **Эксперт** – не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличающиеся от бухгалтерского учёта и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу.