

Министерство образования и науки Российской Федерации

Сыктывкарский лесной институт (филиал)
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный лесотехнический
университет имени С. М. Кирова» (СЛИ)

Кафедра бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения

АУДИТ

Учебно-методический комплекс по дисциплине
для студентов по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
всех форм обучения

Самостоятельное учебное электронное издание

УДК 657.6
ББК 65.053
А93

Рекомендован к изданию в электронном виде кафедрой бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения

Сыктывкарского лесного института 14 июня 2012 г.

Утвержден к изданию в электронном виде советом факультета экономики и управления

Сыктывкарского лесного института 21 июня 2012 г.

Составитель:

кандидат экономических наук, доцент
кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения **Л. В. Сластихина**

Отв. редактор:

кандидат экономических наук, доцент
кафедры бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения **Е. В. Морозова**

А93 **Аудит** [Электронный ресурс] : учеб.-метод. комплекс по дисциплине для студ. спец. 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения : самост. учеб. электрон. изд. / Сыкт. лесн. ин-т ; сост.: Л. В. Сластихина. – Электрон. дан. – Сыктывкар : СЛИ, 2012. – Режим доступа: <http://lib.sfi.komi.com>. – Загл. с экрана.

В издании изложены руководство по изучению и краткое содержание дисциплины, задания для практических занятий и рекомендации по выполнению контрольной работы и самостоятельных работ, учебно-методическое обеспечение дисциплины «Аудит» для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» всех форм обучения.

УДК 657.6
ББК 65.053

Самостоятельное учебное электронное издание

Составитель: **Сластихина** Любовь Васильевна

АУДИТ

Электронный формат – pdf. Объем 15,2 уч.-изд. л.
Сыктывкарский лесной институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет имени С. М. Кирова» (СЛИ),
167982, г. Сыктывкар, ул. Ленина, 39, institut@sfi.komi.com, www.sli.komi.com

Редакционно-издательский отдел СЛИ.

© СЛИ, 2012

© Сластихина Л. В., составление, 2012

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Руководство по изучению дисциплины	4
2. Содержание дисциплины.....	5
3. Формы контроля успеваемости студентов по дисциплине и тематический план.....	18
4. Практические занятия	22
5. Самостоятельная работа.....	54
6. Контроль знаний студентов	140
7. Библиографический список.....	245

1. Руководство по изучению дисциплины

1.1. Цели и задачи дисциплины. Ее место в учебном процессе

Цель дисциплины – дать студентам знания о теоретических основах внутреннего и внешнего аудита, практические навыки по использованию аудиторских стандартов, необходимых и достаточных при экспертизе бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов. Учебная дисциплина имеет цель дать студентам достаточные для практического применения знания и навыки по проведению независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности, научить студентов работать с законодательными и нормативными документами, регулирующими финансово-хозяйственную деятельность экономических субъектов.

Задачи изучения дисциплины

В результате изучения дисциплины «Аудит» студент должен:

- знать методику аудита отдельных объектов бухгалтерского учета, хозяйственных процессов имущества и обязательств;
- знать основные концепции оценки имущества и обязательств;
- знать федеральные стандарты аудиторской деятельности;
- уметь формировать аудиторское заключение и отчет аудитора.

1.2. Дополнение к нормам Государственного стандарта дисциплины

Для изучения дисциплины «Аудит» необходимо изучить следующие дисциплины:

- статистика;
- экономика предприятия;
- теория бухгалтерского учета;
- налогообложение предприятия;
- бухгалтерский финансовый учет;
- управленческий учет;
- бухгалтерская финансовая отчетность;
- анализ финансовой отчетности;
- комплексный экономический анализ финансовой деятельности.

Нормы Госстандарта дисциплины

Основы аудита и аудиторской деятельности: сущность, цели и задачи; роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики; направления аудиторских проверок; пользователи материалов аудиторских заключений; отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы; нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности; виды аудита и аудиторских услуг; международные и отечественные стандарты аудиторской деятельности; качество аудита; профессиональная этика аудитора; планирование и программа аудита; основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок; понятие существенности и риска в аудите; оценка системы внутреннего контроля; аудиторская выборка; аудиторские доказательства и документы; порядок подготовки аудиторского заключения.

Практический аудит: технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля; выбор основных направлений аудиторской проверки; аудит учредительных документов и формирования уставного капитала; аудит системы управления организацией; аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики; аудит расчетов; аудит кредитных операций, финансовых вложений и операций с ценными бумагами; аудит операций с основными средствами и нематериальными активами; аудит издержек производства; аудит финансовых результатов; оценка финансового состояния, платежей и кредитоспособности организации; виды и порядок подготовки аудиторских заключений; роль финансо-

вого анализа в аудиторской деятельности; прогноз финансовой отчетности и ее оценка; особенности организации и аналитических процедур внутреннего аудита; внутренний аудит как способ контроля за деятельностью менеджера со стороны собственников (акционеров); взаимоотношения внутренних аудиторов с аудиторскими фирмами.

2. Содержание дисциплины

2.1. Распределение часов по темам лекционных занятий и формам обучения

Наименование темы	Форма обучения		
	очная	заочная	сокращенная
Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА			
1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой	2	1	-
2. Становление аудита в России	2	-	-
3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля	2	1	-
4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	2	0,5	0,5
5. Подготовительный этап аудиторской проверки	3	1	0,5
6. Планирование аудиторской проверки	3	1	1
7. Риск и существенность в аудите	3	1	0,5
8. Аудиторские доказательства	3	1	0,5
9. Аудиторская выборка	3	1	0,5
10. Рабочие документы аудитора	3	1	0,5
11. Применение экономического анализа в аудите	3	-	-
12. Подготовка аудиторского заключения	3	1	-
13. Услуги, сопутствующие аудиту	3	0,5	-
14. Основы внутреннего аудита	3	-	-
Подготовка к экзамену	-	-	-
ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ			
ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики	2	1	1
2. Аудит учета кассовых операций	1	-	-
3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	1	-	-
4. Аудит учета основных средств	2	1	1
5. Аудит учета нематериальных активов (НМА)	2	-	1
6. Аудит сохранности и учета производственных запасов	2	1	0,5

7. Аудит учета финансовых вложений	2	-	-
8. Аудит учета внешних расчетных операций	2	1	1
9. Аудит учета внутренних расчетных операций	2	-	-
10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования	2	-	-
11. Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	2	1	1
12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации	2	1	-
13. Аудит учета финансовых результатов и их использования	2	1	-
14. Аудит учета капитала и резервов	2	1	0.5
Итого	64	18	10

2.2. Содержание дисциплины по темам лекционных занятий

Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА

ТЕМА 1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой (2 часа)

Возникновение и становление аудита. Экономические предпосылки возникновения аудита. Переход от подтверждающего аудита к системно-ориентированному аудиту. Диверсификация аудиторской профессии. Появление транснациональных аудиторских корпораций и их роль в развитии аудита.

Краткий исторический обзор развития аудита за рубежом. Великобритания, США, Германия, Франция.

Появление и развитие внутреннего аудита.

Международные стандарты аудита. Общие стандарты, рабочие или специальные стандарты (стандарты процесса аудита) и стандарты отчетности (стандарты аудиторского заключения).

ТЕМА 2. Становление аудита в России (2 часа)

Попытки создать независимый финансовый контроль в России в конце XIX – начале XX веков.

Особенности финансового контроля в условиях плановой, централизованно управляемой экономики. Экономические предпосылки, обусловившие появление потребности в аудите в России.

Формы первых аудиторских структур. Хозрасчетные контрольно-ревизионные группы, кооперативы, государственные акционерные формирования. Особенности их функционирования. Появление законодательной базы для развития рыночных отношений.

ТЕМА 3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля (2 часа)

Понятие аудита, его основная цель и задачи. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия: различие и сходства. Виды аудита: внутренний и внешний, инициативный и обязательный. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной ауди-

торской проверке. Этапы аудита.

ТЕМА 4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности (2 часа)

Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Федеральный закон об аудиторской деятельности. Аудиторские стандарты. Аттестация аудиторов и аудиторских организаций. Права и обязанности аудитора. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов. Аудиторская тайна. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций. Саморегулируемые организации аудиторов и их роль в регулировании аудиторской деятельности. Этика аудитора. Кодекс профессиональной этики аудитора.

ТЕМА 5. Подготовительный этап аудиторской проверки (2 часа)

Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами.

Письмо аудиторской организации (аудитора) на проведение аудита. Договор на проведение аудиторской проверки.

Взаимодействие руководства и персонала проверяемого экономического субъекта с аудиторами в ходе осуществления аудита.

Правило стандарт № 12 «Согласование условий проведения аудита».

ТЕМА 6. Планирование аудиторской проверки (2 часа)

Назначение и принципы планирования аудита: комплексность, непрерывность, оптимальность. Правило (стандарт) №1 «Цель и основные принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности».

Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Ожидаемый объем, графики и сроки проведения аудита, подготовки отчета и аудиторского заключения. Программа аудита как развитие общего плана аудита. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита».

Принципы организации и оплаты труда аудиторов. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7 «Контроль качества выполнения заданий по аудиту».

Применяемые формы и виды оплаты труда аудиторов: повременная, сдельная, аккордная, комбинированная, оплаты по результатам. Их достоинства, недостатки, сфера применения.

ТЕМА 7. Риск и существенность в аудите (2 часа)

Аудит – деятельность, основанная на риске. Уровень существенности, как основа качества аудиторской проверки. Правило (стандарт) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности». Оценка системы внутреннего контроля (СВК). Понятие СВК, ее элементы, цель и принципы оценки СВК аудитором. Методы выборочной проверки СВК и возникновение дополнительного аудиторского риска.

Определение величины допустимого процента нарушений и ожидаемого процента нарушений с помощью метода экспертных оценок.

Ошибки и незаконные действия. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита».

Оценка материальности (существенности) ошибок. Уровни материальности ошибок. Этапы оценки материальности ошибок. Правил (стандарт) № 4 «Существенность в аудите». Общие понятия аудиторского риска, формула аудиторского риска и ее составляющая.

ТЕМА 8. Аудиторские доказательства (2 часа)

Виды аудиторских доказательств. Требования к аудиторским доказательствам в

ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства». Внутренние, внешние и смешанные аудиторские доказательства. Достоверность и достаточность аудиторских доказательств.

Источники получения аудиторских доказательств. Методы получения аудиторских доказательств. Пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение, устный опрос персонала, руководства экономического субъекта и третьей стороны, проверка документов, прослеживание (сканирование), аналитические процедуры.

ТЕМА 9. Аудиторская выборка (2 часа)

Понятие аудиторской выборки. Правило (стандарт) № 16 «Аудиторская выборка». Методы отбора элементов, подлежащих проверке при сборе аудиторских доказательств, для достижения цели аудита. Статистический подход и нестатистические подходы к выборочной проверке. Построение выборки. Объем выборки. Отбор совокупности элементов, подлежащий проверке. Проведение аудиторских процедур. Характер и причина ошибок. Экстраполяция (распространение) ошибок. Оценка результатов проверки элементов в отобранной совокупности. Характеристика элементов отбора совокупности.

ТЕМА 10. Рабочие документы аудитора (2 часа)

Практика ведения аудиторами рабочих документов, сложившаяся в англоязычных странах. Непрерывно ведущиеся документы, документы аудиторской администрации и текущей аудиторской информации. Виды рабочих документов, порядок оформления, хранения и использования. Реквизиты рабочих документов аудитора, их оформление и организация хранения. Правило (стандарт) № 2 «Документирование аудита».

Опыт аудиторских фирм России в создании рабочих документов аудитора.

ТЕМА 11. Применение экономического анализа в аудите (2 часа)

Методы экономического анализа, применяемые в аудите. Экспресс-анализ при заключении договора на аудиторскую проверку, влияние результатов экономического анализа на аудиторские процедуры, использование выборки при аудите, финансовый анализ и принятие решения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Правило (стандарт) № 20 «Аналитические процедуры»

ТЕМА 12. Подготовка аудиторского заключения (2 часа)

Формы аудиторского заключения.

Содержание аудиторского заключения. Вводная часть. Аналитическая часть. Итоговая часть.

Представление аудиторского заключения клиенту. ФСАД 1/ 2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»

Правило (стандарт) № 9 «Связанные стороны».

Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита. Правило (стандарт) № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям собственника»

Дата подписания аудиторского заключения и отражений в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Применимость допущения непрерывности деятельности. Правило (стандарт) №11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».

ТЕМА 13. Услуги, сопутствующие аудиту (2 часа)

Виды, сопутствующих аудиту услуг. Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности, бухгалтерское консультирование. Налоговое консультирование. Анализ финансово-хозяйственной деятельности организации и индивидуальных предпринимателей, экономическое и финансовое консультирование. Управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией бизнеса. Правовое консультирование, а также представительства судебных и налоговых органов по налоговым и таможенным спорам. Автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий. Оценка стоимости имущества, оценка организации как имущественного комплекса, а также предпринимательских рисков. Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-плана. Обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов, связанных с бухгалтерской – аудиторской деятельностью. Оказание других услуг, связанных с аудиторской деятельностью.

ТЕМА 14. Основы внутреннего аудита (2 часа)

Внутренний аудит в системе управления предприятие, функции службы внутреннего аудита, аудиторский риск при внутреннем аудите, компетентность и ответственность внутреннего аудитора, отчетность внутреннего аудитора.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики (2 часа)

Цель и задачи ознакомления с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, учредительные документы, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.

Ознакомление с уставными документами. Зависимость состава и содержания учредительных документов, а также меры ответственности учредителей от организационно-правовой формы проверяемой организации. Проверка полноты и соблюдения сроков внесения уставного капитала (складочного капитала, паевого капитала, уставного фонда). Проверка налогообложения средств, переданных в уставный капитал организации его учредителями. Проверка денежной оценки стоимости имущества, вносимого учредителями в оплату акций при учреждении акционерного общества.

Проверка законности видов деятельности.

Аудит учетных операций по формированию уставного капитала. Соответствие величины уставного капитала, отражаемой в бухгалтерском балансе и на счете 80 «Уставный капитал», учредительным документам проверяемой организации, реальность внесения сумм в уставный капитал (наличие подтверждающих документов), соблюдение законодательно установленных сроков для окончательных расчетов по оплате уставного капитала. Проверка документов, подтверждающих правильность отражения в учете вкладов не денежными средствами, оценка правильности отражения вноса в инвалюте.

Особенности аудита формирования уставного капитала акционерного общества.

Ознакомление с содержанием учетной политики.

ТЕМА 2. Аудит учета кассовых операций (2 часа)

Цель и задачи аудита учета кассовых операций. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.

Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций. Наличие приказа о назначении кассира, наличие заключенного с кассиром договора о полной индивидуальной материальной ответственности установленной формы, обеспечение сохранности денежных средств в кассе, а также при доставке их из банка и сдаче в банк. Хранение дубликатов ключей от сейфа кассы. Наличие на предприятии комиссии по проведению инвентаризации кассы и наличие актов периодических внезапных проверок кассы, признаки формального проведения ревизий кассы.

Инвентаризация наличия денежных средств, ее значение и место в аудите. Сверка фактического наличия ценных бумаг, денежных документов и бланков строгой отчетности с данными бухгалтерского учета. Действия кассира, главного бухгалтера и аудитора при инвентаризации наличных денежных средств, проводимой в ходе аудиторской проверки.

Проверка правильности заполнения первичных документов, наличия журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, ведения кассовой книги, соответствия записей в кассовой книге записям в учетных регистрах.

Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств и правильности отражения расходов. Соблюдение лимита остатков наличных денег в кассе, предельного размера расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, проверка правильности оформления получения и сдачи наличных денег в банк, проверка полноты представления документов, подтверждающих факт приобретения имущества за наличный расчет, проверка состояния расчетов с подотчетными лицами.

Соблюдение порядка применения контрольно-кассовых машин при осуществлении расчетов с населением.

Проверка правильности бухгалтерских проводок по кассовым операциям.

Особенности аудита операций с наличной валютой.

Общий вывод о значимости ошибок в учете кассовых операций и их влияние на достоверность отчетности.

Предупреждение административно-бухгалтерского аппарата проверяемой организации о возможных санкциях за нарушение порядка ведения кассовых операций в случае не исправления обнаруженных аудитором ошибок.

ТЕМА 3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках (2 часа)

Цель и задачи аудита учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.

Установление количества расчетных и других счетов в банках и наличия банковских выписок по всем счетам.

Проверка непрерывности информации. Нумерация выписок банка, соответствие начального сальдо последующей выписки конечному сальдо предыдущей.

Проверка наличия первичных документов, подтверждающих банковские операции, ведение книги регистрации платежных поручений.

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

Аудит документального оформления получения наличных денег в банке, полноты их оприходования в кассу, сдачи наличных денег в банк, хранения чековой книжки.

Проверка правильности бухгалтерских проводок по операциям на расчетном счете, соответствия остатков на счетах в банках по банковским выпискам с Главной книгой, бухгал-

терскими регистрами.

Аудит оформления и учета движения средств на валютном счете Проверка правильности отражения на счетах операций по продаже части валютной выручки, по покупке иностранной валюты, налогообложения.

Проверка правильности бухгалтерских проводок по операциям на валютном счете, соответствия остатков на счетах в банках по банковским выпискам с Главной книгой, бухгалтерскими регистрами.

Аудит оформления и учета движения средств на прочих счетах в банке. Наличие договоров, предусматривающих аккредитивную форму расчетов или расчетов с помощью чеков. Проверка правильности оформления документов по закрытию аккредитива.

Проверка правильности документального оформления операций, оплаченных чеками из лимитированных чековых книжек. Сверка соответствия записей в выписках банка по счету 55 с Главной книгой и бухгалтерскими регистрами.

Общий вывод о значимости ошибок в учете безналичных денежных средств и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 4. Аудит учета основных средств (2 часа)

Цель и задачи аудита учета основных средств.

Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.

Основные средства как предмет гражданско-правовых договоров. Государственная регистрация права собственности на недвижимые вещи.

Обеспечение сохранности основных средств. Назначение приказом руководителя материально-ответственных лиц, наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности, заключенных с ними, регулярность проведения инвентаризации.

Проверка правильности отнесения объекта учета к основным средствам.

Проверка правильности оценки и переоценки основных средств. Проверка правильности группировки основных средств на собственные и арендованные; объекты, находящиеся в производстве, в запасе и на консервации. Правильность определения активной части основных средств.

Проверка правильности документального оформления и отражения поступления основных средств в регистрах учета по счетам 01, 03, 08. Проверка правильности отражения НДС на синтетических счетах. Аудит налогообложения при приобретении автотранспортных средств. Аудит налогообложения при приобретении основных средств у физических лиц. Аудит учета и налогообложения при получении основных средств безвозмездно. Аудит учета и налогообложения основных средств по договорам совместной деятельности.

Проверка правильности начисления и отражения в учете амортизации основных средств. Аудит ремонта и модернизации основных средств.

Аудит учета и налогообложения выбытия основных средств. Проверка наличия постоянно действующей комиссии по списанию основных средств. Проверка документального оформления процесса выбытия основных средств. Отражение выбытия основных средств на счетах бухгалтерского учета, правильность определения и списания результата от выбытия основных средств.

Проверка соблюдения требований налогообложения. Обложение оборота по реализации и безвозмездной передаче основных средств налогом на добавленную стоимость. Проверка правильности бухгалтерских проводок при ликвидации, продаже безвозмездной передаче, передаче в счет вклада в уставный капитал основных средств, передаче основных средств для совместной деятельности.

Общий вывод о значимости ошибок в учете основных средств и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 5. Аудит учета нематериальных активов (НМА) (2 часа)

Цель и задачи аудита учета НМА. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.

Проверка правильности отнесения объекта к НМА.

Оценка механизма защиты "ноу-хау". Проверка ведения аналитического учета НМА.

Проверка правильности документального оформления, учета и налогообложения поступления НМА. Наличие документов, подтверждающих право собственности на нематериальные активы.

Проверка правильности синтетического учета поступления НМА в регистрах бухгалтерского учета по счетам 04, 05, 08.

Проверка правильности отражения НДС на синтетических счетах. Особенности налогообложения при приобретении НМА у физических лиц, при получении НМА безвозмездно. Аудит учета и налогообложения НМА по договорам о совместной деятельности.

Правильность расчета норм амортизационных отчислений НМА и их отражения в аналитическом учете.

Проверка правильности начисления и учета амортизации НМА.

Аудит учета и налогообложения выбытия НМА. Оформление и отражение выбытия НМА на счетах бухгалтерского учета, правильность определения и списания результата от выбытия НМА.

Проверка соблюдения требований налогообложения. Обложение оборота по реализации и безвозмездной передаче НМА налогом на добавленную стоимость.

Проверка правильности бухгалтерских проводок при окончании срока, полезного использования НМА, продаже, безвозмездной передаче, передаче в счет вклада в уставный капитал, передаче НМА для совместной деятельности.

Общий вывод о значимости ошибок в учете НМА и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 6. Аудит сохранности и учета производственных запасов (3 часа)

Цель и задачи аудита сохранности и учета производственных запасов. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.

Проверка обеспечения сохранности производственных запасов. Наличие приказа о назначении материально-ответственных лиц, договоров о полной индивидуальной материальной ответственности.

Проверка наличия документов об инвентаризации производственных запасов. Проверка организации складского хозяйства. Проведение по инициативе аудитора выборочной инвентаризации производственных запасов на складе.

Аудит правильности оценки, полноты и своевременности оприходования производственных запасов. Включение в фактическую себестоимость транспортно-заготовительных расходов. Соблюдение учетной политики в отношении способа отражения на счетах процесса заготовления и приобретения материалов. Проверка правильности отражения в учете НДС по поступившим материалам. Методы выявления недооприходованных запасов.

Аудит неотфактурованных поставок и материалов в пути. Аудит правильности списания материалов в производство.

Соблюдение учетной политики в отношении метода оценки производственных запасов при их списании в производство. Проверка правильности арифметического подсчета стоимости списанных в производство материалов, сравнение количества списанных материалов по бухгалтерским регистрам с количеством материалов, указанных в расходных документах.

Проверка правильности отражения в учете операций с тарой. Проверка правильности

списания товарных потерь.

Проверка правильности учета спецодежды, спецобуви, специнструментов, организации их сохранности, соблюдения нормативных сроков службы спецодежды, спецобуви, спецпринадлежностей.

Аудит операций по реализации материалов. Проверка правильности расчета НДС и налога на прибыль. Применение особого порядка исчисления выручки от реализации по договорам мены, при безвозмездной передаче материалов, при продаже материалов физическим лицам по ценам, ниже рыночных.

Особенности аудита производственных запасов на малых предприятиях. Аудит материалов, не принадлежащих предприятию (находящихся на ответственном хранении и принятых в переработку - давальческих).

Проверка правильности синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета.

Общий вывод о значимости ошибок в учете производственных запасов и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 7. Аудит учета финансовых вложений (3 часа)

Цель и задачи аудита финансовых вложений. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, договоры купли-продажи ценных бумаг, уставные документы организаций, в уставный капитал которых проверяемая организация внесла средства, выписки из реестра акционеров при наличии факта приобретения акций, платежные документы, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического учета по счету 58 "Финансовые вложения".

Проверка наличия ценных бумаг или их сертификатов. Соответствие вида ценной бумаги Гражданскому Кодексу РФ, статье 143.

Проверка ведения аналитического учета по видам вложений, объектам, организациям-продавцам ценных бумаг, вкладам, также по территориальному размещению вложений (в объекты на территории РФ и за рубежом).

Проверка правильности бухгалтерских проводок на счете 58 «Финансовые вложения» по осуществлению финансовых вложений и погашению (выкупу) или продаже ценных бумаг.

Проверка правильности списания разницы между покупной и номинальной стоимостью ценных бумаг.

Проверка правильности налогообложения операций, связанных с выплатой доходов по ценным бумагам.

Проверка учета и налогообложения взноса в уставный капитал другой организации. Освобождение иностранного участника от уплаты таможенных пошлин при ввозе в РФ вклада в уставный капитал.

Проверка юридического оформления, бухгалтерского учета и налогообложения средств, переданных по договору займа.

Общий вывод о значимости ошибок в учете финансовых вложений и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 8. Аудит учета внешних расчетных операций (3 часа)

Цель и задачи аудита учета внешних расчетных операций. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, договора, контракты, соглашения, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы, акты инвентаризации расчетов, с указанием сумм выявленной задолженности и выделением тех сумм, по которым истекла исковая давность.

Виды внешних расчетов: с поставщиками и подрядчиками (счета 60), с покупателями и заказчиками (счета 62), с разными дебиторами и кредиторами (счет 76), с дочерними и зависимыми обществами (счета 79), с банками по ссудам (счета 66 и 67), с бюджетом (счет 68),

по внебюджетным платежам (счета 69).

Использование данных инвентаризации расчетов. Выявление сомнительных расчетов, проверка не востребовавшейся кредиторской задолженности, проверка порядка списания долгов, нереальных для взыскания, проверка правильности списания задолженности вследствие неплатежеспособности должника.

Аудит соблюдения платежной дисциплины. Оценка соблюдения очередности платежей. Обязательность продажи иностранной валюты и направление полученных рублевых средств на осуществление платежей при достаточности средств на расчетных счетах предприятия и при наличии средств на валютном счете.

Проверка своевременности расчетов. Методы финансового воздействия на дебиторов. Претензионный порядок взыскания санкций.

Аудит обоснованности и реальности числящихся на балансе сумм дебиторской и кредиторской задолженности.

Проверка обоснованности задолженности исходя из данных баланса, учетных регистров, договоров и первичных документов.

Проверка реальности задолженности, выявление просроченной задолженности, установление причины этого, проверка соблюдения порядка списания задолженности.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Наличие и правильность оформления договоров, правильность отражения операций на счетах, полнота оприходования или списания ценностей, правильность установления цен, их соответствие договорам, наличие аналитического учета, тождество записей аналитического и синтетического учета. Проверка правильности расчетов с поставщиками в иностранной валюте.

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками. Наличие договоров поставки, реальность задолженности, правильность построения аналитического учета, задолженности, обеспеченной векселями, обоснованность получения авансов, уплата НДС, правильность учета авансов, полученных в СКВ, тождество записей аналитического и синтетического учета, правильность бухгалтерских проводок.

Аудит расчетов по претензиям. Основные причины претензий, обоснованность, своевременность и правильность оформления документов по претензиям, выставляемых проверяемой организацией. Обоснованность претензий к самой проверяемой организации, установление виновных лиц и возмещение ущерба. Правильность бухгалтерских проводок при расчетах по претензиям, ведение аналитического учета по каждой претензии, соответствие данных аналитического учета синтетическому учету.

Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Правильность отражения в учете депонированной заработной платы. Правильность и обоснованность удержания сумм по исполнительным листам, и своевременность их перечисления получателю. Удержание налога на доходы физических лиц при оплате организацией за своих работников стоимости содержания детей в детских садах, стоимости обучения работников и повышения их квалификации и т.п. Правильность бухгалтерских проводок, ведение аналитического учета, соответствие данных аналитического учета синтетическому учету.

Оценка влияния состояния расчетов на платежеспособность организаций.

Общий вывод о значимости ошибок в учете расчетов и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 9. Аудит учета внутренних расчетных операций (3 часа)

Цель и задачи аудита учета внутренних расчетных операций. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, документы по кадровому составу, приказы, контракты, трудовые соглашения, договора, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда. Проверка наличия и правильности оформления штатного расписания, соответствия должностных окладов утвержденному

штатному расписанию, совмещения профессией и обоснованности этого, оформления табеля учета рабочего времени и аналитических расчетов по начислению заработной платы.

Проверка правильности заполнения первичных документов. Проверка правильности применения условий контракта, тарифных ставок, сдельных расценок и нормы.

Выборочная проверка начисления заработной платы за отработанное и неотработанное время, удержаний из заработной платы.

Проверка правильности бухгалтерских проводок. Обоснованность включения затрат на заработную плату в состав себестоимости продукции, работ, услуг.

Проверка правильности начисления платежей в государственные внебюджетные фонды социального страхования и обеспечения.

Основные направления проверки расчетов с подотчетными лицами. Сплошной порядок проверки. Наличие утвержденного списка лиц, которым разрешено получать деньги под отчет, установленного распоряжением по предприятию, срока отчета по суммам, полученным на хозяйственные и представительские расходы, наличие приказов о направлении в командировку, сметы представительских расходов, утвержденной на год, журнала регистрации авансовых отчетов.

Проверка обоснованности выдачи авансов на командировочные расходы, наличия документов, подтверждающих расходы, сверка величины расходов с нормативами. Отражение НДС. Возмещение НДС, приходящихся на расходы по найму жилого помещения.

Проверка соблюдения срока отчета по подотчетным суммам. Проверка наличия товарных и денежных чеков на каждую покупку. Проверка оприходования товарно-материальных ценностей. Проверка оформления документа, подтверждающего факт проведения деловой встречи, и наличия оправдательных документов к нему.

Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.

Проверка записей на счете 73 "Расчеты с персоналом по операциям" по субсчетам 73-1 "Расчеты за товары, проданные в кредит", 73-2 "Расчеты по предоставленным займам", 73-3 "Расчеты по возмещению материального ущерба". Проверка правильности расчетов за проданные работникам организации в кредит.

Оформление заявлений о выдаче займов (для работников проверяемой организации) и проверка правильности бухгалтерских проводок по выдаче и возврату заемных средств.

Проверка полноты отнесения на виновных лиц сумм недостач хищений, растрат.

Общий вывод о наличии ошибок и их значимости, их влияние и достоверность отчетности.

ТЕМА 10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования (3 часа)

Цель и задачи аудита учета кредитов, займов и целевого финансирования. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, уставные документы, договора, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, платежные документы.

Аудит долгосрочных и краткосрочных кредитов банка. Проверка использования кредита по назначению, своевременности погашения задолженности по кредитам и правильность оплаты процентов за пользование ими. Проверка правильности синтетического и аналитического учета.

Законность и обоснованность выдачи банковских ссуд для рабочих и служащих на индивидуальное жилищное строительство, на строительство садовых домиков и т.д.

Проверка обоснованности расходования средств целевого финансирования и целевых поступлений.

Проверка правильности синтетического учета в бухгалтерских регистрах.

Общий вывод о наличии ошибок и их значимости, влияние ошибок на достоверность отчетности.

ТЕМА 11. Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (3 часа)

Цель и задачи аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета.

Ознакомление с составом затрат.

Проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете произведенных затрат.

Проверка правильности отнесения на себестоимость материальных затрат, затрат на заработную плату, отчислений в государственные фонды социального страхования и обеспечения.

Проверка правильности расчета и отнесения на себестоимость амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам.

Обоснованность включения в себестоимость различных затрат: представительских, командировочных расходов, расходов на подготовку и переподготовку кадров, расходов на рекламу, оплаты аудиторских услуг и т.д.

Проверка включения расходов в себестоимость в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты (предварительной или последующей).

Проверка правильности калькуляции себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг).

Проверка правильности списания косвенных затрат в соответствии с учетной политикой.

Проверка правильности включения в себестоимость налогов и таможенных пошлин.

Проверка правильности синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета.

Общий вывод о значимости ошибок и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации (3 часа)

Цель и задачи аудита учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета

Ознакомление с установленным в приказе об учетной политике способе учета выпуска готовой продукции и вариантом ее оценки.

Проверка учета движения готовой продукции на складе. Проверка учета отгрузки и реализации готовой продукции.

Наличие договоров на поставку продукции и правильность оформления документов и расчета цен.

Проверка правильности учета расходов, связанных со сбытом продукции на продажу. Обоснованность включения затрат в их состав, соблюдение требований, предъявляемых к учету тары.

Проверка правильности синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета.

Общий вывод о значимости ошибок и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 13. Аудит учета финансовых результатов и их использования (3 часа)

Цель и задачи аудита учета финансовых результатов и их использования. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета.

Проверка правильности расчета и отражения на счетах 90 и 91.

Проверка обоснованности создания резервов по сомнительным долгам.

Проверка правильности списания убытков прошлых лет. Проверка деятельности отра-

жения доходов на счете 99 "Прибыли и убытки". Проверка правильности учета налога на прибыль. Проверка правильности начисления дивидендов и использования чистой прибыли, оставленной собственником на предприятии.

Предупреждение о возможных финансовых санкциях со стороны налоговых органов в случае не исправления выявленных аудитором ошибок. Неприменение финансовых санкций, если налогоплательщик самостоятельно выявил ошибки в учете, исправил их и внес соответствующие исправления в бухгалтерскую отчетность и расчеты по налогам.

Проверка правильности синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета.

Общий вывод о значимости ошибок и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 14. Аудит учета капитала и резервов (2 часа)

Цель и задачи аудита учета капитала и резервов. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, уставные документы, договора, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, платежные документы.

Проверка полноты внесения уставного (складочного) капитала, уставного фонда. Обоснованность изменения величины уставного капитала. Аудит формирования резервного капитала.

Проверка целевого использования средств резервного капитала. Аудит образования добавочного капитала (за счет прироста стоимости имущества в результате переоценки, дополнительной эмиссии акций и т.д.). Проверка использования средств добавочного капитала.

Проверка обоснованности создания резервов предстоящих расходов и платежей и их расходования. Присоединение в конце года остатка неиспользованного резерва к прибыли.

Проверка правильности синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета.

Общий вывод о наличии ошибок и их значимости, их влияние на достоверность отчетности.

Практические занятия, их наименование и объем в часах по очной и заочной формам обучения

	Очная	заочная	сокр
Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА			
1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой	2	-	
2. Становление аудита в России	2	-	
3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля	2	-	
4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	2	-	
5. Подготовительный этап аудиторской проверки	3	1	
6. Планирование аудиторской проверки	3	1	
7. Риск и существенность в аудите	4	1	1
8. Аудиторские доказательства	4	0,5	1
9. Аудиторская выборка	3	0,5	
10. Рабочие документы аудитора	3	-	
11. Применение экономического анализа в аудите	3	1	
12. Подготовка аудиторского заключения	3	1	
13. Услуги, сопутствующие аудиту	2	1	
14. Основы внутреннего аудита	2	1	
ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ			
ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики	2	1	1
2. Аудит учета кассовых операций	1	-	

3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	1	-	
4. Аудит учета основных средств	2	1	1
5. Аудит учета нематериальных активов (НМА)	2	-	
6. Аудит сохранности и учета производственных запасов	2	1	1
7. Аудит учета финансовых вложений	2	-	
8. Аудит учета внешних расчетных операций	2	-	
9. Аудит учета внутренних расчетных операций	2	-	
10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования	2	1	
11. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	2	1	2
12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации	2	1	0,5
13. Аудит учета финансовых результатов и их использования	2	-	0,5
14. Аудит учета капитала и резервов	2	-	
Итого	64	14	8

3. Формы контроля успеваемости студентов по дисциплине и тематический план

3.1. Формы контроля успеваемости студентов по дисциплине

По дисциплине «Аудит» текущая успеваемость студентов контролируется опросом текущего материала (КО), контрольными и курсовыми работами (КР и КурсР), промежуточной аттестацией (ПА).

Итоговая успеваемость студентов определяется на экзамене (Э).

3.2. Тематический план

(очная форма обучения)

Наименование тем	Количество часов				Форма контроля успеваемости
	всего	в том числе:			
		лекции	практ. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6
Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА					
1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой	5	2	2	1	КО, КР
2. Становление аудита в России	5	2	2	1	КО, КР, ПА
3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля	5	2	2	1	КО, КР, ПА
4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	6	2	2	2	КО, КР, ПА
5. Подготовительный этап аудиторской проверки	8	3	3	2	КО, КР, ПА
6. Планирование аудиторской проверки	10	3	3	4	КО, КР, ПА
7. Риск и существенность в аудите	8	3	4	1	КО, КР, ПА
8. Аудиторские доказательства	10	3	4	3	КО, КР, ПА
9. Аудиторская выборка	8	3	3	2	КО, КР, ПА
10. Рабочие документы аудитора	7	3	3	1	КО, КР, ПА
11. Применение экономического анализа в аудите	8	3	3	2	КО, КР, ПА

12. Подготовка аудиторского заключения	9	3	3	3	КО,КР, ПА
13. Услуги, сопутствующие аудиту	7	3	2	2	КО,КР, ПА
14. Основы внутреннего аудита	9	3	2	4	КО,КР, ПА
Подготовка к экзамену	20	-	-	20	Э
ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ					
ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики					
1. Аудит учета кассовых операций	7	2	2	3	КО,КР, ПА
2. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	5	1	1	3	КО,КР, ПА
3. Аудит учета основных средств	8	2	2	4	КО,КР, ПА
4. Аудит учета нематериальных активов (НМА)	8	2	2	4	КО,КР, ПА
5. Аудит сохранности и учета производственных запасов	7	2	2	3	КО,КР, ПА
6. Аудит учета финансовых вложений	8	2	2	4	КО,КР, ПА
7. Аудит учета внешних расчетных операций	7	2	2	3	КО,КР, ПА
8. Аудит учета внутренних расчетных операций	7	2	2	3	КО,КР, ПА
9. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования	6	2	2	2	КО,КР, ПА
10. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	6	2	2	2	КО,КР, ПА
11. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации	6	2	2	2	КО,КР, ПА
12. Аудит учета финансовых результатов и их использования	6	2	2	2	КО,КР, ПА
13. Аудит учета капитала и резервов	9	2	2	5	КО,КР, ПА
Подготовка курсовой работы	32	-	-	32	КурсР
Подготовка к экзамену	25	-	-	25	Э, Э
Итого	277	64	64	149	-

(заочная форма обучения)

Наименование тем	Количество часов				Форма контроля успеваемости
	всего	в том числе:			
		лекции	практ. занятия	самост. работа	
1	2	3	4	5	6
Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА					
1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой	5	1	-	4	КР
2. Становление аудита в России	5	-	-	5	КР
3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля	5	1	-	4	КР
4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	6	0.5	-	5,5	КР

5. Подготовительный этап аудиторской проверки	6	1	1	4	КР
6. Планирование аудиторской проверки	7	1	1	5	КР
7. Риск и существенность в аудите	7	1	1	5	КР
8. Аудиторские доказательства	7	1	0.5	5,5	КР
9. Аудиторская выборка	7	1	0.5	5,5	КР
10. Рабочие документы аудитора	6	1	-	5	КР
11. Применение экономического анализа в аудите	7	-	1	6	КР
12. Подготовка аудиторского заключения	8	1	1	6	КР
13. Услуги, сопутствующие аудиту	6	0.5	1	4,5	КР
14. Основы внутреннего аудита	6	-	1	5	КР
Подготовка к экзамену	20	-	-	20	
ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ					
ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики					
1. Аудит учета кассовых операций	5	1	1	3	КР
2. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	5	-	-	5	КР
3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	5	-	-	5	КР
4. Аудит учета основных средств	8	1	1	6	КР
5. Аудит учета нематериальных активов (НМА)	7	-	-	7	КР
6. Аудит сохранности и учета производственных запасов	7	1	1	5	КР
7. Аудит учета финансовых вложений	8	-	-	8	КР
8. Аудит учета внешних расчетных операций	7	1	-	6	КР
9. Аудит учета внутренних расчетных операций	7	-	-	7	КР
10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования	6	-	1	5	КР
11. Аудит учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции	6	1	1	4	КР
12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации	6	1	1	4	КР
13. Аудит учета финансовых результатов и их использования	6	1	-	5	КР
14. Аудит учета капитала и резервов	9	1	-	8	КР
Подготовка курсовой работы	32	-	-	32	КурсР
Подготовка контрольной работы	25			25	
Подготовка к экзамену	20	-	-	20	Э
Итого	277	18	14	245	-

(сокращенная заочная форма обучения)

Наименование тем	Количество часов		Форма контроля
	всего	в том числе:	

		лек- ции	практ. занятия	самост. работа	успевае- мости
1	2	3	4	5	6
Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА					
1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой	5	-	-	5	КР
2. Становление аудита в России	5	-	-	5	КР
3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля	5	-	-	5	КР
4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	6	0,5	-	5,5	КР
5. Подготовительный этап аудиторской проверки	8	0,5	-	7,5	КР
6. Планирование аудиторской проверки	10	1	-	9	КР
7. Риск и существенность в аудите	8	0,5	1	6,5	КР
8. Аудиторские доказательства	10	0,5	0,5	9	КР
9. Аудиторская выборка	8	0,5	0,5	7	КР
10. Рабочие документы аудитора	7	0,5	-	6,5	КР
11. Применение экономического анализа в аудите	8	-	-	8	КР
12. Подготовка аудиторского заключения	9	-	-	9	КР
13. Услуги сопутствующие аудиту	7	-	-	7	КР
14. Основы внутреннего аудита	9	-	-	9	КР
Подготовка к экзамену	20	-	-	20	
ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ					
ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики					
1. Аудит учета кассовых операций	7	1	1	5	КР
2. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	5	-	-	5	КР
3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	5	-	-	5	КР
4. Аудит учета основных средств	8	1	1	6	КР
5. Аудит учета нематериальных активов (НМА)	8	1	-	7	КР
6. Аудит сохранности и учета производственных запасов	7	0,5	1	5,5	КР
7. Аудит учета финансовых вложений	8	-	-	8	КР
8. Аудит учета внешних расчетных операций	7	1	1	5	КР
9. Аудит учета внутренних расчетных операций	7	-	-	7	КР
10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования	6	-	-	6	КР
11. Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	6	1	1	4	КР
12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации	6	-	0,5	5,5	КР
13. Аудит учета финансовых результатов и их использования	6	-	0,5	5,5	КР

14. Аудит учета капитала и резервов	9	0.5	-	8.5	КР
Подготовка курсовой работы	32	-	-	32	КурсР
Подготовка к экзамену	25	-	-	25	Э
Итого	277	10	8	259	-

4. Практические занятия

4.1. Распределение часов по темам практических занятий и формам обучения

Практические занятия, их наименование и объем в часах по очной и заочной формам обучения

	очная	заочная	сокр
Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА			
1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой	2	-	
2. Становление аудита в России	2	-	
3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля	2	-	
4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности	2	-	
5. Подготовительный этап аудиторской проверки	3	1	
6. Планирование аудиторской проверки	3	1	
7. Риск и существенность в аудите	4	1	1
8. Аудиторские доказательства	4	0,5	1
9. Аудиторская выборка	3	0,5	
10. Рабочие документы аудитора	3	-	
11. Применение экономического анализа в аудите	3	1	
12. Подготовка аудиторского заключения	3	1	
13. Услуги, сопутствующие аудиту	2	1	
14. Основы внутреннего аудита	2	1	
ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ			
ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики	2	1	1
2. Аудит учета кассовых операций	1	-	
3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	1	-	
4. Аудит учета основных средств	2	1	1
5. Аудит учета нематериальных активов (НМА)	2	-	
6. Аудит сохранности и учета производственных запасов	2	1	1
7. Аудит учета финансовых вложений	2	-	
8. Аудит учета внешних расчетных операций	2	-	
9. Аудит учета внутренних расчетных операций	2	-	
10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования	2	1	
11. Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	2	1	2
12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации	2	1	0,5
13. Аудит учета финансовых результатов и их использования	2	-	0,5
14. Аудит учета капитала и резервов	2	-	
Итого	64	14	8

4.2. Задачи для решения на практических занятиях

Задачи по теме 1 «Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики»

Задачи по теме 2 «Аудит учета кассовых операций»

1. Согласно кассовым отчетам и приложенным к ним документам организация производила расчет наличными деньгами по одной сделке со следующими поставщиками (табл. 9). Все материалы, полученные от поставщиков, полностью оплачены, приняты к учету. Суммы НДС, указанные в счетах-фактурах поставщиков предъявлены к возмещению из бюджета.

Выявите характер нарушений, сформулируйте запись в аудиторский отчет, оцените существенность выявленных нарушений.

Таблица 9 - Перечень поставщиков

Дата	Наименование поставщика	Сумма, руб.	В том числе НДС
05 июня	ЗАО «Олимп»	90 000	15 000
06 июня	ООО «Прогресс»	45 000	7 500
07 июня	ОАО «Полет»	60 000	10 000
08 июня	ООО «Стройсервис»	120 000	20 000

2. Согласно отчетам кассира организацией 10 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 300 000 руб.; 11 августа выдано по платежной ведомости № 200 – 150 000 руб., 12 августа выдано по платежной ведомости № 200 – 50 000 руб.; 14–16 августа выдана зарплата по расходным кассовым ордерам: Иванову А.А. – 2000 руб., Петрову В.В. – 10 000 руб.; 17 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты зарплаты, в размере 88 000 руб. сданы в банк.

Выявите характер нарушений, определите, какой нормативный документ нарушен, оцените существенность выявленных нарушений.

3. Проверая полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Петрова И.А. по чеку 16 мая получила 100 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 мая. Она же получила из банка 2 сентября на командировочные расходы 15 000 руб., а оприходовала их 4 сентября. Кассир Петрова И.А. и главный бухгалтер Медведев А.А. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине банка, который не выдавал своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации? О чем свидетельствуют выявленные нарушения?

4. Часть используемых организацией контрольно-кассовых машин не опломбирована. В книге кассира-операциониста страницы не пронумерованы и не прошнурованы, она не подписана руководителем и главным бухгалтером, в ней много неоговоренных исправлений и подчисток. Для выплаты зарплаты работникам 5 марта из банка по чеку получены деньги в сумме 250 000 руб. Выплата заработной платы произведена 10 марта в сумме 200 000 руб. Остаток денег в сумме 50 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации? О чем свидетельствуют выявленные нарушения?

5. С расчетного счета по чеку от 15 октября, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из банка на неотложные хозяйственные нужды 3000 руб. Деньги в кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 3000 руб. В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение денег в подотчет из банка в сумме 3000 руб., которые израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 3000 руб.

Бухгалтер составил следующие бухгалтерские записи по этой операции:

Д 71 К 51 – 3000 руб. – получены деньги из банка по чеку коммерческим дирек-

тором для хозяйственных нужд;

Д 26 К 71 – 3000 руб. – утвержден авансовый отчет коммерческого директора.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

6. В ходе аудита кассовых операций были обнаружены следующие факты:

- 1) отсутствовал договор с кассиром о полной материальной ответственности;
- 2) установлены факт смены кассира и отсутствие акта об инвентаризации;
- 3) в кассовой книге отсутствуют страницы;
- 4) приходные и расходные кассовые ордера оформлены неверно.

Составьте отчет аудитора.

7. Аудитором при проверке обнаружены:

- 1) расходный кассовый ордер от 02 марта, свидетельствующий о выдаче подотчетной суммы экспедитору Алексееву В.В. в размере 5000 руб.;
- 2) авансовый отчет, подписанный подотчетным лицом Алексеевым В.В. от 20 марта на сумму 4500 руб., с приложением железнодорожных билетов;
- 3) приходный кассовый ордер от 20 марта, удостоверяющий возврат Алексеевым В.В. суммы неиспользованного аванса в размере 500 руб.

Аудитор не обнаружил приказа о направлении в командировку, сметы расходов, служебного задания. Расходный кассовый ордер не имеет подписи руководителя.

Составьте мнение аудитора.

Задачи по теме 3 «Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках»

1. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор с закрытым акционерным обществом на поставку древесины. В соответствии с договором стоимость древесины составляет 350 000 руб. Для расчетов с поставщиками общества с ограниченной ответственностью открыл в банке покрытый аккредитив на сумму 450 000 руб. Договором поставки древесины установлено, что:

- платежи по контракту производятся с покрытого аккредитива;
- расчеты производятся после предъявления в банк транспортных документов на перевозку древесины и счета поставщика.

Банк удержал с расчетного счета общества с ограниченной ответственностью плату за обслуживание аккредитива в размере 0,1 % от его суммы.

В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 55 К 51 – 450 000 руб.;

Д 60 К 55 – 450 000 руб.;

Д 10 К 76 – 45 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2. Общество с ограниченной ответственностью получило в банке чековую книжку. Для расчетов чеками перечислил на специальный счет денежные средства в размере 50 000 руб. Сумма в размере 27 900 руб. была использована для оплаты услуг транспортной организации по доставке материалов. Неиспользованная сумма возвращена на расчетный счет организации. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 55 К 51 – 50 000 руб.;

Д 60 К 55 – 27 900 руб.;

Д 51 К 55 – 22 100 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3. На транзитный валютный счет ООО «Ариадна» 10.10.2012 г. зачислена экспортная выручка в размере \$ 1000.

12.10.2009 г. ООО «Ариадна» направила, банку поручение на добровольную продажу 10 % от валютной выручки.

13.10.2009 г. после продажи валюты, рублевые средства были зачислены на расчетный счет, при этом иностранная валюта была продана по курсу ММВБ, составляющему 29 руб./\$.

За продажу банк удержал комиссию в размере \$ 25. Официальный курс доллара, установленный ЦБ РФ составил:

- на дату зачисления валютных средств – 29,40 руб./\$;

- на дату списания с транзитного счета для продажи и зачисления причитающейся суммы на текущий валютный счет – 29,45 руб./\$;

- на дату продажи валюты и зачисления рублевых средств на расчетный счет 29,53 руб./\$.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 52-1 К 62 – 1000 дол./ 29 400 руб.;

Д 52-2 К 52-1 – 900 дол./ 26 505 руб.;

Д 57 К 52-1 – 100 дол./ 2945 руб.;

Д 91-2 К 57 – 100 дол./2900 руб.;

Д 51 К 91-1 – 2953 руб.;

Д 91-9 К 99 – 53 руб.

Проверить правильность учета добровольной продажи инвалюты.

4. Организация дала поручение уполномоченному банку приобрести валюту на сумму 291 000 руб. в размере \$ 10 000 на оплату импортного контракта и выплату командировочных расходов. Валюта была приобретена банком по курсу 29,10 руб./\$. Официальный курс ЦБ РФ на день покупки валюты составил 28,93 руб./\$.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 57 К 51 – 291 000 руб.;

Д 52-2 К 57 – 10 000 дол./ 289 300 руб.

Проверить правильность отражения операций по покупке иностранной валюты на счетах бухгалтерского учета.

Задачи по теме 4 «Аудит учета основных средств»

1. Организация оприходовала станок. Сумма, уплаченная поставщику по договору, составила 30 000 руб., в том числе НДС 4576 руб. Доставка станка произведена транспортной организацией. Оплачены и акцептованы услуги по доставке станка на склад на сумму 2400 руб., в том числе НДС 366 руб. Сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1200 руб., в том числе НДС 183 руб.

Бухгалтерией организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 60 – 25 424 руб. – оприходован станок, поступивший от поставщика;

Д 19 К 60 – 4576 руб. – учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

Д 26 К 76 – 2034 руб. – приняты к учету услуги посреднической организации и акцептован счет поставщика;

Д 19 К 76 – 366 руб. – учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

Д 26 К 76 – 1017 руб. – приняты к учету услуги по погрузочно-разгрузочным работам и акцептован счет поставщика;

Д 19. К 76 – 183 руб. – учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

Д 01 «Основные средства в эксплуатации» К 08 – 25 424 руб. – станок введен в

эксплуатацию.

Установите характер нарушений, определите, какие нормативные документы нарушены, составьте исправительные бухгалтерские записи, сформулируйте запись в отчет аудитора, оцените существенность выявленных нарушений.

2. Аудиторской проверкой установлено, что организацией продан сварочный аппарат. Выручка от реализации сварочного аппарата составила 90 000 руб. Основной вид деятельности организации – производство стальных конструкций. При этом произведены следующие бухгалтерские записи:

Д 01 «Выбытие основных средств» К 01 «Основные средства в эксплуатации» – 40 000 руб. – списана первоначальная стоимость объекта основных средств при выбытии;

Д 02 К 01 «Выбытие основных средств» – 5000 руб. – списана сумма накопленной амортизации при выбытии объекта;

Д 50 К 90 – 90 000 руб. – получена в кассу выручка от реализации сварочного аппарата.

Составьте мнение аудитора о правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3. При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности организации установлено, что она получила безвозмездно от другой организации имущество. По данным передающей стороны первоначальная стоимость – 80 000 руб., сумма начисленной амортизации – 30 000 руб. Рыночная стоимость имущества на дату оприходования составила 100 000 руб. При этом составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 60 – 50 000 руб. – оприходован объект основных средств;

Д 01 «Основные средства в эксплуатации» К 08 – 50 000 руб. – объект введен в эксплуатацию.

Определите характер нарушений и внесите исправительные бухгалтерские записи.

4. Организацией получено имущество в счет вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость имущества – 30 000 руб., сумма начисленной амортизации – 5000 руб. Согласно учредительному договору данный вклад оценен в 27 000 руб. В бухгалтерском учете имеются следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 75 – 25 000 руб. – оприходовано имущество, внесенное в качестве вклада в уставный капитал;

Д 01 К 08 – 25 000 руб. – объект введен в эксплуатацию.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

5. Организация приобрела 10 компьютеров по цене 24 000 руб. за каждый, в том числе НДС – 3661 руб. В том же месяце компьютеры были введены в эксплуатацию. Для приобретения компьютеров организация взяла кредит в банке в сумме 200 000 руб. под 30 % годовых. Срок кредита два месяца. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 51 К 66 – 200 000 руб. – зачислены денежные средства на расчетный счет, полученные по кредитному договору;

Д 01 К 60 – 203 390 руб. – оприходованы объекты основных средств;

Д 19 К 60 – 36 610 руб. – учтена сумма НДС по оприходованным объектам основных средств;

Д 60 К 51 – 240 000 руб. – оплачен счет с поставщика;

Д 20 К 66 – 10 000 руб. – начислены проценты по кредиту.

Установите нарушения при оприходовании компьютеров, укажите нормативные документы, положения которых нарушены, сформулируйте вывод в аудиторский отчет.

6. На балансе организации числится транспортное средство. В бухгалтерском балансе данное транспортное средство отражено на сумму 70 000 руб. Данная сумма была включена в стоимость объекта при вводе его в эксплуатацию. Спустя 3 месяца объект реализован за 100 000 руб. В ходе аудиторской проверки установлено, что были оплачены счета транспортной организации, связанные с доставкой данного объекта, в сумме 4000 руб., которые были отнесены на счета затрат на производство. Срок полезного использования объекта 20 лет. Способ начисления амортизации – линейный.

Бухгалтерией организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 01 К 60 – 70 000 руб. – оприходовано транспортное средство;

Д 20 К 60 – 4000 руб. – приняты к учету услуги, связанные с доставкой транспортного средства;

Д 62 К 90 – 100 000 руб. – отражена выручка от продажи объектов основных средств;

Д 01 «Выбытие основных средств» К 01 «Основные средства в эксплуатации» - 70 000 руб. – списана первоначальная стоимость транспортного средства при выбытии;

Д 02 К 01 «Выбытие основных средств» – 876 руб. – списана сумма накопленной амортизации при выбытии объекта основных средств;

Д 90 К 01-2 – 69 124 руб. – списана остаточная стоимость при выбытии объекта основных средств.

Назовите, какие нормативные документы нарушены, в чем суть ошибки. Составьте исправительные бухгалтерские записи.

7. По имеющимся данным таблицы 1 определить сумму ежемесячных амортизационных отчислений, составить бухгалтерские записи, установить характер нарушений по операциям с основными средствами, сформулировать запись в аудиторский отчет, результаты оформить в рабочем документе аудитора (таблица 2).

Согласно учетной политике данной организации начисление амортизационных отчислений по основным средствам производится следующими методами:

- 1) здания – линейным методом;
- 2) компьютеры – методом уменьшаемого остатка (коэффициент равен 2);
- 3) станки и оборудование – методом суммы чисел лет срока полезного использования.

Таблица 1 - Сведения об основных средствах организации на 01.01.2010

Наименование	Срок полезного использования	Период нахождения в эксплуатации	Первоначальная стоимость, (руб.)	Начисленная сумма амортизации с начала эксплуатации (руб.)
Административное здание	10 лет	3,5 года	200 000	80 000
Компьютеры в административном здании	3 года	2 года	120 000	106 667
Здание цеха 1	20 лет	10 лет	3 000 000	1 500 000

Станки цеха 1	10 лет	3 года	140 000	70 000
Здание цеха 2	30 лет	7 лет	2 500 000	600 000
Станки цеха 2	7 лет	2 года	99 000	40 000

Таблица 2 - Оценка влияния выявленных нарушений на показатели бухгалтерской отчетности

Краткая характеристика нарушения	Расчет количественного влияния нарушения на изменяемый показатель	Наименование показателя, который изменяется	Скорректированное значение показателя

8. В результате проведения инвентаризации была выявлена недостача микроволновой печи и системного блока. Первоначальная стоимость микроволновой печи – 8000 руб. Первоначальная стоимость системного блока – 12 000 руб. Начисленная сумма амортизации по микроволновой печи – 500 руб., по системному блоку – 1000 руб. По распоряжению руководителя недостача по микроволновой печи отнесена на работника организации. По недостаче системного блока виновное лицо не установлено. Рыночная стоимость системного блока определена в сумме 14 000 руб. Рыночная стоимость печи определена в сумме 10 000 руб.

Бухгалтерией организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 01 «Выбытие основных средств» К 01 «Основные средства в эксплуатации» – 8000 руб. – списана первоначальная стоимость микроволновой печи;

Д 02 К 01 «Выбытие основных средств» – 500 руб. – списана начисленная сумма амортизации по микроволновой печи;

Д 94 К 01 «Выбытие основных средств» – 7500 руб. – отражена сумма недостачи по микроволновой печи;

Д 91 К 94 – 7500 руб. – сумма недостачи списана на расходы организации;

Д 01 «Выбытие основных средств» К 01 «Основные средства в эксплуатации» – 12 000 руб. – списана первоначальная стоимость системного блока;

Д 02 К 01 «Выбытие основных средств» – 1000 руб. – списана начисленная сумма амортизации по системному блоку;

Д 94 К 01 «Выбытие основных средств» – 11 000 руб. – отражена сумма недостачи по системному блоку;

Д 20 К 94 – 11 000 руб. – сумма недостачи списана на затраты организации.

Установить характер нарушений. Перечислить нарушенные нормативные документы. Оценить существенность выявленных нарушений.

9. Организация оприходовала и оплатила согласно договору купли-продажи следующее имущество:

1) системный блок – 12 000 руб., в том числе НДС – 1831 руб.;

2) монитор – 4200 руб., в том числе НДС – 641 руб.;

3) клавиатуру – 300 руб., в том числе НДС – 46 руб.;

4) манипулятор-«мышь» по цене 180 руб., в том числе НДС – 27 руб.

Доставку компьютера организация оплатила наличными через подотчетное лицо в сумме 300 рублей.

Бухгалтер организации составил следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 60 – 10 169 руб. – оприходован системный блок и акцептован счет поставщика;

Д 19 К 60 – 1831 руб. – учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

Д 08 К 60 – 3559 руб. – оприходован монитор и акцептован счет поставщика;

Д 19 К 60 – 641 руб. – учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

Д 10 К 60 – 254 руб. – оприходована клавиатура и акцептован счет поставщика;

Д 19 К 60 – 46 руб. – учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

Д 10 К 60 – 153 руб. – оприходован манипулятор-«мышь» и акцептован счет поставщика;

Д 19 К 60 – 27 руб. – учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

Д 01 К 08 – 10 169 руб. – системный блок введен в эксплуатацию;

Д 01 К 08 – 3559 руб. – монитор введен в эксплуатацию;

Д 71 К 50 – 254 руб. – выданы из кассы наличные денежные средства под отчет для оплаты доставки компьютера;

Д 26 К 71 – 300 руб. – списаны затраты по доставке компьютера;

Д 60 К 51 – 16 680 руб. – оплачен счет продавца.

Установить характер нарушений. Перечислить нарушенные нормативные документы. Оценить существенность выявленных нарушений.

10. В январе организация запланировала предстоящий дорогостоящий ремонт технологического оборудования собственными силами. Учитывая это, в учетной политике было предусмотрено создание резерва на предстоящий ремонт основных средств. По смете сумма ремонта должна составить 120 000 рублей. В декабре ремонт оборудования был проведен. Сумма фактических затрат на ремонт составила:

1) материалы 47 184 руб.;

2) заработная плата 36 000 руб.;

3) сумма страховых взносов 9 360 руб.

Бухгалтер организации сделал следующие бухгалтерские записи:

Д 84 К 96 – 120 000 руб. – создан резерв под предстоящий ремонт оборудования;

Д 96 К 10 – 2000 руб. – списаны материалы за счет созданного резерва;

Д 96 К 70 – 100 000 руб. – списана сумма заработной платы за счет созданного резерва;

Д 96 К 69 – 9360 руб. – списана сумма страховых взносов за счет созданного резерва;

Д 96 К 91 – 24 000 руб. – неиспользованная сумма резерва присоединена к доходу организации.

Установить характер нарушений. Перечислить нарушенные нормативные документы. Оценить существенность выявленных нарушений.

11. Организация ООО «Альфа» приобрела автомобиль, стоимость которого по договору составила 295 000 руб., в том числе НДС. Расходы на доставку автомобиля из другого города составили 29 500 руб., в том числе НДС. Все документы, необходимые для принятия к учету объекта основных средств, у организации имеются. Бухгалтер отразил данную операцию следующими бухгалтерскими записями:

Д 08 К 60 – оприходован автомобиль, поступивший от поставщика – 250 000 руб.;

Д 19 К 60 – учтен НДС по автомобилю – 45 000 руб.;

Д 20 К 60 – учтены расходы, связанные с доставкой автомобиля 25 000 руб.;

Д 19 К 60 – учтен НДС по транспортным расходам 4500 руб.;

Д 01 К 08 – принят к учету автомобиль 250 000 руб.;

Д 68 К 19 – НДС по автомобилю предъявлен к вычету 45 000 руб.;

Д 68 К 19 – НДС по транспортным расходам предъявлен к вычету 4500 руб.

Проверить правильность формирования первоначальной стоимости основных средств, описать ошибки, выявленные в ходе аудита, определить, какие нормативные документы нарушены, составить правильные и исправительные бухгалтерские записи, определить показатели финансовой отчетности, на которые влияют данные ошибки, составить рабочий документ аудитора.

Задачи по теме 5 «Аудит учета нематериальных активов (НМА)»

1. Закрытое акционерное общество «Аспект» (далее – ЗАО) является одним из учредителей организации «Торговый дом», которая зарегистрирована в форме Общества с ограниченной ответственностью (далее – ООО), осуществляет свой вклад в уставный капитал данной организации патентом № 1159113 на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции организации «Торговый дом». Договор о передаче патента был зарегистрирован в Роспатенте 25 июля 2009 года. Патент действует на всей территории Российской Федерации в течение 20 лет, начиная с 25 июля 1999 года. Первоначальная стоимость патента организации «Аспект» – 30 000 руб., начисленная амортизация к моменту осуществления долгосрочных финансовых вложений – 5000 руб. Согласованная между учредителями стоимость принимаемого в качестве вклада в уставный капитал патента составляет 40 000 руб. В учете «Аспект» данная хозяйственная операция отражена записями:

Д 91-2 К 04 – 30 000 руб. – списана на расходы первоначальная стоимость патента;

Д 05 К 91-1 – 5000 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

Д 58 К 91-1 – 40 000 руб. – отражена согласованная стоимость патента;

Д 91-2 К 98 – 15 000 руб. – отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью патента.

В учете «Торговый дом» данная хозяйственная операция отражена записью:

Д 04 К 80 – 40 000 руб. – отражена стоимость патента, полученного в качестве

вклада в уставный капитал.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. Организация оприходовала и оплатила исключительное право на программный продукт. Поставщику данного программного продукта уплачено 2400 руб., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта, оплаченные фирме - производителю программного обеспечения, составляют 600 руб., в том числе НДС. В учете организации были сделаны следующие бухгалтерские записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программного продукта:

Д 60 К 51 – 2400 руб. – произведена оплата поставщику;

Д 08 К 60 – 2034 руб. – оприходовано исключительное право на программный продукт;

Д 19 К 60 – 366 руб. – учтен НДС по исключительному праву на программный продукт;

Д 26 К 60 – 508 руб. – приняты к учету услуги, связанные с приобретением с исключительного права на программный продукт;

Д 19 К 60 – 92 руб. – учтен НДС по услугам, связанным с приобретением исключительного права на программный продукт;

Д 04 К 08 – 2000 руб. – исключительное право на программный продукт введено в эксплуатацию;

Д 60 К 51 – 600 руб. – оплачены поставщику услуги, связанные с приобретением исключительного права на программный продукт.

Установите характер нарушений, определите, какой нормативный документ нарушен, составьте исправительные бухгалтерские записи, сформулируйте запись в отчет аудитора, оцените существенность выявленных нарушений.

3. Организация разрабатывает товарный знак. Услуги рекламного агентства по разработке товарного знака составили 200 000 руб., в том числе НДС 30 508 руб. Сбор за регистрацию товарного знака составил 15 000 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 60 К 51 – 200 000 руб.

Д 08 К 60 – 169 492 руб.

Д 19 К 60 – 30 508 руб.

Д 76 К 51 – 15 000 руб.

Д 26 К 76 – 15 000 руб.

Д 04 К 08 – 169 492 руб.

Д 68 К 19 – 30 508 руб.

Сформулируйте содержание каждой хозяйственной операции и обоснуйте выводы аудиторов при анализе данной ситуации.

4. Организация покупает право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 20 000 руб., в том числе НДС – 3051 руб. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Д 60 К 51 – 23 051 руб.

Д 04 К 60 – 23 051 руб.

Сформулируйте содержание каждой хозяйственной операции и обоснуйте выводы аудиторов при анализе данной ситуации.

5. Организация приобрела программный продукт. Сумма, уплаченная поставщику по договору, составляет 6000 рублей, включая НДС 18 %. Затраты на услуги, связанные с консультированием по его использованию, составили 600 рублей, включая НДС 18 %. В учете предприятия эта сделка отражена следующим образом:

Д 60 К 51 – 6000 руб.

Д 08 К 60 – 5085 руб.

Д 19 К 60 – 915 руб.

Д 04 К 08 – 5085 руб.

Д 60 К 51 – 600 руб.

Д 19 К 60 – 92 руб.

Д 26 К 60 – 508 руб.

Сформулируйте содержание каждой хозяйственной операции и обоснуйте выводы аудиторов при анализе данной ситуации.

6. Открытое акционерное общество (далее – ОАО) приобрело компьютерную программу «1С: Бухгалтерия 8.0», заплатив 50 740 руб. Согласно договору, исключительное авторское право на эту программу остается у фирмы-разработчика, а ОАО получило лишь право использовать эту программу для автоматизации своей бухгалтерии, срок действия договора составляет два года. В учете ОАО составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 60 – 43 000 руб.;

Д 19 К 60 – 7740 руб.;
Д 60 К 51 – 50 740 руб.;
Д 04 К 08 – 43 000 руб.;
Д 68 К 19 – 7740 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

7. Открытое акционерное общество разработало новый способ получения высокопрочной ткани. Сотрудники разработали техническую документацию, изготовили и испытали образец новой ткани. Зарплата сотрудников, начисленная за время выполнения этих работ, составила 10 000 руб. Сумма страховых взносов 2600 руб. В отчетном году ОАО направило в Роспатент заявку на получение патента на это изобретение. Общество заплатило пошлину за регистрацию патента в сумме 1170 руб. и сбор за экспертизу изобретения в Федеральном институте промышленной собственности в сумме 5000 руб. Общество получило в Роспатенте патент на изобретение «Способ получения высокопрочной ткани» сроком на 20 лет. В учете ОАО составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 08 К 70 – 10 000 руб.;
Д 20 К 69 – 2600 руб.;
Д 08 К 76 – 5000 руб.;
Д 08 К 76 – 1170 руб.;
Д 76 К 51 – 6170 руб.;
Д 04 К 08 – 16 170 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задачи по теме 6 «Аудит сохранности и учета производственных запасов»

1. В ходе инвентаризации в обществе с ограниченной ответственностью была обнаружена недостача строительных материалов на сумму 3000 руб. Виновным в недостаче был признан Иванов В.М.

С Ивановым В.М. заключен договор о материальной ответственности. Вину работник признал, и ущерб возместил аналогичным строительным материалом. В бухгалтерии составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 94 К 73-2 – 3000 руб.;
Д 73-2 К 94 – 3000 руб.;
Д 50 К 73-2 – 3000 руб.;

Д 10 К 50 – 3000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2. ООО «Урал» заключило договор поставки с ООО «Запад», по которому приобретает партию горюче-смазочных материалов стоимостью 3540 руб., в том числе НДС. Материалы приобретены на условиях последующей оплаты. Договор устанавливает переход права собственности на материалы от продавца к покупателю в момент их оплаты покупателем. Материалы сначала приходятся на склад ООО «Урал», а затем производится оплата ООО «Запад». В бухгалтерии ООО «Урал» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 К 60 – 3540 руб.;

Д 19 К 60 – 540 руб.;

Д 60 К 51 – 3540 руб.;

Д 68 К 19 – 540 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3. В ООО «Восток» за 1 квартал 2012 года имеется следующая информация по движению материалов. Согласно учетной политике организация ведет учет материалов с использованием учетных цен на счетах 10, 15, 16 (таблица 3).

Таблица 3-Информация по счетам за 1 квартал в ООО «Восток»

Счет	Сальдо начальное	Обороты дебетовые	Обороты кредитовые
10	137 000	481 360	556 400
16	-2 600	30 760	

В течение 1 квартала 2012 года в ООО «Восток» были совершены операции по списанию материалов по учетным ценам:

Д 20 К 10 – 384 800 руб.;

Д 26 К 10 – 47 580 руб.;

Д 44 К 10 – 69 720 руб.;

Д 94 К 10 – 16 800 руб.;

Д 91-2 К 10 – 37 500 руб.

По данным бухгалтерской службы ООО «Восток» процент отклонений равен 4,06 %. По списанию отклонений в бухгалтерии ООО «Восток» были составлены

следующие бухгалтерские записи:

Д 20 К 10 – 15622,9 руб.;

Д 26 К 10 – 1931,7 руб.;

Д 44 К 10 – 2830,7 руб.;

Д 94 К 10 – 682,1 руб.;

Д 91-2 К 10 – 1522,5 руб.

Проверить правильность отражения в учете ООО «Восток» списания отклонений по материалам.

4. С учетом требований «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проверьте правильность, используя методические указания по инвентаризации [9]:

- 1) определения результатов инвентаризации материалов на складе;
- 2) бухгалтерских записей;
- 3) исчисления сумм НДС.

Данные инвентаризации приведены в табл. 4.

Таблица 4-Результаты инвентаризации

Наименование материала	Единица измерения	Учетная цена, руб.	Фактическое наличие		По учетным данным	
			количество	сумма	количество	сумма
1 Спирт технический	кг	40	60	2 400	120	4 800
2 Белила цинковые	кг	42	164	6 888	180	7 560
3 Олифа	кг	24,5	260	6 370	220	5 390
4 Провод сечением 2мм	м	12	460	5 520	540	6 480
5 Провод сечением 4 мм	м	14	780	10 920	680	9 520
6 Бумага упа-	кг	4,3	900	3 870	900	3 870

ковочная						
Итого	х	х	х	35 968		37 620

Один литр спирта весит 0,9 кг. Транспортно-заготовительные расходы по вспомогательным материалам (спирт) на день инвентаризации составили 10 %.
Нормы естественной убыли при хранении:

- 1) спирт технический – 2 % от оборота;
- 2) белила – 0,05 % от оборота;
- 3) олифа – 0,1 % от оборота.

Оборот по отпуску материалов с даты последней инвентаризации составил:

- 1) спирт – 500 л;
- 2) белила – 120 кг;
- 3) олифа – 80 кг.

Розничная цена 1 л спирта – 100 руб.

Бухгалтером данной организации были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д 20 К 10 – 5348 руб. – списаны материалы по результатам проведения инвентаризации;

Д 10 К 91 – 1400 руб. – оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации.

Сформировать мнение аудитора по данной ситуации. Выявить допущенные нарушения. Оценить существенность выявленных нарушений.

5. В учетной политике организации предусмотрен учет материалов с применением счетов 15 и 16. На счете 10 материалы учитываются по учетным ценам, равным цене поставщика. списание материалов в производство осуществляют методом ФИФО.

Проверить бухгалтерские записи по счетам в журнале регистрации хозяйственных операций (таблица 5).

Составить аналитическую справку для включения в письменную информацию аудитора по результатам проверки.

Таблица 5 - Журнал регистрации хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Корреспондирующие счета	Сумма, руб.
-------	---------------------	-------------------------	-------------

		Дебет	Кредит	
1	1 декабря получено на склад 100 банок масляной краски по 3 кг. В счете-фактуре поставщика указана продажная цена 1 банки 180 руб., в том числе НДС 27 руб.	15 19	60 60	15 300 2 700
2	На основании приходного ордера краска принята к учету на склад	10	15	15 300
3	Приняты к учету услуги транспортной организации за доставку краски по счету фактуре и акту выполненных работ 600 руб., в том числе НДС 92 руб.	26 19	60 60	508 92
4	Оплачено с расчетного счета за доставку краски	60	51	600
5	Оплачено с расчетного счета поставщику за краску	60	51	18 000
6	12 декабря получено на склад 500 банок краски от ЗАО «Наш дом». В счете-фактуре указана цена 1 банки весом 3 кг. – 180 руб., в том числе НДС 27 руб.	15 19 10	60 60 15	76 271 13 729 76 271
7	Посредник предъявил счет за услуги по закупке краски. В счете-фактуре указано, что данные услуги составили 1 200 руб., в том числе НДС 183 руб.	15 19	60 60	1 017 183
8	26 декабря произведена оплата ЗАО «Наш дом» за краску	60	51	90 000
9	Налоговый вычет по НДС	68	19	16 704

6. В декабре по требованиям-накладным списана краска:

- 1) основному производству – 400 банок для окраски выпускаемой продукции;
- 2) спортзалу – 20 банок для текущего ремонта;
- 3) вспомогательному производству – 10 банок.

В бухгалтерии составлены бухгалтерские записи:

Д 20 К 10 – 60 000 руб.

Д 26 К 10 – 3000 руб.

Д 23 К 10 – 1500 руб.

Д 26 К 16 – 1000 руб.

Справка. По данным бухгалтерского учета на счете 10 «Материалы» на 1 декабря числится 70 банок краски по 3 кг на сумму 10 800 руб.; на счете 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 520 руб. Данные о поступлении краски следует взять из задания 23.

Провести аудит списания краски. Составить аудиторскую справку по результатам проверки для включения в аудиторское заключение.

7. ООО «Экспресс» обратилось к аудитору за консультацией по выбору в учетной политике варианта учета материалов в целях снижения себестоимости. При знакомстве с деятельностью организации и бухгалтерской отчетностью аудитором установлено, что ООО «Экспресс» производит и фасует чай. Организация с устойчивым темпом роста объема продаж высокорентабельная. По данным аналитического учета продукции в декабре:

1) остаток на начало месяца составил 320 кг по средней покупной цене 225 руб. на сумму 72 000 руб.;

2) поступило от поставщиков:

01 декабря – 560 кг по цене 240 руб. за кг на сумму 134 400 руб.;

19 декабря – 825 кг по цене 270 руб. за кг на сумму 222 750 руб.;

22 декабря – 760 кг по цене 290 руб. за кг на сумму 220 400 руб.;

27 декабря – 610 кг по цене 315 руб. за кг на сумму 192 150 руб.;

3) отпущено в основное производство:

02 декабря – 140 кг;

15 декабря – 290 кг;

20 декабря – 360 кг;

25 декабря – 410 кг;

28 декабря – 320 кг.

Рассчитать методами средней себестоимости и ФИФО отпуск материалов в ос-

новное производство и обосновать наиболее оптимальный вариант списания материалов в целях снижения себестоимости.

8. В январе организация получила в банке кредит на приобретение материалов в сумме 360 000 руб. сроком на три месяца под 24 % годовых. Деньги перечислены поставщикам материалов в качестве предоплаты. Материалы получены 1 февраля. Организацией начислены проценты за пользование кредитом в январе 7 200 руб., в феврале 7 200 руб. и в марте 7 200 руб. В бухгалтерии сделаны следующие бухгалтерские записи:

В январе:

Д 51 К 66 – 360 000 руб.

Д 60 К 51 – 360 000 руб.

В феврале:

Д 91 К 66 – 7200 руб.

Д 15 К 60 – 300 000 руб.

Д 10 К 15 – 300 000 руб.

Д 19 К 60 – 60 000 руб.

Д 91 К 66 – 7200 руб.

В марте:

Д 91 К 66 – 7200 руб.

Д 66 К 51 – 381 600 руб.

Проверить правильность бухгалтерских записей. По результатам проверки подготовить справку аудитора. Для обоснования своих выводов используйте ПБУ 10/99.

Задачи по теме 8 «Аудит учета внешних расчетных операций»

1. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор с закрытым акционерным обществом на поставку партии товара на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС). Договором предусмотрен переход права собственности в момент отгрузки товара и последующая его безналичная оплата. Обе стороны выполнили свои обязательства в полном объеме. Себестоимость проданного товара составляет 18 000 руб. В бухгалтерском учете ООО были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К 90-1 – 25 423 руб.;

Д 90-3 К 68 – 4576 руб.;

Д 90-2 К 41 – 18 000 руб.;

Д 90-9 К 99 – 2847 руб.;

Д 51 К 62 – 30 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор с закрытым акционерным обществом на поставку партии товара на сумму 30 000 руб. (в том числе НДС). Договором предусмотрена безналичная оплата товара, а переход права собственности происходит в момент поступления оплаты за товар.

Обе стороны выполнили свои обязательства в полном объеме. Себестоимость проданного товара составляет 18 000 руб. В бухгалтерском учете общества с ограниченной ответственностью были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К 90-1 – 30 000 руб.;

Д 90-3 К 68 – 4576 руб.;

Д 90-2 К 41 – 18 000 руб.;

Д 90-9 К 99 – 7424 руб.;

Д 51 К 62 – 30 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3. Закрытое акционерное общество получило на расчетный счет 25 декабря от общества с ограниченной ответственностью аванс в сумме 118 000 руб в счет предстоящей поставки товара. Сумма договора без учета НДС составляет 125 000 руб. Товары отгружены обществу с ограниченной ответственностью 10 января следующего года. Переход права собственности по договору происходит в момент отгрузки товара. В соответствии с учетной политикой выручка признается без учета НДС. В бухгалтерском учете ЗАО были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 51 К 62 – 118 000 руб.;

Д 62 К 68 – 18 000 руб.;

Д 62 К 90-1 – 125 000 руб.;

Д 62 К 68 – 22 500 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

4. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор с закрытым акционерным обществом на поставку партии товара на сумму 23 600 руб., в том числе НДС. Договором предусмотрен переход права собственности в момент отгрузки то-

вара и последующая его безналичная оплата. Общество с ограниченной ответственностью выполнило свои обязательства по поставке товара в полном объеме в соответствии с договором. Себестоимость проданного товара составила 18 000 руб. Из-за неплатежеспособности закрытого акционерного общества продукция не была оплачена в срок, установленный договором. Через 3 года общество с ограниченной ответственностью приняло решение списать сумму задолженности в связи с истечением срока исковой давности. Резерв по сомнительным долгам под списание этой задолженности не создавался. В течение последующих 5 лет задолженность не была погашена. В бухгалтерском учете общество с ограниченной ответственностью были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К 90-1 – 23 600 руб.;

Д 90-3 К 68 – 3600 руб.;

Д 90-2 К 43 – 18 000 руб.;

Д 90-9 К 99 – 2000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Рассчитать уровень существенности ОАО «Сатурн». На этапе планирования аудита необходимо найти предельное значение ошибки бухгалтерской отчетности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, начиная с которой пользователь этой отчетности не в состоянии принимать на ее основе правильные экономические решения. Исходные данные для расчета уровня существенности представлены в таблице 10.

Таблица 10 – Показатели для определения базовых показателей

Показатели	Предыдущий год	Отчетный год	Значение базового показателя
1. Прибыль до налогообложения	11 065	7 200	?
2. Выручка от продаж	22 178	24 652	?
3. Капитал и резервы	8 150	12 469	?
4. Сумма активов	9 741	15 905	?

Затем на основе рассчитанных значений базовых показателей определите значение единого уровня существенности в целом для предприятия ОАО «Сатурн» с использованием критериев в процентах, представленных в таблице 11.

Таблица 11 - Определение единого уровня существенности

Показатели	Значение базового показателя	Критерии, в процентах	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
1. Прибыль до налогообложения	?	5	?
2. Выручка от продаж	?	2	?
3. Капитал и резервы	?	5	?
4. Сумма активов	?	2	?

Теперь рассчитайте среднюю величину, которая и будет являться единым уровнем существенности:

Чтобы определить значение уровня существенности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, необходимо произвести расчет уровня существенности по статьям баланса, представленный в таблице 12.

Таблица 12 - Расчет уровня существенности по статьям баланса

Наименование статьи баланса	Значение статьи	Удельный вес статьи, в процентах	Значение распределенного уровня существенности, тыс. руб.
1. Готовая продукция и товары для перепродажи	6 105	?	?
2. Дебиторская задолженность, в т.ч.:	8 396	?	?
– покупатели и заказчики;	8 338	?	?
	58	?	?

– авансы выданные			
3. Прочие оборотные активы	1 166	?	?
4. Остальные статьи	238	?	?
Баланс	15 905 100	?	?
1. Нераспределенная прибыль	11 539	?	?
2. Краткосрочные кредиты и займы	2 242	?	?
3. Кредиторская задолженность, в т.ч.:	1 989	?	?
– поставщики и подрядчики;	551		
– остальные статьи по кредиторской задолженности	1 438		
4. Остальные статьи	135	?	?
Баланс	15 905 100	?	?

Уровень существенности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками находится, как среднее арифметическое значений распределенного уровня существенности по авансам выданным и по кредиторской задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

Рассчитайте уровень существенности в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

6. В ходе аудиторской проверки ОАО «Сатурн» за 2009 год было выявлено, что в 15 ноября 2012 года имела место неотфактурованная поставка материалов на сумму 59 000 руб. с учетом НДС. В течение пяти дней со дня поставки счет-фактура в организацию так и не поступила. При этом в результате проверки декларации по НДС за этот квартал выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к вычету на основании накладной поставщика. Бухгалтерией предприятия была сделана бухгалтерская запись:

Д 68 К 19 – на сумму 9 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, составить рабочий документ аудитора, представленный в таблице 13 и аудиторский

отчет.

Таблица 13 - Ведомость проверки достоверности отражения операций в учете ОАО «Сатурн»

Содержание хозяйственной операции	По данным организации			По данным аудитора			Нарушение
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	
1. Оприходованы материалы							
2. Учтен НДС							
3. Поставщику перечислены денежные средства за поставленные материалы							
4. НДС предъявлен к вычету							

7. В ходе аудиторской проверки ОАО «Сатурн» было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2012 года у него числилась кредиторская задолженность перед ОАО «Заря» по поставленным материалам в размере 118 000 руб. (с учетом НДС) и дебиторская задолженность ОАО «Вестерн» на сумму 130 000 руб. (по ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами предприятие не производило, вместе с тем по состоянию на 1 января 2013 года в учете числилась только дебиторская задолженность ОАО «Вестерн» в сумме 12 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, составить рабочий документ аудитора, представленный в таблице 14 и аудиторский отчет.

Таблица 14 - Ведомость проверки реальности отражения в бухгалтерском учете задолженностей ОАО «Сатурн»

Содержание хозяйственной операции	Исправительная запись			Нарушение
	Сумма, руб.	Д	К	
1. Произведен зачет кредиторской задолженности перед ОАО «Заря» дебиторской задолженностью ОАО «Вестерн»				

2. НДС предъявлен к вычету				

8. По импортному контракту в ноябре были приобретены товары на сумму \$ 10 000. Задолженность была погашена в декабре (курс на дату приобретения – 30 руб. за \$, на дату оплаты – 31,5 руб. за \$). Для проверки учета курсовых разниц аудитором был составлен рабочий документ, представленный в таблице 15.

Таблица 15 - Ведомость проверки учета курсовых разниц

Содержание хозяйственной операции	По данным организации			По данным аудитора			Нарушение
	Д	К	Сумма	Д	К	Сумма	
1. Оприходован товар	41	60	10000\$/30 руб/\$/300000				
2. Погашена задолженность поставщику с текущего валютного счета	60	52-2	10 000\$/30 руб/\$/300000				
3. Отражена отрицательная курсовая разница	91-2	52-2	15 000				

Выявите нарушения и составьте аудиторский отчет.

9. Организация осуществляет строительство объекта хозяйственным способом. Стоимость приобретенных и оплаченных материалов, полностью использованных при осуществлении строительно-монтажных работ, составила 11 800 руб., в том числе НДС. Начислена зарплата работникам, занятым в строительстве – 5000 руб. Начислены страховые взносы – 1300 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 К 60 – 10 000 руб.;

Д 19 К 60 – 1800 руб.;

Д 60 К 51 – 11 800 руб.;

Д 08 К 10 – 10 000 руб.;

Д 08 К 70 – 5000 руб.;

Д 08 К 69 – 1300 руб.;

Д 01 К 08 – 16 300 руб.;

Д 68 К 19 – 2800 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и расчетов с бюджетом.

10. Деревообрабатывающий станок, первоначальной стоимостью 20 000 руб. передан безвозмездно другой организации. Сумма начисленной амортизации к моменту передачи составила 6000 руб. Рыночная цена на дату передачи – 16 000 руб. В следующем периоде организация безвозмездно получила оборудование и ввела его в эксплуатацию. Его рыночная цена – 8000 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 01 К 01 – 20 000 руб.;

Д 02 К 01 – 6000 руб.;

Д 91-2 К 01 – 14 000 руб.;

Д 99 К 91-9 – 14 000 руб.;

Д 08 К 98-2 – 8000 руб.;

Д 01 К 08 – 8000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета и расчетов с бюджетом.

11. Между производственным предприятием и торговой организацией заключен договор купли-продажи товаров, стоимость которых в соответствии с договором составляет 200 000 руб. (без учета НДС по ставке 18 %). Себестоимость товаров, продаваемых по договору, составляет 180 000 руб. В договоре указано, что переход права собственности происходит в момент отгрузки товара со склада поставщика оба участника договора в срок и полностью выполнили свои обязательства.

В бухгалтерском учете были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К 90-1 – 236 000 руб.;

Д 62 К 68 – 36 000 руб.;

Д 90-2 К 41 – 180 000 руб.;

Д 51 К 62 – 236 000 руб.;

Д 90-9 К 99 – 56 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

12. В таблице 6 приведены исходные данные по остаткам иностранной валюты на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 6- Остатки иностранной валюты на счетах бухгалтерского учета

Номер счета	Сальдо на 01.05.2012		Валютный курс на 30.04.2012	По последнему курсу, в руб.	Курсовая разница
	в долларах	по данным текущего учета, в руб.			
60	14 320	353 000	30 руб./\$	429 600	76 600
52	320	8 000	30 руб./\$	9 600	1 600
10	7 140	178 500	30 руб./\$	214 200	35 700
43	9 520	238 000	30 руб./\$	285 600	47 600
62	12 790	319 750	30 руб./\$	383 700	63 950
01	8 500	212 500	30 руб./\$	255 000	42 500
66	25 600	640 000	30 руб./\$	768 000	128 000

Проверить правильность расчета курсовых разниц по каждому счету и отразить их в учете.

13. Сформирован уставный капитал в сумме 692 000 руб. с иностранными инвестициями. В учредительных документах взносы участников представлены следующим образом:

- 1) вклад российского участника:
 - в рублях 100 000,
 - основными средствами 70 000 руб.;

2) вклад иностранного участника:

- в инвалюте \$ 5000,
- нематериальными активами \$ 13 000;

3) курс Центрального Банка:

- на дату государственной регистрации – 29 руб./\$;
- на дату зачисления на валютный счет – 29,2 руб./\$;
- на момент поступления нематериальных активов на баланс – 28,7 руб./\$.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

- Д 75 К 80 – 683 000 руб.;
- Д 51 К 75 – 100 000 руб.;
- Д 08 К 75 – 70 000 руб.;
- Д 52 К 75 – 5000 дол./ 146 000 руб.;
- Д 08 К 75 – 13000 дол./ 373 100 руб.

Проверить правильность в учете курсовых разниц, связанных с расчетами учредителей по вкладам в уставный капитал.

14. Организация, изготавливающая бумажную продукцию, заключила договор в сумме 25 000 \$ с иностранной фирмой на поставку сырья для выпускаемой им продукции. Организация находится в Сыктывкаре. Контракт подписан на условиях СІР – Сыктывкар, право собственности переходит к покупателю в Сыктывкаре. Согласно условиям СІР, покупатель оплачивает импортные ввозные пошлины и таможенные сборы самостоятельно при ввозе закупаемой продукции на территорию РФ.

Таможенная пошлина на ввозимое сырье – 20 % импортный таможенный НДС – 18 %.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

- Д 10 К 60 – 25 000 дол./ 29 руб./дол./ 725 000 руб.;
- Д 60 К 52-2 – 25 000 дол./ 29,8 руб./дол./ 745 000 руб.;
- Д 10 К 76 – 147 000 руб.;
- Д 19 К 76 – 132 300 руб.;
- Д 10 К 76 – 2000 руб.;
- Д 76 К 51 – 281 300 руб.

Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете приобретение импортного сырья, порядок оплаты таможенных пошлин и процедур, если

- курс ЦБ на день оплаты контракта поставщику – 29 руб./\$;
- курс ЦБ на дату таможенного оформления – 29,40 руб./\$;

– курс ЦБ на дату перехода права собственности – 29,80 руб./\$;

– сырье не облагается акцизами.

15. На основе представленных в таблице 7 данных проверить бухгалтерские записи по учету экспортных операций.

Таблица 7- Учет экспортных операций у организации – экспортера

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспондирующие счета		Сумма
		Дебет	Кредит	
1	Отгружена в порт по железной дороге продукция на экспорт со склада	45	45	420 000 руб.
2	Получен от транспортно-экспедиционной конторы железной дороги приемный акт о выгрузке экспортного груза в порту	45	45	420 000 руб.
3	Получен коносамент на отправку груза из порта за границу	45	45	420 000 руб.
4	Признана экспортная валютная выручка в учете в сумме \$ 32 000. Курс Центрального банка 29 руб./\$	62	90-1	32000 \$/ 928000 руб.
5	Начислены и оплачены транспортно – экспедиционные расходы по отгрузке экспортной продукции: 1) с расчетного счета – 6000 руб.; 2) с валютного счета – \$ 2000; курс ЦБ на дату начисления и оплаты 29 руб./\$	44 44 60 60	60 60 51 52-2	6000 руб. 2000 \$/58 000 руб. 6000 руб. 2000 \$/58 000 руб
6	Начислены и оплачены экспортная таможенная пошлина в размере 10 % от таможенной стоимости и таможенные сборы за таможенное оформление. Курс ЦБ на дату начисления и оплаты 29 руб./\$	44 44 76	76 76 51	92800 руб. 2000 руб. 94800 руб

7	В момент перехода права собственности от продавца к покупателю списывается фактическая себестоимость реализованной продукции	90-2	45	420 000 руб.
8	Списываются расходы по реализованной на экспорт продукции	90-2	44	158800 руб.
9	Поступили платежи от иностранного покупателя за отгруженную в его адрес продукцию. Валютная выручка зачислена на счет в сумме \$ 32 000. Курс ЦБ на дату платежа 29,5 руб./\$	52-1	62	32 000 \$/ 944 000 руб.
10	Сдано в банк платежное поручение на добровольную продажу экспортной валютной выручки – нетто в размере 20 %. Валюта списана банком с транзитного валютного счета. Курс ЦБ 29,6 руб./\$	57	52-1	6400 \$/ 189 440 руб.
11	Зачислен на расчетный счет рублевый эквивалент выручки от добровольной продажи валюты по биржевому курсу 30 руб./\$	51	91-1	192 000 руб.
12	Списана проданная валюта по курсу ЦБ на дату продажи 29,7 руб./\$	91-2	57	6400 \$/ 190 080 руб.
13	Зачислена на текущий валютный счет оставшаяся часть валютной выручки – нетто после добровольной продажи. Курс ЦБ 29.6 руб./\$	52-2	52-1	25 600 \$/ 757 76руб.
14	Определен в конце месяца финансовый результат от продажи экспортной продукции	90-9	99	349 200 руб.

--	--	--	--	--

Задачи по теме 9 «Аудит учета внутренних расчетных операций»

1. Рабочему основного производства установлена сдельная система оплаты труда. Он был нетрудоспособен с 12.01.2012 г. по 20.01.2012 г. Работник находился в отпуске с 01.11.2011 г. по 28.11.2011 г. Страховой стаж 5 лет. За предшествующие 12 месяцев данному работнику были произведены следующие выплаты:

- основная зарплата – 99 000 руб.,
- отпускные – 25 000 руб.

В бухгалтерии по начислению пособия по больничному листу были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 26 К 70 – 515 руб.;

Д 69 К 70 – 1806 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2. В ООО «Импульс» проводится расчет списочной численности. Выборочно, один раз в год, проверяется начисленная зарплата, правильность удержаний из зарплаты. Штатное расписание, оплата по штатному расписанию, правильность использования тарифов, обоснованность начисления премий, отпускных, часов работы в ночное время не проверяется. Первичные документы составлены правильно, однако не всегда используются унифицированные формы и учетные регистры. Записи аналитического учета по счету 70 сопоставляются с записями в регистрах синтетического учета. Провести оценку контроля расчетов с персоналом по оплате труда и по полученным результатам составить программу аудиторской проверки. Для оценки контроля необходимо использовать вопросник, представленный в таблице 8.

Таблица 8 - Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета

№ п/п	Вопросы для тестирования
	Система внутреннего контроля
	1. Проверяется ли по существу начисленная оплата труда (приказы, договоры, подлинность первичных документов, объем выполненных ра-

	<p>бот).</p> <p>2. Проверяется ли штатное расписание и оплата труда по штатному расписанию.</p> <p>3. Проверяется ли правильность удержаний из зарплаты.</p> <p>4. Проверяется ли обоснованность начисления премий, вознаграждений, отпускных.</p> <p>5. Проверяется ли правильность использования тарифов, расценок, разрядов при начислении оплаты труда.</p>
	<p style="text-align: center;">Система бухгалтерского учета</p> <p>6. Достоверны ли первичные документы и правильно ли они составлены.</p> <p>7. Нет ли случаев включения в таблицу и другие документы вымышленных лиц.</p> <p>8. Нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам.</p> <p>9. Нет ли в первичных документах и расчетных ведомостях арифметических ошибок.</p> <p>10. Используются ли во всех случаях типовые унифицированные документы.</p> <p>11. Правильно ли отражаются на счетах операции по начислению и удержанию из зарплаты.</p>

3. Составьте общий план и программу проверки основных комплексов задач по оплате труда для организации, при этом используйте федеральное правило (стандарт) № 3 «Планирование аудита».

В организации основными комплексами задач для проверки являются:

- учет личного состава, соблюдение положений о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям (ответственный за комплекс – отдел кадров);
- учет и начисление зарплаты рабочим сдельщикам (ответственные за комплекс – цехи № 1, 2, 3 и расчетный отдел бухгалтерии);
- учет и начисление повременной зарплаты и прочих видов оплат (ответственные за комплекс – расчетный отдел бухгалтерии, отдел кадров);
- расчеты удержаний из зарплаты физических лиц (ответственный за комплекс рас-

четный отдел бухгалтерии);

– аналитический учет по работникам в течение года (ответственный за комплекс - расчетный отдел бухгалтерии);

– сводные расчеты по оплате труда и удержаний (ответственный за комплекс - расчетный отдел бухгалтерии);

– расчет основных налогов по социальному обеспечению (ответственный за комплекс – отдел по расчету налогов бухгалтерии).

В организации работают 1000 человек, в том числе 400 рабочих-сдельщиков.

4. По составленной программе проверки расчетов по оплате труда (см. задачу 3) обоснуйте и предложите основные методы сбора аудиторских доказательств, используя при этом федеральное правило (стандарт) «Аудиторские доказательства».

5. В ООО «Альфа» с 1 сентября 2012 года Петрова И.А. приступила к работе в должности бухгалтера (основание – личное заявление, подписанный трудовой договор обеими сторонами, приказа руководителя о приеме нет). 10 сентября Петрова И.А. подала заявление на увольнение по собственному желанию. Срок, в течение которого Петрова И.А. должна отработать до своего увольнения, истекает 24 сентября. Спустя некоторое время она передумала увольняться и 20 сентября хотела забрать заявление, но ей заявление не отдали, аргументировав это подписанным руководителем приказом об увольнении Петровой И.А.

Проверить порядок соблюдения трудового законодательства, при этом указать какие нормативные документы нарушены и сформулировать запись в аудиторский отчет.

6. ООО «Полет» 1 июля 2012 г. на месяц наняло водителя Иванова И.С. С работником заключен трудовой договор. Кроме того, он согласен выходить на работу и в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору зарплата Иванова И.С. – 7000 руб. В июле водитель 4 раза выходил на работу в выходные дни. По данным бухгалтерии зарплата Иванова И.С. за июль составила 7000 руб.

Проверить порядок расчета зарплаты Иванова И.С. и сформулировать запись в аудиторский отчет.

7. ООО «Полет» заключило трудовой договор с дизайнером Петровой А.А. По договору Петрова А.А. должна оформить торговый зал организации, работая с 3 июня по

29 июня 2012 г. включительно. Зарплата дизайнера 6000 руб. Кроме того, когда истечет срок трудового договора, ей полагается компенсация за неиспользованный отпуск. По данным бухгалтерии компенсация за неиспользованный отпуск составила 500 руб.

Проверить порядок расчета компенсации за неиспользованный отпуск.

8. Сидоров В.Б. работает в ЗАО «Сигнал» электросварщиком и одновременно по совместительству в ООО «Сигма» сторожем. Продолжительность отпуска по основному месту работы равна 35 календарным дням, а на работе по совместительству – 28 календарных дней.

Какова будет продолжительность отпуска Сидорова В.Б. на работе по совместительству, если он возьмет их одновременно.

9. В ЗАО «Стройком» установлена пятидневная рабочая неделя с двумя выходными – субботой и воскресеньем. В августе 2010 г. в связи с производственной необходимостью сотрудник Субботин М.К. был вызван в субботу на работу. Отработал он не полный день, а только 4 ч. Месячный оклад этого сотрудника 10 000 руб. По данным бухгалтерии сумма надбавки к зарплате за работу в выходной день составила 450 руб.

Проверить порядок расчета суммы надбавки за работу в выходной день и сформулировать запись в аудиторский отчет.

10. В ЗАО «Урал» применяется сдельная оплата труда. В связи с производственной необходимостью Павлов Л.Ю. проработал в сентябре 2010 г. 5 ч сверхурочно: 10 сентября 2012 г. за 2 ч он изготовил 10 изделий, а 12 сентября за 3 ч – 15 изделий. Стоимость одного изделия 200 руб. В основное рабочее время в сентябре Павлов Л.Ю. изготовил 900 изделий. По данным бухгалтерии сумма заработка Павлова Л.Ю. за сентябрь составила 180 000 руб.

Проверить порядок расчета суммы заработка Павлова Л.Ю. и сформулировать запись в аудиторский отчет.

11. В ОАО «Мечел» октябре 2010 г. в цехе № 1 произошла авария. Чтобы устранить ее последствия, инженер Борисов Г.Р. несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал 5 дней по 3 ч. Всего в октябре Борисов Г.Р. отработал 175 ч. Его месячная норма – 160 ч. Оклад инженера – 12 000

руб. По данным бухгалтерии зарплата Борисова Г.Р. за октябрь составила 11 000 руб.

Проверить порядок расчета зарплаты Борисова Г.Р. и сформулировать запись в аудиторский отчет.

12. Согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2010 г. в бухгалтерском учете были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20 К 70 – 50 348,5 руб. – начислена зарплата;

Д 20 К 70 – 1800 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности;

Д 20 К 70 – 6300 руб. – начислены отпускные;

Д 70 К 68 – 7988,31 руб. – удержан налог на доходы с физических лиц;

Д 70 К 73 – 400 руб. – удержано за допущенный брак;

Д 70 К 51 – 2328,75 руб. – удержано по исполнительным листам;

Д 70 К 76 – 6550 руб. – удержано по предоставленному займу;

Д 50 К 51 – 61 448,5 руб. – поступили денежные средства с расчетного счета в кассу для выплаты зарплаты;

Д 70 К 50 – 58 448,5 руб. – выдана зарплата работникам организации.

Проверить синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда, сформулировать запись в аудиторский отчет и составить рабочий документ аудитора.

13. Общество с ограниченной ответственностью по согласованию с обслуживающим банком вправе выдавать в подотчет денежные средства, поступившие в кассу. Общество с ограниченной ответственностью выдало работнику в подотчет 50 000 руб. их денежных средств, поступивших в кассу от покупателей. В этом же месяце работник представил авансовый отчет, согласно которому он приобрел канцтовары на сумму 1000 руб. для нужд организации и погасил задолженность перед поставщиком товаров в размере 45 000 руб. Оставшаяся сумма полученного аванса возвращена работником в кассу предприятия. Руководитель утвердил авансовый отчет.

В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 70 К 50 – 50 000 руб.;

Д 50 К 70 – 4000 руб.;

Д 26 К 70 – 1000 руб.;

Д 60 К 70 – 45 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

14. Из банка в кассу получены денежные средства на хозяйственные расходы в сум-

ме 3000 руб., которые были выданы под отчет работнику организации на приобретение материалов. Работник представил авансовый отчет на сумму 2500 руб. со всеми оправдательными документами на приобретение материалов. 500 руб. были внесены в кассу организации как неиспользованная подотчетная сумма в день выдачи подотчетных сумм. Бухгалтером организации были сделаны следующие бухгалтерские записи при заполнении учетных регистров:

Д 50 К 51 – 3000 руб. – получено из банка в кассу по чеку;

Д 71 К 50 – 2500 руб. – выдано под отчет;

Д 10 К 71 – 2500 руб. – представлен авансовый отчет;

Д 50 К 71 – 2500 руб. – остатки неиспользованных подотчетных сумм внесены работником в кассу предприятия.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

15. Работник командирован сроком на пять дней для приобретения материально-производственных запасов. На основании расчета ему выдано под отчет 100 000 руб., в том числе 1000 руб. – суточные, 19 000 руб. – на оплату стоимости проезда, 5000 руб. – на оплату проживания, 70 000 руб. – на оплату приобретенных материалов. При возвращении из командировки работником представлен авансовый отчет на общую сумму 85 000 руб., в том числе стоимость приобретенных материалов – 60 000 руб., проездные документы – 9000 руб., оплата проживания в месте командировки – 5000 руб., суточные – 1000 руб. (в соответствии с коллективным трудовым договором). Командировка связана непосредственно с приобретением материалов. В соответствии с учетной политикой организации фактическая себестоимость материалов формируется на 15 счете. Неиспользованный остаток в кассу не возвращен.

В бухгалтерском учете были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 71 К 50 – 100 000 руб.;

Д 15 К 71 – 70 000 руб.;

Д 15 К 71 – 9000 руб.;

Д 15 К 71 – 5000 руб.;

Д 15 К 71 – 1000 руб.;

Д 70 К 71 – 15 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задачи по теме 10: «Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования»

1. Общество с ограниченной ответственностью приобрело 8 холодильников у закрытого акционерного общества по цене 30 000 руб. за каждый, в том числе НДС. Холодильники были введены в эксплуатацию. Общество с ограниченной ответственностью взяло кредит в размере 210 000 руб. в банке для приобретения холодильников под 24 % годовых. Срок кредита – два месяца. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 51 К 66 – 210 000 руб.;
Д 01 К 60 – 203 389,84 руб.;
Д 19 К 60 – 36 610,16 руб.;
Д 60 К 51 – 240 000 руб.;
Д 20 К 66 – 8400 руб.;
Д 66 К 51 – 218 400 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2. Общество с ограниченной ответственностью заключило договор займа сроком на 3 месяца. Сумма основного долга – 100 000 руб., сумма процентов – 15 000 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 51 К 66 – 100 000 руб.;
Д 91-2 К 66 – 15 000 руб.;
Д 66 К 51 – 115 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3. Общество с ограниченной ответственностью в январе заключило кредитный договор с банком на получение кредита в размере 500 000 руб.

Кредитный договор содержит следующие условия: срок кредита – 3 месяца, сумма процентов – 30 % годовых, проценты должны уплачиваться ежемесячно.

1 февраля были перечислены денежные средства в размере 500 000 руб. в качестве предоплаты в счет предстоящей поставки материалов. Проценты начислялись и уплачивались в конце каждого месяца. По окончании срока действия договора кредит был возвращен.

В бухгалтерском учете составлены следующие записи:
в январе:

Д 51 К 66 – 500 000 руб.;
Д 60 К 51 – 500 000 руб.;
Д 91-2 К 66 – 12 500 руб.;

в феврале:

Д 10 К 60 – 436 229 руб.;

Д 19 К 60 – 76 271 руб.;

Д 91-2 К 66 – 12 500 руб.;

в марте:

Д 91/2 К 66 – 12 500 руб.;

Д 66 К 51 – 537 500 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

4. Производственное предприятие А заключило со строительным предприятием Б договор займа, согласно которому предприятие А передает строительные материалы собственного производства, а предприятие Б возвращает аналогичные строительные материалы. Балансовая стоимость материалов в учете предприятия А составляет 360 000 руб. Договор займа содержит следующие условия: цена материалов – 420 000 руб., срок действия договора – 9 месяцев, сумма процентов – 12 % годовых, порядок уплаты – ежеквартально, в начале месяца, следующего за кварталом, за который уплачиваются проценты. Материалы переданы организации Б. С целью возврата займа организации Б оприходовала материалы и акцептовала счет предприятие С на сумму 442 500 руб., в том числе НДС. Заем был возвращен.

В бухгалтерии предприятия Б были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 К 66 – 420 000 руб.;

Д 91-2 К 66 – 11 000 руб.;

Д 19 К 66 – 2268 руб.;

Д 97 К 66 – 25 200 руб.;

Д 19 К 66 – 4536 руб.;

Д 66 К 51 – 14 868 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Организация А взяла по договору займа у организации Б сумму 300 000 руб. сроком на 1 месяц. Организация А приобрела материалы у организации В на сумму 300 000 руб., в том числе НДС. Материалы переданы в основное производство. Оплачен счет за материалы. Организация А вернула заем организации Б на сумму 300 000 руб.

В бухгалтерском учете организации А составлены следующие бухгалтерские за-

писи:

Д 51 К 66 – 300 000 руб.;

Д 10 К 60 – 246 000 руб.;

Д 19 К 60 – 54 000 руб.;

Д 20 К 10 – 300 000 руб.;

Д 66 К 51 – 300 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задачи по теме 11 «Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции»

1. Организация оприходовала материалы 02 сентября на сумму 59 000 руб., в том числе НДС по ставке 18 %.

5 сентября часть материалов на сумму 35000 руб. была списана в производство.

7 сентября был акцептован счет транспортной организации на оплату услуг по доставке материалов на сумму 2360 руб., в том числе НДС по ставке 18 %.

На начало периода на складе остатки материалов составляли 1200 руб.

Сумма положительных отклонений на начало – 2950 руб.

В соответствии с учетной политикой учет материалов ведется с использованием счетов 15, 16. В качестве учетной цены принята цена поставщика. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 15 К 60 – 50 000 руб.;

Д 19 К 60 – 9000 руб.;

Д 10 К 15 – 50 000 руб.;

Д 60 К 51 – 59 000 руб.;

Д 20 К 10 – 35 000 руб.;

Д 68 К 19 – 9000 руб.;

Д 15 К 60 – 2000 руб.;

Д 19 К 60 – 360 руб.;

Д 60 К 51 – 2360 руб.;

Д 68 К 19 – 360 руб.;

Д 16 К 15 – 2000 руб.;

Д 20 К 16 – 2000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2. Организация производит два вида продукции А и Б. За ноябрь затраты на производство продукции составили: прямые затраты в производстве продукции А – 468 400 руб., в производстве продукции Б – 532 900 руб. Общепроизводственные затраты за месяц составили: А – 85 800 руб., Б – 95 200 руб. Общехозяйственные затраты за месяц составили 205 900 руб. Согласно учетной политике организация формирует полные фактические затраты на производство продукции, общехозяйственные затраты распределяются по видам продукции пропорционально общей сумме прямых затрат. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20-1 К 10, 02, 70, 69 – 468 400 руб.;

Д 20-2 К 10, 02, 70, 69 – 532 900 руб.;

Д 25-1 К 10, 02, 70, 69 – 85 800 руб.;

Д 25-2 К 10, 02, 70, 69 – 95 200 руб.;

Д 26 К 10, 02, 70, 69 – 205 900 руб.;

Д 20-1 К 25-1 – 85 800 руб.;

Д 20-2 К 25-2 – 95 200 руб.;

Д 91-2 К 26 – 205900 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3. В организацию поступили безвозмездно материалы для производства продукции. По данным передающей стороны стоимость материалов составляет 28 450 руб. Рыночная цена на дату их передачи составила 32 000 руб. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 К 98 – 28 450 руб.;

Д 20 К 10 – 28 450 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

4. В декабре текущего года был проведен ремонт станка подрядным способом, подрядчиком был выставлен счет на сумму 23 600 руб., в том числе НДС по ставке 18 %. В том же месяце был осуществлен текущий ремонт оборудования силами ремонтного цеха. На его проведение израсходованы материалы на сумму 2500 руб., начислена зарплата рабочим, осуществляющим ремонт 5000 руб., начислены страховые взносы.

В течение года в организации ежемесячно осуществлялись отчисления в резерв

расходов на ремонт основных средств в сумме 2100 руб.

В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 20 К 96 – 2100 руб.;

Д 96 К 60 – 20 000 руб.;

Д 19 К 60 – 3600 руб.;

Д 60 К 51 – 23 600 руб.;

Д 68 К 19 – 3600 руб.;

Д 23 К 10 – 2500 руб.;

Д 23 К 70 – 5000 руб.;

Д 23 К 69 – 1300 руб.;

Д 20 К 23 – 8800 руб.;

Д 96 К 91-1 – 1600 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Отделом технического контроля организации был выявлен брак на одной из операций изготовления продукции и признан неисправимым. Брак допущен рабочим. Себестоимость брака составила 9300 руб. Руководством организации было принято решение взыскать с виновника брака 5800 руб. Среднемесячная зарплата рабочего 8500 руб. Бракованные детали приняты на склад по цене металлолома на сумму 385 руб. В организации составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 28 К 20 – 9300 руб.;

Д 73 К 28 – 4250 руб.;

Д 10 К 28 – 385 руб.;

Д 70 К 73 – 4250 руб.;

Д 20 К 28 – 4665 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задачи по теме 12 «Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации»

1. ЗАО «УралМаш» в мае произвело и реализовало 780 электродвигателей по цене 25 000 руб. в том числе НДС 18 %. В учетной политике предприятия сказано, что отпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости с использованием 40 счета. Плановая себестоимость 1 электродвигателя составила 16 000 руб., фактическая себестоимость – 15 200 руб. В бухгалтерском учете ЗАО «УралМаш» были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 43 К 20 – 12 480 000 руб.;
Д 62 К 90-1 – 19 500 000 руб.;
Д 90-3 К 68 – 1 772 727 руб.;
Д 90-2 К 43 – 12 480 000 руб.;
Д 90-2 К 43 – 624 000 руб.;
Д 51 К 62 – 19 500 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2. ЗАО «УралМаш» выпускает электродвигатели. В учетной политике организации сказано, что отпуск готовой продукции отражается по плановой себестоимости с использованием 40 счета. Для производства были закуплены материалы на сумму 1 500 000 руб. в том числе НДС 18 %. Материалы оплачены. Для доставки материалов использовали услуги транспортной организации. Их стоимость составила 24 000 руб. Для поиска подходящего материала воспользовались услугами посредника. Стоимость услуг составила 10 % от стоимости материалов, в том числе НДС по ставке 18 %. В производство было отпущено материалов на сумму 900 000 руб. Начислена зарплата рабочим основного производства на сумму 280 000 руб., начислены страховые взносы на сумму 72 800 руб. В учете были составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 10 К 60 – 1 500 000 руб.;
Д 60 К 51 – 1 500 000 руб.;
Д 26 К 60 – 24 000 руб.;
Д 26 К 60 – 127 118,64 руб.;
Д 19 К 60 – 22 881,36 руб.;
Д 20 К 10 – 900 000 руб.;
Д 20 К 70 – 280 000 руб.;
Д 20 К 69 – 72 800 руб.;
Д 43 К 20 – 1 252 800 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

3. ООО «Альфа» занимается производством и продажей сувенирной продукции. Отражение себестоимости проданной продукции в учете осуществляется по фактической себестоимости. Себестоимость 1 единицы продукции – 300 руб. На начало отчетного периода на складе остатков готовой продукции не было. В отчетном периоде организация изготовила 1000 штук изделий, отгрузила – 830 штук. Расходы на про-

дажу составили 10 000 руб. Согласно договору право собственности переходит после оплаты готовой продукции. Сумма по договору – 415 000 руб.

В учете ООО «Альфа» были составлены следующие бухгалтерские записи:

- Д 43 К 20 – 300 000 руб.;
- Д 62 К 90-1 – 415 000 руб.;
- Д 90-3 К 68 – 63 305,08 руб.;
- Д 90-2 К 43 – 249 000 руб.;
- Д 26 К 60 – 10 000 руб.;
- Д 51 К 62 – 415 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

4. ООО «Омега» выпускает готовую продукцию по фактической себестоимости. В отчетном периоде начислена зарплата рабочим основного производства - 10 000 руб., начислены страховые взносы – 3000 руб., отпущено материалов на сумму 87 000 руб.

В учете ООО «Омега» были составлены следующие бухгалтерские записи:

- Д 20 К 70 – 10 000 руб.;
- Д 20 К 69 – 2400 руб.;
- Д 20 К 10 – 87 000 руб.;
- Д 43 К 20 – 99 400 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

5. ООО «Цветочек» выпускает глиняные горшки. Фактическая себестоимость – 30 руб. за штуку, учетная – 25 руб. за штуку. Выпустили и реализовали 10 000 изделий. Цена реализации – 50 руб.

В учете ООО «Цветочек» были составлены следующие бухгалтерские записи:

- Д 40 К 20 – 250 000 руб.;
- Д 43 К 40 – 250 000 руб.;
- Д 62 К 90-1 – 360 000 руб.;
- Д 90-3 К 68 – 54 915,25 руб.;
- Д 90-2 К 43 – 250 000 руб.;
- Д 90-2 К 20 – 50 000 руб.

Проверить правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задачи по теме 13 «Аудит учета финансовых результатов и их использования»

1. Отгружена готовая продукция и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 200 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен момент перехода права собственности в момент отгрузки продукции покупателем. Себестоимость проданной продукции составила 70 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 – 200 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 – 30 508 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 – 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 – 200 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 – 99 492 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

2. Отгружены материалы и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 100 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен момент перехода права собственности в момент отгрузки покупателем. Себестоимость проданных материалов составила 60 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 – 100 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 – 15 254 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 – 60 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 – 100 000 руб.;

31 января Д 90-9 К 99 – 24 746 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

3. Отгружена готовая продукция и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 118 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен момент перехода права собственности при поступлении денежных средств на расчетный счет продавца. Себестоимость проданной продукции составила 70 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 – 118 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 – 18 000 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 – 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 – 118 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 – 30 000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

4. Отгружены покупателю материалы, которые не планируется использовать в организации, и выставлен счет покупателю 10 января на сумму 118 000 руб., в том числе НДС. Договором купли-продажи установлен момент перехода права собственности при поступлении денежных средств на расчетный счет продавца. Фактическая себестоимость материалов составила 70 000 руб. Счет оплачен покупателем 25 января. Отразить в учете операции, связанные с формированием финансового результата.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

10 января Д 62 К 90-1 – 118 000 руб.;

10 января Д 90-3 К 68 – 18 000 руб.;

10 января Д 90-2 К 43 – 70 000 руб.;

25 января Д 51 К 62 – 118 000 руб.;

31 января Д 99 К 90-9 – 30 000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

5. Согласно учетной политики организация формирует финансовый результат поквартально.

В 1 квартале признана выручка от основной деятельности в сумме 800 руб. без НДС. Себестоимость проданной продукции 400 руб. Получены штрафы за нарушение условий договора в сумме 50 руб. Отражена отрицательная курсовая разница по валютному счету на 30 руб.

Во 2 квартале признана выручка от основной деятельности в сумме 1000 руб. без НДС. Себестоимость проданной продукции 300 руб. Признан прочий расход 200 руб. Признан прочий доход 70 руб.

В 3 квартале признана выручка от основной деятельности в сумме 2000 руб. без НДС. Себестоимость проданной продукции 500 руб., отражена сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, в размере 100 руб., отражены поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, в сумме 300 руб.

В 4 квартале признана выручка от основной деятельности в сумме 5000 руб. без НДС. Себестоимость проданной продукции 2700 руб., признан прочий доход в сумме 700 руб., признан прочий расход в сумме 800 руб.

Организацией составлены следующие бухгалтерские записи:

I квартал:

Д 62 К 90-1 – 944 руб.;

Д 90-3 К 68 – 144 руб.;

Д 90-2 К 43 – 400 руб.;

Д 51 К 91-1 – 50 руб.;

Д 91-2 К 52 – 30 руб.

II квартал:

Д 62 К 90-1 – 1180 руб.;

Д 90-3 К 68 – 180 руб.;

Д 90-2 К 43 – 300 руб.;

Д 91-2 К 76 – 200 руб.;

Д 76 К 91-1 – 70 руб.

III квартал:

Д 62 К 90-1 – 2360 руб.;

Д 90-3 К 68 – 360 руб.;

Д 90-2 К 43 – 500 руб.;

Д 91-2 К 62 – 100 руб.;

Д 76 К 91-1 – 300 руб.

IV квартал:

Д 62 К 90-1 – 5900 руб.;

Д 90-3 К 68 – 900 руб.;

Д 90-2 К 43 – 2700 руб.;

Д 91-2 К 76 – 800 руб.;

Д 76 К 91-1 – 700 руб.;

Д 90-9 К 99 – 4900 руб.;

Д 91-9 К 99 – 100 руб.;

Д 84 К 99 – 5000 руб.

Проверить правильность формирования финансового результата.

Задачи к теме 14 «Аудит учета капитала и резервов»

1. Пять физических лиц решили создать общество с ограниченной ответственностью. Размер уставного капитала, определенного в учредительном договоре 300 000 руб.

Доли двух учредителей составляют: одного – 30%, другого - 25 %. Доли осталь-

ных - по 15 %.

Первыми двумя лицами на временный накопительный счет, открытый в банке, 07 мая 2012 г. было внесено по 50 000 руб. 25 мая 2012 г. организация была зарегистрирована. 30 мая 2012 г. был открыт расчетный счет в банке. На следующий день, на этот счет были переведены с временного накопительного счета 100 000 руб.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 75 К 80 – 300 000 руб.;

Д 51 К 75 – 100 000 руб.

Проверить правильность формирования уставного капитала.

2. Организация зарегистрирована 22 февраля 2012 г. Одним из учредителей является физическое лицо – иностранец. Учредительными документами предусмотрено, что его вклад составляет 3000 евро. Свою задолженность он погасил 10 апреля 2012 г.

Курс евро на даты:

1) регистрации учредительных документов 45, 40 руб/€;

2) на 28 февраля 2012 г. – 45, 70 руб/€;

3) 31 марта 2012 г. – 45, 90 руб/€;

4) поступления денежных средств на валютный счет 46, 20 руб/€.

Составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 75 К 80 – 136 200 руб.;

Д 52 К 75 – 138 600 руб.

Проверить в учете операции по уставному капиталу.

3. Собранием акционеров принято решение об увеличении уставного капитала открытого акционерного общества на сумму 200 000 руб. путем выпуска дополнительных акций, размещаемых среди акционеров. Выпуск акций производится за счет эмиссионного дохода. Составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 75 К 80 – 200 000 руб.;

Д 83 К 75 – 200 000 руб.

Проверить правильность отражения в учете данных операций.

4. При образовании ООО «Агат» был объявлен уставный капитал в размере 1 500 000 руб. Уставный капитал разделен между учредителями на две доли.

ЗАО «Алмаз» имеет долю в сумме 730 000 руб. Согласно учредительным доку-

ментам общество внесло в уставный капитал: автомобиль – 244 000 руб., кирпич – 65 000 руб., облигации – 140 000 руб. и оставшуюся сумму – денежными средствами в безналичной форме.

ОАО «Яшма» имеет долю в размере 770 000 руб. Согласно учредительным документам оно внесло в уставный капитал: пиломатериалы на сумму 185 000 руб., банковские векселя – 240 000 руб. и оставшуюся сумму – наличными денежными средствами. Организацией составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 75 К 80 – 1 500 000 руб.;

Д 51 К 75 – 730 000 руб.;

Д 10 К 75 – 770 000 руб.

Проверить правильность отражения в учете ООО «Агат» вышеуказанных операций.

5. Уставный капитал ООО «Блик» сформирован в размере 280 000 руб. Уставный капитал разделен между тремя учредителями на три доли:

1) доля ЗАО «Звезда» – 80 000 руб.;

2) доля ООО «Планета» – 110 000 руб.;

3) доля ООО «Комета» – 90 000 руб.

По итогам года чистые активы общества составили 220 000 руб. Было принято уменьшить размер уставного капитала до величины чистых активов. Затем один из учредителей, ЗАО «Звезда», решил выйти из состава учредителей ООО «Блик» и забрать свою долю. Оставшиеся учредители ООО «Блик» решили принять в состав учредителей ООО «Юпитер», доля которого согласно учредительному договору составит 140 000 руб. ООО «Юпитер» внесло свою долю безналичными денежными средствами. Организация обратилась за консультацией к аудитору по вопросу отражения данных операций в учете.

Какие бухгалтерские записи аудитор составит?

6. В апреле 2012 года на общем собрании участников общества с ограниченной ответственностью принято решение об увеличении уставного капитала общества с ограниченной ответственностью на 150 000 руб. за счет внесения участниками дополнительных вкладов. Денежные средства в счет оплаты дополнительных вкладов поступили в кассу организации в том же месяце. Составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 80 К 75 – 150 000 руб.;

Д 50 К 80 – 150 000 руб.

Проверить в учете операции по увеличению уставного капитала.

7. Закрытое акционерное общество (далее – ЗАО) в июне 2012 года выкупило у акционеров собственные акции, перечислив денежные средства с расчетного счета. Цена приобретения акций 100 000 руб., номинальная стоимость 95 000 руб. В июле на общем собрании акционеров ЗАО было решение уменьшить уставный капитал общества на 95 000 руб. путем аннулирования выкупленных акций. Изменение уставного капитала зарегистрировано в августе текущего года. Составлены следующие бухгалтерские записи:

Д 80 К 75 – 95 000 руб.

Проверить в учете операции по уменьшению уставного капитала.

5. Самостоятельная работа

5.1. Самостоятельная работа и контроль успеваемости по формам обучения

(очная форма обучения)

Вид самостоятельных работ	Число часов	Форма контроля
1. Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	36	КО, КР, Э
2. Подготовка к практическим занятиям	36	Э
3. Курсовая работа	32	Защита
4. Подготовка к экзамену	45	Э
Всего	149	-

(заочная форма обучения)

Вид самостоятельных работ	Число часов	Форма контроля
1. Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	9	Э
2. Решение задач по темам курса	51	Э
3. Подготовка к практическим занятиям	10	Э
4. Изучение тем, нерассмотренных на лекциях	78	Э
5. Подготовка контрольной работы	25	Э
6. Курсовая работа	32	Защита
7. Подготовка к экзамену	40	Э
Всего	245	-

(сокращенная заочная форма обучения)

Вид самостоятельных работ	Число часов	Форма контроля
1. Проработка лекционного материала по конспекту и учебной литературе	10	Э
2. Решение задач по темам курса	51	Э
3. Подготовка к практическим занятиям	10	Э
4. Изучение тем, нерассмотренных на лекциях	131	Э
5. Курсовая работа	32	Защита
6. Подготовка к экзамену	25	Э
Всего	259	-

5.2. Методические указания по самостоятельной работе студентов

5.2.1. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке теоретического материала

Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА

ТЕМА 1. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой

Контрольные вопросы:

1. Назовите экономические предпосылки возникновения аудита. Переход от подтверждающего аудита к системно-ориентированному аудиту.
2. Диверсификация аудиторской профессии. Появление транснациональных аудиторских корпораций и их роль в развитии аудита.
3. Назовите предпосылки возникновения аудита в Западной Европе.
4. Появление и развитие внутреннего аудита.
5. Международные стандарты аудита.
6. Назовите общие стандарты, рабочие или специальные стандарты (стандарты процесса аудита) и стандарты отчетности (стандарты аудиторского заключения).

ТЕМА 2. Становление аудита в России

Контрольные вопросы:

1. Назовите особенности финансового контроля в условиях плановой, централизованно управляемой экономики.
2. Раскройте экономические предпосылки, обусловившие появление потребности в аудите в России.
3. Формы первых аудиторских структур.
4. Перечислите особенности функционирования хозрасчетных контрольно-ревизионных групп, кооперативов, государственных акционерных формирований.
5. Появление законодательной базы для развития рыночных отношений.

ТЕМА 3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение понятию «аудит».
2. Раскройте его основную цель и задачи.
3. Место аудита в системе контроля.
4. Имеются ли различия между аудитом и ревизией?
5. Имеются ли общие черты между аудитом и ревизией?
6. Виды аудита.
7. По каким критериям бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке?
8. Перечислите этапы аудита.

ТЕМА 4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности

Контрольные вопросы:

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ.
2. Федеральный закон об аудиторской деятельности.
3. Перечислите аудиторские стандарты.
4. Каким образом проводится аттестация и лицензирование аудиторов и аудиторских организаций.
5. Перечислите права и обязанности аудитора.
6. Перечислите права и обязанности аудируемых экономических субъектов.
7. Что такое «аудиторская тайна».
8. В чем заключается ответственность аудиторов и аудиторских организаций.

9. Профессиональные аудиторские организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
10. Этика аудитора.
11. Что такое «Кодекс профессиональной этики аудитора».

ТЕМА 5. Подготовительный этап аудиторской проверки

Контрольные вопросы:

1. Подготовка и планирование аудиторской проверки, выбор наиболее рациональных путей достижения целей этой проверки.
2. Как получить общую информацию о предприятии, и какие факторы могут влиять на деятельность клиента?
3. Какова сущность материальности (существенности) в аудите и каковы подходы для ее оценки?

ТЕМА 6. Планирование аудиторской проверки

Контрольные вопросы:

1. Раскройте назначение и принципы планирования аудита.
2. Подготовка и составление общего плана и программы аудита.
3. Ожидаемый объем, графики и сроки проведения аудита, подготовки отчета и аудиторского заключения.
4. Программа аудита как развитие общего плана аудита.
5. Принципы организации и оплаты труда аудиторов.
6. Применяемые формы и виды оплаты труда аудиторов: повременная, сдельная, аккордная, комбинированная, оплаты по результатам. Их достоинства, недостатки, сфера применения.

ТЕМА 7. Риск и существенность в аудите

Контрольные вопросы:

1. Аудит – деятельность, основанная на риске.
2. Что такое «уровень существенности»?
3. Назовите основные методы оценки аудиторского риска, как его оценить?
4. Виды аудиторского риска, от каких факторов они зависят; как определить общую модель этого риска?
5. Что такое система внутреннего контроля (СВК) предприятий, от каких факторов она зависит и как оценить ее эффективность аудитором?
6. Особенности в оценке СВК в условиях электронной обработки данных, в чем их сущность?
7. Могут ли использоваться при проверке СВК на предприятии работы эксперта, каковы основные критерии их оценки и возможности применения при написании аудиторского отчета?
8. Что понимается под аудиторской программой, и какие элементы она включает?
9. Оценка материальности (существенности) ошибок.
10. Уровни материальности ошибок.

ТЕМА 8. Аудиторские доказательства

Контрольные вопросы:

1. Какие виды аудиторских доказательств Вы знаете?
2. Перечислите требования к аудиторским доказательствам.
3. Внутренние, внешние и смешанные аудиторские доказательства.
4. В чем выражается достоверность и достаточность аудиторских доказательств?
5. Источники получения аудиторских доказательств.
6. Перечислите методы получения аудиторских доказательств.

ТЕМА 9. Аудиторская выборка

Контрольные вопросы:

1. Что представляют собой аудиторские доказательства, и каковы процедуры их получения?
2. Какова сущность аудиторской выборки, и в каких случаях она используется?
3. Сущность рабочих документов аудитора, их подготовка и роль в аудиторской работе.
4. Как классифицируются методы аудиторской проверки, для каких целей они используются и в чем их сущность?
5. Что понимается под аналитическими процедурами, и какие основные методы используются при их проведении?
6. Каким образом оценивается жизнеспособность предприятия, и каковы возможные признаки, характеризующие банкротство экономического субъекта?
7. В чем специфика аудиторских проверок при наличии фактов мошенничества и многочисленных ошибок, как при этом должен действовать аудитор?
8. Каков порядок проведения первичного аудита начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности?
9. Какие аудиторские процедуры могут быть использованы для получения доказательств в отношении сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности?
10. Сущность операций со связанными сторонами и методика их проверки.
11. Виды оценочных значений в бухгалтерском учете и аудиторские процедуры их проверки.
12. События, происшедшие до даты подписания аудиторского заключения и процедуры их аудиторской проверки.

ТЕМА 10. Рабочие документы аудитора

Контрольные вопросы:

1. Практика ведения аудиторами рабочих документов, сложившаяся в англоязычных странах.
2. Непрерывно ведущиеся документы, документы аудиторской администрации и текущей аудиторской информации.
3. Виды рабочих документов, порядок оформления, хранения и использования.
4. Реквизиты рабочих документов аудитора, их оформление и организация хранения.
5. Опыт аудиторских фирм России в создании аудиторской документации.

ТЕМА 11. Применение экономического анализа в аудите

Контрольные вопросы:

1. Какие методы экономического анализа применяются в аудите?
2. Экспресс-анализ при заключении договора на аудиторскую проверку.
3. Какое влияние оказывают результаты экономического анализа на аудиторские процедуры?
4. Использование выборки при аудите.
5. Раскройте значение применения финансового анализа в аудите.

ТЕМА 12. Подготовка аудиторского заключения

Контрольные вопросы:

1. Что понимается под неопределенными обязательствами и с помощью каких процедур проводится их тестирование?
2. Как оценить предварительные результаты проведенной аудиторской проверки для формулирования мнения о финансовой отчетности?
3. В чем суть обзора событий, следующих после составления баланса, и каковы процедуры, совершаемые при этом аудитором?
4. Какие требования предъявляются к форме, структуре и содержанию аудиторского отчета?

5. Как классифицируются аудиторские заключения, каково их содержание и основные элементы?
6. Сущность аудиторского заключения с выражением безоговорочно положительного мнения.
7. Содержание и обстоятельства составления модифицированных аудиторских заключений.
8. Может ли руководству предприятия, кроме заключений, предоставляться другая письменная информация, с какой целью и в какой форме?
9. Имеет ли значение дата составления аудиторского отчета, как она устанавливается и каково ее значение?
10. Понятие событий, происшедших до даты подписания аудиторского заключения, порядок их оценки.
11. Понятие событий, происшедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности.
12. Признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.
13. Аудиторские заключения специального назначения, и для каких целей они составляются.

ТЕМА 13. Услуги, сопутствующие аудиту

Контрольные вопросы:

1. Перечислите виды, сопутствующие аудиту услуг.
2. Постановка, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности, бухгалтерское консультирование.
3. Раскройте основные моменты налогового консультирования.
4. Роль анализа финансово-хозяйственной деятельности организации и индивидуальных предпринимателей, экономического и финансового консультирования.
5. Управленческое консультирование, в том числе связанное с реструктуризацией бизнеса.
6. Правовое консультирование, а также представительства судебных и налоговых органов по налоговым и таможенным спорам.
7. Автоматизация бухгалтерского учета и внедрение информационных технологий.
8. Оценка стоимости имущества, оценка предприятия как имущественных комплексов, а также предпринимательских рисков.
9. Разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-плана.
10. Обучение в установленном законодательством РФ порядке специалистов, связанных с бухгалтерской – аудиторской деятельностью.
11. Какие еще услуги связаны с аудиторской деятельностью?

ТЕМА 14. Основы внутреннего аудита

Контрольные вопросы:

1. Классификация видов ревизий и их методических приемов.
2. Сущность, предмет и виды внутреннего аудита.
3. Сущность и значение стандартов внутреннего аудита, требования, предъявляемые к ним.
4. Содержание методических приемов для получения аудиторских доказательств и их классификация.
5. Концепция развития внутреннего аудита в рыночной экономике.
6. Необходимость и структура служб внутреннего аудита.
7. Основные принципы работы аудиторских служб и документы, регламентирующие их деятельность.
8. Содержание и структура примерных положений о службе внутреннего аудита и ревизионной комиссии.
9. Основные обязанности ключевых работников служб внутреннего аудита.
10. Главные профессиональные и этические принципы работы внутренних аудиторов.
11. Права и обязанности аудиторов внутренних аудиторских служб.

12. Взаимосвязь и координация деятельности внутренних аудиторов с другими подразделениями организации и внешними аудиторами.
13. План работы отдела внутреннего аудита и его составные элементы.
14. Порядок составления календарного графика аудиторских проверок.
15. Содержание частных и базовых методик аудита, их обусловленность спецификой контролируемых объектов.
16. Сущность и значение управленческой модели внутреннего аудита.
17. Научная организация труда персонала аудиторских служб и ее составные элементы.
18. Система комплексных и частных показателей оценки качества труда внутренних аудиторов.
19. Организация надзора за работой внутренних аудиторов и внутренние проверки качества аудита.
20. Понятие технологии аудиторских проверок, осуществляемых внутренними аудиторами.
21. Организация и проведение аудиторских проверок, их этапы.
22. Принципы и порядок планирования работы внутреннего аудита.
23. Обследование и его роль в процессе планирования внутреннего аудита.
24. Программа аудита, ее назначение и содержание.
25. Аналитические процедуры, их сущность и значение при проведении внутреннего аудита.
26. Сущность аудиторских процедур и последовательность их выполнения.
27. Приемы внутреннего аудита и их содержание.
28. Сущность, виды и назначение рабочих документов внутреннего аудита.
29. Формат и содержание аудиторского заключения (отчета) внутреннего аудитора.
30. Методика отражения в аудиторском заключении фактов и событий.
31. Методика отражения в аудиторском заключении выводов и рекомендаций.
32. Необходимость постревизионного контроля и факторы, влияющие на его организацию.
33. Методы постревизионного контроля, осуществляемые внутренними аудиторами.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики

Контрольные вопросы:

1. Для чего необходима аудиторская проверка соблюдения законодательства и других нормативных актов?
2. Какие действия и процедуры включает аудиторская проверка соблюдения нормативных актов?
3. Какие факторы аудиторского риска необходимо учитывать при проверке соблюдения нормативных актов?
4. Действия аудитора при обнаружении фактов невыполнения требований нормативных актов.
5. Назовите методические приемы аудита, используемые при проверке соблюдения нормативных документов.
6. Типичные ошибки при заключении и исполнении хозяйственных договоров.
7. Возможные нарушения при формировании уставного капитала и расчетах с учредителями.
8. Перечислите нормативные документы и источники информации используемые аудитором при проверке правильности заключения хозяйственных договоров (купли-продажи, поставки, мены, поручения, комиссии, возмездного оказания услуг, аренды, лизинга, займа, совместной деятельности и др.).
9. Назовите, какие сделки являются мнимыми или притворными, гражданско-правовые

- и налоговые последствия таких сделок. Какие хозяйственные договоры наиболее благоприятны с точки зрения налогообложения.
10. Общий порядок и методика проверки аудитором (юристом) хозяйственных договоров?
 11. Раскройте, что такое императивные и диспозитивные нормы гражданского права, как они влияют на методику проверки хозяйственных договоров.
 12. К каким гражданско-правовым и налоговым последствиям может привести отсутствие существенных условий договора, несоблюдение требований к форме договора, неправильное разграничение трудовых и гражданско-правовых договоров, ошибки в моменте перехода прав собственности, несоблюдение определенных ограничений на приобретенный товар, необоснованный возврат товара, ошибки в заключении договора аренды, невыполнение договора простого товарищества, нарушение содержания договора ссуды или займа?
 13. Укажите основные направления, источники информации (отчетность, учетные регистры, первичные документы, внеучетные данные) и приемы аудита, которые использует аудитор при проверке уставного капитала.
 14. Приведите варианты бухгалтерских проводок по формированию уставного капитала, расчетам с учредителями, хозяйственным договорам. Отметьте, какие при этом могут встречаться ошибки.
 15. Какой рабочей документацией аудитора оформляются нарушения, обнаруженные при несоблюдении нормативных актов?
 16. Назовите основные нормативные документы, на основании и в соответствии с которыми разрабатывается приказ по учетной политике предприятия.
 17. Сущность учетной политики, порядок ее формирования и оценки при аудиторской проверке.
 18. Состав и содержание положений, подлежащих раскрытию в учетной политике.
 19. Порядок раскрытия изменений в учетной политике и их влияние на финансовое положение предприятия.
 20. Содержание системы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к ее изучению и оценке.
 21. Состав и содержание бухгалтерской отчетности и требования к ее аудиторской проверке.
 22. Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и методика их оценки в ходе аудита.

ТЕМА 2. Аудит учета кассовых операций

Контрольные вопросы:

1. Методика аудита движения денежных средств по данным бухгалтерской отчетности
2. Анализ и оценка движения денежных средств и выработка рекомендаций по ускорению их оборота.
3. Основные источники информации о денежных средствах и их использование в процессе аудита.
4. Типичные нарушения по операциям с денежными средствами и методы их выявления.
5. Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами и их значение для методики аудита.
6. Программа аудиторской проверки операций с денежными средствами, ее сущность и назначение.
7. Методические приемы и процедуры, используемые для проверки кассовых и банковских операций.
8. Особенности аудиторской проверки валютных счетов, достоверности валютной выручки и курсовых разниц.

ТЕМА 3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках

Контрольные вопросы:

1. Цель и задачи аудита операций на расчетном, валютном и других счетах в банках. Информационная база аудита: основные законодательные и инструктивные материалы, используемые аудитором в ходе проверки, бухгалтерская отчетность, регистры синтетического и аналитического учета, первичные документы.
2. Установление количества расчетных и других счетов в банках и наличия банковских выписок по всем счетам.
3. Проверка непрерывности информации. Нумерация выписок банка, соответствие начального сальдо последующей выписки конечному сальдо предыдущей.
4. Проверка наличия первичных документов, подтверждающих банковские операции, ведение книги регистрации платежных поручений.
5. Проверка законности и юридической обоснованности расчетов в соответствии с уставными документами, договорами, контрактами, счетами и т.д.
6. Аудит документального оформления получения наличных денег в банке, полноты их оприходования в кассу, сдачи наличных денег в банк, хранения чековой книжки.
7. Проверка правильности бухгалтерских проводок по операциям на расчетном счете, соответствия остатков на счетах в банках по банковским выпискам с Главной книгой, бухгалтерскими регистрами.
8. Аудит оформления и учета движения средств на валютном счете. Проверка правильности отражения на счетах операций по продаже части валютной выручки, по покупке иностранной валюты, налогообложения.
9. Проверка правильности бухгалтерских проводок по операциям на валютном счете, соответствия остатков на счетах в банках по банковским выпискам с Главной книгой, бухгалтерскими регистрами.
10. Аудит оформления и учета движения средств на прочих счетах в банке. Наличие договоров, предусматривающих аккредитивную форму расчетов или расчетов с помощью чеков. Проверка правильности оформления документов по закрытию аккредитива.
11. Проверка правильности документального оформления операций, оплаченных чеками из лимитированных чековых книжек. Сверка соответствия записей в выписках банка по счету 55 с Главной книгой и бухгалтерскими регистрами.
12. Общий вывод о значимости ошибок в учете безналичных денежных средств и их влияние на достоверность отчетности.

ТЕМА 4. Аудит учета основных средств

1. Какие установлены условия при принятии активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету, как они классифицируются, и влияет ли это на методику аудита?
2. Каковы основные задачи аудиторской проверки основных средств?
3. Содержание оценки основных средств, ее виды, как она формируется и проверяется.
4. Что считается единицей бухгалтерского учета основных средств, как проверить их сохранность?
5. Каковы основные направления аудита состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета основных средств?
6. Какими основными документами оформляется движение основных средств, и какие методические приемы аудита используются для их проверки?
7. В каких регистрах бухгалтерского учета отражается информация о движении основных средств, и какие приемы аудита используются для их проверки?
8. Что может служить основанием для изучения правильности корреспонденции счетов по операциям с основными средствами, как ее проверить?
9. Где раскрывается информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности, какие сведения аудитор может из нее получить и какими методами можно проверить ее достоверность?
10. По каким объектам, какими способами начисляется амортизация основных средств,

- как ее проверить и оформить результаты проверки?
11. Специфика аудита основных средств в зависимости от источников поступления. Какие приемы проверки при этом используются?
 12. Какова методика аудита выбытия основных средств, от каких обстоятельств она зависит?
 13. Какую информацию может получить аудитор об основных средствах при проверке учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения?
 14. Какие существуют виды ремонтных работ, какие первичные документы, расчеты и резервы, бухгалтерские записи служат основанием для их проверки?
 15. В чем специфика проверки арендованных основных средств и доходных вложений в материальные активы, какие документы при этом должен использовать аудитор и счета бухгалтерского учета?
 16. Как проверить сохранность основных средств, какие приемы аудита используются для изучения результатов переоценки и инвентаризации основных средств?
 17. Какими основными налогами облагается движение основных средств, как их проверить?

ТЕМА 5. Аудит учета нематериальных активов (НМА)

Контрольные вопросы:

1. Как классифицируются виды нематериальных активов, какие нормативно-правовые акты необходимо использовать при их проверке?
2. Какие источники информации (договора, первичные документы и учетные регистры) служат основанием для аудиторской проверки нематериальных активов?
3. Каковы варианты определения первоначальной стоимости нематериальных активов в зависимости от способов их поступления в организацию, как это влияет на методику аудита?
4. Какие методические приемы и аудиторские процедуры, в какой последовательности могут быть использованы при проверке операций с нематериальными активами?
5. Какие методические приемы экономического анализа могут быть использованы для оценки эффективности использования нематериальных активов?
6. Влияют ли на методику проверки нематериальных активов источники и условия их приобретения?
7. Как влияют на порядок отражения в бухгалтерском учете и методику аудита исключительные и неисключительные права на нематериальные активы?
8. Может ли стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный капитал, отражаться на счете капитальных вложений?
9. Включаются ли в первоначальную инвентарную стоимость нематериальных активов: комиссионные посреднику; доля общехозяйственных расходов; оплата экспертов-оценщиков?
10. Возможно ли изменение стоимости нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету?
11. Какие основные моменты учета нематериальных активов должны отражаться в учетной политике, как это влияет на оформление программы аудита?
12. Всегда ли затраты на приобретение исключительных прав должны учитываться на счете «Вложения во внеоборотные активы»?
13. Можно ли суммы отложенных затрат по НИОКР учитывать на счете «Нематериальные активы»?
14. Во всех ли случаях выбытие нематериальных активов отражается на счете «Прочие доходы и расходы»?
15. Нужно ли операцию по безвозмездной передаче активов отражать на счете «Продажи» и увеличивается ли налог на прибыль при их безвозмездном поступлении?
16. Есть ли нематериальные активы, которые не амортизируются?
17. Каковы основные правила начисления амортизации по нематериальным активам и как

- ее рассчитать?
18. Можно ли списать с учета недоамортизированные объекты нематериальных активов, если они утратили свою полезность для предприятия?
 19. В каких случаях НДС по приобретенным нематериальным активам относится на увеличение их первоначальной стоимости?
 20. В течение какого периода следует начислять амортизацию по деловой репутации?
 21. Влияют ли на методику аудиторской проверки причины выбытия и списания нематериальных активов?
 22. Что и в какой последовательности следует проверять при инвентаризации нематериальных активов и как отражать ее результаты?
 23. Какие могут быть типовые нарушения по операциям с нематериальными активами и как их можно классифицировать?

ТЕМА 6. Аудит сохранности и учета производственных запасов

Контрольные вопросы:

1. Сущность производственного цикла и организация системы счетов для его отражения.
2. Основные факторы, влияющие на качественное осуществление аудита производственного цикла.
3. Нормативные документы и источники информации для проведения аудита производственного цикла.
4. Порядок обследования производственных предприятий и инвентаризации остатков незавершенного производства.
5. Основные тесты и процедуры, позволяющие оценить надежность и работоспособность системы внутреннего контроля производственного цикла.
6. Программа аудита операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции, ее сущность и назначение.
7. Использование в процессе аудита аналитических процедур для выявления резервов снижения себестоимости промышленной продукции и затрат по отдельным статьям.
8. Аудит обоснованности оценки материальных ценностей, списываемых в производство.
9. Аудиторская проверка организации внутреннего контроля отпуска товарно-материальных ценностей в производство.
10. Особенности аудиторской проверки соблюдения установленных норм расходов и списания материалов в производство.
11. Типичные ошибки и нарушения, связанные с включением затрат в себестоимость, методы их выявления и отражения в рабочих документах аудитора.
12. Источники информации для аудиторской проверки сводного учета затрат на производство, использование их взаимосвязи для выявления нарушений.
13. Зависимость методики проверки сводного учета затрат от типа и структуры производства, методов калькулирования себестоимости продукции.

ТЕМА 7. Аудит учета финансовых вложений

Контрольные вопросы:

1. Перечислите цели аудита финансовых вложений.
2. Перечислите задачи аудита финансовых вложений.
3. Основные источники для аудиторской проверки финансовых вложений, возможные ошибки и упущения в их учете.
4. Процедуры и методика проверки финансовых вложений.
5. Особенности проверки резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

ТЕМА 8. Аудит учета внешних расчетных операций

Контрольные вопросы:

1. Перечислите цели и задачи аудита внешних расчетных операций. Информационная база аудита. Виды внешних расчетов.
2. Проверка своевременности расчетов. Методы финансового воздействия на дебиторов.
3. Претензионный порядок взыскания санкций.
4. Значение и цели аудита расчетов организаций для укрепления финансовой дисциплины.
5. Как проверить реальность расчетов и обоснованность списания безнадежной дебиторской задолженности?
6. Порядок инвентаризации дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам.
7. Как достигнуть аудитором понимания системы внутреннего контроля расчетов и оценить ее эффективность?
8. Использование аналитических процедур для аудиторской проверки расчетов и управления дебиторской задолженностью.
9. Какие вопросы включает программа проверки расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности?
10. Каковы основные процедуры и методика проверки расчетов?
11. Особенности аудита расчетов по претензиям.

ТЕМА 9. Аудит учета внутренних расчетных операций

Контрольные вопросы:

1. Перечислите цели и задачи аудита внутренних расчетных операций. Информационная база аудита.
2. В чем состоит порядок подготовки и планирования аудиторской проверки трудовых ресурсов и расходов на оплату труда?
3. Назовите основные направления аудиторского контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
4. Перечислите аудиторские процедуры и методы сбора доказательств о нарушениях по заработной плате.
5. Аудит эффективности внутреннего контроля трудовых ресурсов и затрат средств на оплату труда.
6. Анализ в процессе аудита использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда.
7. Аудиторская проверка верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам для учета движения денежных средств по оплате труда.
8. Методы получения аудиторских доказательств исходя из типичных ошибок и нарушений в расходе средств на оплату труда.
9. Какими рабочими документами аудитора оформляются нарушения по оплате труда?
10. Проверка правильности начисления платежей в государственные внебюджетные фонды социального страхования и обеспечения.
11. Основные направления проверки расчетов с подотчетными лицами.
12. Проверка обоснованности выдачи авансов на командировочные расходы, наличия документов, подтверждающих расходы, сверка величины расходов с нормативами. Отражение НДС. Возмещение НДС, приходящихся на расходы по найму жилого помещения.
13. Проверка соблюдения срока отчета по подотчетным суммам.
14. Проверка наличия товарных и денежных чеков на каждую покупку.
15. Проверка оприходования товарно-материальных ценностей.
16. Проверка оформления документа, подтверждающего факт проведения деловой встречи, и наличия оправдательных документов к нему.
17. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.
18. Оформление заявлений о выдаче займов (для работников проверяемой организации) и проверка правильности бухгалтерских проводок по выдаче и возврату заемных средств.
19. Проверка полноты отнесения на виновных лиц сумм недостач хищений, растрат.

ТЕМА 10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования

Контрольные вопросы:

1. Основные источники информации и нормативные документы, используемые для проверки кредитов и займов.
2. Основные методические приемы аудита, применяемые для оценки системы внутреннего контроля и выявления недостатков по кредитам и займам.
3. Аналитические процедуры как инструмент оценки эффективности использования кредитов.
4. Перечень и последовательность аудиторских процедур при проверке кредитов и займов.
5. Аудит общего порядка получения кредитов.
6. Аудит кредитов, полученных для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты.
7. Аудит правомерности отражения затрат по полученным займам и кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива.
8. Аудиторская проверка надежности системы бухгалтерского учета и достоверности отчетности о собственном капитале.
9. Анализ в процессе аудита состава и движения собственного капитала.
10. Программа и процедуры аудиторской проверки собственного капитала и счетов, отражающих его движение.
11. Методика определения чистых активов и их влияние на размер уставного капитала.
12. Аудит правильности отражения в учете операций с уставным капиталом и средствами целевого финансирования.
13. Особенности аудита резервов предстоящих расходов и оценочных резервов.

ТЕМА 11. Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Контрольные вопросы:

1. Раскройте цели и задачи аудита учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
2. Информационная база аудита. Проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете произведенных затрат.
3. Проверка правильности отнесения на себестоимость материальных затрат, затрат на заработную плату, отчислений в государственные фонды социального страхования и обеспечения.
4. Проверка правильности расчета и отнесения на себестоимость амортизационных отчислений по основным средствам, нематериальным активам.
5. Обоснованность включения в себестоимость различных затрат.
6. Проверка включения расходов в себестоимость в том периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты (предварительной или последующей).
7. Проверка правильности калькуляции себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг).
8. Проверка правильности списания косвенных затрат в соответствии с учетной политикой.
9. Проверка правильности включения в себестоимость налогов и таможенных пошлин.
10. Проверка правильности синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета.

ТЕМА 12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации

Контрольные вопросы:

1. Охарактеризуйте основные производственные и управленческие функции цикла продаж продукции и отметьте, как они влияют на оценку системы внутреннего контроля.
2. В чем заключаются процедуры понимания сущности цикла продаж и финансовых результатов?
3. В чем сущность методики аудиторской проверки договоров поставки и отгрузки готовой продукции?
4. Какова методика проверки документооборота и первичных документов по отгрузке и продажам продукции?
5. Объясните методику проверки полноты и правильности оплаты отгруженной продукции.
6. Каковы методические приемы и последовательность проверки объема продаж продукции?
7. Перечислите особенности методики проверки отражения выручки от продаж при расчете векселями?
8. Каково содержание методики проверки оформления цен на отгруженную продукцию?
9. Охарактеризуйте последовательность и методику проверки счета 90 «Продажи».
10. В чем состоит методика проверки исчисления НДС на проданную продукцию при различных способах метода определения налоговой базы по НДС?

ТЕМА 13. Аудит учета финансовых результатов и их использования

Контрольные вопросы:

1. Источники информации при проверке надежности системы внутреннего контроля финансовых результатов.
2. Порядок выполнения аналитических процедур по оценке финансовых результатов.
3. Аудиторские процедуры проверки бухгалтерской отчетности, сальдо и операций по счетам финансовых результатов.
4. Использование аналитических процедур для проверки финансовых результатов.
5. Источники информации и особенности аудиторской проверки доходов и расходов от основной деятельности.
6. Источники информации и особенности аудиторской проверки прочих доходов и расходов.
7. Аудит и анализ факторов, влияющих на выполнение плана по прибыли.
8. Порядок расчета и использования показателей прибыли и рентабельности в процессе аудита.
9. Аудиторские процедуры проверки чистой прибыли, ее распределения и использования.
10. Аудит формирования и использования различных резервов, образующихся за счет прибыли; расходов, произведенных за счет прибыли.
11. Аудиторская проверка правильности определения и корректировки налоговой базы на прибыль.
12. Особенности аудита достоверности полученных убытков

ТЕМА 14. Аудит учета капитала и резервов

Контрольные вопросы:

1. Перечислите цели и задачи аудита учета капитала и резервов.
2. Какие документы служат информационной базой аудита учета капитала и резервов.
3. Проверка полноты внесения уставного (складочного) капитала, уставного фонда. Обоснованность изменения величины уставного капитала.
4. Аудит формирования резервного капитала.
5. Проверка целевого использования средств резервного капитала.
6. Аудит образования добавочного капитала.
7. Проверка использования средств добавочного капитала.
8. Проверка обоснованности создания резервов предстоящих расходов и платежей и их расходования. Присоединение в конце года остатка неиспользованного резерва к при-

были.

9. Проверка правильности синтетического учета в регистрах бухгалтерского учета.
10. Общий вывод о наличии ошибок и их значимости, их влияние на достоверность отчетности.

5.2.3. Методические рекомендации по самостоятельной подготовке к практическим занятиям

Примерные задачи по курсу «Аудит» по темам, изучаемым на практических занятиях, приведены ниже.

Задание 1.

Исходные данные

При проверке правильности отражения в учете результатов инвентаризации активов и обязательств Общества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности аудитор установил:

На складе выявлена недостача сырья на сумму 8 000 руб. по учетным ценам. В качестве учетных цен применяются цены приобретения сырья у поставщиков. Сумма НДС по закупленному сырью была отнесена в зачет бюджету после оплаты и оприходования на склад. Виновником недостачи был признан заведующий складом Абрамов К. И., о чем свидетельствует решение генерального директора Общества от 21.11.20__ г.

Недостача сырья отражена в учете в декабре 20__ г. записями:

Д^Т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К^Т сч. 10 «Материалы» на сумму 8 000 руб.;

Д^Т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К^Т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» на сумму 8 000 руб.

Требуется установить

1. Какие нарушения в бухгалтерском учете результатов инвентаризации были допущены?
2. Какие показатели, каких форм бухгалтерской отчетности были искажены в результате допущенных нарушений в учете?
3. Как могли отразиться допущенные нарушения на расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов?

Справка.

Ставка НДС по закупаемому сырью установлена в размере 10 %.

Задание 2.

Исходные данные

По данным бухгалтерского учета в складе ОАО «Лес» на 1.05.20__ г. имелись в наличии материалы на сумму 20 000 руб. В мае 20__ г. по данным накладных и требований на отпуск материалов использованы материалы:

в основном производстве на 10 000 руб.,

во вспомогательном производстве - 2 000 руб.,

на ремонт транспортных средств – 5 000 руб.,

на управленческие нужды – 1 000 руб.,

на проведение операций по сбыту продукции – 1 000 руб.

В бухгалтерском учете эти операции нашли следующее отражение (руб.):

Содержание операции	Д ^Т	К ^Т	Сумма
1. Списываются материалы для производства продукции	20	10	15 000
2. На стоимость материалов, израсходованных на нужды вспомогательного производства	23	10	2 000

3. На стоимость материалов, отпущенных на ремонт транспортных средств	26	10	5 000
4. На стоимость материалов, израсходованных на управленческие нужды	26	10	1 000
5. На стоимость материалов, израсходованных на проведение операций по сбыту продукции	44	10	1 000
6. Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС	68	19	1 620

Требуется установить

1. Какие записи в регистрах по бухгалтерскому учету за май 20__ г. должны быть отражены?
2. Какие показатели, каких форм бухгалтерской отчетности были искажены в результате допущенных нарушений в учете?
3. Как могли отразиться допущенные нарушения на расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов?

Задание 3.

Исходные данные

Аудитору представлен на проверку договор № 45 от 25.03.20__ г. купли-продажи автомобиля ВАЗ 2110 и акт (накладная) приемки-передачи, составленный 28.03.20__ г. и утвержденный директором 06.04.20__ г. Продавец – ЗАО «Виразж». Приобретенный автомобиль ранее в эксплуатации не находится. Покупатель – ОАО «Лес». Цена по договору – 192 000 руб., включая НДС – 32 000 руб. В счет продавца включена также антикоррозийная обработка – 1 200 руб. в том числе НДС – 200 руб. По платежному поручению № 24 от 15.03.20__ г. перечислена предоплата в сумме 193 200 руб.

Операции по приобретению автомобиля отражены в учетных регистрах за март 20__ г. (руб.):

Содержание записи	Д ^Т	К ^Т	Сумма
1. Отражена предоплата. Платежное поручение № 24 от 15.03.20__ г.	60	51	193 200
2. Отражено приобретение автомобиля в составе капитальных вложений	08	60	160 000
3. Отражена стоимость антикоррозийной обработки	26	60	1 000
4. Отражен НДС, уплаченный продавцу	08	60	32 200
5. Введен в эксплуатацию автомобиль ВАЗ 2110	01	08	160 000
6. Начислена амортизация	26	02	2 500

Требуется установить

1. Какие записи в учетных регистрах за март и последующие месяцы 20__ г. должны быть отражены?
2. Какие показатели, каких форм бухгалтерской отчетности были искажены в результате допущенных нарушений в учете?
3. Как могли отразиться допущенные нарушения на расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов?

Задание 4.

По чеку № 778 от 20.10.20__ г., выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, из отделения банка получено на хозяйственные нужды 29 000 руб. Деньги в кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется роспись коммерческого директора Иванова Я. В. о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 29 000 р.

В авансовом отчете коммерческого директора указано, что получено на командировочные расходы из банка 29 000 руб. . К авансовому отчету коммерческий директор приложил командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 29 000 руб., в том числе на железнодорожные билеты до города, куда он был командирован для участия в семинаре-совещании, в сумме 7 360 руб. Бухгалтер Петрова С. А. составила следующие проводки по данной операции:

Д^Т сч. 71 К^Т сч. 51 – 29 000 руб.;

Д^Т сч. 20 К^Т сч. 71 – 29 000 руб.

Проверить соответствие бухгалтерских записей методологии учета денежных средств; установить допущенные нарушения; дать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям; внести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета; сформулировать запись для внесения в акт проверки.

Задание 5.

Исходные данные

Общество приобретает и бесплатно выдает проездные карточки на городской транспорт своим работникам. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
			Д ^Т	К ^Т	
30.10	Выдано под отчет Иванову Е. П. Для приобретения проездных карточек	Расходный кассовый ордер	71	50	720
30.10	Подотчетная сумма списана на издержки производства	Авансовый отчет Иванова Е. П.	20	71	720

Требуется

1. Установить, какие нарушения были допущены.
2. Составить исправительные записи.
3. Сделать выводы и предложения.

Задание 6.

Предприятие реализовано в феврале текущего года материальные ценности, приобретенные для производственных нужд, но не использованные в прочесе производства. Бухгалтер сделала следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

1. Отражение поступившей выручки за реализованные материальные ценности – Д^Т сч. 51 «Расчетные счета» К^Т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - 51 000 руб.
2. Д^Т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», К^Т сч. 99 «Прибыли и убытки» - 51 000 руб.

Выявить допущенные нарушения, дать им правовую и экономическую оценку и произвести запись в акте проверки.

Задание 7.

Исходные данные

Аудитором в процессе проверки установлено:

- количество исходного сырья в остатках НЗП на 01.04.20__ г. по инвентаризационной описи составило 12 тонн, на 01.05.20__ г. – 10 тонн;
- израсходовано сырья в производство по первичным документам и учетным регистрам бухгалтерского учета за апрель 20__ г. – 50 тонн;
- прямые затраты текущего месяца в налоговом учете – 4 755 000 руб.;
- остаток НЗП на 01.04.20__ г. согласно расчету за март 20__ г. – 960 000 руб.
- остаток НЗП на 01.05.20__ г. по данным главной книги составил 925 000 руб.;
- остаток НЗП на 01.05.20__ г., учтенный при составлении налоговой декларации по дан-

ным налогового учета, составил 925 000 руб.

Требуется:

1. Установить, какие нарушения были допущены и степень их влияния на достоверность показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
2. Определить последствия допущенных ошибок и внести исправительные записи;
3. Сделать выводы и предложения.

Задание 8.

При проверке полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу аудитором установлено, что кассир по чеку № 675897 от 20 июня 20__ г. получила всего 9 144 270 руб., в том числе:

для выплаты заработной платы - 8 795 670 руб.,
на командировочные расходы – 348 600 руб.,

Полученные денежные средства оприходованы по кассе 22 июня 20__ г. и израсходованы следующим образом:

- для выплаты заработной платы – 8 564 700 руб.;
- на командировочные расходы – 520 780 руб.;
- на хозяйственные нужды – 18 790 руб.

Неизрасходованные денежные средства в размере 40 000 руб. сданы в банк.

Определить допущенные нарушения, рассчитать возможные штрафные санкции, дать правовую и экономическую оценку, сформулировать запись для внесения в акт проверки.

Задача 9.

Исходные данные

Аудитор при проверке обоснованности отнесения отдельных расходов ОАО «Золотая осень» за октябрь 20__ г. на финансовые результаты и в расходы, принимаемые в целях налогообложения, установил следующее:

Содержание записи	Корреспонденция		Сумма, руб.
	Д ^Г	К ^Г	
1	2	3	4
1. Начислены налоги:			
а) на прибыль (авансовые платежи)	99	68	2 300 000
б) на имущество	99	68	350 000
в) земельный налог	99	68	140 000
г) транспортный налог	99	68	32 000
д) НДС по переданному по договору дарения школе оборудованию	99	68	23 000
2. Уплачены штрафные санкции:			
а) за нарушения, выявленные налоговой службой при проведении выездной проверки	91/2	51	650 000
б) за нарушение условий договоров с покупателями	91/2	51	43 000
в) возмещена сумма административного штрафа, наложенного на руководителя Общества по решению налогового органа	91/2	50	5 000
3. Произведена предварительная оплата судебных издержек	91/2	51	75 000
4. Списаны убытки от хищения МПЗ, виновники которых не были установлены и иски в суды не подавались	99	94	120 000
5. Отражены в учете услуги кредитных учреждений:			
а) проценты по кредиту на капитальное строительство цеха основного производства до ввода объекта в эксплуатацию	91/2	67	80 000
б) проценты по кредитам на приобретение земельного	91/2	67	15 000

участка под строящийся цех			
в) проценты по кредитам на приобретение материально-производственных запасов до оприходования материальных ценностей	91/2	66	10 000
г) проценты по кредитам на текущие нужды организации	91/2	66	55 000

6. Оплачены услуги брокера по приобретению ценных бумаг	91/2	51	50 000
7. Перечислена плата на осуществление спортивно-массовых мероприятий, отдыха, развлечений	84	51	35 000
8. Образован резерв под снижение стоимости материальных ценностей	99	14	50 000
9. Начислены дивиденды штатным работникам Общества по итогам работы за 9 месяцев отчетного года	99	75	450 000
10. Поступили на расчетный счет денежные средства в погашение дебиторской задолженности, списанной в прошлые годы на убытки	51	84	125 000

Требуется установить

- Какие показатели, каких форм бухгалтерской отчетности были искажены в результате допущенных нарушений в учете?
- Как могли отразиться допущенные нарушения на расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов?

Задание 10.

Исходные данные

Аудитору на проверку представлены два документа:

договор дарения деревообрабатывающего оборудования от ЗАО «Аврора» от 06.09. __ г. копия акта (накладной) приемки-передачи основных средств, утвержденного директором ЗАО «Аврора» 10.09.20__ г., в котором указана первоначальная стоимость передаваемого оборудования – 1 000 000 руб., износ на дату передачи – 760 000 руб. Срок полезного использования оборудования 10 лет.

Другие документы по данной операции не оформлялись. В учетных регистрах ОАО «Лес» 20__ г. отражены следующие бухгалтерские проводки (руб.):

Содержание записи	Д ^Г	К ^Г	Сумма
1	2	3	4
В сентябре:	01	91/1	240 000
1. Отражено принятие к бухгалтерскому учету безвозмездно полученного оборудования, относящегося к основным средствам			
2. Начислена амортизация	91/2	02	2 000
В октябре:	91/2	02	2 000
3. Начислена амортизация			

Требуется установить

- Какие записи в учетных регистрах за сентябрь и октябрь 20__ г. должны быть отражены

- ны?
2. Какие показатели, каких форм бухгалтерской отчетности были искажены в результате допущенных нарушений в учете?
 3. Как могли отразиться допущенные нарушения на расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов?

Задание 11.

При проверке кассовых операций аудитором установлено, что 28 декабря 20__ г, предприятием были выплачены денежные средства в размере 195 000 руб. инженеру сервисного центра «Галактика» Денисенко И. Р. за ремонт двух компьютеров. Договор на обслуживание с сервисным центром имеется. Акт приемки-сдачи работ оформлен надлежащим образом. Бухгалтером Петровой С. А. эта операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующей записью:

Д^Т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К^Т сч. 50 «Касса» 195 000 руб.

Установить допущенные нарушения, дать правовую и экономическую оценку, внести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета, сформулировать запись для внесения в акт проверки.

Задание 12.

При проверке кассовых операций установлено, что в соответствии с расходным кассовым ордером № 67 от 24 ноября 20__ г. Выдано в подотчет начальнику отдела снабжения Третьяку Н.Р. 49 000 руб. Для приобретения холодильника в отдел (базовая ставка на момент выдачи денежных средств составляла 10 000 руб.)

В соответствии, с авансовым отчетом, представленным Третьяком Н. Р. 26 декабря 20__ г., холодильник приобретен в розничной торговле данного населенного пункта за 47 000 руб., а оставшаяся часть использована для покрытия командировочных расходов (соответствующие оправдательные документы имеются).

Бухгалтер Петрова С.А. на счетах бухгалтерского учета сделала следующие записи:

Д^Т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» К^Т сч. 50 «Касса» 49000 руб.

Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 47 000 руб.

Д^Т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» К^Т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 2 000 руб.

Требуется

- 1) установить допущенные нарушения;
- 2) дать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям;
- 3) сделать исправительные записи на счетах бухгалтерского учета;
- 4) сформулировать запись для внесения в акт проверки.

Задание 13.

Исходные данные

ОАО «Лес» в течение отчетного года оплачивало сторонней организации, производственному комбинату «Автообслуживание», и относило на себестоимость продукции стоимость стоянки пяти автомобилей 50 000 руб., НДС - 10 000 руб.

Аудитор при проверке установил, что на балансе предприятия числятся три автомобиля, а на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» - ни одного.

В учете данная операция нашла отражение следующими записями:

Содержание записи	Д ^Т	К ^Т	Сумма
Согласно договору на оказание услуг от 01.01.20__ г. списаны	26	76	50 000
расходы на стоянку служебных автомобилей	19	76	10 000

Перечислено производственному комбинату «Автообслуживание» за стоянку служебных автомобилей	76	51	60 000
Предъявлена к возмещению из бюджета сумма НДС	68	19	10 000

Требуется

- 1) составить исправительные записи;
- 2) установить, как отразились допущенные нарушения на достоверности показателей отчетности и расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов.

Задание 14.

Исходные данные

По данным Главной книги на 01.03. __ г. по счету 20 «Основное производство»: остаток незавершенного производства составил 10 000 руб., дебетовый оборот за март – 150 000 руб., фактическая себестоимость выпущенной продукции за март – 153 000 руб., остаток незавершенного производства на 01.04.20 __ г. – 7 000 руб.

При участии аудитора 31.03.20 __ г. была проведена инвентаризация остатков незавершенного производства. При инвентаризации установлено:

- наличие в цехе материальных ценностей, используемых в процессе производства продукции, не подвергшихся обработке, на общую сумму 1 500 руб.;
- наличие в цехе материальных ценностей, подвергшихся обработке, на общую сумму 3 000 руб.;
- наличие в цехе узлов, деталей и материальных ценностей, подвергшихся обработке, но снятых с производства из-за приостановления предыдущего заказа по инициативе заказчика, на общую сумму 2 000 руб.;
- недостача материальных ценностей, отпущенных в цех для производственных нужд, на сумму 500 руб. Виновное лицо в образовании недостачи не установлено.

В бухгалтерском учете выявленная недостача на основании справки бухгалтерии была отражена следующими записями:

Дата	Содержание операции	Счета		Сумма, руб.
		Д ^Г	К ^Г	
31.03	Выявлена недостача остатков незавершенного производства	94	20	500
02.04	Списывается недостача остатков незавершенного производства	99	94	500

Требуется

- 1) установить, какие нарушения были допущены и как эти нарушения повлияли на достоверность показателей бухгалтерской и налоговой отчетности;
- 2) составить исправительные записи;
- 3) сделать выводы и предложения.

Задание 15.

Исходные данные

Аудитору представлен на проверку акт № 23 о ликвидации оборудования, относящегося к основным средствам. Акт утвержден генеральным ректором ОАО «Лес» 21.09.20 __ г. Общая сумма дооценки оборудования по результатам проведенных ранее переоценок составила 7 000 руб. На основании акта № 23 в учетных регистрах за октябрь 20 __ г. были произведены следующие записи (руб.):

№	Содержание операции	Д ^Г	К ^Г	Сумма
1.	Списывается восстановительная стоимость оборудования	91/2	01	55 000
2.	Списывается начисленный износ	02	91/1	2 400
3.	Оприходованы запчасти и детали от ликвидации	10	91/1	1 200
4.	Начислена рабочим зарплата за разборку оборудования и произведены отчисления на социальные нужды	26	70,69	800
5.	Списан результат от ликвидации оборудования	99	91/9	29 800

Требуется

- 1) установить, какие записи в учетных регистрах за сентябрь 20__ г. должны быть отражены;
- 2) установить, какие показатели, каких форм бухгалтерской отчетности за 9 месяцев 20__ г. были искажены в результате допущенных нарушений в учете;
- 3) как могли отразиться допущенные нарушения на расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов.

Справка

Кроме указанных выше, других записей в учетных регистрах по ликвидации оборудования не производилось.

Задание 16.

Исходные данные

В учетных регистрах по движению нематериальных активов и начислению амортизации за июнь 20__ г. отражены следующие операции:

№	Содержание записей	Д ^Г	К ^Г	Сумма
1	2	3	4	5
1.	По договору купли-продажи от 10.06.20__, акту приемки-передачи от 20.06.20__ и платежному поручению от 12.07.20__ приобретены исключительные права на патент сроком на 3 года. Стоимость патента по договору – 1 200 000 руб., в т.ч. НДС – 200 000 руб.	04	60	1 000 000
		19	60	200 000
		68	19	200 000
		20	02	27 778
2.	Приобретена лицензия на вид деятельности сроком на 5 лет	04	60	50 000
		60	51	50 000
3.	По договору от 10.03.20__ г. и акту (накладной) приемки-передачи нематериальных активов от 25.06.20__ г. и платежному поручению от 15.06.20__ г. приобретена квартира в жилом доме для передачи в аренду своему работнику. Стоимость квартиры по договору – 1 500 000 руб., в том числе стоимость индивидуальной отделки – 300 000 руб. Установлен срок полезного использования – 100 лет	08	60	1 200 000
		04	08	1 200 000
		91/2	60	300 000
		26	05	1 000
4.	Приобретена новая версия программы «1-С Предприятие». Сумма по договору 30 000 руб., в том числе НДС – 5 000 руб. В справке бухгалтерии, подписанной главным бухгалтером ЗАО «Лес», установлен срок полезного использования программы – 36 месяцев	04	76	25 000
		19	76	5 000
		76	51	30 000
		26	05	695
5.	Перечислена ежемесячная плата за обновление информационно-справочной системы «Гарант- Профи»	91/2	51	1 000
6.	Начислена ежемесячная амортизация положительной деловой репутации организации	26	05	25 000
7.	Приняты к учету в качестве нематериальных активов затра-			

ты по переоформлению учредительных документов в связи с изменением величины уставного капитала. Установлен срок полезного использования данного объекта – 10 лет	04 26	76 05	72 000 600
--	----------	----------	---------------

Требуется

1. Установить, какие записи в регистрах по бухгалтерскому учету за июнь 20__ г. должны быть отражены;
2. Установить, какие показатели, каких форм бухгалтерской отчетности были искажены в результате допущенных нарушений в учете;
3. Как могли отразиться допущенные нарушения на расчетах с бюджетом по отдельным видам налогов.

Задание 17.

Исходные данные

При проверке состава затрат аудитором установлено, что на предприятии составлялись следующие бухгалтерские проводки:

Содержание записи	Д ¹	К ¹	Сумма
1	2	3	4
Оплачено за медицинское обслуживание работников предприятия	26	51	3 000
Оплачены санитарно-курортные путевки для детей сотрудников предприятия	26	51	11 500
Оплачены проценты за кредит, взятый для оплаты расходов по закупке сырья	20	51	74 000
Оплачены подарки к Международному женскому дню	26	50	2 700
Начислена амортизация по основным средствам, относящимся к объектам социально-культурной сферы	20	02	17 000
Оплачена подписка на первое полугодие следующего года	26	71	8 400
Списана на себестоимость продаж стоимость подписки	90.2	26	8 400
Оплачено по договору с вузом за обучение сотрудников, получающих второе высшее образование	60	51	60 000
Списаны расходы за обучение на себестоимость	20	60	60 000
Начислены работникам предприятия доплаты за питание в кафе (всего за год)	20	70	28 800

Фонд оплаты труда за отчетный период в данном предприятии составил 8 900 000 руб.

Справка

Расходы, отнесенные в дебет производственных счетов, включены в состав расходов отчетного периода в целях налогообложения.

Требуется

- 1) установить, какие нарушения были допущены и как эти нарушения повлияли на достоверность показателей отчетности;
- 2) составить исправительные записи;
- 3) сделать выводы и предложения для отражения в аудиторском заключении.

Задание 18.

Исходные данные

В ООО «Лес» приказ об утверждении учетной политики датирован 05.01. текущего года. ООО «Лес» имеет 3 выделенных на обособленные балансы подразделения. Аудитором установлено, что они не придерживаются установленной ООО «Лес» учетной политики. Изучение аудиторами приказа об учетной политике организации показало, что в данном приказе отсутствуют:

- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий синтетические и аналитиче-

- ские счета, необходимые для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности;
- формы первичных учетных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной деятельности, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов, а также формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности;
 - порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации;
 - методы оценки активов и обязательств;
 - правила документооборота и технология обработки учетной информации;
 - порядок контроля хозяйственных операций.

В ходе проверки установлено, что в балансе ООО «Лес» отражены:

- арендованные основные средства (Дебет 01 Кредит 60 – 20 000 руб.);
- товарно-материальные ценности принятые на ответственное хранение (Дебет 10 Кредит 60 – 50 000 руб.);
- материалы, принятые на переработку (Дебет 10 Кредит 60 - 40 000 руб.);
- товары, принятые на комиссию (Дебет 41 Кредит 60 – 100 000 руб.);
- оборудование, принятое для монтажа (Дебет 07 Кредит 60 – 30 000 руб.).

Бухгалтерские записи были сделаны в январе проверяемого года.

В январе ООО «Лес» приобрело лицензию сроком на 1 год, в учете были сделаны следующие записи: Дебет 26 Кредит 76 - 20 000 руб.

В марте ООО «Лес» получило арендную плату от ОАО «Север» за апрель-декабрь проверяемого года, в учете были сделаны следующие записи: Дебет 62 Кредит 90 – 180 000 руб. (арендная деятельность не является для ООО «Лес» обычным видом деятельности).

В мае ООО «Лес» перечислило арендную плату за аренду производственных цехов ОАО «Юг». В учете была сделана запись Дебет 20 Кредит 60 – 59 000 руб. с учетом НДС 18 %.

При подготовке бухгалтерской отчетности ООО «Лес» имело значительную неопределенность в отношении событий и условий, которые могут породить существенные сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности. ООО «Лес» не указало на такую неопределенность и не описало, с чем она связана.

Требуется

1. На основании приведенных данных оцените соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудитуемым лицом.
2. При необходимости, укажите допущенные ошибки и оцените их влияние на показатели отчетности.
3. Сформулируйте рекомендации руководству ООО «Лес» по данному разделу учета (при необходимости, с вариантами правильных записей).

Задание 19.

Исходные данные

В стоимость капитального строительства объекта включена сумма налога на добавленную стоимость, уплаченного подрядным организациям при выполнении строительно-монтажных работ в сумме 60 000 руб. Ошибка найдена в декабре текущего года.

Ситуация 1. Объект введен в эксплуатацию в сентябре текущего года.

Ситуация 2. Объект не введен в эксплуатацию.

Требуется

1. Описать перечень выявленных нарушений со ссылкой на нормативные документы.
2. Дать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский и налоговый учет, бухгалтерскую и налоговую отчетность.
3. Сформулировать записи в отчете аудитора.

5.3. Методические рекомендации по выполнению курсовой работы

1. ЗАДАЧИ КУРСОВОЙ РАБОТЫ И ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К НЕЙ ТРЕБОВАНИЯ

Задачами курсовой работы являются:

- систематизация теоретических знаний и практических навыков, полученных в процессе изучения дисциплины «Аудит»;
- применение теоретических знаний и практических навыков при решении конкретных вопросов в области организации, методики и техники аудита.

Для написания курсовой работы студенту необходимо:

- выбрать тему курсовой работы;
- правильно подобрать литературу;
- изучить законодательные акты и нормативные документы по избранной теме;
- дать решение поставленной задачи;
- теоретически обосновать и конкретизировать практические рекомендации, вытекающие из этого решения.

К курсовой работе по аудиту предъявляются следующие требования:

- работа должна быть выполнена на материалах конкретного предприятия (учреждения, организации);
- работа должна быть написана студентом самостоятельно;
- изложение материала должно быть конкретным, сделанные выводы подтверждаться соответствующими аудиторскими доказательствами.

2. ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ

Выбору темы курсовой работы по аудиту следует уделять особое внимание, поскольку от этого во многом зависит ее успешное выполнение.

Тему курсовой работы студент выбирает самостоятельно или вместе с руководителем. Кафедрой разработан примерный перечень тем курсовых работ (Приложение 1).

Тема курсовой работы может быть предложена также и самим студентом. Поскольку выполнение курсовой работы по аудиту возможно только на материалах конкретной организации, студент, выбирая тему, должен учесть специфику организации – объекта исследования. Студенту необходимо иметь представление о сущности выбираемой темы, знать содержание материалов, которыми он сможет располагать при выполнении работы.

Выбирая тему, студент должен воспользоваться опытом выполнения курсовых работ по другим дисциплинам (общей экономической теории, бухгалтерскому финансовому учету, бухгалтерскому управленческому учету, экономическому анализу), подготовки докладов к студенческим научным конференциям, семинарским занятиям.

Для закрепления темы курсовой работы студенту необходимо сообщить название темы ответственному за курсовые работы преподавателю и инженеру кафедры, который внесет ее в список выбранных студентами тем.

3. СОСТАВЛЕНИЕ ПЛАНА И ПОСЛЕДОВАТЕЛЬНОСТЬ ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Выбрав тему, студент должен разобрать план курсовой работы с выделением введения, разделов, подразделов и заключения.

Примерные планы курсовых работ по аудиту практическому приводится в приложении 2. По мере выполнения работы ее план может уточняться.

Рекомендуется следующая последовательность выполнения работы:

- изучение действующих законодательных актов, положений и инструкций;

- изучение специальной экономической литературы (учебников, монографий, брошюр и т. д.), экономических журналов и газет. При чтении литературы необходимо делать соответствующие выписки, фиксировать возникшие собственные мысли или критические замечания. Выписки следует делать на отдельных листах или карточках, указывая литературный источник и страницу. Сделанные записи надо группировать по отдельным вопросам (разделам) курсовой работы в соответствии с ее планом;
- изучение учетной политики предприятия;
- изучение организации учета на предприятии, документов и регистров по теме работы;
- составление плана проверки объектов аудита (участков учета), определенных темой курсовой работы;
- непосредственно проверка или осуществление контрольных процедур, сбор аудиторских доказательств по теме исследования;
- составление аналитической части аудиторского заключения;
- написание курсовой работы и ее оформление.

4. СОДЕРЖАНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Введение. Практика руководства курсовыми работами показывает, что большинство студентов не знают назначения введения и не умеют его составлять.

Введение можно подготовить как до, так и после написания основной части работы. Это не столь принципиально: ведь задачи и структура работы определены в плане и отсутствие введения не может тормозить ее написание.

Следует помнить о его большой значимости: введение является «лицом» работы. Если начинать писать курсовую работу с введения, то его, скорее всего, придется переделывать. Поэтому его рациональнее писать после того, как подготовлены основные разделы.

Введение должно быть небольшим по объему (1,5–2,0 страницы). Главное назначение введения к курсовой работе:

- обосновать выбор темы;
- сформулировать поставленные задачи;
- охарактеризовать информационную базу;
- отметить ограничения темы и другие особенности работы.

Студенту следует уяснить, что во введении к любой курсовой работе не рассматривается ее содержательная часть, а разъясняется назначение работы, направленность и ее особенности.

Во введении должна быть обоснована актуальность темы и показана цель курсовой работы, а также должно быть указано, с использованием каких материалов, и по какой организации она выполнена.

Обоснование выбора темы (2–3 абзаца) обычно характеризует ее актуальность, то есть:

- возросшую потребность разработки в наши дни (условия рыночной экономики, преодоление кризисных явлений и др.);
- слабую разработанность в отечественной литературе;
- другие моменты, повлиявшие на выбор темы (заинтересованность студента, связь с работой и пр.).

Обоснование обычно завершают примерно так: *Все это обусловило выбор темы курсовой работы... Этим определился выбор в качестве темы курсовой работы.*

Во введении четко определяются цели и задачи, которые ставит перед собой студент при написании курсовой работы.

Цель вытекает из названия работы.

Задачи работы нетрудно сформулировать, исходя из плана работы, а тем более из написанного текста. Поскольку характеристика задач является определенной частью введения, то писать ее начинают с красной строки, выделяя каждую задачу, например: *При написании курсовой работы были поставлены следующие задачи:*

- рассмотреть...;

- охарактеризовать...;
- проанализировать...;
- осуществить аудит...;
- обосновать...;
- наметить путь решения... и пр.

Во введении должна быть охарактеризована информационная база работы, что подтверждает достоверность аналитических обзоров, записок. Это может быть всего несколько строчек, например: *В работе использованы нормативные акты, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета и аудита в РФ, использована отечественная и переводная учебная и периодическая литература, а также материалы статистических сборников, практические материалы предприятия и др.*

Основная часть. В основных разделах работы должны быть поставлены и решены вопросы проверки отдельных объектов аудита (участков учета), определенных темой курсовой работы.

Студенту необходимо помнить, что:

- описание действующих положений является лишь отправным пунктом исследования;
- различные мнения авторов в экономической литературе критически осмысливаются, и студентом вырабатывается своя точка зрения по изучаемому вопросу;
- точка зрения (мнение) аргументируется соответствующим образом;
- материал в курсовой работе излагается в логической последовательности, разделы и подразделы увязываются между собой.

В первом разделе должна содержаться методика аудиторской проверки объекта (участка учета), определенного темой курсовой работы.

Прежде всего, дается обзор и краткий анализ действующей нормативной базы, регулирующей порядок учета и налогообложения объектов аудита: законодательных актов, постановлений Правительства Российской Федерации, положений (стандартов) по аудиту, положений по бухгалтерскому учету (стандартов), инструкций и т. д. Простое перечисление нормативных актов в тексте курсовой работы недопустимо. Для этого существует библиографический список.

Известно, что система нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации включает документы четырех уровней, из которых для предприятия наиболее существенным является четвертый уровень. Он включает в себя рабочие документы организации, формирует ее учетную политику. Для того чтобы оценить качество учета и учетной политики, принятой организацией, студенту необходимо выяснить все возможные в соответствии с действующим законодательством учетные решения по теме курсовой работы. Исследование альтернативных учетных решений позволит в дальнейшем выработать рекомендации по улучшению ведения учета в организации.

Для оценки первичного учета, соответствия применяемых на предприятии регистров общепринятым требованиям в первом разделе курсовой работы следует привести перечень первичных документов и регистров аналитического и синтетического учета применяемых на конкретном предприятии.

Основной элемент методики аудиторской проверки – методы сбора аудиторских доказательств и контрольные процедуры. В курсовой работе, руководствуясь ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства», необходимо определить методы сбора аудиторских доказательств и контрольных процедур для объектов проверки в соответствии с темой исследования.

Определившись в первом разделе курсовой работы с методикой аудиторской проверки, студент должен составить план проверки для конкретного предприятия.

Составлению плана предшествует оценка состояния внутреннего контроля и бухгалтерского учета участка, определенного темой исследования, а также качества финансовой отчетности. Для этого составляется тест (или вопросник) аудитора с учетом требований российского Правила (стандарта) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существования ис-

кажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

Тест (вопросник) дает возможность получить предварительную информацию о состоянии учета и контроля и соответственно оценить надежность системы учета и контроля. С учетом этой оценки составляется план (программа) аудиторской проверки. При составлении плана следует руководствоваться российским Правилom (стандартом) № 3 «Планирование аудита».

После проведения всех необходимых процедур аудита согласно разработанному плану (программе) студент систематизирует, анализирует результаты проверки и составляет аналитическую часть аудиторского заключения («Отчет аудитора») и предлагает рекомендации по совершенствованию учета и контроля на предприятии, а, в конечном счете, его финансово-хозяйственной деятельности. Период, за который следует проверить объект, определяется студентом по согласованию с руководителем курсовой работы. Это может быть месяц, квартал, год в зависимости от объема хозяйственных операций.

Заключение. В заключении должны быть даны выводы и предложения, вытекающие из курсовой работы. Практика руководства курсовыми работами показывает, что у большинства студентов возникают трудности с написанием заключения.

Заключение служит логическим продолжением основной части работы и «заключает» – завершает ее. Оно не является продолжением текста работы, а составляется на основе написанной работы как краткое изложение главных проблем и положений, изложенных в ней. В заключении не нужно рассматривать новые элементы, не рассмотренные в основной части работы.

Объем заключения должен быть небольшим (примерно 3-5 страниц). Искусство составления заключения – это умение в краткой, лаконичной форме показать все самое ценное в работе:

- новые идеи,
- собственный взгляд,
- важность проблем,
- их обоснованность,
- пути решения проблем.

Заключение может содержать предложения и рекомендации, направленные на улучшение организации учета, экономического анализа и аудита, повышение эффективности хозяйствования в непростых условиях рыночных отношений. Они должны непосредственно вытекать из выводов, к которым пришел студент в результате проделанной работы. Их изложение должно быть обоснованным и четким. Наличие конкретных предложений и рекомендаций по исследуемым вопросам значительно повышает ценность работы.

Заключение начинается с новой страницы. Выводы и рекомендации могут иметь порядковые номера, а могут быть изложены в текстовой форме.

Студенту необходимо серьезно отнестись к написанию и оформлению введения и заключения. Они должны быть написаны простым, но экономически грамотным языком. Каждое предложение этих разделов требует лаконичности и отточенности.

5. БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

В конце работы (после заключения) помещается пронумерованный библиографический список, в который включаются все использованные источники. *(Рукописный конспект лекций не является литературным источником!)*

Включение в список всей использованной студентом литературы позволяет дать первую (пусть недостаточно обоснованную, но в определенной степени верную) оценку работе по количеству и характеристике использованных источников. При подготовке курсовой работы на любую тему необходимо использовать законы Российской Федерации, а также другие нормативно-правовые акты. О высоком качестве исполнения курсовой работы может свидетельствовать включение в библиографический список статей по теме курсовой работы,

опубликованных в газетах и экономических журналах, особенно бухгалтерских изданиях. Весьма ценным является использование в курсовой работе сборников научных трудов и материалов научных конференций как своего, так и других вузов.

Рекомендуется следующий порядок расположения использованных материалов:

1. Законы Российской Федерации (в очередности от последнего года к предыдущим).
2. Указы Президента Российской Федерации (в очередности от последнего года к предыдущим).
3. Постановления Правительства Российской Федерации (в очередности от последнего года к предыдущим).
4. Нормативно-правовые акты, инструкции, методические рекомендации.
5. Монографическая, периодическая и учебная литература. Ее предпочтительнее располагать в алфавитном порядке по фамилиям авторов или по названиям книг.

При составлении библиографического списка следует в обязательном порядке соблюдать правила библиографического описания. Библиографический список оформляется по следующим ГОСТам:

7.1-2003 «Библиографическая запись. Библиографическое описание. Общие требования и правила составления»,

ГОСТ 7.80-2000 «Библиографическая запись. Заголовок. Общие требования и правила составления»,

ГОСТ 7.82-2001 «Библиографическая запись. Библиографическое описание электронных ресурсов. Общие требования и правила составления».

Библиографическое описание может быть кратким, включающим только основные данные, (применяется, как правило, в подстрочных ссылках) и расширенным, в котором приводятся все сведения об издании.

Сведения о книгах должны включать: фамилию и инициалы автора, заглавие книги, место издания, издательство, год издания, количество страниц.

Заглавие книги приводится в том виде, в каком оно дано на титульном листе, без кавычек. После названия ставится точка.

Перед наименованием места издания ставится тире. Наименование места издания пишется полностью, в именительном падеже, допускается сокращенное издание только трех городов: М. (Москва), СПб (Санкт-Петербург) или старое название Л. (Ленинград) и Ростов н/Д (Ростов на Дону). После названия города ставится двоеточие.

Издательство указывается с заглавной буквы в именительном падеже, без кавычек. После наименования издательства ставится запятая.

Год издания пишется без указания слова «год» или «г». После года издания ставится точка, затем тире и количество страниц (слово «страниц» сокращается и указывается «с.»).

Сведения о статье периодического издания (журнала) должны включать в себя: фамилию и инициалы автора (авторов), заглавие статьи, название журнала, год выпуска, номера журнала и страниц, на которых помещена статья.

Пример оформления библиографического списка приведен в приложении 3.

В случаях затруднений рекомендуется получить консультацию у работников библиографических отделов библиотек.

6. ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение – это часть курсовой работы, имеющая значение для более полного раскрытия темы. Его объем может быть любым.

Как правило, в приложение выносят большие таблицы с цифровыми данными и иллюстрации вспомогательного характера (первичные бухгалтерские документы, схемы, графики, диаграммы, рисунки, фотографии и т. д.). Иллюстрации, фотографии и таблицы, выполненные на листах меньшего чем А4 формата или на прозрачном носителе, следует плотно приклеивать на листы белой бумаги формата А4, размещая под ними соответствующие пояснения.

Приложения обычно оформляют как продолжение работы, но они могут быть сброшюрованы и в отдельный том.

Каждое приложение следует начинать с новой страницы с указанием наверху слова «Приложение» и его обозначения. Приложения обозначают заглавными буквами русского алфавита, начиная с А (за исключением букв Ё, З, Й, О, Ч, Ъ, Ы, Ь).

В тексте работы на все приложения должны быть даны ссылки, например: *см. приложение А*. Приложения располагаются в той последовательности, в которой рассматриваются в тексте работы.

7. ОФОРМЛЕНИЕ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Общие правила оформления

Текст курсовой работы должен быть выполнен с применением компьютерных средств на одной стороне листа белой стандартной односторонней бумаги с использованием следующих требований:

- **для страницы** – формат листа А 4, поля сверху, снизу, справа по 2 см, слева – 3 см;
- **для абзаца** – выравнивание по ширине, красная строка 1,3 см;
- **для шрифта** – Times New Roman, размер 12, междустрочный интервал 1,5;
- **для номеров страниц** – номер ставится в середине верхнего поля страницы;
- **нумерация страниц** должна быть сквозной, но со страницы 3, так как на первой странице (титульный лист) и второй странице (содержание) номер не проставляется. Нумерация заканчивается на последней странице библиографического списка (или приложений при их наличии);
- **для заголовков** – название раздела пишется прописными буквами, а подраздела – строчными. Допустимо жирное начертание. Обязательно выравнивание по центру. Заголовки для введения, заключения, библиографического списка и приложений в содержании работы не нумеруются;
- **для приложений** – такие же форматы, как и для основного текста. Ориентация страницы может быть альбомной. Каждое приложение должно обозначаться заглавной буквой русского алфавита (приложение А, приложение Б и т. д.) и располагаться на отдельной странице. Приложение должно иметь название, которое выравнивается по центру.

Титульный лист курсовой работы имеет стандартную форму (см. приложение 4). Его следует заполнять с особой аккуратностью, так как это «лицо» работы.

Содержание следует за титульным листом. В нем последовательно даются наименования частей курсовой работы: введение, название разделов и входящих в них подразделов, заключение, библиографический список и приложения. В содержании в правой стороне листа против каждого наименования указывается номер страницы, с которой начинается данная часть работы.

В тексте курсовой работы выделяют разделы и подразделы.

Разделы должны иметь порядковый номер в пределах всей работы, обозначенные арабскими цифрами с точкой.

Подразделы должны иметь нумерацию в пределах каждого раздела. Номера подразделов состоят из номеров раздела и подраздела, разделенных точкой. В конце номера подраздела также должна ставиться точка.

Разделы, как и подразделы, могут состоять из двух и более пунктов.

Каждый раздел текста (введение и заключение тоже) рекомендуется начинать с новой страницы. Расстояние между названием раздела (подраздела, пункта) и текстом должно быть равно двум интервалам.

Цифры, указывающие номера разделов, не должны выступать за границы абзаца.

В конце заголовков разделов (подразделов, пунктов) точки не ставят. Подчеркивать заголовки и переносить в них слова не допускается.

Заканчивать страницу заголовком нельзя; после него обязательно должны быть 2–3

строчки текста. Если текст не вмещается, то заголовок рекомендуется перенести на новую страницу.

Одно из требований, предъявляемых к курсовой работе – четкость изложения. Перед каждым разделом (подразделом, пунктом) должна быть поставлена совершенно конкретная цель. Студенту необходимо следить за тем, чтобы содержание материала точно соответствовало цели и названию данной части работы.

Изложение материала в работе должно быть последовательным и логичным. Все разделы должны быть связаны между собой. Поэтому особое внимание следует обращать на логические переходы от одного подраздела к другому, а внутри подразделов – от пункта к пункту.

Примечания и сноски размещаются в нижней части страницы, от текста отделяются чертой, нумеруются арабскими цифрами. Требование об оставлении свободного поля внизу страницы должно соблюдаться и в этом случае. Перенос текста примечаний и сносок на следующую страницу не разрешается.

Сокращения в тексте не допускаются, за исключением общепринятых:

см. – сантиметры;	руб., коп. – рубли, копейки;
г. – год;	тыс. м ³ – тысяча кубических метров;
гг. – годы;	и др. – и другие;
млн. – миллион;	и пр. – и прочие;
млрд. – миллиард;	и т. д. – и так далее;
тыс. руб. – тысяча рублей;	т. е. – то есть.

Общепринятые сокращенные обозначения единиц физических величин можно применять в тексте только после числовых величин, например: один гектар – 1 га, две тонны – 2 т, пять часов – 5 ч, один кубический метр – 1 м³.

В тех случаях, когда названия отдельных показателей длинные и встречаются в тексте часто, их можно сокращать, оговорив это предварительно. Первый раз наименование показателя следует привести полностью, а рядом в скобках дать его сокращенное обозначение. После этого в тексте можно использовать принятые сокращения.

Знаки №, % и т. д. применяются только при цифрах. Математические знаки (=, >, <) следует применять лишь в формулах. Если в тексте приводится несколько значений одной величины, то единица ставится только после последнего значения, например: 360, 380, 400 м³.

Формулы выводятся сначала в буквенном выражении, затем дается расшифровка входящих в них индексов, величин. При наличии нескольких формул необходима сквозная нумерация по всей работе (приложение 5).

Расшифровка символов и числовых коэффициентов дается непосредственно под формулами в той же последовательности, в какой они располагаются в формуле. В экспликации каждый символ и цифровой коэффициент следует давать с новой строки. Первую строку экспликации необходимо начинать со слова «где», двоеточие после которого не ставится.

В курсовой работе следует правильно указывать **ссылки** на литературные источники, позволяющие избегать повторения названий источников при многократном их использовании в тексте.

Если делается ссылка на источник, но цитата из него не приводится, то достаточно указать в скобках, после ссылки на источник, его порядковый номер в библиографическом списке. Если в тексте курсовой работы содержится цитата, то она приводится в кавычках, а после нее в скобках указывается не только порядковый номер источника в библиографическом списке, но и (через запятую) номер страницы, содержащей цитируемый текст. Например: (11, с. 35), что означает: 11 источник, 35 страница.

Важную роль в курсовой работе играют **таблицы**, причем каждая таблица должна быть органически связана с текстом. Ссылаться на таблицу нужно в том месте текста, где сформулировано положение, подтверждаемое или иллюстрируемое таблицей. Небольшую

таблицу приводят по тексту работы после первого упоминания о ней. Большую таблицу (более страницы) следует вынести в приложение (со ссылкой на него по тексту работы).

Чтобы упростить поиск необходимой таблицы, применяют нумерационный заголовок. Слово «Таблица» и ее номер арабскими цифрами (без знака номера перед ним) ставят над тематическим заголовком или, что экономичнее, перед ним и в строку с ним. Нумерационный заголовок можно выделить курсивом.

Система нумерации может быть сквозной через всю работу или индексной (по главам). В последнем случае номер таблицы должен состоять из номера раздела и порядкового номера ее в данном разделе, между которыми ставится точка.

Слова в заголовке нельзя переносить и подчеркивать. Слово «Таблица» и заголовок начинаются с большой буквы. При переносе таблицы на следующую страницу головку таблицы следует повторить и над ней в правом верхнем углу написать: Продолжение или Окончание табл. 7.

Заголовки граф ставят в именительном падеже единственного числа. Допустимы только общепринятые сокращения. Множественное число ставится только в тех случаях, если среди текстовых показателей графы имеются показатели, стоящие во множественном числе.

Графу «Номер по порядку» (№ п/п) в таблицу включать не рекомендуется.

Заголовки граф выполняются с прописной буквы, подзаголовки – со строчной, если они составляют одно предложение с заголовком.

Если наименование показателя не уместится в одной строке, то цифры этого показателя пишутся на уровне первой строчки текста.

Единицы величин в таблице проставляют или в заголовке каждой графы, или в отдельной специальной графе; если единица является общей для всех числовых данных, то ее приводят в конце тематического заголовка таблицы.

Если повторяющийся в графе текст состоит из одного слова, его допускается заменить кавычками. Если повторяющийся текст состоит из двух и более слов, то при первом повторении его заменяют выражением «то же», а далее – кавычками. Ставить кавычки вместо повторяющихся цифр, знаков, математических символов и единиц величин нельзя.

В таблицах не должно быть пустых мест. Если по какому-либо показателю нет данных, то ставится многоточие или пишется «Нет свед.». При отсутствии признака или явления в соответствующей строке следует поставить тире (прочерк).

Числа, по возможности, рекомендуется округлять, за исключением случаев, когда для точности расчетов необходимо несколько значащих цифр после запятой.

Если числа показателя приводятся с десятичными (сотыми) долями, то после запятой во всех числах этого показателя должно быть одинаковое количество цифр.

Цифровые значения в таблицах требуют тщательной проверки.

Если помещенные в таблице данные нуждаются в пояснении, то к таблице можно дать примечания. Примечания связываются с местами таблицы, к которым относятся, знаками сносок (цифры или звездочки). В этом случае заголовок «Примечания» не пишется, а сами примечания помещаются после соответствующих знаков сноски. Если примечание или примечания относятся к таблице в целом, они оформляются после заголовка.

Если примечание одно, то после слова «Примечание» ставят точку, если несколько, пишут «Примечания», нумеруют арабскими цифрами с точкой. Например:

Примечания: 1.
2.

Текст, в котором комментируется содержание таблицы, должен быть кратким и служить выводом из данных таблицы, а не расшифровывать ее содержание.

Большая наглядность рассматриваемых положений достигается использованием в работе правильно оформленных иллюстраций, рисунков, схем и графиков. Однако следует помнить, что одни и те же цифровые данные нужно приводить или табличным, или графическим способом, т. е. в работе не должно быть дублирования материала.

Иллюстрации располагаются в тексте курсовой работы после ссылок на них. Если в работе не одна, а несколько иллюстраций, то их нумеруют арабскими цифрами аналогично таблицам.

Ссылки на иллюстрации дают в скобках, например: (рис. 2) или (см. рис. 3). Иллюстрации должны иметь тематическое наименование, а при необходимости и пояснительные данные.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В методических указаниях рассмотрен весь процесс подготовки курсовой работы по дисциплине Аудит (практический). Так как написание и защита курсовой работы является творческим процессом, то дать советы для решения абсолютно всех вопросов не представляется возможным. Если в процессе подготовки студент воспользуется настоящими методическими указаниями, найдет интересующие его аспекты, цель будет достигнута. Данные методические указания будут полезны студентам, выполняющим курсовые работы и по другим экономическим дисциплинам.

Приложение 1

Тематика курсовых работ по дисциплине «Аудит» для студентов специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

1. Аудит учредительных документов, учета уставного капитала и расчетов с учредителями.
2. Аудит учетной политики организации.
3. Аудиторская проверка операций с денежными средствами.
4. Аудиторская проверка операций с финансовыми вложениями.
5. Аудит основных средств и нематериальных активов.
6. Аудит операций, связанных с арендой денежных средств.
7. Аудит лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.
8. Особенности аудита амортизации основных средств и нематериальных активов при разных способах начисления амортизации.
9. Аудит наличия и движения материальных запасов (применительно к специфике различных отраслей деятельности).
10. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых в переработку, на хранение или на комиссию.
11. Аудит производственных запасов и рациональности их использования.
12. Аудит движения и использования материалов в производстве.
13. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях розничной торговли.
14. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях общественного питания.
15. Особенности аудита хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды.
16. Методика аудита операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации.
17. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
18. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
19. Аудит расчетов с бюджетом (на выбор по основным видам налогов).
20. Аудит налога на имущество и земельного налога.
21. Аудит налогов с физических лиц и предпринимателей без образования юридического лица.
22. Аудит местных налогов и сборов.
23. Особенности аудита налогообложения на лесозаготовительных предприятиях.
24. Аудит налога на добавленную стоимость и акцизов как основных источников формирования доходов бюджета.
25. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
26. Аудит расчетов по внебюджетным платежам.
27. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями (заказчиками).

28. Аудит расчетов по претензиям, штрафным санкциям и возмещению материального ущерба.
29. Аудит расчетов по совместной и внутрихозяйственной деятельности, с дочерними и зависимыми предприятиями.
30. Аудит операций с векселями.
31. Аудит экспортно-импортных операций.
32. Аудит расчетов по товарообменным операциям.
33. Особенности аудита в условиях попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
34. Особенности аудита в условиях попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
35. Методика аудита в условиях нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
36. Методика аудита в условиях позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
37. Методика аудита затрат и калькулирования себестоимости в строительных организациях.
38. Аудит затрат и калькулирования себестоимости транспортных перевозок.
39. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях агропромышленного сектора (на примере отдельных видов производств).
40. Аудит затрат и доходов от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства.
41. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции на лесозаготовительных предприятиях.
42. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции на предприятиях лесопиления.
43. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции в мебельном производстве.
44. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции в фанерном производстве.
45. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции целлюлозно-бумажном производстве.
46. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств.
47. Аудит издержек обращения и финансовых результатов предприятий розничной торговли (оптовой, оптово-розничной, по продажам легковых автомобилей и других подотраслей).
48. Аудит издержек обращения и производства на предприятиях общественного питания.
49. Особенности аудита затрат на предприятиях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.
50. Аудит расчетов на содержание страховых организаций.
51. Аудит расходов на содержание бюджетных учреждений (образования, здравоохранения и др.).
52. Аудит расходов коммерческого банка.
53. Аудит выпуска готовой продукции при различных вариантах ее учета.
54. Аудит отгрузки и реализации продукции при различных вариантах ее оценки и отражения на счетах бухгалтерского учета.
55. Аудит финансовых результатов и их использования.
56. Аудит уставного, резервного и добавочного капитала применительно к предприятиям различной организационно-правовой формы собственности.
57. Особенности аудита организаций, получающих бюджетное финансирование и целевые поступления от других организаций.
58. Аудит кредитов и займов.
59. Методика оценки, инвентаризации и аудита финансовой состоятельности организации по данным бухгалтерской отчетности.
60. Аудит строительства объектов основных средств, осуществляемых хозяйственным спо-

собом.

61. Аудит строительства основных средств и расчетов с подрядчиками.
62. Аудит образования и использования источников финансирования долгосрочных инвестиций.
63. Особенности аудиторской проверки инвестиционных фондов.
64. Аудиторская проверка деятельности пенсионных, общественных и других фондов и организаций.
65. Особенности аудита сельскохозяйственных предприятий.
66. Особенности аудита малых предприятий.
67. Особенности аудита товарных и фондовых бирж.
68. Особенности аудита строительных организаций.
69. Особенности аудита предприятий оптовой (розничной) торговли.
70. Особенности аудита предприятий общественного питания.
71. Особенности аудита предприятий потребительской кооперации.
72. Особенности аудита проектно-изыскательских организаций.
73. Особенности аудита автотранспортных организаций.
74. Особенности аудита организаций, занимающихся туристической деятельностью.
75. Особенности аудита предприятий жилищно-коммунального хозяйства.
76. Особенности аудита предприятий бытового обслуживания.
77. Особенности аудита предприятий сельского хозяйства.
78. Особенности аудита предприятий рекреационного комплекса (санитарно-курортные, гостиницы и т.д.).
79. Исследование и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
80. Методика аудита в условиях компьютерной обработки данных.
81. Аудиторские доказательства и методы их получения.
82. Методические приемы документального контроля и их использование в аудиторской деятельности.
83. Инвентаризация как важнейший методический прием аудита.
84. Аудиторские выборки и их использование для проверки хозяйственных операций организаций.
85. Методика проведения аналитических процедур в процессе осуществления аудита.
86. Использование статистико-аналитических процедур для контроля отдельных участков хозяйственной деятельности и циклов хозяйственных операций (денежных средств и финансовых вложений, основных средств и нематериальных активов, организации и оплаты труда, материальных запасов, расчетных и кредитных операций и др.).
87. Особенности проведения аудиторских проверок при выявлении мошенничества и искажений отчетности.
88. Документирование процесса аудиторской проверки и контроль качества представляемых материалов.
89. Оценка результатов проверки хозяйствующих субъектов и составление аудиторского заключения.
90. Аудиторские риски и основные пути их снижения.
91. Особенности организации и методики проведения внутреннего аудита.
92. Автоматизация как важное направление совершенствования аудиторской деятельности.
93. Стандарты как инструмент регулирования аудита, перспективы их применения и совершенствования в России.
94. Пути совершенствования организации и методики проведения аудиторских проверок.
95. Сущность, этапы и порядок проведения операционного аудита.
96. Методические приемы экономико-статистического анализа, используемые при аудиторской проверке экономических субъектов.
97. Аудиторская проверка траектории развития хозяйственных систем с использованием динамических нормативов и непараметрической статистики.

98. Основные направления и перспективы совершенствования аудиторской деятельности.
99. Аудит и ревизия, их отличительные признаки и направления развития в условиях предпринимательской деятельности.
100. Опыт организации аудиторской деятельности за рубежом и его использование в российской практике.

Приложение 2

**ПРИМЕРНЫЙ ПЛАН КУРСОВОЙ РАБОТЫ
на тему «Аудит основных средств» (на примере ООО «Мираж»)**

Введение

1. Методика аудиторской проверки основных средств

1.1. Краткая характеристика нормативной базы

1.2. Возможные учетные решения в соответствии с действующей методологией бухгалтерского учета

1.3. Источники аудиторских доказательств

1.4. Методы сбора аудиторских доказательств, применяемых при проверке основных средств

2. Аудит основных средств в ООО «Мираж»

2.1. Оценка состояния бухгалтерского учета основных средств и качества финансовой отчетности в ООО «Мираж»

2.2. План аудиторской проверки основных средств в ООО «Мираж»

2.3. Анализ и обобщение результатов аудиторской проверки основных средств в ООО «Мираж» в аналитической части аудиторского заключения

2.4. Рекомендации и предложения по совершенствованию учета основных средств ООО «Мираж»

Заключение

Библиографический список

ПРИМЕРНЫЙ ПЛАН КУРСОВОЙ РАБОТЫ

на тему «Аудит учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями» (на примере ООО «Лес»)

Введение

1. Методика аудиторской проверки учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями

1.1. Краткая характеристика нормативной базы

1.2. Возможные учетные решения в соответствии с действующей методологией бухгалтерского учета

1.3. Источники аудиторских доказательств

1.4. Методы сбора аудиторских доказательств, применяемых при проверке учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями

2. Аудит проверки учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями в ООО «Лес»

2.1. Оценка состояния учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями в ООО «Лес»

2.2. План аудиторской проверки учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями в ООО «Лес»

2.3. Анализ и обобщение результатов аудиторской проверки учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями в ООО «Лес» в аналитической части аудиторского заключения

2.4. Рекомендации и предложения по совершенствованию учета и налогообложения операций с финансовыми вложениями в ООО «Лес»

ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ БИБЛИОГРАФИЧЕСКОГО СПИСКА

В библиографическом списке приводятся расширенные библиографические описания. Они содержат фамилии и инициалы авторов, название произведения, выходные данные, количество страниц и другие сведения, записанные в строго определенном порядке.

Например:

Государственные стандарты и сборники документов

Библиографическое описание документа. Общие требования и правила составления [Текст]: ГОСТ 7.1–2003. – Введ. 01.07.2004. – М., 2004. – 75 с.

Книги одного, двух, трех и более авторов

1. Енц, Г. П. Влияние финансового контроля на социально-бюджетную сферу [Текст]: монография / Г. П. Енц. – Сыктывкар : СЛИ, 2011. - 168 с.- 8,4 п.л.
2. Контроллинг: методологические основания системной концепции [Текст] / Л. В. Сластихина, И. В. Левина, Е. А. Рауш, И. В. Лотоцкая, Енц Г. П. (разд. 2.7) и др. ; под общ. ред. Л. В. Сластихиной ; Сыкт. лесн. ин-т. – Сыктывкар: СЛИ, 2011. – 128 с.
3. Проблемы формирования и использования бухгалтерской отчетности [Текст] / Н. А. Каморджанова, Э. И. Крылов, Ж. А. Аксенова и др. ; под общ. ред. Н. А. Каморджановой . – СПб. : СПбГИЭУ, 2010. – 354 с. – (С.215 – 233).

Сборники с коллективным автором

1. Броило, Е. В. Внедрение управленческого учета на сельскохозяйственных предприятиях [Текст] / Е. В. Броило // Сборник научных трудов: в 2-х ч., / под ред. Н. Д. Цхадая. – Ч. II. – Ухта : УГТУ, 2011. – С. 47-51.

Статьи из газет и журналов

1. Аксенова, Ж. А. Понятие капитала в международных стандартах финансовой отчетности [Текст] / Ж. А. Аксенова // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. – 2010. – № 9. – С. 70-73.
2. Морозова, Е. В. Доступность информации о деятельности организации для ее работников и профсоюза [Текст] / Е. В. Морозова // Хозяйство и право. – 2011. – № 5 (412). – С. 110-123.
3. Морозова, Е. В. Учет операций по приобретению товаров в зарубежной практике [Текст] / Е. В. Морозова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 10 (142). – С. 59-66.
4. Морозова, Е. В. Оценка товаров и учет операций по выбытию товаров в зарубежной практике [Текст] / Е. В. Морозова // Международный бухгалтерский учет. – 2010. – № 11 (143). – С. 49-59.

Электронные издания

1. Сластихина, Л. В. Учет финансирования строительства лесовозных дорог [Электронный ресурс] / Л. В. Сластихина // Научные чтения : сб. матер. науч.-практ. конф. профессорско-преподават. состава Сыктывкарского лесного института по итогам науч.-исследоват. работ в 2010 году (Сыктывкар, 15–18 февр. 2011 г.) / Сыкт. лесн. ин-т - фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова". – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD–ROM на регистрации)
2. Енц, Г. П. Современные тенденции налогообложения лесной отрасли [Электронный ресурс] / Г. П. Енц // Научные чтения : сб. матер. науч.-практ. конф. профессорско-

преподават. состава Сыктывкарского лесного института по итогам науч.-исследоват. работ в 2010 году (Сыктывкар, 15–18 февр. 2011 г.) / Сыкт. лесн. ин-т - фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова". – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – 1 электрон. опт. диск (CD–ROM на регистрации)

Статьи из энциклопедий и словарей

Брюков, Б. В. Моделирование [Текст] / Б. В. Брюков, Ю. А. Гастев, Е. С. Геллер // БСЭ. – 3-е изд. – М., 1974. – Т. 16. – С. 393–395.

Приложение 4

ОБРАЗЕЦ ТИТУЛЬНОГО ЛИСТА

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сыктывкарский лесной институт (филиал) федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет имени С.М.Кирова (СЛИ)

Факультет экономики и управления

Кафедра бухгалтерского учета, анализа, аудита и налогообложения

Допустить к защите
зав. кафедрой БУААиН,
к. э. н., доцент
_____ Л. В. Сластикина
«__» _____ 20__ г.

КУРСОВАЯ РАБОТА

по дисциплине «АУДИТ»

на тему «Аудит основных средств
(на примере ООО «Мираж»)»

Выполнил: _____ студент ____ курса, ____ гр.,
спец. _____
_____ (ф. и. о.)

Проверил: _____
_____ (должность, ф. и. о.)

ОБРАЗЕЦ ОФОРМЛЕНИЯ ФОРМУЛЫ

$$A+P = D+П, \quad (1)$$

где А – актив,
Р – расходы,
Д – доходы,
П – пассив.

6. Методические рекомендации по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения**6.1. Методические рекомендации по контрольной работе**

Для выполнения заданий по аудиту необходимо предварительно изучить литературные источники, а также ознакомиться со стандартами аудиторской деятельности Российской Федерации.

Выполняя задания, вы получите практические навыки в организации и планировании аудиторской проверки.

Задание

1. Дайте оценку системе внутреннего контроля
2. Составьте общий план и программу аудиторской проверки
3. Опишите деятельность организации

Материалы для выполнения задания

1. Приказ об учетной политике
2. Бухгалтерский баланс организации
3. Отчет о прибылях и убытках
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках формы.

6.2. Контрольная работа

Первый вариант – для студентов, фамилии которых начинаются с букв А, Б, В, К, Л, М, У, Ф, Х.

Второй вариант – для студентов, фамилии которых начинаются с букв Г, Д, Е, Н, О, П, Ц, Ч, Ш.

Третий вариант – для студентов, фамилии которых начинаются с букв Ж, З, И, Р, С, Т, Щ, Э, Ю, Я.

Указания для выполнения задания

1. Задание выполняется на основе изучения данных учредительных документов, отчетности и служит материалом при составлении раздела «Общие сведения о клиенте» отчета о планировании аудиторской проверки.

Оценка состояния внутреннего контроля проводится в соответствии с положениями стандарта аудиторской деятельности Правила (стандарта) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существования искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности» и дается на основе:

- результатов проверки отчетности по формальным признакам;
- результатов экспресс-анализа отчетности;
- выводов о степени надежности системы внутреннего контроля для определения планируемого аудиторского риска.

Условно задано:

ЗАО «Лесовик» – низкая степень надежности.

МП ООО «Березка» – средняя степень надежности.

ОАО «Полет» - высокая степень надежности.

Полученная информация используется при составлении раздела «Оценка состояния внутреннего контроля» отчета о планировании аудиторской проверки.

2. Общий план и программу аудиторской проверки составьте исходя из результатов ознакомления с деятельностью организации с учетом оценки системы внутреннего контроля и анализа отчетности, оформив в соответствии с требованиями стандарта аудиторской деятельности 3 «Планирование аудита» (табл. 1; 2; 3).

3. При составлении перечня документов, запрашиваемых у клиента, необходимо учитывать форму учета и способ обработки учетной информации. Перечень документов представьте в виде таблицы (табл. 4).

4. Целью задания является обобщение выполненных аудиторами процедур для:

- определения состояния внутреннего контроля;
- целесообразности заключения договора на проведение аудита;
- определения круга проверяемых вопросов (областей) с указанием вида планируемых процедур и составления программы;
- определения необходимого времени и стоимости работ по договору.

Отчет о планировании аудиторской проверки составляется на основе материалов, в ходе выполнения заданий с 1 по 5.

Примерная структура и содержание отчета о планировании аудиторской проверки:

1. Общие сведения о клиенте (наименование организации, организационно-правовая форма, адрес, сведения об учредителях и уставном капитале, руководителей).
2. Организационная структура и структура управления организацией (состав структурных подразделений, наличие филиалов, управляющие органы и их подчиненность).
3. Организация учета (описание формы и системы учета, система документооборота, определение степени информативности и комплектности учетной документации).
4. Оценка состояния внутреннего контроля.
5. Проблемные области и риски.
6. Программа аудиторской проверки (приложение 2 к стандарту №3 «Планирование аудита»).
7. Расчет необходимого времени и оплаты по договору оформить в виде таблицы 5.

Аудиторская организация _____

Проверяемая организация _____

Период аудита _____

Таблица 1

Общий план аудита

№ п/п	Планируемые	Период прове-	Исполнитель	Примечания
-------	-------------	---------------	-------------	------------

	виды работ	деныя		

Руководитель аудиторской организации _____
 Руководитель аудиторской группы _____
 Дата _____
 Аудиторская организация _____
 Проверяемая организация _____
 Период аудита _____

Таблица 2

Программа аудита

№ п/п	Номер раздела	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечания

Руководитель аудиторской организации _____
 Руководитель аудиторской группы _____
 Дата _____
 Аудиторская организация _____
 Проверяемая организация _____
 Период аудита _____

Таблица 3

Свод запланированных аудиторских процедур

Разделы	Виды выполняемых аудиторских процедур								
	инвентаризация	обследование	письменные запросы	устный опрос	документальная проверка	сканирование	арифметическая проверка	аналитические процедуры	иные
Основные средства									
Нематериальные активы									
Финансовые вложения									
Запасы									
Денежные сред-									

ства									
Расчеты									
Затраты									
Резервы									
Финансовые результаты									

Руководитель аудиторской организации _____
 Руководитель аудиторской группы _____
 Дата _____
 Аудиторская организация _____
 Проверяемая организация _____
 Период аудита _____

Таблица 4

Список документов, запрашиваемых для проверки

№ п/п	Номер раздела	Объект проверки	Наименование документов и регистров	Срок представления	Дата получения	Ссылки в рабочих документах (примечания)

Руководитель аудиторской организации _____
 Руководитель аудиторской группы _____
 Дата _____
 Аудиторская организация _____
 Проверяемая организация _____
 Период аудита _____

Таблица 5

Расчет необходимого времени и оплаты по договору

(чел./час)

№ п/п	Раздел	Руководитель аудиторской группы	Аттестованный аудитор	Аудитор	Ассистент	Всего
1	Планирование					
2	Аудиторская проверка					
	денежных средств					
	основных средств и нематериальных активов					
	материально-производственных запасов					
	расчетных операций					
	финансовых результа-					

	тов					
	капитала и резервов					
3	Финансовая отчетность					
4	Оформление результатов проверки					
	<i>Общее время</i>					
	<i>Ставка за час</i>					
	<i>Общая сумма</i>					

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Дата _____

Сведения о ЗАО «Лесовик»

ЗАО «Лесовик» - коммерческая организация действует на основе устава, зарегистрированного решением регистрационной палаты города Сыктывкара 27.05.95, регистрационный номер 43181.

Акционерами ЗАО «Лесовик» являются юридические и физические лица.

Основной вид деятельности – розничная торговля товарами народного потребления.

Общество имеет в собственности обособленное имущество, учитываемое на самостоятельном балансе, включая имущество, переданное ему акционерами в счет оплаты акций.

Уставный капитал общества составляет 500 000 тыс. руб., разделенный на 50 000 акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая.

Все акции общества именные. Общество вправе размещать обыкновенные акции, а также один или несколько типов привилегированных акций.

Дивидендом является часть чистой прибыли общества за текущий год, распределяемая среди акционеров пропорционально числу имеющихся у них обыкновенных или привилегированных акций.

Органы управления общества:

Общее собрание акционеров

Наблюдательный совет.

Генеральный директор.

Правление.

Ревизионная комиссия.

Орган контроля за финансово-хозяйственной и правовой деятельностью общества – Ревизионная комиссия, которая функционирует в соответствии с Приложением о Ревизионной комиссии, утвержденным общим собранием акционеров.

Ликвидационная комиссия создается Общим собранием акционеров при добровольной ликвидации общества в порядке, предусмотренном Уставом.

Прибыль, оставшаяся у общества после уплаты налогов и иных платежей и сборов в бюджет и внебюджетные фонды, поступает в полное распоряжение собственников.

В обществе создается резервный капитал в размере 15 % уставного капитала общества.

Резервный капитал общества формируется путем обязательных ежегодных отчислений.

Размер ежегодных отчислений не может быть менее 5 % от чистой прибыли до дос-

тижения размера до достижения размера, установленного уставом общества.

Резервный капитал общества предназначен для покрытия его убытков, а также для погашения облигаций общества.

Годовой отчет общества подлежит предварительному утверждению наблюдательным советом общества не позднее, чем за 30 дней до даты проведения годового общего собрания акционеров.

Ведение бухгалтерского учета обеспечивает штат бухгалтерии, состоящий из 15 человек, во главе с главным бухгалтером.

В отчетном году применялась компьютеризированная форма учета с использованием компьютерной программы 1:С.

Товарные отчеты сдаются материально-ответственными лицами в бухгалтерию каждые пять дней. Кассовые отчеты составляются ежедневно.

Из пояснительной записки

ЗАО «Лесовик» имеет пять филиалов.

Основная деятельность осуществляется на основе существующей сети подразделений и проводимых организационных мероприятий.

За отчетный период в ЗАО «Лесовик» проведены мероприятия по внедрению современной технологии торговых процессов, повышению культуры обслуживания покупателей.

В основном подразделении ЗАО «Лесовик» - универмаге открыты:

- секция по продаже парфюмерно-косметических товаров;
- киоск по продаже сувениров и подарков.

Организованы рабочие места по упаковке подарков.

Расширены секции кожгалантереи, обуви, хозтоваров.

В универмаге заменено торговое оборудование в секциях «Белье», «Игрушки», «Головные уборы».

Частично заменено торговое оборудование в трех филиалах.

В универмаге проведена работа по привлечению покупателей путем рекламных средств:

- передано 130 рекламных объявлений по городскому радио;
- опубликовано в газетах и журналах 40 рекламных статей и модулей;
- изготовлен сюжетный рекламный фильм стоимостью 10 600 руб.;
- изготовлено 700 фирменных календарей на сумму 20 000 руб.;
- оформлены витрины и интерьер универмага.

По разработанным и согласованным эскизам изготовлена форменная одежда работников торгового зала. Изготовлены нагрудные значки-визитки для продавцов.

Основными показателями, характеризующими финансово-хозяйственную деятельность ЗАО, является товарооборот. В отчетном году он составил 341 116 млн. руб., что в 1,3 раза больше, чем в предыдущем.

Товарооборачиваемость в целом по объединению – 44 дня, по универмагу – 42 дня, по филиалам – 48 дней.

За анализируемый период рост товарных запасов опережал рост товарооборота.

При росте товарооборота за год в 1,3 раза товарные запасы выросли в 1,8 раза.

Главной причиной роста товарных запасов является рост цен на все группы товаров.

Приказ об учетной политике ЗАО «Лесовик»

Розничная торговля

ЗАО универмаг «Лесовик»

ПРИКАЗ № 3

03.01.20__г.

Об учетной политике ЗАО «Лесовик» на 20__г.

В целях организации бухгалтерского учета на предприятии

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкцией по его применению.
2. Производить погашение:
 - первоначальной стоимости основных средств линейным способом по установленным нормам в течение их нормативного срока службы;
 - первоначальной стоимости нематериальных активов по установленным на предприятии нормам. По объектам, срок полезного использования которых установить трудно или невозможно, годовая норма амортизации определяется в расчете на 20 лет эксплуатации конкретного объекта.
3. Осуществлять учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».
4. Отражать товары в учете по розничным ценам. Разницу между покупной стоимостью и стоимостью по розничным ценам отражать на счете 42 «Торговая наценка».
5. Осуществлять учет расходов на счете 44 «Расходы на продажу». Сумму издержек обращения, относящуюся к остатку товаров, исчислять по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в части транспортных расходов и, для целей налогообложения, расходов по уплате процентов за банковский кредит.
6. Включать затраты на ремонт основных фондов в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.
7. Выручка от реализации, для целей налогообложения, определяется по норме отгрузки.
8. Начислять и выплачивать дивиденды учредителям из нераспределенной прибыли отчетного года в году, следующем за отчетным, после их утверждения Общим собранием акционеров.
9. Резервный капитал общества формируется из прибыли в размерах, определяемых в соответствии с законодательством Общим собранием до достижения 25 % уставного капитала за счет ежегодных отчислений из прибыли.
10. Проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годового бухгалтерского баланса, при смене материально-ответственных лиц, при установлении фактов хищений и иных злоупотреблений, после стихийных бедствий, а также:
 - основных средств и нематериальных активов до 01.10. отчетного года;
 - расчетов с банками до 01.01 следующего года за отчетным;
 - денежных средств до 01.01 и не реже 1 раза в месяц;
 - расчетов по налогам, с прочими дебиторами и кредиторами до 01.01 года, следующего за отчетным.
11. Утвердить разработанный на основе типового рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.
12. Предоставить право главному бухгалтеру вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

Генеральный директор ЗАО «Лесовик» Н.П. Иванов

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС ЗАО универмаг «Лесовик»

на _____ 200_ г. | КОДЫ |
 Форма N 1 по ОКУД | 0710001 |
 Дата (год, месяц, число) | | |
 Организация ЗАО «Лесовик» по ОКПО | |
 Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | |
 Вид деятельности Розничная торговля по ОКВЭД | |
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | | |
 _____ по ОКОПФ/ОКФС | | |
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ | 384/385 |
 (ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения | |
 Дата отправки (принятия) | |

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	585 713	225 526
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	585 713	225 454
организационные расходы	112		72
деловая репутация организации	113		
Основные средства	120	18 020 274	20 962 634
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
здания, машины и оборудование	122	18 020 274	20 962 634
Незавершенное строительство	130	1 405 571	1 565 032
Доходные вложения в материальные ценности	135		
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		

Продолжение табл.

1	2	3	4
---	---	---	---

имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрчные финансовые вложения	140	68 350	74 850
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141	-	-
инвестиции в зависимые общества	142	-	-
инвестиции в другие организации	143	68 325	74 825
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144	-	-
прочие долгосрчные финансовые вложения	145	25	25
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	20 079 908	22 828 042
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	38 888 781	56 150 907
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	1 562 633	1 734 747
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	98 971	168 909
готовая продукция и товары для перепродажи	214	37 182 718	53 264 663
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	44 459	982 588
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	168 490	218 545
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
векселя к получению	232	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	233	-	-
авансы выданные	234	-	-
прочие дебиторы	235	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	1 243 310	1 774 095
в том числе покупатели и заказчики	241	117 354	122 954
векселя к получению	242	-	-
задолженность дочерних и зависимых обществ	243	-	150 163
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244	146 004	-
авансы выданные	245	-	-
Прочие дебиторы	246	979 952	1 470 978
Краткосрчные финансовые вложения	250	-	-
в том числе: займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251	-	-
собственные акции, выкупленные у акционеров	252	-	-
прочие краткосрчные финансовые вложения	253	-	-
Денежные средства	260	13 086 588	13 184 840
в том числе:			
касса	261	279 024	164 678
расчетные счета	262	9 475 569	10 759 826

валютные счета	263	29 823	463 847
прочие денежные средства	264	3 302 172	1 796 489
Прочие оборотные активы	270	304 814	-
ИТОГО по разделу II	290	53 691 983	71 328 387
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	73 771 891	94 156 429

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	500 000	500 000
Добавочный капитал	420	20 682 373	20 690 174
Резервный капитал	430	75 000	75 000
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	75 000	75 000
Целевые финансирования и поступления	450	-	8 620
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	1 933 275	-
Непокрытый убыток прошлых лет	465	-	-
Нераспределенная прибыль отчетного периода	470		1 516 065
Непокрытый убыток отчетного года	475	-	-
ИТОГО по разделу III	490	23 190 648	22 789 859
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511	-	-
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512	-	-
Прочие долгосрочные обязательства	520	-	-
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	5 831 000	5 831 000
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	-	-
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612	-	-
Кредиторская задолженность	620	43 795 107	65 278 193
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	36 556 390	55 355 917
векселя к уплате	622	-	-
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623	277 971	956 884
задолженность перед персоналом организации	624	2 197 013	2 964 968
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	870 373	1 476 186
задолженность перед бюджетом	626	2 146 630	2 958 923

авансы полученные	627	40 827	50 096
прочие кредиторы	628	1 705 903	1 515 219
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	102 000	2 550
Доходы будущих периодов	640	640	
Резервы предстоящих расходов	650	853 136	
Прочие краткосрочные обязательства	660		254 827
ИТОГО по разделу V	690	50 581 243	71 366 570
БАЛАНС	700	73 771 891	94 156 429

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование			

Руководитель

Н. П. Иванов

Главный бухгалтер

А. И Крылова

ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ 200_ г. | КОДЫ |

Форма N 2 по ОКУД | 0710002 |

Дата (год, месяц, число) | | | |

Организация ЗАО «Лесовик»

по ОКПО | |

Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН | _____ |
 Вид деятельности Розничная торговля _____ по ОКВЭД | _____ |
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | _____ |
 _____ по ОКОПФ/ОКФС | _____ |
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. _____ по ОКЕИ | 384/385 |
 (ненужное зачеркнуть)

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	340 590 090	306 986 389
в том числе от продажи	011		
	012		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	269 337 588	244 775 040
	021		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030	71 252 502	62 211 349
Управленческие расходы	040	60 264 623	50 383 502
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040)	050	-	-
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	117 730	73 874
Проценты к уплате	070	-	-
Доходы от участия в других организациях	080	7 932	19 831
Прочие операционные доходы	090	696 013	522 960
Прочие операционные расходы	100	850 024	858 472
Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	120	1 658 522	1 163 697
Внереализационные расходы	130	3 380 801	3 529 009
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100 + 120 – 130)	140	9 237 251	9 250 728
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	7 721 186	7 317 453
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	1 516 065	1 933 275
Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль)	190	1 516 065	1 933 275

(убыток) отчетного периода) (строки 160+170-180)			
СПРАВОЧНО. Дивиденды, приходящиеся на одну акцию <*>:			
по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию<*>:			
по привилегированным	203		
по обычным	204		

<*> Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	Прибыль	убыток	Прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда об их взыскании)	210	202,2		0,3	
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	(53 200)		(41 540)	
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260		1 600		1 800
	270				

Руководитель

Н. П. Иванов

Главный бухгалтер

А. И. Крылова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

| КОДЫ |

Форма N 3 по ОКУД | 0710003 |

за 200_ г. Дата (год, месяц, число) | | | |

Организация ЗАО «Лесовик» по ОКПО | |

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | |

Вид деятельности Розничная торговля по ОКВЭД | |

Организационно-правовая форма/
форма собственности _____ | | | |

_____ по ОКОПФ/ОКФС | | |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ | 384/385 |
(ненужное зачеркнуть)

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсх. (использов.) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. КАПИТАЛ					
Уставный (складочный) капитал	010	500 000			500 000
Добавочный капитал	020	20 682 373	6 556 157	6 548 356	20 690 174
Резервный фонд	030	75 000	38 174	38 174	75 000
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет	050		5 129 233	5 129 233	
В том числе	051				
	052				
	062				
Фонд социальной сферы	060		3 758 398	3 758 398	
Целевые финансиро-	070	46 489	593 645	631 514	8 620

вания и поступления					
В том числе из бюджета	071 072	46 489	593 645	631 514	8 620
ИТОГО по разделу I	079	21 303 862	16 075 607	16 105 675	21 273 794
II. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ					
Всего	080	853 136	5 193 348	6 046 484	
В том числе	081				
Резерв на ремонт основных средств	082	813 942	5 166 016	5 979 958	
Резерв на естественную убыль	083	39 194	27 332	66 526	
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089	853 136	5 193 348	6 046 484	
III. Оценочные резервы					
Всего	090				
В том числе	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099				

Справки

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
		3	4	5	6
1	2				
1. Чистые активы	150				
		Из бюджета		из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		1	2	3	4
2. Поучено на расход по обычным видам деятельности – всего:	160				
В том числе	161				
	162				
	163				
		из бюджета		из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		1	2	3	4
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170				
В том числе:	171				
	172				
	173				

Руководитель

Н. П. Иванов

Главный бухгалтер

А. И. Крылова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | КОДЫ |

Форма N 4 по ОКУД | 0710004 |

за _____ 200_ г. | | | | |

Организация ЗАО «Лесовик» | по ОКПО | | |

Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | | |

Вид деятельности Розничная торговля | по ОКВЭД | | |

Организационно-правовая форма/
форма собственности | | | | |

| | | | | по ОКОПФ/ОКФС | | |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. | по ОКЕИ | 384/385 |
(ненужное зачеркнуть)

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	9 784 417	
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	368 333 677	
в том числе:			
выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	030	342 808 448	
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	456 689	
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	2 714 687	
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060	584 706	
Безвозмездно	070	-	

кредиты полученные	080	5 831 000	
займы полученные	085	-	
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090	22 932	
Прочие доходы	110	15 915 215	
Денежные средства, направленные:	120	366 729 743	
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	130	267 289 442	()
на оплату труда	140	23 123 720	()
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	7 563 179	
на выдачу подотчетных сумм	160	1 060 849	
на выдачу авансов	170	789 066	
на оплату долевого участия в строительстве	180	-	
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	5 384 576	
на финансовые вложения	200	316 500	
на выплату дивидендов, процентов	210	277 553	()
на расчеты по налогам и сборам	220	15 589 789	()
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам	230	842 365	()
на прочие расходы	250	331 973 266	()
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	11 338 351	
СПРАВОЧНО:			
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по стр. 100)	270	345 212 745	
в том числе по расчетам с юридическими лицами	280	1 778 638	
С физическими лицами, из них с применением	290	343 434 107	
контрольно-кассовых аппаратов	291	342 794 645	
бланков строгой отчетности	292	639 462	
Наличные денежные средства:			
поступило из банка в кассу организации	295	97 317	
сдано в банк из кассы организации	296		

Руководитель

Н. П. Иванов

Главный бухгалтер

А. И. Крылова

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

на _____ 200_ г. | КОДЫ |

Форма N 1 по ОКУД | 0710001 |

Дата (год, месяц, число) | | | |

Организация ЗАО «Лесовик» | по ОКПО | |

Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | |

Вид деятельности Розничная торговля | по ОКВЭД | |

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | | | |

_____ по ОКОПФ/ОКФС | | | |

Единица измерения: руб. | по ОКЕИ | 384/385 |

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты банков	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Прочие долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты банка	130	5 831 000			5 831 000
в том числе не погашенные в срок	131				
Прочие краткосрочные займы	140				
в том числе не погашенные в срок	141				

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало го- да	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолжен- ность:					
краткосрочная	210	1 097 306	1 774 095	1 097 306	1 774 095
в том числе просрочен- ная	211				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	212				
долгосрочная	220				
в том числе просрочен- ная	221				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	222				
Из стр. 220 задолжен- ность, платежи которой ожидаются более, чем че- рез 12 месяцев после от- четной даты	223				
Кредиторская задолжен- ность:					
краткосрочная	230	49 626 107	65 152 820	49 626 107	65 152 820
в том числе просрочен- ная	231				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	232				
долгосрочная	240				
в том числе просрочен- ная	241				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	242				
Из стр. 240 задолжен- ность, платежи которой ожидаются более, чем че- рез 12 месяцев после от- четной даты	243				
Обеспечения:					
полученные	250				
в т. ч. от третьих лиц	251				

выданные	252				
в т. ч. третьими лицами	253				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262				
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264				
в том числе просроченные	265				
2) Дебиторская задолженность					
по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				
3) Перечень организаций дебиторов, имеющих наибольшую задолженность					
Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец года			
		Всего	В т. ч. свыше 3-х месяцев		
1	2	3	4		
ООО «Красногвардеец»	270	158 626 958			
АОЗТ «Плюс-минус»	271	102 894 698			
ЗАО «Крах»	272	85 300 000			
ООО «Моторс»	273	76 760 095			
Таможня	274	50 392 041			
ЗАО «Север»	275	40 612			
ООО «Прибой»	276	26 456 332			
ООО «Победа»	277	21 146 424			
АОЗТ «ЗИМ»	278	12 500 000			
ООО «Одежда»	279	13 609 842			
3) Перечень организаций кредиторов, имеющих наибольшую задолженность					
Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец года			
		Всего	В т. ч. свыше 3-х месяцев		
1	2	3	4		
	280				
	281				
	282				
	283				
	284				
	285				

	286		
	287		
	288		
	289		

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6

I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Права и объекты интеллектуальной собственности	310	672 914	264 286	602 498	334 702
В т.ч. права, возникающие: из авторских и иных договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.	311	672 914	264 286	602 498	334 702
из патентов на изобретения промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Организационные расходы	330				72
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349		1 948		1 948

II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361	22 509 902	1 063 480	268 554	23 304 838
Сооружения	362		70 251		70 251
Машины и оборудование	363	9 282 070	1 644 910	51 860	10 875 120
Транспортные средства	364	348 043	202 430	5 096	545 377
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	114 148	1 593 308	11 418	1 696 038
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369		170 645		170 645
ИТОГО (сумма строк 360 – 369)	370	32 254 163	4 745 024	336 918	36 662 269

В т.ч.: Производственные	371	32 143 265	4 745 024	336 918	36 551 371
Непроизводственные	372	110 889			110 898
Доходные вложения в материальные ценности					
Имущество для передачи в лизинг	381				
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочее	383				
Итого (сумма строк 381 – 383)	385				

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Из стр. 371, графы 3 и 6:			
Передано в аренду – всего	387		
в т. ч. здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
Переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества:			
Нематериальных активов	393	87 377	111 300
Основных средств – всего	394	14 233 889	15 699 635
в т. ч. зданий и сооружений	395	12 670 251	12 921 916
машин, оборудования, транспортных средств	396	1 546 961	2 399 998
других	397	1 009 836	3 410 352
доходных вложений в материальные ценности	398		
Справочно			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:	400		
Первоначальной (восстановленной) стоимости	401		
Амортизации	402		
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется, - всего	404		
В том числе:			
Нематериальных активов	405		
Основных средств	406		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства ор-	410	5 410 597	5 410 597		

ганизации всего -					
в том числе					
прибыль, остающаяся в распоряжении – предприятия (фонды накопления)	411	5 410 597	5 410 597		
	412				
	413				
Прочие	414				
Привлеченные средства – всего	420				
в том числе					
кредиты банков	421				
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (410+420)	430	5 410 597	5 410 597		
Справочно:					
Незавершенное строительство	440	953 541	4 935 045	4 500 414	1 338 172
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код стр.	Долгосрочные		Краткосрочные	
		начало года	конец года	начало года	конец года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510	68 350	74 850		
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Предоставленные займы	530				
Прочие	540				
Справочно: по рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги –	550	58 325	58 325		

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	7 586 763	10 431 336
Затраты на оплату труда	620	23 364 744	20 558 068
Отчисления на социальные нужды	630	8 855 342	7 725 981
Амортизация основных средств	640	1 497 365	1 0550 439

Прочие затраты (налоги)	650	18 957 409	10 617 678
Итого затрат	660	60 261 623	50 383 502
Изменение остатков (прирост (+) уменьшение (-))			
Незавершенного производства	670		
Расходов будущих периодов	680		
Резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код стр.	Причисляется по расчету	Израсходова- но	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды:				
в Фонд социального страхования	710	1 372 142	1 122 367	118 704
в Пенсионный фонд	720	7 623 170		6 552 300
на Медицинское страхование	740	895 441		824 350
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пен- сий	755			
Среднесписочная численность работников	760	1 952		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством, выполнением работ, оказанием услуг	770	1 290 331		
Доходы по акциям и вкладам в имущество организаций	780			

Руководитель

Н. П. Иванов

Главный бухгалтер

А. И. Крылова

Сведения об ООО «Березка»

ООО «Березка» – коммерческая организация, считается субъектом малого предпринимательства.

ООО образовано в октябре 2002 года. Изменения к уставу зарегистрированы 28.10.2007 г. за № 24113.

Уставный капитал составляет 20 тыс. руб. Доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, общественных, благотворительных или иных фондов отсутствует.

Форма собственности частная. Учредителями предприятия являются:

Кооператив «Пламя» – 70 %;

Шведская компания «Scandy» – 30 %.

Общество не отвечает по обязательствам своих участников. Участники не отвечают по обязательствам Общества в пределах своих вкладов в уставный капитал.

Высший орган управления ООО – Общее собрание участников.

Каждый участник ООО имеет количество голосов в зависимости от размера вклада в уставный капитал из расчета 5 000 руб. – один голос.

Исполнительным органом ООО «Березка» является дирекция в составе директора, заместителя директора, главного бухгалтера. Количество заместителей определяется общим собранием участников.

Функции управления деятельностью предприятия принадлежат директору.

Согласно положениям устава ООО «Березка» контроль за финансово-хозяйственной деятельностью предприятия осуществляется по решению собрания участников, аудиторскими компаниями, т. е. создание собственной ревизионной комиссии не предусмотрено.

Остающаяся у Общества чистая прибыль поступает в полное распоряжение общества и используется им самостоятельно и по следующим направлениям:

- ежегодные отчисления не менее 5 % от суммы прибыли для образования резервного фонда, размер которого должен составлять 10 % уставного капитала;
- оставшаяся часть распределяется между участниками Общества пропорционально их долям в уставном капитале.

Основные виды деятельности:

- изготовление бумажной и картонной упаковки с художественным оформлением, этикеток, каталогов, а также другой полиграфической продукции;
- проведение торговых операций на внутреннем и международных рынках, относящихся к сфере деятельности;
- маркетинг и стимулирование сбыта;
- оказание платных услуг.

ООО «Березка» занимается полиграфической деятельностью, а также оптовой торговлей товарами.

Штат организации составляет 18 сотрудников. По договорам подряда работают художники, которые оказывают оформительские услуги. Организация арендует под офис нежилое помещение общей площадью 48 кв. м у ЗАО «Сирень», арендную плату перечисляет ежемесячно, а также производственную площадь у типографии АО «Печатник» с поквартальной оплатой аренды.

Поскольку ООО «Березка» занимается полиграфической деятельностью, производством бумажной продукции и торговой деятельностью, директор Общества заключает договоры, принимает заказы и решает вопросы по продаже продукции, коммерческий директор занимается реализацией больших партий продукции в связи, с чем возникает необходимость в частых командировках в различные города.

Все хозяйственные операции предприятия оформляются договорами, приказами и соответствующими первичными документами.

Бухгалтерский учет в организации ведется по модульному признаку с использованием журнала хозяйственных операций.

Бухгалтерия предприятия состоит из трех человек во главе с главным бухгалтером, который занимается составлением отчетности, начислением налогов и отчетов во внебюджетные фонды.

Один бухгалтер занимается вопросами калькуляции готовой продукции, себестоимостью, оформлением прихода и расхода материалов и готовой продукции, с учетом основных средств и материалов.

Второй бухгалтер ведет банковские документы, расчетные операции, в том числе с работниками по оплате труда, счета-фактуры, книги покупок и продаж.

С середины отчетного года организация перешла на автоматизированную форму учета с использованием бухгалтерской программы «1С Бухгалтерия». Основа программы – использование журнала хозяйственных операций.

Организация имеет расчетный и валютный счета. Лимит кассы установлен 1 000 руб.

Объем продаж за отчетный год – 5 225 890 руб.

В том числе:

продажа полиграфической продукции – 3 689 930 руб.;

продажа сувениров – 99 920 руб.;
продажа импортных товаров – 1 436 040 руб.

Приказ об учетной политике ООО «Березка»

Приказ № 5-а

Об учетной политике МП ООО «Березка» на 200__ г.

В целях соблюдения требований Федерального закона «О бухгалтерском учете» ПРИКАЗЫВАЮ:

Установить на 20__ год следующую совокупность способов ведения бухгалтерского учета и отдельных видов активов и обязательств:

1. Исходя из условий хозяйствования, считать моментом реализации для целей налогообложения отгрузку продукции и предъявление расчетных документов покупателю.
2. К основным средствам относить средства сроком службы более 12 месяцев.
3. Амортизацию объектов основных средств начислять линейным способом.
4. Для персональных компьютеров применять механизм ускоренной амортизации. При расчете ускоренной амортизации применять линейный способ начисления, норма годовых амортизационных отчислений увеличивается на коэффициент 2.
5. Переоценку основных средств производить методом прямого пересчета по рыночным ценам с привлечением специалистов оценщиков.
6. Амортизацию нематериальных активов производить линейным способом исходя из норм, исчисленных на основе срока их полезного использования.
7. Учет производственных запасов осуществлять по фактической себестоимости приобретения на счете 10 «Материалы».
8. Учет материалов вести по стоимости первой партии приобретения (способом ФИФО).
9. Учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции вести нормативным методом.
10. Оценку стоимости незавершенного производства производить по полной себестоимости.
11. При необходимости подтверждать актами сверки дебиторскую и кредиторскую задолженность.
12. Проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств один раз в год перед составлением годового отчета.
13. Бухгалтерский учет на предприятии вести с использованием компьютерной программы «1С Бухгалтерия».

Директор

Г. Д. Бубенцов

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС МП ООО «Березка»

на _____ 20 ____ г. | КОДЫ |

Форма N 1 по ОКУД | 0710001 |

Дата (год, месяц, число) | | |

Организация МП ООО «Березка» по ОКПО | |

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | |

Вид деятельности _____

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ по ОКОПФ/ОКФС | | |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ | 384/385 |

(ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения | |

Дата отправки (принятия) | |

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111		
Организационные расходы	112		
Деловая репутация организации	113		
Основные средства	120	41 228	90 777
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121	-	-
Здания, машины и оборудование	122	41 228	90 777
Незавершенное строительство	130	3 297	
Доходные вложения в материальные ценности	135		
в том числе имущество для передачи в лизинг	136		
Имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения	140	10 000	10 000
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
Инвестиции в зависимые общества	142		
Инвестиции в другие организации	143		

Займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		
Прочие долгосрочные финансовые вложения	145	10 000	10 000
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	54 505	100 777
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	272 037	184 800
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	136 690	39 050
Животные на выращивании и откорме	212		
Затраты в незавершенном производстве	213	98 971	168 909
Готовая продукция и товары для перепродажи	214	37 182 718	53 264 663
Товары отгруженные	215		
Расходы будущих периодов	216		
Прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	24 197	107 468
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	30 716	959 625
в том числе покупатели и заказчики	231	-	932 688
Векселя к получению	232		
Задолженность дочерних и зависимых обществ	233		
Авансы выданные	234	-	26 937
Прочие дебиторы	235	30 716	15 000
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	764 754	1 589
в том числе покупатели и заказчики	241	738 225	122 954
Векселя к получению	242		
Задолженность дочерних и зависимых обществ	243		
Задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244		
Авансы выданные	245	11 529	-
Прочие дебиторы	246	15 000	1 589
Краткосрочные финансовые вложения	250	60 000	69 984
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
Собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
Прочие краткосрочные финансовые вложения	253	60 000	69 984
Денежные средства	260	57 473	314 908
в том числе: касса	261	296	69
Расчетные счета	262	57 177	314 839
Валютные счета	263		
Прочие денежные средства	264		
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	1 209 177	1 638 374
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	1 263 702	1 739 151
ПАССИВ		Код показателя	На начало отчетного периода
		зателя	периода
			периода
1	2	3	4

III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	20	20
Добавочный капитал	420	27 505	27 505
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Целевые финансирования и поступления	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	489 242	
Непокрытый убыток прошлых лет	465		400 767
Нераспределенная прибыль отчетного периода	470		
Непокрытый убыток отчетного года	475		
ИТОГО по разделу III	490	525 767	917 258
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590	-	-
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611		
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	606 272	737 293
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	280 476	386 913
Векселя к уплате	622		
Задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623		
Задолженность перед персоналом организации	624	3 076	2 906
Задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	2 399	-
Задолженность перед бюджетом	626	59 301	107 334
Авансы полученные	627	254 450	240 140
прочие кредиторы	628	6 570	
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	131 663	84 600
ИТОГО по разделу V	690	737 935	821 893
БАЛАНС	700	1 263 702	1 739 151

Руководитель

Г. Д. Бубенцов

Главный бухгалтер

И. М. Смирнова

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910	2 100	2 100
в том числе по лизингу	911	2 100	2 100
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	800	1 200
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	1 400	2 000
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование			

Руководитель

Г. Д. Бубенцов

Главный бухгалтер

И. М. Смирнова

ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ

┌──────────────────┐

за _____ 200_ г. | КОДЫ |

Форма N 2 по ОКУД | 0710002 |

Дата (год, месяц, число) | | |

Организация МП ООО «Березка» по ОКПО | |

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН | |

Вид деятельности по ОКВЭД | |

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | | |
по ОКОПФ/ОКФС | | |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ | 384/385 |
(ненужное зачеркнуть)

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	6 138 390	2 512 782
в том числе от продажи	011		
	012		
	013		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	5 307 061	2 081 138
	021		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030	238 341	34 134
Управленческие расходы	040	-	72 811
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040)	050	592 988	324 699
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	6 563	28 482
Прочие операционные расходы	100	25 680	20 282
Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	120	-	-
Внереализационные расходы	130	15 837	-
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100 + 120 – 130)	140	588 034	332 899

Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	157 267	106 494
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	400 767	226 405
Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 160+170-180)	190	400 767	-
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию <*>:			
по привилегированным	201		
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию <*>:			
по привилегированным	203		
по обычным	204		

<*> Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
Наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда об их взыскании)	210		300	500	
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240				
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260		3 000		1 550
	270				

Руководитель
Главный бухгалтер

Г. Д. Бубенцов
И. М. Смирнова

Сведения о ЗАО «Полет»

ЗАО «Полет» создано на базе туристической гостиницы «Полет», является коммерческой организацией, действует на основе устава и Федерального закона «Об акционерных обществах».

Акционерами общества являются российские и иностранные юридические лица.

Уставный капитал, объявленный и зарегистрированный в учредительных документах, составляет 89 530 тыс. руб.

Состав учредителей:

Совет по туризму – доля в уставном капитале 68 % (юридическое лицо России)

Компания «Hotel Sprin» – доля в уставном капитале 32 % (юридическое лицо Великобритании)

Высший орган управления – Общее собрание акционеров. В период между собраниями высшим органом управления является Совет директоров.

Руководство текущей деятельностью осуществляет правление, состоящее из генерального директора, его заместителя и иных исполнительных должностных лиц.

Контроль за финансовой и текущей деятельностью общества осуществляет Ревизионная комиссия, назначаемая Общим собранием акционеров. Ревизионная комиссия не менее одного раза в год проводит комплексную проверку финансово-хозяйственной деятельности, а также тематические проверки, отвечает за свою деятельность перед Общим собранием акционеров и представляет отчеты, а также заключения по годовым отчетам.

Общество создано в целях более полного удовлетворения потребностей населения и организаций в товарах и услугах и получения прибыли в интересах его участников.

Для выполнения своих целей общество осуществляет деятельность в сфере гостиничных услуг и торговли.

В процессе указанных видов деятельности общество обеспечивает и организует:

- 1) эксплуатацию гостиничного комплекса, услуги бюро путешествий и экскурсий, туристических и транспортных агентств;
- 2) различные виды отечественного и международного туризма;
- 3) реализацию продукции общественного питания (ресторанов, баров, кафе).

ЗАО является юридическим лицом с момента регистрации в соответствующем государственном органе, пользуется всеми правами и выполняет обязанности, связанные с его деятельностью, имеет самостоятельный баланс, расчетный и валютный счета, пользуется коммерческим и банковскими кредитами.

Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме с применением соответствующих регистров.

При первичном ознакомлении с документацией, установлено, что ряд договоров и актов о выполнении работ не имеет должного оформления (отсутствуют необходимые реквизиты, в т. ч. подписи), выявлены несоответствия записей в учетных регистрах и первичных документах. О вносимых исправлениях в учетные регистры, справки бухгалтерии не составляются.

Приказ об учетной политике ЗАО «Полет»

Услуги

ЗАО «Полет»

Приказ №
«Об учетной политике ЗАО «Полет» на 20__ г.

В соответствии с уставной деятельностью, во исполнение Приказа Минфина России «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Обязательные основные положения.
 - 1.1. Выручку для целей налогообложения определять по моменту отгрузки, выполнению работ, услуг и предъявлению покупателям (заказчикам) расчетных документов.
 - 1.2. Расходы по счетам 20 «Основное производство» и 23 «Вспомогательные про-

изводства» в конце месяца закрывать на счет «Продажи», списывать традиционным способом.

2. Организация и правила ведения бухгалтерского учета.

2.1. Согласно ФЗ «О бухгалтерском учете» ответственность за организацию бухгалтерского учета несет руководитель предприятия.

Руководитель обязан создать условия для правильного ведения бухгалтерского учета, обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями, работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера в части порядка оформления и представления для учета необходимых документов и сведений.

2.2. Ведение бухгалтерского учета возложить на бухгалтерию во главе с главным бухгалтером. Главный бухгалтер подчиняется руководителю.

2.3. Форма ведения учета – автоматизированная.

2.4. Амортизация основных средств начисляется в соответствии с установленными нормами в течение нормативного срока службы объектов основных средств.

2.5. Списание затрат на капитальный ремонт основных средств производится за счет образования резерва.

2.6. Создавать следующие резервы предстоящих расходов и платежей: на капитальный ремонт основных средств.

Резерв создается для покрытия затрат по капитальному ремонту основных средств в размере суммы предполагаемых расходов на ремонт с ежемесячным списанием в размере 1/12 его части на издержки производства.

В конце года излишне начисленный резерв сторнируется.

2.7. В целях обеспечения достоверности бухгалтерского учета предприятие периодически проводит инвентаризацию активов и пассивов баланса.

3. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

Генеральный директор

В. Н. Рыбаков

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС предприятия ЗАО «Полет»

на _____ 20 ____ г. | КОДЫ |
Форма N 1 по ОКУД | 0710001 |
Дата (год, месяц, число) | | | |

Организация ЗАО «Полет» _____ по ОКПО | _____ |
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН | _____ |
 Вид деятельности Оказание услуг _____ по ОКВЭД | _____ |
 Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | _____ |
 _____ по ОКОПФ/ОКФС | _____ |
 Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. _____ по ОКЕИ | 384/385 |
 (ненужное зачеркнуть)

Местонахождение (адрес) _____

Дата утверждения | _____ |
 Дата отправки (принятия) | _____ |

АКТИВ	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	25 451,2	60,0
в том числе:			
патенты, лицензии, товарные знаки (знаки обслуживания), иные аналогичные с перечисленными права и активы	111	25 451,2	60,0
организационные расходы	112		
деловая репутация организации	113		
Основные средства	120	320 095 865,7	309 922 906,6
в том числе:			
земельные участки и объекты природопользования	121		
здания, машины и оборудование	122	320 095 865,7	309 922 906,6
Незавершенное строительство	130	9 119,2	72 119,2
Доходные вложения в материальные ценности	135		
в том числе:			
имущество для передачи в лизинг	136		
имущество, предоставляемое по договору проката	137		
Долгосрочные финансовые вложения	140	67 874,0	66 580,0
в том числе:			
инвестиции в дочерние общества	141		
инвестиции в зависимые общества	142		
инвестиции в другие организации	143		
займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев	144		

прочие долгосрочные финансовые вложения	145	67 874,0	66 580,0
Прочие внеоборотные активы	150		
ИТОГО по разделу I	190	320 198 310,1	310 061 665,8
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	3 393 878,4	15 501 386,6
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	2 182 620,5	14 183 000,1
животные на выращивании и откорме	212		
затраты в незавершенном производстве	213	187 139,3	142 420,4
готовая продукция и товары для перепродажи	214	1 006 717,6	1 150 343,2
товары отгруженные	215		
расходы будущих периодов	216	17 401,0	25 622,9
прочие запасы и затраты	217		
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	311 675,1	4 190,8
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230		
в том числе покупатели и заказчики	231		
векселя к получению	232		
задолженность дочерних и зависимых обществ	233		
авансы выданные	234		
прочие дебиторы	235		
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	6 157 522,7	7 031 491,9
в том числе покупатели и заказчики	241	5 675 303,0	4 413 300,6
векселя к получению	242		2 470 000,0
задолженность дочерних и зависимых обществ	243		
задолженность участников (учредителей) по взносам в уставный капитал	244		
авансы выданные	245	72 495,7	116 510,5
Прочие дебиторы	246	409 724,0	31 680,8
Краткосрочные финансовые вложения	250		
в том числе:			
займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев	251		
собственные акции, выкупленные у акционеров	252		
прочие краткосрочные финансовые вложения	253		
Денежные средства	260	497 654,8	231 604,8
в том числе:			
касса	261	266,9	2 582,4
расчетные счета	262	121 846,8	55 653,3
валютные счета	263	319 981,6	79 860,2
прочие денежные средства	264	55 559,5	93 508,9
Прочие оборотные активы	270		
ИТОГО по разделу II	290	10 360 731,0	22 768 674,1
БАЛАНС (сумма строк 190 + 290)	300	330 559 041,1	332 830 339,9

ПАССИВ	Код показателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	89 530,4	89 530,4
Добавочный капитал	420	323 792 891,8	323 752 072,2
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Целевые финансирование и поступления	450		
Нераспределенная прибыль прошлых лет	460	1 040 640,0	
Непокрытый убыток прошлых лет	465		
Нераспределенная прибыль отчетного периода	470		
Непокрытый убыток отчетного года	475		
ИТОГО по разделу III	490	324 923 062,2	323 841 602,6
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	511		
Займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты	512		
Прочие долгосрочные обязательства	520		
ИТОГО по разделу IV	590		
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	35 000,0	4 074 000,0
в том числе:			
кредиты банков, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	611	35 000,0	4 074 000,0
Займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты	612		
Кредиторская задолженность	620	5 545 810,4	4 912 954,3
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2 374 987,6	1 745 829,5
векселя к уплате	622		
задолженность перед дочерними и зависимыми обществами	623		
задолженность перед персоналом организации	624	367 631,7	601 979,2
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	625	256 192,9	401 860,4
задолженность перед бюджетом	626	1 019 607,8	2 120 756,3
авансы полученные	627	1 527 352	-
прочие кредиторы	628	37,6	42 528,9
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640	55 168,5	1 783,0

Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660		
ИТОГО по разделу V	690	5 635 978,9	8 988 737,3
БАЛАНС	700	330 559 041,1	332 830 339,9

Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах

Наименование показателя	Код строки	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940		2 964 770,5
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование			

Руководитель

В. Н. Рыбаков

Главный бухгалтер

Р. И. Маркова

ОТЧЕТ
О ПРИВЫЛЯХ И УБЫТКАХ

за _____ 200_ г. | КОДЫ |

Форма N 2 по ОКУД | 0710002 |

Дата (год, месяц, число) | | | |

Организация ЗАО «Полет» | по ОКПО | |

Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | |

Вид деятельности Оказание услуг по ОКВЭД | |

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | | |

_____ по ОКОПФ/ОКФС | | |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ | 384/385 |

(ненужное зачеркнуть)

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	Код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	56 671 285,5	42 920 515,7
в том числе от продажи	011		
	012		
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	30 309 166,4	18 622 734,1
	021		
Валовая прибыль	029		
Коммерческие расходы	030	15 763 625,6	8 892 006,2
Управленческие расходы	040	6 326 166,2	3 493 298,8
Прибыль (убыток) от продаж (строки 010 – 020 – 030 – 040)	050	4 272 327,3	11 912 476,6
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060		
Проценты к уплате	070		
Доходы от участия в других организациях	080		
Прочие операционные доходы	090	2 384 452,9	5 672 365,2
Прочие операционные расходы	100	11 477 784,4	15 182 885,0
Внереализационные доходы и расходы			
Внереализационные доходы	120		
Внереализационные расходы	130		
Прибыль (убыток) до налогообложения (строки 050 + 060 – 070 + 080 + 090 – 100 + 120 – 130)	140	(4 821 004,2)	2 401 9546,8
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	150	94 632,4	1 211 417,4
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	160	(4 915 636,6)	1 190 539,4
Чрезвычайные доходы и расходы			
Чрезвычайные доходы	170		
Чрезвычайные расходы	180		
Чистая прибыль (нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода) (строки 160+170-180)	190	(4 915 636,6)	
СПРАВОЧНО.			
Дивиденды, приходящиеся на одну акцию <*>:	201		

по привилегированным			
по обычным	202		
Предполагаемые в следующем отчетном году суммы дивидендов, приходящиеся на одну акцию<*>:			
по привилегированным	203		
по обычным	204		

<*> Заполняется в годовой бухгалтерской отчетности

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	Код	Прибыль	убыток	прибыль	Убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда об их взыскании)	210		958 752,2		10 440,0
Прибыль (убыток) прошлых лет	220				
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230				
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	479 604,3			1 177 644,1
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260				
	270				

Руководитель
Главный бухгалтер

В. Н. Рыбаков
Р. И. Маркова

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА | КОДЫ |
 Форма N 3 по ОКУД | 0710003 |
 за 200_ г. Дата (год, месяц, число) | | | |
 Организация ЗАО «Полет» | по ОКПО | |
 Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | |
 Вид деятельности Оказание услуг | по ОКВЭД | |
 Организационно-правовая форма/
 форма собственности _____ | | | |

по ОКОПФ/ОКФС | | |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ | 384/385 |
(ненужное зачеркнуть)

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года	Поступило в отчетном году	Израсх. (использов.) в отчетном году	Остаток на конец отчетного года
1	2	3	4	5	6
I. КАПИТАЛ					
Уставный (складочный) капитал	010	89 530,4			89 530,4
Добавочный капитал	020	323 792 891,8	138 608,5	179 428,1	323 752 072,2
Резервный фонд	030				
	040				
Нераспределенная прибыль прошлых лет	050				
В том числе	051				
	052				
	062				
Фонд социальной сферы	060				
Целевые финансирования и поступления	070				
В том числе из бюджета	071				
	072				
ИТОГО по разделу I	079	323 882 422,2	138 608,5	179 428,1	323 841 602,6
II. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ					
Всего	080				
В том числе	081				
Резерв на ремонт основных средств	082				
Резерв на естественную убыль	083				
	084				
	085				
	086				
ИТОГО по разделу II	089				
III. Оценочные резервы всего	090				

в том числе	091				
	092				
ИТОГО по разделу III	099				

Справки

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало отчетного года		Остаток на конец отчетного года	
		3	4	5	6
1. Чистые активы	150				
		из бюджета		из внебюджетных фондов	
		За отчетный год	За предыдущий год	За отчетный год	За предыдущий год
		1	2	3	4
2. Поучено на расход по обычным видам деятельности – всего:	160				
В том числе	161				
	162				
	163				
Капитальные вложения во внеоборотные активы	170				
В том числе:	171				
	172				
	173				

Руководитель
Главный бухгалтер

В. Н. Рыбаков
Р. И. Маркова

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ | КОДЫ |
 Форма N 4 по ОКУД | 0710004 |
 за _____ 200_ г. | | | | |
 Организация ЗАО «Полет» | по ОКПО | | | | |
 Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | | | | |
 Вид деятельности Оказание услуг | по ОКВЭД | | | | |
 Организационно-правовая форма/
 форма собственности _____ | | | | |

по ОКОПФ/ОКФС | | |

Единица измерения: тыс. руб./млн. руб. по ОКЕИ | 384/385 |
 (ненужное зачеркнуть)

Показатель		За отчетный год	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Остаток денежных средств на начало отчетного года	010	497 654,8	
Движение денежных средств по текущей деятельности			
Средства, полученные от покупателей, заказчиков	020	182 723 048,3	
в том числе:			
выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг	030	85 529 589,9	
выручка от продажи основных средств и иного имущества	040	35 452 717,9	
авансы, полученные от покупателей (заказчиков)	050	3 551 360,9	
бюджетные ассигнования и иное целевое финансирование	060		
Безвозмездно	070		
кредиты полученные	080	4 969 435,4	
займы полученные	085		
дивиденды, проценты по финансовым вложениям	090		
Прочие доходы	110	41 233 124,3	
Денежные средства, направленные:	120	182 989 098,3	
на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов	130	31 388 743,7	()
на оплату труда	140	23 836 270,0	()
отчисления в государственные внебюджетные фонды	150	4 734 170,6	
на выдачу подотчетных сумм	160	705 059,5	
на выдачу авансов	170		
на оплату долевого участия в строительстве	180		
на оплату машин, оборудования и транспортных средств	190	68 012,6	
на финансовые вложения	200		
на выплату дивидендов, процентов	210		()
на расчеты по налогам и сборам	220	13 806 267,7	()
на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам	230	588 506,0	()
на прочие расходы	250	91 032 258,7	()
Остаток денежных средств на конец отчетного периода	260	231 604,8	
СПРАВОЧНО:			
Из строки 020 поступило по наличному расчету (кроме данных по стр. 100)	270	17 542 149,6	

в том числе по расчетам: с юридическими лицами	280	1 746 915,5	
С физическими лицами, из них с применением контрольно-кассовых аппаратов	290	15 795 234,1	
бланков строгой отчетности	291	15 705 860,0	
292		89 374,1	
Наличные денежные средства: поступило из банка в кассу организации	295	11 986 819,9	
сдано в банк из кассы организации	296	16 829 809,5	

Руководитель

В. Н. Рыбаков

Главный бухгалтер

Р. И. Маркова

ПРИЛОЖЕНИЕ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ

на _____ 200__ г. | КОДЫ |

Форма N 1 по ОКУД | 0710001 |

Дата (год, месяц, число) | | | |

Организация ЗАО «Полет» | по ОКПО | | |

Идентификационный номер налогоплательщика | ИНН | | |

Вид деятельности Оказание услуг | по ОКВЭД | | |

Организационно-правовая форма/форма собственности _____ | | | |

_____ | по ОКОПФ/ОКФС | | | |

Единица измерения: руб. | по ОКЕИ | 384/385 |

1. ДВИЖЕНИЕ ЗАЕМНЫХ СРЕДСТВ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Получено	Погашено	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Долгосрочные кредиты банков	110				
в том числе не погашенные в срок	111				
Прочие долгосрочные займы	120				
в том числе не погашенные в срок	121				
Краткосрочные кредиты банка	130	35 000,0	4 969 435,4	930 435,4	4 074 000,0
в том числе не погашенные в срок	131				
Прочие краткосрочные займы	140				
в том числе не погашен-	141				

ные в срок					
------------	--	--	--	--	--

2. ДЕБИТОРСКАЯ И КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Дебиторская задолженность:					
краткосрочная	210	3 773 023,1	103 390 172,1	100 131 703,3	7 031 491,9
в том числе просроченная	211				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	212				
долгосрочная	220	2 384 499,6		2 384 499,6	-

Продолжение табл.

1	2	3	4	5	6
в том числе просроченная	221				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	222				
Из стр. 220 задолженность, платежи которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	223				
Кредиторская задолженность:					
краткосрочная	230	5 545 800,4	62 358 673,0	62 991 519,1	4 912 954,3
в том числе просроченная	231				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	232				
долгосрочная	240				
в том числе просроченная	241				
из нее длительностью свыше 3-х месяцев	242				
Из стр. 240 задолженность, платежи которой ожидаются более, чем через 12 месяцев после отчетной даты	243				
Обеспечения:					
полученные	250				
в т. ч. от третьих лиц	251				
выданные	252				
в т. ч. третьими лицами	253				

СПРАВКИ К РАЗДЕЛУ 2

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Возникло обязательств	Погашено обязательств	Остаток на конец года
-------------------------	----------	------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

1	2	3	4	5	6
1) Движение векселей					
Векселя выданные	262				
в том числе просроченные	263				
Векселя полученные	264	-	15 177 000,0	12 707 000,0	2 470 000,0
в том числе просроченные	265				
2) Дебиторская задолженность					
по поставленной продукции (работам, услугам) по фактической себестоимости	266				

3) Перечень организаций дебиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец года	
		Всего	В т. ч. свыше 3-х месяцев
1	2	3	4
ЗАО «Сириус»	270	838 084,9	
ТОО «Сибирь»	271	515 158,7	
АОЗТ «Тел»	272	85 953,4	
ТОО «Лава»	273	22 506,6	
ООО «Эпос»	274	181 896,2	
ЗАО «Спутник»	275	83 455,2	
ООО «Пилорама»	276	41 325,7	
ТОО «Близь»	277	1 774 752,0	
АОЗТ «Альтрум»	278	62 272,0	
ОАО «Вена»	279	78 820,5	

3) Перечень организаций кредиторов, имеющих наибольшую задолженность

Наименование организации	Код стр.	Остаток на конец года	
		Всего	В т. ч. свыше 3-х месяцев
1	2	3	4
	280		
	281		
	282		
	283		
	284		
	285		
	286		
	287		
	288		
	289		

3. АМОРТИЗИРУЕМОЕ ИМУЩЕСТВО

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6

I. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Права и объекты интеллектуальной собственности	310				
В т.ч. права, возникающие из авторских и иных до-	311	-	111 740,3	111 740,3	-

говоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, базы данных и др.					
из патентов на изобретения промышленные образцы, коллекционные достижения, из свидетельств на полезные модели, товарные знаки и знаки обслуживания или лицензионных договоров на их использование	312				
Права на пользование обособленными природными объектами	320				
Организационные расходы	330				
Деловая репутация организации	340				
Прочие	349		1 948		1 948
Итого (сумма строк 310+320+330+340+349)	350		111 740,3	111 740,3	

II. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Земельные участки и объекты природопользования	360				
Здания	361	352 675 827			352 675 827,6
Сооружения	362				
Машины и оборудование	363	9 282 070	199 472,0	177 814,9	42 960 469,9
Транспортные средства	364				
Производственный и хозяйственный инвентарь	365	12 182 430,2	87 223,8	3 600 480,1	8 669 173,9
Рабочий скот	366				
Продуктивный скот	367				
Многолетние насаждения	368				
Другие виды основных средств	369				
ИТОГО (сумма строк 360 – 369)	370	407 797 070,6	286 695,8	3 778 295,0	404 305 471,4
В т.ч.: Производственные	371	407 797 070,6	286 695,8	3 778 295,0	404 305 471,4
Непроизводственные	372				
Доходные вложения в материальные ценности					
Имущество для передачи в лизинг	381				
Имущество, предоставляемое по договору проката	382				
Прочее	383				
Итого (сумма строк 381 –	385				

383)					
------	--	--	--	--	--

СПРАВКА К РАЗДЕЛУ 3

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Остаток на конец года
1	2	3	4
Из стр. 371, графы 3 и 6:			
Передано в аренду – всего	387		
в т. ч. здания	388		
сооружения	389		
	390		
	391		
Переведено на консервацию	392		
Амортизация амортизируемого имущества:			
Нематериальных активов	393	48,0	60,0
Основных средств – всего	394	87 701 204,9	94 382 564,8
в т. ч. зданий и сооружений	395	60 074 448,6	63 938 738,5
машин, оборудования, транспортных средств	396	20 562 293,8	24 962 117,2
других	397	7 064 462,5	5 481 709,1
доходных вложений в материальные ценности	398		
Справочно			
Результат по индексации в связи с переоценкой основных средств:	400		
Первоначальной (восстановленной) стоимости	401	52 654 354,9	
Амортизации	402	19 261 123,7	
Имущество, находящееся в залоге	403		
Стоимость амортизируемого имущества, по которому амортизация не начисляется, - всего	404		
В том числе:			
Нематериальных активов	405		
Основных средств	406		

4. ДВИЖЕНИЕ СРЕДСТВ ФИНАНСИРОВАНИЯ ДОЛГОСРОЧНЫХ ИНВЕСТИЦИЙ И ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ

Наименование показателя	Код стр.	Остаток на начало года	Поступило (введено)	Выбыло	Остаток на конец года
1	2	3	4	5	6
Собственные средства организации всего -	410	87 701 252,9	9 629 592,8	2 948 220,9	94 382 624,8
в том числе					
прибыль, остающаяся в распоряжении – предприятия (фонды накопления)	411	87 701 204,9	9 492 461,3	2 811 101,4	94 382 564,8
	412	48,0	137 131,5	137 119,5	60

	413				
Прочие	414				
Привлеченные средства – всего	420	35 000,0	4 969 435,4	930 435,4	4 074 000,0
в том числе					
кредиты банков	421	35 000,0	4 969 435,4	930 435,4	4 074 000,0
заемные средства других организаций	422				
долевое участие в строительстве	423				

Приложение табл.

1	2	3	4	5	6
из бюджета	424				
из внебюджетных фондов	425				
прочие	426				
Всего собственных и привлеченных средств (410+420)	430	87 736 252,9	14 599 028,2	3 878 656,3	98 456 624,8
Справочно:					
Незавершенное строительство	440	9 119,2	63 000,0	-	72 119,2
Инвестиции в дочерние общества	450				
Инвестиции в зависимые общества	460				

5. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Наименование показателя	Код стр.	Долгосрочные		Краткосрочные	
		начало года	конец года	начало года	конец года
1	2	3	4	5	6
Паи и акции других организаций	510				
Облигации и другие долговые обязательства	520				
Предоставленные займы	530				
Прочие	540	67 874,0	66 580,0		
Справочно: по рыночной стоимости облигации и другие ценные бумаги –	550				

6. РАСХОДЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Наименование показателя	Код стр.	За отчетный год	За предыдущий год
1	2	3	4
Материальные затраты	610	21 442 693,0	5 482 980,0
Затраты на оплату труда	620	12 160 600,8	6 914 386,6
Отчисления на социальные нужды	630	4 593 681,1	2 662 415,5
Амортизация основных средств	640	9 492 461,3	6 406 989,6
Прочие затраты (налоги)	650	4 709 522,0	2 606 312,6

Итого затрат	660	52 398 958,2	24 073 084,3
Изменение остатков (прирост (+) уменьшение (-) Незавершенного производства	670		
Расходов будущих периодов	680		
Резервов предстоящих расходов	690		

7. СОЦИАЛЬНЫЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Наименование показателя	Код стр.	Причисляется по расчету	Израсходовано	Перечислено в фонды
1	2	3	4	5
Отчисления в государственные внебюджетные фонды: в Фонд социального страхования	710	659 833,9	603 872,9	113 182,0
в Пенсионный фонд	720	4 262 532		4 121 000
на Медицинское страхование	740	441 892,4		430 600,0
Отчисления в негосударственные пенсионные фонды	750			
Страховые взносы по договорам добровольного страхования пенсий	755			
Среднесписочная численность работников	760	1 345		
Денежные выплаты и поощрения, не связанные с производством, выполнением работ, оказанием услуг	770		262 123,4	
Доходы по акциям и вкладам в имущество организаций	780			

Руководитель

В. Н. Рыбаков

Главный бухгалтер

Р. И. Крылова

7. Контроль знаний студентов

По дисциплине «Аудит» текущая успеваемость студентов контролируется опросом текущего материала, проверкой выполнения домашнего задания, контрольными и курсовыми работами, проверкой выполнения индивидуальных домашних заданий.

Итоговая успеваемость студентов определяется на зачете и экзамене.

7.1. Рубежный контроль

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 1

ПОНЯТИЕ, СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ АУДИТА

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Роль аудита как функции контроля в условиях рыночной экономики.
- 2) Назовите условия, при которых коммерческая организация подлежит обязательному аудиту.
- 3) Приведите классификацию стандартов аудиторской деятельности.
- 4) Какие федеральные законы определяют организации, подлежащие обязательному аудиту, кроме Федерального закона «Об аудиторской деятельности»?
- 5) Перечислите нормативные документы, определяющие сущность и требования, которые предъявляются к сопутствующим услугам.

2. Ситуационные задачи

1. Определите цели аудиторской деятельности, исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий и сопутствующих аудиту услуг.

Что понимают под задачами аудиторской деятельности? Какими факторами они определяются (цели, виды, объекты аудиторской деятельности)?

2. В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита - проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

Имеет ли место конфликт интересов, а если да, то как его преодолеть?

3. Муниципальное унитарное предприятие (МУП) «Телеантенна» имеет следующий баланс на 31.12. 2012 г., тыс. руб.:

Актив	Сумма, тыс. руб.	Пассив	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	100 000	Капитал и резервы	80 000
Оборотные активы	30 000	Обязательства: краткосрочные	50 000
<i>Баланс</i>	130 000	<i>Баланс</i>	130 000

Как руководитель МУП примите решение о необходимости обязательного аудита.

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) В чем заключается цель аудита согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?
- 2) Назовите виды аудита.
- 3) По каким правилам проводится конкурсный отбор аудиторских организаций для осуществления обязательного ежегодного аудита организаций, в уставном (складочном) капитале которых доля государственной собственности составляет не менее 25 %?
- 4) Дайте краткую характеристику федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.
- 5) Какой аудит называется обязательным?

2. Ситуационные задачи

1. Аудиторская организация 1 февраля подала заявление о вступлении и необходимые документы в саморегулируемую организацию аудиторов, а 25 февраля заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудита с 1-го по 30-е апреля.

Действительна ли сделка аудиторской организации и экономического субъекта, а если нет, то почему?

2. Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?

3. Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту консультационные услуги в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права, управления как в устной, так и в письменной формах.

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением немодифицированного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства, а если нет, то какие последствия они повлекут?

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

1. Что включает в себя понятие «аудит»?
2. Какой аудит является внешним?
3. Какова основная цель инициативного аудита?
4. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
5. В чем различия между аудитом и ревизией и контролем?

3. Ситуационные задачи

1. Сотрудник аудиторской организации - студент экономического вуза, обучающийся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», при подготовке выпускной квалификационной работы обратился к руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем ГАК оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.

2. Назовите основные виды сопутствующих аудиту услуг в области автоматизации бухгалтерского учета и внедрения информационных технологий, которые может оказывать аудиторская организация.

3. ЗАО «Солнечный луч» за 2012 г. имеет финансовые результаты, представленные в отчете о прибылях и убытках (укрупненном, тыс. руб.):

Доходы и расходы организации	Сумма, тыс. руб.
Выручка	57 000
Себестоимость продаж	52 000
Валовая прибыль (убыток)	4 000
Коммерческие расходы	500
Управленческие расходы	1 500
Прибыль (убыток) от продаж	2 000
Прочие расходы	300
Прибыль (убыток) до налогообложения	1 700
Текущий налог на прибыль	340
Чистая нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	1 360

Как руководитель этого общества примите решение - приглашать или не приглашать аудиторов.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 2
НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Какие основные нормативные документы регулируют аудиторскую деятельность в Российской Федерации.
- 2) Права и обязанности аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.
- 3) Аудиторская тайна.
- 4) Назовите основные этические нормы аудиторской деятельности.
- 5) Какие процедуры выполняются в процессе контроля соблюдения аудиторами профессиональных требований?

2. Ситуационные задачи

1. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Не будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого

договора?

2. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

3. В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

Достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ.
- 2) Профессиональные аудиторские организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
- 3) Условия, при которых аудиторы и аудиторские организации имеют право заниматься аудиторской деятельностью?
- 4) Укажите основные права и обязанности аудиторов.
- 5) Какие требования предъявляются к кадровому составу и численности аудиторов аудиторской организации?

3. Ситуационные задачи

1. Назовите факторы, которые в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» ограничивают надежность аудита.

2. В октябре 2012 г. аудиторская организация ЗАО «Аудит» вступила в саморегулируемую организацию аудиторов. Для получения членства в саморегулируемой организации аудиторов были представлены три квалификационных аттестата аудиторов - И. И. Иванова, П. П. Петрова, С. С. Сидорова. В декабре 2012 г. аудиторы И. И. Иванов и С. С. Сидоров уволились. В январе 2013 г. саморегулируемая организация аудиторов провела проверку деятельности ЗАО «Аудит», по результатам которой был составлен акт.

Каким будет содержание акта?

3. Проведите сравнительную характеристику федеральных стандартов аудиторской деятельности и международных аудиторских стандартов. Ответ представьте в таблице.

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Какими нормативными документами регламентируются правовые основы аудиторской деятельности в РФ?
- 2) Назовите органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
- 3) Кто осуществляет функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
- 4) Перечислите основные функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

5) Как проводится аттестация аудиторов?

2. Ситуационные задачи

1. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2009-2011 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2012 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку. Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

2. Аудиторская организация получила от ЗАО «Вымпел» предложение заключить договоры на оказание услуг двух видов: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам — сын заместителя главного бухгалтера ЗАО «Вымпел».

Примет ли аудиторская организация эти предложения, а если одно, то какое?

3. В ходе проведения аудиторской проверки ОАО «Магнит» аудитор выявил большую сумму дебиторской задолженности покупателей. Для выяснения причин неплатежей аудитор потребовал от руководства проверяемой организации сведения о покупателях и имеющиеся первичные документы. Однако руководство отказало аудитору в предоставлении такого рода информации

Обоснуйте действия аудитора в данной ситуации.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 3 ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ЭТИКА АУДИТОРА Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Охарактеризуйте общую этику и ее взаимосвязь с профессиональной этикой аудитора?
- 2) Раскройте содержание Кодекса профессиональной этики аудиторов России?
- 3) Почему возникла необходимость регулирования профессионального поведения аудиторов?
- 4) Предусмотрен ли внешний контроль соблюдения аудиторами норм аудиторских стандартов?
- 5) Назовите формальные критерии независимости аудиторских организаций от аудируемых лиц?

2. Ситуационные задачи

1. В ОАО «Салют» производится аудиторская проверка. Один из аудиторов является близким другом генерального директора проверяемого ОАО.

Определите возможные проблемы в области профессиональной этики.

2. При проведении аудиторской проверки годовой отчетности организации аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций аудируемой организации. Аудитор при помощи посредника приобрел акции этого предприятия и таким образом получил высокий доход.

Определите, нарушает ли аудитор в данной ситуации свои профессиональные обязанности.

3. Аудитор заключил договор с организацией на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в течение 5 лет. Не получив оплату за проведенную проверку, аудитор поставил условие о том, что если выполненная им работа не будет оплачена, он не приступит к проверке бухгалтерской отчетности за текущий год. Руководитель организации ответил, что в случае несвоевременного получения аудиторского заключения или получения аудиторского заключения с отрицательным мнением организация не сможет получить целевое финансирование из международного банка, и если аудитор проведет проверку за этот год, то он получит всю оплату за оказанные услуги.

Определите, какая проблема возникает перед аудитором, если он проведет проверку в данных условиях.

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Какие этические нормы аудиторской деятельности вы знаете?
- 2) Каким нормативным документом регламентируется профессиональная этика аудитора?
- 3) В чем выражается конфиденциальность в деятельности аудитора?
- 4) Имеются ли различия в этических нормах аудиторов в России и в других странах?
- 5) Как, согласно Кодексу этики аудиторов, строятся отношения сотрудников с аудиторской фирмой?

2. Ситуационные задачи

1. Организация-клиент с целью подготовки необходимой информации для изучения и экономии времени для следующей проверки попросило аудиторскую фирму сделать ему копии рабочих документов аудитора.

Определите, возникнут ли у аудитора проблемы независимости. Как должен отреагировать аудитор на такое предложение?

2. Аудиторская фирма «Мысль», проводящая проверку ОАО «Альянс», собирается приобрести транспортное средство. Руководство ОАО «Альянс» предлагает аудиторской фирме «Мысль» взять в аренду автомобиль, находящийся в собственности общества, с арендной платой ниже, чем в среднем по региону.

Определите, могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора.

3. Аудиторская фирма несколько лет подряд осуществляет аудиторские проверки отчетности фирмы «Кентавр» и знает особенности организации внутреннего контроля и бухгалтерского учета, проблемы в организации учетной работы и поэтому в случае необходимости может сделать постановку задач основных блоков бухгалтерского учета, разработать выходные регистры. Предприятие обратилось к аудиторской фирме с просьбой оказать помощь при переходе на новую компьютерную программу.

Определите, существуют ли законодательные ограничения по оказанию аудиторских услуг. Окажет ли влияние предоставление данного вида услуг на независимость аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности фирмы «Кентавр»?

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Назовите основные профессиональные этические принципы аудиторской

деятельности?

- 2) В чем выражается добросовестность в проведении аудиторской проверки?
- 3) Назовите действия не совместимые с аудиторской деятельностью?
- 4) Как, согласно Кодексу этики аудиторов, строятся отношения между аудиторами?
- 5) В чем выражается соблюдение общественных интересов в аудиторской деятельности?

2. Ситуационные задачи

1. Руководитель производственной организации «Полет» заключил договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности и правильности организации бухгалтерского учета в целом с целью найти причину для увольнения главного бухгалтера. Размер платы за услуги руководитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

Определите, как должна поступить аудиторская фирма.

2. Руководитель организации-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного организации. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам.

Определите, является ли правомерной деятельность аудитора и как проверяющего годовую отчетность, и как консультанта.

3. Аудиторская фирма «Инаудит» создана несколько лет назад. За период работы на рынке аудиторских услуг фирма значительно расширилась и имеет сеть филиалов в различных регионах России. Помимо оказания аудиторских услуг, фирма дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем доля данных услуг является наибольшей в общем объеме оказываемых аудиторских услуг.

Определите, правомерна ли деятельность аудиторской фирмы.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 4 ОРГАНИЗАЦИЯ ПОДГОТОВКИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Как осуществляется выбор аудитора?
- 2) Дайте характеристику структуры и содержания. Правила (стандарта) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита».
- 3) Какие документы обязан представить в саморегулируемую организацию аудиторов индивидуальный предприниматель, чтобы получить членство в этой саморегулируемой организации аудиторов?
- 4) В какой срок саморегулируемая организация обязана принять решение о принятии или об отказе принять в члены индивидуального предпринимателя?
- 5) Оценка стоимости аудиторских услуг.

2. Ситуационные задачи

1. Аудиторскую фирму пригласили провести аудиторскую проверку и подтвердить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности. На первом этапе аудиторская фирма провела предварительное планирование и знакомство с деятельностью клиента.

Составьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита.

2. В процессе аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Визит» было установлено, что акционерное общество осуществляет взаиморасчеты с филиалами, расположенными в других регионах. Данное обстоятельство значительно влияет на объем и сроки проведения аудиторской проверки.

Составьте письмо-разъяснение руководству ОАО «Визит» с предложением пересмотреть объем и сроки проведения аудиторской проверки.

3. В ходе аудиторской проверки ООО «Клён» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Составьте письменное разъяснение руководству ООО «Клён» о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовьте план инвентаризации склада готовой продукции.

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Экономические субъекты аудита (клиенты) и их выбор.
- 2) Что такое Совет по аудиторской деятельности?
- 3) Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.
- 4) При каких условиях аудиторская фирма может привлечь к аудиторской проверке эксперта.
- 5) В чем состоит и как проводится письменно-устный экзамен по аттестации аудиторов?

2. Ситуационные задачи

1. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО. Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности, и если да, то почему?

2. Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

3. И. И. Иванов, имеющий высшее экономическое образование и 5-летний стаж работы главным бухгалтером, сдал квалификационные экзамены и получил аттестат на право осуществления аудиторской деятельности. По истечении трех лет непрерывной работы в качестве практикующего аудитора И. И. Иванов получил предложение на проведение аудиторской проверки коммерческого банка.

Какие действия должен предпринять аудитор, исходя из принципа профессиональной компетентности?

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Каким нормативным документом регулируется порядок проведения аттестации, обучения и повышения квалификации аудиторов в Российской Федерации?
- 2) Какие организации проводят аттестацию, обучение и повышение квалификации аудиторов?
- 3) Что такое требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов?
- 4) Письмо-обязательство аудитора, условие его подготовки, форма и содержание.

- 5) Укажите ограничения на проведение аудиторских проверок аудиторами.

2. Ситуационные задачи

1. В вашу аудиторскую фирму с целью заключения договора на проведение аудита обратилась страховая компания, главным бухгалтером которой является сестра вашей (вашего) супруги (супруга).

Можете ли вы заключить договор с данной страховой организацией? Будут ли нарушены основные положения принципа независимости аудитора в случае заключения такого договора?

2. Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а, следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Какими недостатками может обладать подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

3. По результатам проверки финансовой отчетности организации за 2011 г. аудитор не получил причитающееся ему аудиторское вознаграждение. Руководитель проверяемого экономического субъекта обещал выплатить данное вознаграждение в двойном размере после проверки аудитором финансовой отчетности за 2012 г. и выдачи им по результатам проверки аудиторского заключения с немодифицированным мнением.

Как должен поступить аудитор в данной ситуации, чтобы не нарушить основные положения принципа независимости, определенные в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 5 ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Назовите основания для проведения проверки аудиторской организации или индивидуального аудитора со стороны контролирующего органа.
- 2) Укажите объекты контроля качества аудиторской организации.
- 3) Договор на оказание аудиторских услуг.
- 4) Что такое требования к аудиторским организациям?
- 5) Общий план аудита, условие его подготовки, форма и содержание.

2. Ситуационные задачи

1. Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение. Требуется определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

2. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, кото-

рые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

3. В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи производственной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

Требуется обосновать действия аудитора. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработать рабочую программу аудиторской проверки. Выделить необходимые этапы аудита с указанием порядка их проведения.

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Для чего необходимо планирование аудита?
- 2) Каковы цели планирования аудита?
- 3) Какие документы клиента планируется проверить и почему?
- 4) Какие этапы включает планирование аудиторской проверки?
- 5) Какие общие принципы проведения аудита используются при планировании?

2. Ситуационные задачи

1. В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение.

Официальная справка: акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия; работает восемь лет; за последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза; активы за этот же период возросли на 90%; имеется аудиторское заключение с немодифицированным мнением аудиторов за предыдущий год. Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем, чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

Опираясь на данные официальной проверки, разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии с указанием ее порядка и целей.

2. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем 5% акций данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности, и если да, то почему?

3. При прохождении аттестации претендент А. И. Дудкина получила следующие результаты: правильно ответила на 45 тестов; в первый день устно-письменного экзамена по разделу «Основы правового регулирования имущественных отношений» получила 6 баллов, по разделу «Налогообложение юридических и физических лиц» - 6 баллов, по разделу «Финансы организаций» - 6 баллов; во второй день устно-письменного экзамена по разделу «Бухгалтерский учет и отчетность» - 6 баллов и по разделу «Аудит» - 6 баллов; за решение практической задачи по аудиту она набрала 50 баллов.

Поставив себя на место члена экзаменационной комиссии, ответьте, какое решение по претенденту А. И. Дудкиной он вынесет - положительное или отрицательное?

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Какие частные принципы проведения аудита используются при планировании?

- 2) В чем сущность принципа комплексного планирования аудита?
- 3) В чем сущность принципа непрерывности планирования аудита?
- 4) В чем сущность принципа оптимальности планирования аудита?
- 5) Назовите основные этапы планирования аудита?

2. Ситуационные задачи

1. По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила аудиторское заключение с немодифицированным мнением.

Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

2. ЗАО «Кипарис» пригласило для проведения аудита за 2012 г. аудиторскую организацию «Бочкин-аудит», которая в 2007 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2009 и 2010 гг. вела бухгалтерский учет ЗАО «Кипарис».

Оцените ситуацию.

3. После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиенту принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющуюся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете.

Оцените действия аудиторов, исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 6 ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ И АУДИТОРСКОГО РИСКА В ПРОЦЕССЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Уровень существенности в аудите. Характеристика структуры и содержания правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите».
- 2) Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
- 3) Аудиторский риск и его виды (внутрихозяйственный риск, риск средств контроля, риск необнаружения).
- 4) Методы минимизации рисков.
- 5) Характеристика и содержание правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды в которой она осуществляется, оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

2. Ситуационные задачи

1. На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности.

Таблица 1 - Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономическо-	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существен-

	го субъекта, руб.		ности, руб.
Балансовая прибыль	28362	5	
Валовой объем продаж без НДС	215 620	2	
Валюта баланса	275 620	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	30 100	10	
Общие затраты организации	95 820	2	

2. На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности.

Таблица 1 - Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль	73655	5	
Валовой объем продаж без НДС	181275	2	
Валюта баланса	82 350	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	42 100	10	
Общие затраты организации	115 266	2	

3. На основании приведенных в таблице 1 данных определите единый показатель уровня существенности.

Таблица 1 - Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.

Валюта баланса	240 200	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	40 600	10	
Общие затраты организации	160 702	2	

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Дайте характеристику структуры и содержания Правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите».
- 2) Какие основные пункты должен содержать общий план проверки?
- 3) Аудиторский риск и его виды (внутрихозяйственный риск, риск средств контроля, риск необнаружения).
- 4) В чем состоит работа эксперта, когда привлекают его к проведению аудиторской проверки и какой документ оформляет эксперт?
- 5) Договор на оказание аудиторских услуг.

2. Ситуационные задачи

1. Определите единый показатель уровня существенности на основании данных, приведенных в таблицах 1 и 2.

Таблица 1- Отчет о прибылях и убытках за 2012 г.

Показатели	Сумма, в тыс. руб.
Выручка	24 126
Себестоимость продаж	18 371
Валовая прибыль	5755
Управленческие расходы	426
Прибыль от продаж	53 29
Прочие расходы	210
Прибыль до налогообложения	5119
Текущий налог на прибыль	1024
Изменение отложенного налогового обязательства	568
Чистая прибыль	3527

Таблица 2 -Баланс на 31 декабря 2012 г.

Показатели	Сумма, тыс. руб.
Внеоборотные активы	

Основные средства и нематериальные активы	3325
Финансовые вложения	426
Всего внеоборотных активов	3751
Оборотные активы	
Запасы	1005
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	4756
Денежные средства и денежные эквиваленты	470
Всего оборотных активов	6231
БАЛАНС	14 982
Капитал и резервы	
Уставный капитал	6700
Резервный капитал	3100
Нераспределенная прибыль	1205
Всего капитал и резервы	11 005
Обязательства	
Долгосрочные заемные средства	626
Краткосрочная кредиторская задолженность	3351
Всего кредиторская задолженность	3977
БАЛАНС	14 982

3. Определите единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Таблица 1- Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
Балансовая прибыль	21 289	5	

Валовой объем продаж без НДС	135 968	2	
Валюта баланса	128 038	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	20 500	10	
Общие затраты организации	101 341	2	

3. Внутрихозяйственный риск (ВХР) составляет - 70%, риск контроля (РК) - 40%, риск необнаружения (РН) - 20%.

Определите приемлемый аудиторский риск.

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Дайте определение материальности (существенности).
- 2) Назовите три основных уровня материальности.
- 3) Дайте определение и поясните сущность аудиторских рисков.
- 4) В чем заключается разница между общим риском, связанным с организацией, и риском, связанным с условиями контракта?
- 5) Дайте понятие приемлемого аудиторского риска.

2. Ситуационные задачи

1. Внутрихозяйственный риск (ВХР) составляет - 80%, риск контроля (РК) - 50%, риск необнаружения (РН) - 10%.

Определите приемлемый аудиторский риск.

2. Приемлемый аудиторский риск (ПАР) - 0,05, внутрихозяйственный риск (ВХР) - 0,80, риск контроля (РК) - 0,20.

Определите риск необнаружения.

3. Для нахождения уровня существенности необходимо использовать следующую таблицу:

Таблица 1 – Базовые показатели для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.руб.
Балансовая прибыль	200 000	5	
Валовой объем продаж без НДС	1 000 000	2	
Валюта баланса	100 000 000	2	
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	50 000	10	

Общие затраты организации	800 000	2	
---------------------------	---------	---	--

Определите единый показатель уровня существенности.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 7
ОРГАНИЗАЦИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ. АУДИТОРСКИЕ ПРОЦЕДУРЫ
Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Что такое программа аудита?
- 2) Что такое аудиторские доказательства?
- 3) Что такое встречная проверка? Назовите основные ее приемы.
- 4) Требуется ли соблюдать независимость эксперта? В чем состоит его независимость?
- 5) Что понимается под документированием аудита?

2. Ситуационные задачи

1. У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально-производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Распределите доказательства по степени надежности.

2. Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

- 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
- 2) письменные подтверждения от третьих лиц;
- 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных;
- 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных.

Распределите данные доказательства с точки зрения их надежности.

3. Фирма, проводящая обучение слушателей бухгалтерскому учету, обучила своего сотрудника для повышения его квалификации и улучшения результатов работы. Руководитель фирмы передал аудитору документы, подтверждающие затраты, понесенные на обучение сотрудника.

Укажите доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости обучения. Получите от третьих лиц подтверждение правильности затрат, отраженных в бухгалтерской отчетности.

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Что относится к документации аудитора?
- 2) Какие требования предъявляются к квалификации эксперта?
- 3) Назовите виды аудиторских доказательств.
- 4) Для чего предназначены аналитические процедуры в аудиторской деятельности?
- 5) Сколько лет хранится документация аудитора?

2. Ситуационные задачи

1. Аудиторская фирма осуществляла проверку производственной организации «Кросс» и получила следующие доказательства:

- 1) акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора;
- 2) анализ выручки от продажи продукции, подготовленный плановым отделом организации;
- 3) учредительный договор и акты оценки имущества, вносимого учредителями, подписанные независимыми оценщиками.

Распределите доказательства по степени их значимости.

2. Аудиторская фирма провела проверку на макаронной фабрике. По просьбе аудитора руководитель фабрики предоставил следующие сведения о проведенной инвентаризации.

- 1) с заведующим складом заключен договор о материальной ответственности;
- 2) недостача готовой продукции отражена в инвентаризационной ведомости, а также в регистрах бухгалтерского учета как возникшая в результате естественной убыли и списана в больших размерах, чем это установлено законодательно;
- 3) в карточках учета готовой продукции не отражается поступление из производства на текущую дату;
- 4) бухгалтером проведена сверка результатов инвентаризации с данными бухгалтерского учета.

Определите, на что должен обратить особое внимание аудитор.

3. При проведении аудиторской проверки аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка наличия технических паспортов на объекты основных средств;
- 2) проверка документов на приобретение и актов ввода в эксплуатацию объектов основных средств;
- 3) проведение инвентаризации основных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавцов оборудования и других объектов основных средств.

Определите, какие из вышеперечисленных процедур предоставят аудитору данные о праве собственности организации на объекты основных средств.

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) В чем заключается конфиденциальность аудиторской документации?
- 2) Как должен поступить аудитор, если при рассмотрении результатов работы эксперта аудиторской организацией выявлены существенные несоответствия между заключением эксперта и информацией аудируемого лица?
- 3) Какие факторы определяют надежность аудиторских доказательств?
- 4) Назовите основные методы (приемы, способы) получения аудиторских доказательств.
- 5) Что такое нормативная проверка? Проиллюстрируйте ответ на примере проверки соблюдения правил бухгалтерского учета.

2. Ситуационные задачи

1. Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:

- 1) проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, находящихся на хранении в другом месте;
- 2) сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10 «Материалы»;

- 3) проверка правильности учета неликвидных материалов;
- 4) проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего учета и инвентаризационной ведомости.

Определите, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.

2. Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки материального отчета организации. В документе необходимо предусмотреть:

- 1) возможность быстрого нахождения записи;
- 2) отражение нарушений количественного и качественного характера;
- 3) рекомендации по исправлению нарушений.

3. Учитывая требования, предъявляемые Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита», требуется спроектировать рабочий документ аудитора по результатам проверки оформления первичных документов по учету производственных запасов.

В ходе решения необходимо придерживаться требований ситуационной задачи 2.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 8

СОСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Каким лицам может быть передана письменная информация?
- 2) Назовите основные даты, имеющие значение для аудитора на заключительной стадии проверки.
- 3) Чем обусловлена необходимость соблюдения единства формы и содержания аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности?
- 4) Перечислите сведения об аудиторе, приводящиеся в аудиторском заключении.
- 5) Модифицированное аудиторское заключение, его особенности.

2. Ситуационные задачи

1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20(XX) г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

2. В ходе аудиторской проверки между аудитором и руководством аудируемого лица возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей Отчета о прибылях и убытках.

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки?

Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

3. Аудитор установил, что руководство аудируемого лица приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты. Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Используя данные, приведенные в задании 1, заполните стандартную форму аудиторского заключения с немодифицированным мнением. Форма такого аудиторского заключения приведена в федеральном стандарте (правилах) аудиторской деятельности № 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Перечислите группы обязательных документов аудитора, предусмотренных государственными нормативами.
- 2) Как формулируется в аудиторском заключении заявление о распределении ответственности между аудитором и руководством аудируемого лица?
- 3) В каких случаях составляется аудиторское заключение с немодифицированным мнением?
- 4) Обязательно ли в аудиторском заключении указывать его дату? Обоснуйте свою позицию.
- 5) Какая ответственность предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» за составление заведомо ложного аудиторского заключения?

2. Ситуационные задачи

1. ООО «Морской бриз», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2012 г. обратилось к аудиторской организации «Аудит-эксперт» с просьбой провести аудит за два предшествующих года - 2010 и 2011. ЗАО «Аудит-эксперт» провело аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с модифицированным мнением в форме мнения с оговоркой, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

Оцените, правильно ли поступила аудиторская организация?

2. По результатам аудиторской проверки ЗАО «Лала» составлен письменный отчет аудитора. Руководитель ЗАО «Лала», сославшись на то, что плохо разбирается в бухгалтерском учете, попросил руководителя аудиторской организации передать этот документ юристу Федеральной комиссии Российской Федерации по рынку ценных бумаг (аудиторская проверка была необходима для получения лицензии на осуществления деятельности на РЦБ).

Правильно ли поступит аудиторская организация, если удовлетворит просьбу руководителя ЗАО «Лала»?

3. На основании приведенных данных составьте положительное аудиторское заключение в части, привлекающей внимание пользователей бухгалтерской отчетности организации. ООО «Аудиторская фирма „Консультант-аудит“» провела аудит бухгалтерской (финансовой)

отчетности ОАО «Проминвест» за период с 1 января по 31 декабря 20(XX) г. включительно. В ходе аудита установлено, что на дату подписания аудиторского заключения не закончено судебное разбирательство между ОАО «Проминвест» (ответчик) и налоговой инспекцией (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль за 20(XX) г. Сумма иска составляет 200 тыс. руб.

Примерная форма аудиторского заключения в части, привлекающей внимание пользователей бухгалтерской отчетности организации, приведена в федеральном стандарте аудиторской деятельности № 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формировании мнения о ее достоверности».

Данные об аудиторе и аудируемом лице и другие обязательные реквизиты аудиторского заключения укажите самостоятельно.

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Что понимают под заведомо ложным аудиторским заключением? Как можно установить факт его составления?
- 2) Для чего в аудиторском заключении перечисляются основные нормативные документы, в соответствии с которыми проведен аудит?
- 3) Какие сведения отражаются в вводной части аудиторского заключения?
- 4) Кто подписывает аудиторское заключение? Требуется ли в аудиторском заключении печать аудируемого лица?
- 5) Прилагается ли финансовая (бухгалтерская) отчетность к аудиторскому заключению? Как она должна быть оформлена?

2. Ситуационные задачи

1. При выполнении специального аудиторского задания аудитор осуществлял экспертизу договоров экономического субъекта. При проверке он использовал документальные приемы аудита и следующие аудиторские процедуры: нормативно-правовые, расчетные, аналитические.

Определите вид аудиторского заключения. Укажите, какие документальные приемы аудита мог использовать аудитор при экспертизе договоров. Конкретизируйте аудиторские процедуры экспертизы договоров. Какие договоры должен исследовать аудитор?

2. По поручению прокуратуры аудитор проводит экспертизу финансово- хозяйственной деятельности организации, которая отражена в учетных документах, бухгалтерской и налоговой отчетности. При проверке были выявлены следующие факты нарушений: нецелевое использование денежных средств, недостача имущества, нарушение сроков выплаты заработной платы работникам организации, факты мошенничества.

Определите вид аудиторского заключения и действия аудитора. Вправе ли аудитор квалифицировать действия руководителя и главного бухгалтера организации? Назовите типы аудиторских услуг, оказываемых государственным органам.

3. В аудиторской организации «Пресс-аудит» работают способные и талантливые аудиторы, каждый из которых творчески относится к написанию и оформлению письменных отчетов о результатах проведения аудита. Руководство аудиторской организации всячески поощряет такой порядок.

Оцените действия руководства аудиторской организации «Пресс-аудит».

Часть II

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 1

АУДИТ УЧЕТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Какими нормативными документами регулируется порядок ведения кассовых операций?
- 2) Какая ответственность предусматривается Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях за нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций для должностных лиц организаций, допустивших эти нарушения?
- 3) Приведите порядок проведения инвентаризации кассы и назовите документ, который его устанавливает.
- 4) Кто и каким образом устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе для юридических лиц?
- 5) Из каких разделов должен состоять общий план аудита денежных средств?

2. Ситуационные задачи

1. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет - 600 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы - 12 000 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный - на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации. Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи - 2000 руб. и судебных издержек - 300 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями. Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

2. Аудитор и кассир провели проверку наличных денежных средств в кассе цементного завода 5 мая 2012 г. При проверке было выявлено фактическое наличие денег в сумме 320 210 руб. Остаток денег в кассе на начало дня 5 мая - 640 700 руб. Кассир 5 мая 2012г. предъявил ревизору следующие документы:

- приходный кассовый ордер № 135 - на сумму 5850 руб. (возврат подотчетной суммы И.И. Ивановым),
- приходный кассовый ордер № 136 - на 1300 руб. (за реализованную продукцию от ЗАО «Привет»),
- расходный кассовый ордер № 89 – на сумму 6500 руб. (выдано под отчет И.Н. Степанову),
- платежную ведомость по форме № Т-53 на выдачу заработной платы в срок с 5 мая 2012 г. по 6 мая 2012 г. на сумму 551 660 руб. На момент ревизии по платежной ведомости выдано 320 000 руб.

Назовите формы первичных документов по учету кассовых операций. На основании приведенных данных составьте отчет кассира за 5 мая.

Таблица 1 - Касса за 5 мая 2012 г.

Номер документа	От кого получено или кому выдано	Номер корреспондирующего счета	Приход	Расход
	Остаток на на-			X

	чало дня			
	Итого за день			
	Остаток на конец дня			
	В том числе на заработную плату			

3. На основании данных задачи №2 составьте акт инвентаризации кассы по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

Последние номера кассовых ордеров: приходного № _____
расходного № _____

Сделайте бухгалтерские записи по итогам инвентаризации.

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Что такое аккредитив, в чем удобство и неудобство такой формы расчетов?
- 2) Сформулируйте хозяйственные операции:
 $\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 50 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 71$; $\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 50 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 51$; $\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 50 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 62$; $\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 51 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 60$;
 $\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 66 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 51$;
- 3) Какие первичные документы служат основанием для отражения в учете кассовых операций?
- 4) На какие цели наличные деньги, полученные из учреждений банка, организация может расходовать?
- 5) Какая основная цель аудита денежных средств?

3. Ситуационные задачи

1. Организация передала инкассаторам банка денежную выручку в размере 300 000 руб. На следующий день на расчетный счет в банке поступило 290 000 руб. Бухгалтер сделал следующие записи:

$\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 76-1 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 50 - 300\ 000 \text{ руб.}$;

$\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 51 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 76-1 - 290\ 000 \text{ руб.}$

Попытки бухгалтера добиться зачисления на расчетный счет недостающей суммы не привели к достижению результата. Бухгалтер написал служебную записку на имя руководителя организации и сделал запись: $\text{Д}^{\text{н}} \text{сч.} 91 \text{ К}^{\text{н}} \text{сч.} 76-1$ на сумму - 10 000 руб.

На служебной записке руководитель организации поставил резолюцию: «Юристу организации принять меры к возвращению денежных средств». Претензионная работа, проведенная

юристом, дала результаты: денежные средства поступили на расчетный счет через 90 дней. Бухгалтер сделал запись: Д^{кт}сч.51 К^{кт}сч 91- 10 000 руб.

Аудитор, изучив договор на инкассаторское обслуживание, обнаружил, что в разделе «Ответственность» не прописана обязанность банка уплатить организации процент за каждый день просрочки перечисления денежных средств. В своем отчете аудитор оценил ущерб, причиненный организации, следующим образом:

10 000 руб. x 12% (учетная ставка Банка России): 100% : 365 дн. x 90 дн. = 228 руб.

Кроме того, в отчете аудитора было обращено внимание на неправильное использование счетов бухгалтерского учета.

Напишите правильные бухгалтерские проводки. Какими нормативными документами пользовался аудитор для оценки ущерба? Оцените правильность применения данного расчета и его правомерность. Какими первичными документами оформляется передача денег в банк через инкассатора?

2. На лесозаготовительном предприятии ревизор и кассир провели проверку наличных денег в кассе по состоянию на 6 июня 2012 г. При проверке кассир предъявил денежные знаки:

1000 руб. - 5 шт.;

500 руб. - 15 шт.;

100 руб. - 20 шт.;

50 руб. - 300 шт.;

10 руб. - 180 шт.;

5 руб. - 10 шт.;

расписку на выдачу денег из кассы генеральному директору в сумме 25 000 руб., а также документы: приходные ордера - на сумму 13 560 руб.;

расходные ордера - на сумму 47 510 руб.

Остаток денег в кассе на 6 июня 2012 г. - 90 300 руб.

На основе приведенных данных составьте акт инвентаризации денежных средств по форме № ИНВ-15.

АКТ

инвентаризации наличных денежных средств

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

наличных денег _____ руб. _____ коп.

Итого фактическое наличие на сумму _____ руб. _____ коп.

По учетным данным на сумму _____ руб. _____ коп.

Результаты инвентаризации: излишек _____ руб. _____ коп.

недостача _____ руб. _____ коп.

3. На основании данных задачи №2 сделать следующее задание.

Какие нарушения вы можете отразить в акте ревизии? Обоснуйте свои выводы ссылками на нормативные документы. Сделайте бухгалтерские записи по итогам ревизии.

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Что такое чековая книжка, в чем ее удобство и неудобство?
- 2) Перечислите основные задачи аудита денежных средств?
- 3) Какие дополнительные счета открываются банками для юридических лиц при открытии валютного счета? Для чего они предназначены?
- 4) Какие существуют требования хранения денег в кассе предприятия?
- 5) Назовите основные типичные ошибки, выявленные при аудите денежных средств?

2. Ситуационные задачи

1. При проверке кассовых операций в столовой аудитор установил следующее. Сальдо по счету 57 «Переводы в пути» на 1 февраля 2012 г. составило 25000 руб., что подтверждается данными бухгалтерского учета и баланса. В препроводительной ведомости за 31 января 2012 г. значится сумма сданных в Сбербанк денег - 24 500 руб.

Отделением Сбербанка составлен акт на недовложение денег в инкассаторскую сумку на 500 руб. Бухгалтером столовой на указанную сумму недостачи денег в инкассаторской сумке была сделана следующая запись: *Л^тсч. 76-4 К^тсч 50 - 500руб.*

После проверки кассир внес деньги в кассу.

Какое замечание следует написать в отчете аудитора? Сделайте бухгалтерские проводки.

3. При инвентаризации кассы обнаружено, что в кассе не хватает 20 000 руб. Кассир внес деньги в кассу.

Какими бухгалтерскими записями следует отразить данные инвентаризации? В каких регистрах бухгалтерского учета отразится данная операция? На основании каких документов будут сделаны бухгалтерские записи?

3. В ЗАО «Луч» с 1 марта 2011 г. кассиром работает А. В. Хорина. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей небрежности или неосторожности причинит ущерб ЗАО «Луч», то обязуется возместить его в полном объеме, выполнять установленные правила ведения кассовых операций, а также нести ответственность за их нарушение.

Касса находится в специальном помещении, где имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, сигнализация отсутствует. При просмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в записях допущены исправления без подписи кассира. Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир А. В. Хорина при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах необходимые реквизиты полностью не заполняются. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир А. В. Хорина. На расходных документах ставит подпись руководитель. В организации не установлены сроки внезапной ревизии, не определен состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в четыре месяца.

Приказом руководителя организации установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются. Остатки кассы снимаются главным бухгалтером эпизодически.

На 2012 г. банком установлен лимит 12 000 руб., контрольно-кассовой машины (ККМ) в организации нет. Готовая продукция продается за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ЗАО «Луч» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

1. Оцените состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе с помощью опросного листа, представленного в учебнике.

2. По полученным в процессе тестирования результатам составьте программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 2

АУДИТ УЧЕТА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Какими нормативными документами руководствуются при проверке учета основных средств?
- 2) Перечислите основные первичные документы по учету основных средств.

- 3) Назовите счета бухгалтерского учета, которые служат для ведения учета основных средств.
- 4) Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учета основных средств. Что должен составить аудитор с целью более глубокого ознакомления с контролем и учетом основных средств организации?
- 5) Как проверить правильность оценки основных средств?

2. Ситуационные задачи

1. При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118 000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

- Д*^{кт} сч. 08 *К*^{кт} сч. 60 - 100 000 руб. - акцептован счет поставщика;
Д^{кт} сч. 19 *К*^{кт} сч. 60 - 18 000 руб. - отражен НДС, выделенный в счете поставщика;
Д^{кт} сч. 20 *К*^{кт} сч. 60 - 1000 руб. - списаны транспортные расходы по доставке объекта;
Д^{кт} сч. 19 *К*^{кт} сч. 60 - 180 руб. - отражен НДС по транспортным расходам;
Д^{кт} сч. 20 *К*^{кт} сч. 60 - 1500 руб. - списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
Д^{кт} сч. 19 *К*^{кт} сч. 60 - 270 руб. - отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д^{кт} сч. 01 *К*^{кт} сч. 08 - 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств. Дайте рекомендации.

2. При аудите амортизации основных средств установлено:

В I квартале отчетного года организация приобрела следующие объекты основных средств:

- компьютер согласно счету-фактуре № 324 от 01.01.20_ г., дата ввода в эксплуатацию 01.02.20_ г., первоначальная стоимость - 15 500 руб.;
- скважину для хозяйственного водоснабжения согласно акту выполненных работ от 25.12.20_ г., дата ввода в эксплуатацию 25.01.20_ г., первоначальная стоимость - 580 000 руб.;
- помещение согласно договору и акту (накладной) приемки-передачи основных средств работ от 20.03.20_ г., дата ввода в эксплуатацию 20.03.20_ г., первоначальная стоимость - 3 000 000 руб.;
- автомобиль УАЗ согласно счету-фактуре №456 от 27.12.20_ г., дата ввода в эксплуатацию 04.01.20_ г., первоначальная стоимость - 96 000 руб.

Сумма начисленной амортизации за I квартал отчетного года по данным бухгалтерского учета составила 15 000 руб. Организация применяет линейный способ начисления амортизации.

Справочно: техника электронно-вычислительная относится к III амортизационной группе (срок полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно). Скважина водозаборная относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно). Здание также относится к VIII амортизационной группе (срок полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно). Автомобили легковые большого класса относятся к V амортизационной группе (срок полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно).

Проверьте правильность начисления амортизации основных средств за I квартал отчетного года. Какой бухгалтерской записью в учете отражается сумма начисленной амортизации?

3. При проверке операций с основными средствами и нематериальными активами установлено: в отчетном году выбыл объект основных средств, первоначальная стоимость его - 400 000 руб., сумма начисленной амортизации 200 000 руб.

В бухгалтерском учете выбытие объекта основного средства отражено записью:

Дт сч. 91-2 Кт сч. 01 - 200 000 руб. - отражено списание остаточной стоимости объекта основных средств.

Организация получила в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на программное обеспечение по согласованной с учредителем стоимости 40 000 руб.

Организация понесла определенные расходы по наладке программного обеспечения:

- стоимость материалов - 2000 руб.,
- заработная плата работников, занятых наладкой, - 2000 руб.,
- взносы на социальное страхование и обеспечение - 520 руб.

В бухгалтерском учете была сделана запись:

Дт сч. 04 Кт сч. 75 – 40000 руб. - отражено поступление нематериального актива в качестве вклада в уставный капитал.

При проверке операций по аренде было установлено, что доходы от аренды бухгалтер начисляет и отражает в учете записью:

Дт сч. 76 Кт сч. 91 – 20000 руб. - отражено начисление суммы арендной платы, причитающейся к поступлению.

Однако при проверке уставных документов аудитор выявил, что других видов деятельности организация не осуществляет, а сдача в аренду является основным видом деятельности организации.

Осуществите проверку операций с внеоборотными активами:

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) На что необходимо обратить внимание при аудиторской проверке операций по движению основных средств?
- 2) Приведите аудиторские процедуры, применяемые для проверки наличия и сохранности основных средств.
- 3) Как проверяется правильность отражения поступления основных средств: безвозмездно, за плату у физических и юридических лиц, в результате строительства?
- 4) Назовите особенности проверки приобретения транспортных средств.
- 5) Как проверяется правильность учета выбытия (ликвидации) основных средств?

2. Ситуационные задачи

1. Аудитор установил, что организация осуществляет строительство объектов основных средств.

- Производит строительство офиса. Затраты по строительству:
 - строительные материалы - 1 500 000 руб.,
 - заработная плата рабочих - 30 000 руб.,
 - отчисления от заработной платы - 7800 руб.
 - прочие затраты - 40 000 руб.
 - затраты на коммуникации - 700 000 руб.
- Осуществляет строительство котельной. Затраты на строительство:
 - строительные материалы - 700 000 руб.,
 - заработная плата рабочих - 25 000 руб.,
 - отчисления от заработной платы - 6500 руб.
- Осуществляет строительство гаража - затраты на строительство составляют - 450 000 руб.

Бухгалтер при вводе объектов в эксплуатацию сделал в учете следующую запись:

Дт сч. 01 Кт сч. 08 - 3 459 300 руб. - оприходованы объекты основных средств по первоначальной стоимости.

Кроме того, организация в январе приобрела оборудование на сумму 236 000 руб. (в том числе НДС 18% - 36000 руб.). Стоимость доставки оборудования 11800 руб. (в том числе

НДС 18% - 1800 руб.). В феврале оборудование смонтировано и передано в эксплуатацию. Расходы на монтаж составили 35400 руб. (в том числе НДС 18% - 5400 руб.). В бухгалтерском учете произведена запись:

Д^тсч. 08 К^тсч. 60 - 24 000 руб. - отражено приобретение оборудования.

Проверьте операции с основными средствами. Осуществите контроль определения инвентарного объекта и организации аналитического учета объектов основных средств. Дайте свои рекомендации.

2. При аудите установлено, что организация в июне произвела расходы на ремонт помещения. Стоимость приобретенных материалов согласно счетам- фактурам составила 590 000 руб., в том числе НДС - 90 000 руб. Заработная плата строителей согласно расчетно-платежной ведомости - 15 000 руб. Отчисления от заработной платы составили:

- в Фонд социального страхования - 480 руб.
- в Пенсионный фонд РФ - 3000 руб.
- в Фонд обязательного медицинского страхования – 420 руб.

В бухгалтерском учете фактические затраты на ремонт составили 518 900 руб., списаны на общехозяйственные расходы.

При проверке учетной политики было установлено, что в целях бухгалтерского учета расходы на ремонт относятся на расходы будущих периодов, а в целях налогообложения признаются и списываются в том отчетном периоде, когда были произведены в сумме фактических расходов.

Осуществите проверку правильности определения и учета расходов на ремонт основных средств и отражения операций в бухгалтерской отчетности. Каким образом операции повлияли на остатки счетов в бухгалтерской отчетности?

3. При аудите установлено, что в январе отчетного года организация по договору купли-продажи приобрела компьютерную программу для организации бухгалтерского учета. Сумма оплаты составила 35 400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.).

Компьютерная программа оприходована как нематериальный актив. В бухгалтерском учете операция отражена следующим образом:

Д^тсч. 60 К^тсч. 51 - 3 5 400 руб. - оплачено с расчетного счета поставщику;

Д^тсч. 08 К^тсч. 60 - 30 000 руб. - приобретена программа;

Д^тсч. 04 К^тсч. 08 - 30 000 руб. - принята к учету компьютерная программа;

Д^тсч. 19 К^тсч. 60 - 5400 руб. - отражен НДС.

Возможный срок полезного использования программы составляет 3 года.

Оцените ситуацию. Приведите рекомендации.

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Как проверяется правильность начисления амортизации основных средств?
- 2) На что следует обратить внимание при проверке операций по ремонту основных средств?
- 3) Каковы особенности проверки учета операций по безвозмездной передаче основных средств?
- 4) Какие аудиторские процедуры использует аудитор при проверке начисления амортизации основных средств?
- 5) Укажите типичные ошибки, которые могут встретиться при проверке учета основных средств.

2. Ситуационные задачи

1. Аудитором в ходе проверки выявлено, что в проверяемом периоде организацией на основании утвержденного акта списаны вследствие износа 2 автопогрузчика общей стоимостью

180 000 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 140 000 руб. Начисленная заработная плата рабочим за демонтаж автопогрузчиков 2 800 руб. отнесена на счет 20 «Основное производство». На оприходование металлолома в сумме 300 руб. в учете сделана запись: Д^тсч.10 К^тсч.91-1. Результаты от ликвидации каждого автопогрузчика отдельно не подсчитаны и не отражены на соответствующих счетах аналитического учета. В акте указано, что преждевременный износ автопогрузчиков произошел вследствие их длительной эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью.

В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д^тсч.91-2 К^тсч.01 - 40 000 руб. - списана остаточная стоимость основных средств;
Д^тсч.02 К^тсч.01 - 140 000 руб. - списана сумма начисленной амортизации;
Д^тсч. 91-1 К^тсч.91-9 - 40 000 руб. - определен финансовый результат;
Д^тсч. 10-6 К^тсч. 91-1 - 300 руб. - оприходованы материалы от ликвидации;
Д^тсч. 20 К^тсч.70 - 2800 руб. - начислена заработная плата рабочим, занятым ликвидацией автопогрузчиков.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете аудитором установлено, что 27 декабря отчетного года была произведена продажа объекта основных средств (согласно договору и акту приемки-передачи) стоимостью 60 000 руб.

Первоначальная стоимость объекта - 50 000 руб., начисленная амортизация - 8 000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета по состоянию на последнюю отчетную дату года.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3. В ходе проверки аудитор установил, что на счете 01 «Основные средства» организация учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 120 800 руб.

Сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 20 970 руб.

Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 3

АУДИТ УЧЕТА НАЛИЧИЯ И ДВИЖЕНИЯ МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Что должна содержать принятая организацией учетная политика об учете материально-производственных запасов (МПЗ)?
- 2) Как определяется фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации?
- 3) Охарактеризуйте порядок и сроки проведения инвентаризации МПЗ.
- 4) Перечислите основные задачи аудита МПЗ?
- 5) Что является единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов?

2. Ситуационные задачи

1. Организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного легкового автомобиля. К авансовому отчету механика гаража № 19 от 25.10.12 приложены:

- 1) Товарный чек магазина с наименованием запасных частей на сумму 1 340 руб.;
- 2) Чек ККМ на сумму 1 340 руб.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Таблица 1- Бухгалтерские записи организации

Дата	Документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
09.09	Товарный чек и кассовый чек	Приобретены запасные части за наличный расчет	10	71	1 117
09.09	Товарный чек	НДС, уплаченный при покупке	19	71	223
10.09	Авансовый отчет	Списаны запасные части на ремонт	20	10	1 117
10.09	Расчет	Списан НДС в качестве налогового вычета	68	19	223

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162 000 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу товаров на убытки организации. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

$\text{Д}^{\text{м}} \text{сч. 73-2}$ $\text{К}^{\text{м}} \text{сч. 10}$ - 6 185 руб. - на сумму недостачи материалов;

$\text{Д}^{\text{м}} \text{сч. 94}$ $\text{К}^{\text{м}} \text{сч. 73-2}$ - 6 185 руб. - списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

$\text{Д}^{\text{м}} \text{сч. 91-}$ $\text{К}^{\text{м}} \text{сч. 94}$ - 6 185 руб. - сумма недостачи списана на убытки организации.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Как оцениваются МПЗ при отпуске в производство и другом выбытии?
- 2) Охарактеризуйте первичные документы, которыми оформляется движение сырья, материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров на складе, используемые при

покупке, продаже, транспортировке, инвентаризации и прочем выбытии материально-производственных запасов.

- 3) Как ведется складской учет в организациях.
- 4) Какая основная цель аудита МПЗ?
- 5) На каком счете учитывается недостача материально-производственных запасов?

2. Ситуационные задачи

1. В отчетном году организацией были приобретены материалы для использования в производственном процессе и отражены на счете 10 «Материалы» по цене их приобретения в сумме 180 000 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

$D^{мн}$ сч. 10 $K^{мн}$ сч. 60 - 150 000 руб. - оприходованы материалы по стоимости приобретения;

$D^{мн}$ сч. 19 $K^{мн}$ сч. 60 - 30 000 руб. - отражен НДС на оприходованные материалы;

$D^{мн}$ сч. 60 $K^{мн}$ сч. 51 - 180 000 руб. - оплачена поставщику материалов;

$D^{мн}$ сч. 68 $K^{мн}$ сч. 19 - 30 000 руб. - предъявлен к зачету НДС.

При приобретении материалов организацией дополнительно оплачены поставщику услуги по доставке материалов в сумме 18 000 руб. (в том числе НДС - 3000 руб.), которые затем были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом сделаны записи:

$D^{мн}$ сч. 26 $K^{мн}$ сч. 60 - 15 000 руб. - отражены расходы по доставке материалов;

$D^{мн}$ сч. 19 $K^{мн}$ сч. 60 - 3 000 руб. - отражен НДС на транспортные расходы;

$D^{мн}$ сч. 60 $K^{мн}$ сч. 51 - 18 000 руб. - поставщику оплачены услуги по доставке материалов;

$D^{мн}$ сч. 68 $K^{мн}$ сч. 19 - 3 000 руб. - предъявлен к зачету НДС.

Впоследствии данные расходы были списаны на счет 90 «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы на производство.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. Из кассы организации выдано под отчет Сергееву Р.В. 550 руб. на хозяйственные нужды. На израсходованную сумму в бухгалтерию организации Сергеевым Р. В. представлен авансовый отчет с оправдательными документами (два чека) на приобретенные CD-ROM 1 (000 «К» от 18.11.) 450 руб. и тонер для заправки картриджа (ООО «Электроника» 18.11.) 100 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Таблица 1 – Бухгалтерские записи организации

Дата	Документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
18.11	Расходный ордер	Выдано под отчет Сергееву Р. В.	71	50	550
20.11	Авансовый отчет	Списана подотчетная сумма на расходы по продаже	44	71	550

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3. Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 декабря и передан под разгрузку. При приемке сахара 23 декабря комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Т. Р., бухгалтера Сергеевой Н. А. был составлен акт. В акте ука-

зано, что по документам поставщика отправлено 2500 кг сахара по цене 20 руб. за 1 кг на общую сумму 50 000 руб. , при взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 300 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15%.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Назовите основные реквизиты документа по учету МПЗ на складе.
- 2) Из каких разделов должен состоять общий план аудита МПЗ?
- 3) Что составляет аудитор пред составлением программы аудита МПЗ? Опишите этот документ.
- 4) Назовите основные типичные ошибки, выявленные при аудите МПЗ?
- 5) Сформулируйте хозяйственные операции:
 $D^{м}$ сч. 10 $K^{м}$ сч. 60;
 $D^{м}$ сч. 19 $K^{м}$ сч. 60;
 $D^{м}$ сч. 73-2 $K^{м}$ сч.10;
 $D^{м}$ сч. 94 $K^{м}$ сч. 73-2.

2. Ситуационные задачи

1.В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы, заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 25 января. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета.

Таблица 1 – Расхождения учетных и фактических данных, выявленные при инвентаризации

Наименование товара	Цена	По учетным данным		Фактически в наличии	
		количество, шт.	сумма руб.	количество, шт.	сумма руб.
1. Кукла «Барби»	130	5	650		
2. Кукла «Синди»	85			5	425
3.Конструктор «Лего»	240	8	1920	6	1440
4. Игра «Денди»	120	3	360	3	360
5. Машинка «Джип»	30	4	120		
6. Пожарная машина	25			4	100

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. При проверке учета товарных операций фирменного магазина при заводе аудитором установлено:

- а) товарные отчеты материально ответственных лиц составляются в произвольной форме;

- б) в отчетах остатки товаров и денежных средств показываются общей суммой;
- в) учет товаров осуществляется на счете 44 «Расходы на продажу», на котором отражаются и расходы магазина;
- г) выручка магазина определяется на основании кредитового оборота по счету 44 «Расходы на продажу» и по счету 90-1 «Выручка» отражения не находит.
- Всего за отчетный период товаров было продано на сумму 900 000 руб.
Как повлияли выявленные несоответствия на показатели отчетности?

3. Радиоприемник, принятый на комиссию по цене 400 руб., поступил в торговый зал через три дня и на четвертый день был продан. Договором комиссии было предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 20%. Данная операция на счетах бухгалтерского учета отражена следующим образом:

Д^тсч. 76 К^тсч. 90-1 - 400 руб. - отражена продажа радиоприемника;

Д^тсч. 90-2 К^тсч. 76 - 80 руб. - отражено комиссионное вознаграждение.

Правильно ли данная операция отражена в бухгалтерском учете?

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 4

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Перечислите основные нормативные документы, необходимые для проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
- 2) В чем цель аудиторской проверки расчетов по заработной плате?
- 3) Приведите основные комплексы задач, которые необходимо проверить по оплате труда.
- 4) Как осуществляется проверка соблюдения положений законодательства о труде?
- 5) В чем состоит проверка документального оформления трудовых отношений между работодателем и работником?

2. Ситуационные задачи

1. Составьте общий план и программу проверки основных комплексов задач по оплате труда для ОАО «Осень». Основными комплексами задач для проверки являются:

- 1) учет личного состава, соблюдение положений о труде, состояние внутреннего контроля по трудовым отношениям (ответственный за комплекс – отдел кадров);
- 2) учет и начисление заработной платы рабочим-сдельщикам (ответственные за комплекс - цехи № 1 - 4 и расчетный отдел бухгалтерии);
- 3) учет и начисление повременной заработной платы и прочих видов оплат (ответственные за комплекс - расчетный отдел бухгалтерии, отдел кадров);
- 4) расчеты удержаний из заработной платы физических лиц (ответственный за комплекс - расчетный отдел бухгалтерии);
- 5) аналитический учет по работникам в течение года (ответственный за комплекс - отдел бухгалтерии);
- 6) сводные расчеты по оплате труда и удержаний (ответственный за комплекс - расчетный отдел бухгалтерии);
- 7) расчет НДФЛ и взносов по социальному страхованию и обеспечению (ответственный за комплекс - отдел по расчету налогов бухгалтерии).

В ОАО «Осень» работают 2000 человек, в том числе 1200 рабочих - сдельщиков. Заработная плата выплачивается два раза в месяц: 20 числа – аванс за первую половину месяца; 5-го числа - окончательный расчет за месяц.

2. Используя составленную программу проверки комплексов задач по оплате труда (смотри

задачу 1), составьте перечень документации, которую аудитор должен изучить, обоснуйте и предложите основные методы сбора аудиторских доказательств.

3. В ООО «Весна» внештатным сотрудником по договору подряда была выполнена работа по изготовлению табличек для кабинетов на 10 000 руб., в том числе стоимость материала составила 6 000 руб. Бухгалтером были произведены отчисления во внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд 22 % - 2200 руб., в Фонд социального страхования РФ 2,9% - 290 руб., в Фонд обязательного медицинского страхования 5,1 % - 510 руб.

При проверке аудитором были сделаны замечания по поводу завышения себестоимости продукции и занижения налогооблагаемой прибыли на сумму неверно рассчитанных отчислений от фонда оплаты труда.

Какие отчисления, в каком размере были сделаны неверно?

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Как проверяют учет расчетов по рабочим-сдельщикам?
- 2) Обоснуйте особенности проверки расчетов по начислению заработной плате.
- 3) Как проверяются расчеты по основным видам удержаний из начисленной заработной платы?
- 4) К чему сводится проверка аналитического учета по заработной плате персонала?
- 5) Каков порядок проверки сводных расчетов по оплате труда?

2. Ситуационные задачи

1. Сотруднику муниципального предприятия «Спецавтохозяйство» был предоставлен отпуск с 1 июля. При расчете среднего заработка для оплаты очередного отпуска взята заработная плата за апрель - 12000 руб., премии по положению за I кв., начисленные в апреле - 1900 руб.; в мае - 2000 руб., премия за июнь 2500 руб.

Итого начислено за отпуск $(10\,700 : 3 : 29,6)28 = 13373$ руб. 87 коп.

Проверить правильность расчета отпускных?

2. ООО «Плюс» 1 июля 2012 г. на месяц наняло водителя Н. И. Павлова, заключив с ним трудовой договор. Н. И. Павлов был согласен выходить на работу и в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору заработная плата Н. И. Павлова 6095 руб. В июле водитель три раза выходил на работу в выходные дни (в июле 23 рабочих дня).

Рассчитайте заработную плату Н. И. Павлова за июль.

3. В ООО «Персона» с каждым работником заключен трудовой договор, производится расчет списочной численности. Выборочно, 1 раз в году, проверяется начисленная оплата труда, правильность удержаний из заработной платы. Штатное расписание, оплата труда по штатному расписанию, правильность использования тарифов, обоснованность начисления премий, отпускных, часов работы в ночное время не проверяются.

Первичные документы составлены правильно, так как проводятся проверки правильности заполнения документов. Однако не всегда используются типовые документы и регистры учета.

На все выплаты и доплаты имеются приказы руководителя организации. Все удержания производятся на основании необходимых документов.

Записи аналитического учета по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» сопоставляются с записями в регистрах синтетического учета, Главной книге.

Требуется произвести оценку контроля на участке учета труда и его оплаты и составить

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Как осуществляется проверка по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды с начисленного фонда заработной платы и выплат социального характера?
- 2) Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов по оплате труда.
- 3) Назовите источники информации по расчетам, связанным с начислением заработной платы.
- 4) На каких счетах бухгалтерского учета осуществляется начисление заработной платы работникам?
- 5) Дайте определение депонированной заработной плате.

2. Ситуационные задачи

1. Работнику в июле выдана бесплатно путевка для ребенка в оздоровительный лагерь стоимостью 2200 руб. и для самого работника частично оплачиваемая путевка в санаторий стоимостью 7400 руб.

Норматив возмещения стоимости путевок в отделении Фонда социального страхования на санаторно-курортное лечение составляет 6000 руб.

Какая сумма дополнительно к оплате труда за июль будет включена в доход работника при исчислении налога на доходы физических лиц?

2. ООО «Гелиос» заключило трудовой договор с дизайнером М. И. Дроздовой. По договору М. И. Дроздова должна оформить торговый зал организации, работая с 3 по 28 июня 2012 г. включительно. Заработная плата дизайнера 14000 руб. в месяц. Кроме того, когда истечет срок трудового договора, ей полагается компенсация за неиспользованный отпуск.

Рассчитайте сумму компенсации за неиспользованный отпуск.

3. П. И. Петров работает в ЗАО «Крокус» электросварщиком и одновременно по совместительству в ООО «Грот» сторожем. Продолжительность отпуска по основному месту работы равна 35 календарным дням, а на работе по совместительству - 28 календарным дням.

Какова будет продолжительность отпуска П. И. Петрова на работе по совместительству, если он возьмет их одновременно?

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 5

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Какова очередность списания средств с расчетных счетов юридических лиц при их достаточности?
- 2) Какие дополнительные счета открываются банками для юридических лиц при открытии валютного счета? Для чего они предназначены?
- 3) Каков порядок приобретения иностранной валюты для оплаты импортных товаров?
- 4) Что такое аккредитив, в чем удобство и неудобство такой формы расчетов?
- 5) Возможны ли выплаты с аккредитива наличными деньгами?

2. Ситуационные задачи

1. Расчетный счет № 40702810800500010174 ЗАО «Луч» открыт в ОАО КБ «МУР-Банк» (г. Сыктывкар). Других счетов у аудируемой организации - ЗАО «Луч» нет. Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью незаполненные чеки. Право подписи банковских документов имеет руководитель организации и главный бухгалтер. Выписанные банковские документы нумеруются, однако платежные документы в специальных журналах не регистрируются. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца. В 2012 г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

Оцените уровень контроля банковских операций в ЗАО «Луч», используя опросный лист, представленный в учебнике. Составьте программу аудиторской проверки учета операций по расчетному счету исходя из полученных результатов.

2. Получение какой информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками должно обеспечивать построение аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (назовите не менее пяти позиций).

Назовите основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. В ходе аудиторской проверки организации «А» было выявлено, что по состоянию на 1 декабря 2012 г. у нее числилась кредиторская задолженность перед фирмой «Б» по поставленным ТМЦ в размере 66 000 руб. (с учетом НДС 10%) и дебиторская задолженность фирме «В» на сумму 80 000 руб. (по ранее выданным авансам). За декабрь каких-либо операций с данными контрагентами организация не производила, вместе с тем по состоянию на 1 января 2013 г. в учете числилась только дебиторская задолженность фирме «В» на сумму 14 000 руб.

Какое было допущено нарушение, какие записи могли иметь место в учете организации «А» и какие исправления необходимо ему сделать?

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Приведите порядок отражения в учете средств, размещенных на депозитном счете.
- 2) Что такое чековая книжка, в чем ее удобство и неудобство?
- 3) Каков порядок отражения в учете расчетов с помощью корпоративных кредитных карт?
- 4) Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
- 5) Каковы цель проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и основные источники информации?

2. Ситуационные задачи

1. ЗАО «Инвест» в августе приобрело на условиях коммерческого кредита оборудование на сумму 100 000 руб. (без учета процентов). По условиям договора рассрочка платежа предоставлена сроком на три месяца (по 30 000 руб. - в сентябре и октябре и 40 000 руб. в ноябре), при этом за пользование средствами ежемесячно взимаются проценты по ставке 18 % годовых. Оборудование введено в эксплуатацию в октябре. Все расчеты произведены своевременно путем перечисления средств с расчетного счета.

Какие записи в учете покупателя будут сделаны в августе, сентябре, октябре и ноябре (для упрощения не принимаются во внимание суммы НДС по приобретенному оборудованию и суммы начисленной амортизации)?

2. При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что имеют место нарушения порядка отражения на счетах бухгалтерского учета расчетных операций и сроков отчетности подотчетных лиц. Согласно командировочному удостоверению срок командировки генерального директора Плющенко В. П. составил 3 дня. К авансовому отчету Плющенко В.П. приложены железнодорожные билеты на сумму 2000 руб., счет гостиницы за двое суток проживания на общую сумму 2050 руб. Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 800 руб.

В бухгалтерском учете расходы отражены следующими записями.

Д^тсч. 20 К^тсч. 71 - 2000 руб. - списывается стоимость проездных билетов.

Д^тсч. 20 К^тсч. 71 - 2050 руб. - списываются расходы по найму жилья.

Д^тсч.20 К^тсч. 71 - 2400 руб.- отражается сумма суточных, причитающихся работнику.

По данным аналитического учета к счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в течение 3 месяцев имеется устойчивая переходящая дебиторская задолженность следующих подотчетных лиц:

- экономист управления - 2500 руб.
- секретарь - 1500 руб.
- главный инженер - 1700 руб.

Осуществить проверку организации учета расчетов с подотчетными лицами и своевременности расчетов с подотчетными лицами.

3. Организация «А» заключила договор с аудиторской фирмой на проведение обязательной аудиторской проверки. Сумма договора 160000 руб. (с учетом НДС 18 %). В январе организация произвела предоплату с расчетного счета в размере 40 % от суммы договора, в феврале аудиторская фирма выполнила работы, в марте были произведены окончательные расчеты.

Какие документы должна предоставить аудиторская фирма? Какие проводки в январе, феврале и марте будут сделаны организацией «А»?

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 6

АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВА И ПРОДАЖИ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Назовите методы оценки готовой продукции, которые могут быть предусмотрены учетной политикой аудируемого лица.
- 2) С методами оценки каких иных статей бухгалтерской отчетности аудируемого лица связан метод оценки готовой продукции, предусмотренный учетной политикой аудируемого лица?
- 3) Приведите особенности учета готовой продукции у аудируемых лиц, рабочим планом счетов которых предусмотрен счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».
- 4) Какие счета относятся к калькуляционным счетам и в чем их особенность?
- 5) Назовите основную цель и задачи аудиторской проверки производства продукции?

2. Ситуационные задачи

1. В соответствии с учетной политикой ЗАО «Луч» готовая продукция – бытовые и офисные осветительные приборы разной сложности оценивается по фактическим затратам на ее производство. Учет ведется на счете 43 «Готовая продукция» без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)». Аналитический учет выпуска и отгрузки готовой продукции в течение месяца ведется по учетным ценам, устанавливаемым плановым отделом ЗАО «Луч».

Покупателями готовой продукции ЗАО «Луч» являются только юридические лица - оп-

товые торговые организации, с которыми заключается типовый договор на отпуск готовой продукции на реализацию. Моментом перехода права собственности установлено 27-е число каждого месяца, на которое у всех торговых организаций «снимают» данные о том, осветительные приборы каких артикулов и в каком количестве реализованы. ЗАО «Луч» не пользуется услугами переработчиков и не занимается изготовлением продукции из давальческого сырья.

Составьте программу аудиторской проверки операций по учету готовой продукции.

3. При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В. П. Иванов использует личный автомобиль (марка ВАЗ-2121) в служебных целях. В. П. Иванов получил в 2012 отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 10 500 руб., в том числе:

- ежемесячная компенсация за 12 месяцев - 2800 руб.;
- стоимость текущего ремонта в сентябре - 2200 руб.;
- стоимость ГСМ (бензин) - 5500 руб.

Вся сумма 10 500 руб. включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют. В организации отсутствует приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смета) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 23.11.12 в сумме 75 200 руб., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица), учтена в целях бухгалтерского учета и налогообложения. В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчетного года составила 27 200 руб.

- 1) На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
- 2) Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

При встречной сверке записей по счетам учета затрат и расчетному счету, отраженных бухгалтерскими проводками: Д^тсч. 26 (44) К^тсч. 51, аудитор выяснил, что в отчетном году организация приобрела автомобиль, и запись на 600 руб. - это сбор за регистрацию автотранспортных средств, уплаченный при покупке.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Какова цель учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции?
- 2) Чем отличается статья затрат от элемента затрат?
- 3) Какова методика расчета себестоимости выпущенной продукции?
- 4) Перечислите счета, систематизирующие информацию о затратах на производство, и определите, в чем их единство и различие.
- 5) Назовите методы учета производственных затрат и калькулирования себестоимости продукции.

3. Ситуационные задачи

1. При аудите продаж в ОАО «Север» установлено, что автотранспортной организации по договору купли-продажи № 170 от 25.03.12 отпущена 02.04.12 офисная мебель на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортной организацией ОАО «Север» заключило договор № 35/4 от 10.03.12 на получение транспортных услуг на сумму 210 600 руб., в том числе НДС. Согласно счету за автотранспортные услуги от 21.03.12 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ОАО «Север» решило провести взаимозачет по договорам № 170 и № 35/4 по устной договоренности (31.03.12). Реализация мебели на сумму 180 000 отражена в данных учета и отчетности за второй квартал.

Сыктывкарская оптово-розничная фирма и ОАО «Север» имеют договор, предусматривающий расчеты не денежными средствами (договор мены). ОАО «Север» 19.12.12 получило сахар на общую сумму 150 000 руб., в том числе НДС, в ответ 20.01.13 отгрузило Сыктывкарской оптово-розничной фирме мебель на эту же сумму (150 000 руб., в том числе НДС). В декабре в бухгалтерском учете сделана проводка: Д^тсч. 41 «Товары» К^тсч. 43 «Готовая продукция» - на сумму 150 000 руб.; в отчете за IV квартал 2012 г. и I квартал 2013 г. сумма не учтена.

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

2. Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18 500 руб.;
- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети - 26 000 руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись:

Д^тсч. 20 (44) К^тсч. 60

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3. Организацией оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на первое полугодие следующего года в сумме 24 000 руб. При этом в учете были сделаны записи:

Дата	Документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
28.12	Квитанция	Оплачена подписка на первое полугодие следующего года	26	71	24000
30.12	Расчет	Списано на себестоимость продаж	90-2	26	24000

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Дайте краткую характеристику попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
- 2) В каком документе формируются основные приемы и способы учета затрат на производство в конкретной организации?
- 3) Что относится к общехозяйственным расходам и какова процедура их распределения?
- 4) Перечислите основные процедуры проверки затрат на производство?
- 5) Назовите методы оценки готовой продукции, которые могут быть предусмотрены учетной политикой аудируемого лица.

2. Ситуационные задачи

1. Организация приобретает и бесплатно выдает проездные карточки на проезд в городском транспорте своим работникам. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дата	Документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
30.10	Расходный кассовый ордер	Выдано под отчет для приобретения проездных карточек	71	50	720
30.10	Авансовый отчет	Подотчетная сумма списана на издержки производства, обращения	(44) 20	71	720

--	--	--	--	--	--

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. На прием делегации по заключению договора с новым партнером организацией были списаны на затраты представительские расходы в сумме 7500 руб. В качестве оправдательных первичных документов для списания были приложены чеки на оплату продуктов и квитанции на оплату услуг. В учете сделана запись:

Д^тсч. 26 (44) К^тсч. 71 - 7500 руб. - списаны с подотчетных лиц суммы, израсходованные на представительские расходы.

Каковы выводы аудиторов при анализе данной ситуации?

3. Организацией оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на первое полугодие следующего года в сумме 8 400 руб. При этом в учете были сделаны записи:

Дата	Документ	Содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
28.12	Квитанция	Оплачена подписка на первое полугодие следующего года	26	71	8 400
30.12	Расчет	Списано на себестоимость продаж	90-2	26	8 400

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 7 АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Что такое налогообложение?
- 2) Приведите общую классификацию налогов и сборов применительно к Российской Федерации.
- 3) Назовите основные элементы налога.
- 4) Какие налоги относятся к федеральным налогам?
- 5) Какие налоги субъектов Российской Федерации вы можете назвать?

2. Ситуационные задачи

1. Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы. Объем продаж за год составил 2 500 000 руб. Заработная плата работникам выплачена в сумме 800 000 руб.

2. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов. За год доходы составили 4 000 000 руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3 900 000 руб., в том числе оплата труда - 800 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате в бюджет и в Пенсионный фонд РФ.

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Когда вступают в силу законодательные акты о налогах и сборах?
- 2) Перечислите нормативные акты, относящиеся к законодательству о налогах и сборах.
- 3) Какими нормативными актами устанавливаются, изменяются или отменяются налоги и сборы?
- 4) Что такое налоговая нагрузка (ст. 12 НК РФ)?
- 5) Что понимается под специальными налоговыми режимами (ст. 18 НК РФ)?

2. Ситуационные задачи

1. В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки организации на конец отчетного года по счетам учета финансовых результатов составляют:

90.1 «Выручка от продаж» - 5 040 000 руб.;

90.2 «Себестоимость продаж» - 4 114 860 руб.;

90.3 «НДС» - 840 000 руб.;

91.1 «Прочие доходы» - 272 000 руб.;

91.2 «Прочие расходы» - 265 200 руб.;

На основании вышеприведенных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль - 32 588 руб. и реформировал баланс, произведя следующую бухгалтерскую запись: де-

бет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», кредит счета 99 «Прибыли

(убытки)» на сумму 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности: расчета налога на прибыль; произведенной бухгалтерской записи.

Корректны ли бухгалтерские записи аудируемого лица?

2. В ходе проведения аудиторской проверки организации было установлено, что по импортному контракту в ноябре были приобретены полуфабрикаты на сумму 10 000 долл. США. Задолженность была погашена в декабре (курс на дату приобретения - 30 руб. за 1 долл. США, на дату оплаты - 31,5 руб. за 1 долл. США). В учете были сделаны записи:

Д^тсч. 10 К^тсч. 60 - 300 000 руб.;

Д^тсч. 60 К^тсч. 52 - 300 000 руб.;

Д^тсч. 91 К^тсч. 52 - 15 000 000 руб.

Какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций?

Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

3. Организация импортировала из Германии сырье для своей производственной деятельности. Может ли она по данной поставке принять к вычету налог на добавленную стоимость и, если может, то на каком основании?

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Что является объектом налогообложения (ст. 38 НК РФ)?
- 2) Что такое налоговое правонарушение (ст. 106 НК РФ)?
- 3) Что такое недоимка (ст. 11 НК РФ)?
- 4) Каким образом применяются в налоговых правонарушениях сроки их давности и привлечения к ответственности (ст. 113 НК РФ)? Какова продолжительность
- 5) Что такое встречная налоговая проверка (ст. 87 НК РФ)?

2. Ситуационные задачи

1. В ходе проведения аудиторской проверки организации было установлено, что организацией были приобретены ТМЦ на сумму 120 000 руб. (с учетом НДС 18 %), в счет оплаты был выдан собственный вексель. В учете были сделаны записи:

Д^тсч. 10 К^тсч. 60 - 100 000 руб.;

Д^тсч. 19 К^тсч. 60 - 20 000 руб.;

Д^тсч. 60 К^тсч. 60 «Векселя выданные» - 120 000 руб.;

Д^тсч. 68 К^тсч. 19 - 20 000 руб.

Какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций?

Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

2. При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год главный бухгалтер ОАО

«Нектар» в отчете о прибылях и убытках отразил прибыль до налогообложения

(бухгалтерскую прибыль) в размере 138 200 руб. Ставка налога на прибыль 20 %.

В течение отчетного периода в финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Нектар»:

- суточные на командировку, произведенные подотчетными лицами, составили 16 000 руб. и

превысили на 4500 руб. ограничения по данному виду расходов, принимаемые для целей налогообложения;

- амортизационные отчисления, рассчитанные для целей бухгалтерского учета по методу уменьшаемого остатка, составили 5200 руб.; амортизационные отчисления, рассчитанные для целей налогообложения с использованием линейного метода, составили 3000 руб.;

- начислен, но не получен процентный доход в виде дивидендов от долевого участия в ОАО

«Пылинка» в размере 2500 руб.

Рассчитайте постоянные налоговые разницы и временные налоговые разницы. Определите сумму налога на прибыль, которую должен отразить в отчете о прибылях и убытках и

налоговой декларации главный бухгалтер ОАО «Нектар».

3. Согласно расчетно-платежной ведомости № 9 в сентябре 2012 г. начислены страховые взносы:

а) в Фонд социального страхования РФ в размере 3228 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д^тсч. 26-1 К^тсч. 69/1 - 2446 руб.; Д^тсч. 20 К^тсч. 69/1 - 782 руб.;

б) в Пенсионный фонд РФ в размере 22 594 руб.:

Д^тсч. 26-1 К^тсч. 69/2 - 17 119 руб.; Д^тсч. 20 К^тсч. 69/2 - 5475 руб.;

в) в Фонд обязательного медицинского страхования - 2905 руб.:

Д^тсч. 26-1 К^тсч. 69/3 - 2201 руб.; Д^тсч. 20 К^тсч. 69/3 - 704 руб.;

г) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС РФ)-0,3%:

Д^тсч. 26-1 К^тсч. 69/4 - 183 руб.; Д^тсч. 20 К^тсч. 69/4 - 59 руб.

Проверьте правильность определения фонда заработной платы для начисления страховых взносов в соответствующие фонды согласно законодательным актам.

Проверьте правильность применения тарифов и начисления страховых взносов.

Проверьте правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Результаты проверки оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений. В случае выявления нарушений рассчитать штрафные санкции.

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА 8
АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА УЧЕТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

Вариант 1

1. Контрольные вопросы

- 1) Какие источники получения нормативно-правовой информации может использовать аудитор для проверки учета финансовых результатов организации и других объектов аудита?
- 2) Назовите нормативно-правовые документы, регулирующие порядок бухгалтерского учета финансовых результатов.
- 3) На каких счетах Плана счетов осуществляется бухгалтерский учет финансовых результатов?
- 4) Как формируется прибыль (убыток) до налогообложения?
- 5) Какие документы хозяйствующего субъекта следует использовать аудитору при проверке финансовых результатов от основной деятельности?

2. Ситуационные задачи

1. Проверьте достоверность отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль организации на основании учетных данных аудируемого лица, представленных в таблице 1. Подготовьте рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

Бухгалтерская прибыль за отчетный год составила 105 000 руб.

Фактический размер суточных в организации - 250 руб. в сутки.

Работник организации находился в командировке 11 сут.

В течение года был продан автомобиль. Начисленная амортизация по нему составила:

- в бухгалтерском учете - 10 000 руб.;
- в налоговом учете - 6000 руб.

Также было продано исключительное право на компьютерную программу.

Начисленная амортизация по данному праву составила:

- в бухгалтерском учете - 600 руб.;
- в налоговом учете - 9000 руб.

Таблица 1 - Бухгалтерские записи аудируемого лица по учету налога на прибыль организаций

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспондирующие счета	
		Дебет	Кредит
1. Отражен условный расход по налогу на прибыль	25 200	68	99
2. Отражен отложенный налоговый актив (в связи с превышением норматива по суточным)	396	09	68
3. Списан отложенный налоговый актив при выбытии автомобиля	2400	68	09
4. Списано отложенное налоговое обязательство при продаже исключительного права использования компьютерной программы	2016	77	68

2. Проанализировав основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, а также порядок их отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности, обобщите в таблице определения основных показателей финансовых результатов:

- бухгалтерская прибыль,
- валовая прибыль,
- прибыль (убыток) от продаж,
- прибыль до налогообложения,
- нераспределенная прибыль (непокрытый убыток),
- прибыль в целях налогообложения,
- прибыль от реализации,
- убытки.

Понятие	Источник	Определение

Обратите внимание на различия в понимании показателей в бухгалтерском учете и налогообложении.

3. Сформируйте процедуры аудита финансовых результатов и их использования и запишите их в виде таблицы:

Классификатор работы аудитора		Прием и процедура аудита	Источник аудиторских доказательств	
Наименование	Идентификатор		Нормативные акты	Документы хозяйствующего субъекта

Вариант 2

1. Контрольные вопросы

- 1) Какие регистры бухгалтерского учета служат источниками информации для проверки сальдо прочих доходов и расходов?
- 2) Назовите документы хозяйствующих субъектов - источники информации для аудиторов, осуществляющих проверку использования финансовых результатов.
- 3) Какие приемы (методы) аудита используют аудиторы для выражения мнения о достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности и соответствии порядка бухгалтерского учета финансовых результатов требованиям нормативных актов?
- 4) В чем заключается проверка правильности бухгалтерского учета финансовых результатов и достоверности их отражения в бухгалтерской отчетности?
- 5) Что подразумевается под встречной и арифметической проверкой правильности отражения в бухгалтерских документах финансовых результатов организации?

2. Ситуационные задачи

1. По результатам отчетного года нераспределенная прибыль акционерного общества составила 500 000 руб. Совет директоров решил начислить дивиденды учредителям организации в размере 50 000 руб. По какой строке Отчета о прибылях и убытках отражаются показатели начисления дивидендов?

2.Производственная организация ЗАО «Вымпел» в октябре отчетного года заключила дого-

вор купли-продажи с организацией ООО «Прогресс» на приобретение краски. Однако по-

ставщик, ввиду перепрофилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору.

ЗАО «Вымпел» в качестве неустойки получила 5000 руб. По какой статье Отчета о при-

былях и убытках и Налоговой декларации по налогу на прибыль будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)

организации ЗАО «Вымпел»?

3. Сгруппируйте возможные ошибки бухгалтерского учета финансовых результатов по их типам в таблице:

Тип ошибок	Нарушение в бухгалтерском учете финансовых результатов
1. Отраженные в учете операции фиктивны (не имели места, не должны были проводиться и не проводились) 2. Совершены и записаны несанкционированные операции 3. Активы или обязательства оценены в бухгалтерском учете неверно 4. Фактически совершенные хозяйственные операции не отражены в бухгалтерском учете 5. Неверная группировка активов и пассивов, хозяйственные операции записаны не на тех счетах 6. Несоответствие записей по одним и тем же хозяйственным операциям и счетам в различных регистрах бухгалтерского учета	

Вариант 3

1. Контрольные вопросы

- 1) Обязана ли организация, не являющаяся плательщиком налога на прибыль, предоставлять в налоговые органы декларацию по налогу на прибыль?

- 2) Назовите типичные ошибки, допускаемые при формировании конечного финансового результата деятельности организации и его отражении в бухгалтерском учете.
- 3) Определите основные возможные нарушения при исчислении и отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль.
- 4) Назовите основную цель аудиторской проверки финансовых результатов.
- 5) Перечислите основные процедуры аудиторской проверки финансовых результатов.

3. Ситуационные задачи

1. В ходе проверки организации аудитор обнаружил следующие записи в бухгалтерском учете:

- отнесены на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов начисленные проценты за пользование банковским кредитом;
- включены в прочие доходы отчетного периода положительные курсовые разницы;
- включены дивиденды по акциям, принадлежащим организации, в состав процентов к получению.

Какие ошибки присутствуют в перечисленных записях? К какой группе относятся допущенные ошибки?

2. В таблице опишите порядок отражения финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета, указав при этом используемые документы - основания и регистры бухгалтерского учета

3. При аудите формирования финансовых результатов на ОАО «Вираж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Д^тсч. 99 «Прибыли и убытки» К^тсч. 84 субсчет «Фонды» в суммах, определенных

приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО «Вираж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации общества, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т. е. штрафы, пени в налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. На 31.12.012 отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т. е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 2012 г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего организация имеет убыток.

В ОАО «Вираж» созданы в 2012 г. резервы по сомнительным долгам. Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.13.

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего

законодательства по данному разделу учета. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций

Примерные тестовые задания по дисциплине «Аудит»

В приведенных тестовых заданиях среди 3-4 ответов выберите один (несколько) правильный (утвердительный) и объясните его, ссылаясь на соответствующие нормативно-правовые акты и инструктивные материалы, регулирующие вопросы бухгалтерского учета и аудита, отчетности организаций.

Часть I. ОСНОВЫ АУДИТА

ТЕМА 1 и 2. История возникновения и развития аудита в странах с развитой рыночной экономикой. Становление аудита в России

1. Что такое аудит? Это:
 - a) общественный контроль;
 - b) государственный контроль;
 - c) финансовый контроль;
 - d) независимый, вневедомственный финансовый контроль.
2. Первое упоминание об аудите относится к:
 - a) Шотландии;
 - b) Древнему Риму;
 - c) Древнему Китаю.
3. Исторической родиной аудита считается:
 - a) Великобритания;
 - b) Италия;
 - c) США.
4. Аудиторская деятельность - это:
 - a) деятельность специализированных организаций, направленная на установление достоверности данных бухгалтерского учета;
 - b) предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности;
 - c) деятельность контролирующих служб по проверке бухгалтерского учета и отчетности.
5. Аудируемые лица - это:
 - a) только индивидуальные предприниматели;
 - b) только организации;
 - c) организации и индивидуальные предприниматели.
6. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:
 - a) федеральными государственными органами;
 - b) аккредитованными общественными профессиональными аудиторскими объединениями;
 - c) договорами на оказание аудиторских услуг.

ТЕМА 3. Понятие аудита, его цель и место в системе контроля

1. Термин «аудит» происходит от латинского глагола «аудиторе», который означает:
 - a) проверять;
 - b) слышать, выслушивать, слушать;
 - c) удостоверить.
2. Основная цель аудита:
 - a) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;
 - b) выявление ошибок персонала аудируемого предприятия;

- с) определение финансовой устойчивости предприятия;
 - д) установление возможных фактов мошенничества.
3. Основные профессиональные этические принципы, связанные с аудиторской деятельностью:
- а) независимость;
 - б) честность;
 - с) объективность;
 - д) профессиональная компетентность;
 - е) добросовестность;
 - ф) конфиденциальность;
 - г) профессиональное поведение;
 - h) все названные принципы.
4. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:
- а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;
 - б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;
 - с) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;
 - д) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой.
5. Аудиторская деятельность - это:
- а) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - б) оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;
 - с) предпринимательская деятельность по независимой экспертизе финансовой отчетности.
6. Обязательный аудит проводится:
- а) в случаях, установленных законодательством;
 - б) по решению экономического субъекта;
 - с) по поручению финансовых или налоговых органов.
7. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:
- а) имеющие высшее экономическое образование и стаж работы в качестве аудитора пять лет;
 - б) имеющие высшее юридическое образование и стаж работы в качестве аудитора два года;
 - с) имеющие высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по специальности не менее трех лет.
8. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты:
- а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 500 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;
 - б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;
 - с) любые экономические субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы;
 - д) нет правильного ответа.
9. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения про-

верки на основании:

- a) решения суда или арбитражного суда;
- b) действующих законодательных актов;
- c) решения руководства клиента.

10. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- a) численностью более ста акционеров;
- b) численностью более тысячи акционеров;
- c) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

11. Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенностей аудита какое-либо искажение финансовой отчетности в ходе проверки может быть им не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- a) да, ведь он предупредил;
- b) нет;
- c) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

12. Вправе ли аккредитованные профессиональные аудиторские объединения заниматься аудиторской деятельностью:

- a) да, если есть разрешение Минфина РФ;
- b) в действующих нормативных документах об этом не говорится;
- c) не вправе согласно закону «Об аудиторской деятельности».

13. Аудиторские организации могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:

- a) любую организационно-правовую форму;
- b) организационно-правовую форму ООО, ЗАО;
- c) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.

14. В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:

- a) если клиент не возражает, все правильно;
- b) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;
- c) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

15. При исполнении договора возмездного оказания услуг аудиторам для привлечения к работе третьих лиц:

- a) требуется устное разрешение заказчика;
- b) закрепление согласия со стороны заказчика в договоре;
- c) не требуется согласие заказчика.

16. Аудиторская организация в случае выявления искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- a) за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
- b) за правильность и полноту данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика;
- c) за неустранение или несвоевременное устранение существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

17. Использование аудитором своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя и других лиц либо нанесения вреда другим лицам наказывается:

- a) штрафом в размере от 500 до 800 МРОТ;
- b) в размере заработной платы или иного дохода за период 5 - 8 месяцев;
- c) исключением из саморегулируемой организации аудиторов;
- d) лишением свободы на срок до трех лет и лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;

- е) все названные виды ответственности, кроме
18. В штате аудиторской организации должно состоять:
- а) не менее двух аудиторов;
 - б) не менее трех аудиторов;
 - с) не менее пяти аудиторов;
 - д) число аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.
19. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в соответствии с нормативно-правовыми актами и федеральными стандартами вправе самостоятельно выбирать:
- а) приемы и методы своей работы;
 - б) порядок планирования и документирования аудита;
 - с) методику составления рабочей документации и аудиторских заключений;
 - д) все названные элементы аудиторской деятельности.
20. Основные правила, которыми руководствуются аудиторы при установлении цен на услуги:
- а) ценность или значимость услуги для клиента;
 - б) окупаемость затрат по оказанию аудиторских услуг;
 - с) уровень цен на рынке аудиторско-консультационных услуг;
 - д) дифференциация цен по рыночным сегментам или видам организаций-клиентов;
 - е) взаимосвязь между величиной гонорара и имиджем аудиторской фирмы;
 - ф) платежеспособность клиента;
 - г) всеми названными правилами, за исключением пунктов ...
21. Определите, какими из нижеперечисленных прав обладают аудируемые лица, заключившие договор на оказание аудиторских услуг:
- а) устанавливать методику аудиторской проверки;
 - б) рассчитывать уровень существенности и аудиторский риск;
 - с) получать информацию о законодательно-нормативных актах от аудиторов и аудиторское заключение в срок, определенный договором.
22. Чтобы заниматься аудиторской деятельностью аудиторские организации обязаны:
- а) иметь лицензию;
 - б) быть членом саморегулируемой организации аудиторов;
 - с) зарегистрировать аудиторскую организацию в налоговых органах;
 - д) Получить специальное разрешение Минфина РФ.

ТЕМА 4. Нормативное регулирование аудиторской деятельности

1. Под достоверностью понимается:
- а) степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности;
 - б) степень точности данных бухгалтерского учета;
 - с) степень точности данных финансовой (бухгалтерской) и налоговой отчетности;
 - д) степень точности данных бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности.
2. Индивидуальный предприниматель вправе:
- а) осуществлять только аудиторскую деятельность;
 - б) только оказывать сопутствующие аудиту услуги;
 - с) осуществлять аудиторскую деятельность и оказывать сопутствующие аудиту услуги.
3. Граждане России, постоянно проживающие на территории РФ, должны составлять в кадровом составе аудиторской фирмы не менее:
- а) 25 %;
 - б) 50 %;
 - с) 75 %;
 - д) ограничений нет.
4. В штате аудиторской организации должно состоять не менее:
- а) 3 аудиторов;
 - б) 5 аудиторов;

- c) 50 аудиторов;
 - d) ограничений нет.
5. При проведении аудита аудиторские организации и индивидуальные предприниматели:
- a) обязаны использовать формы и методы аудита, установленные Законом об аудиторской деятельности;
 - b) должны применять формы и методы, установленные Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
 - c) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита.
6. Обязательный аудит осуществляется в случаях, если:
- a) организация имеет организационно-правовую форму ОАО;
 - b) организация имеет организационно-правовую форму ЗАО;
 - c) организация имеет организационно-правовую форму кооператива;
 - d) численность организации превышает 100 человек.
7. Обязательный аудит проводится:
- a) только аудиторскими организациями;
 - b) только индивидуальными аудиторами;
 - c) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами.
8. Организация подлежит обязательному аудиту, если сумма активов баланса:
- a) превышает на начало и конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты;
 - b) превышает на конец отчетного года в 200 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда;
 - c) превышает на начало и конец отчетного года в 20 тысяч раз установленный законодательством РФ минимальный размер оплаты труда.
9. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения определяются:
- a) Законом об аудиторской деятельности;
 - b) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
 - c) внутренними правилами (стандартами) аудиторской организации.
10. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:
- a) жизнь штатных аудиторов;
 - b) риск ответственности за некачественное проведение аудита;
 - c) имущество, принадлежащее аудиторской фирме;
 - d) риск ответственности за нарушение договора.
11. Обязательными требованиями к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора являются:
- a) наличие документа о высшем экономическом образовании;
 - b) наличие документа о высшем или среднем специальном экономическом или юридическом образовании;
 - c) наличие документа о высшем экономическом и (или) юридическом образовании;
 - d) наличие документа о высшем образовании.
12. Датой получения аудиторской организацией или индивидуальным аудитором права на осуществление аудиторской деятельности считается:
- a) дата фактического получения аттестата аудитора;
 - b) дата государственной регистрации аудиторской организации;
 - c) дата решения о принятии аудитора или аудиторской организации в члены саморегулируемой организации аудиторов .
13. В целях учета мнения профессиональных участников рынка аудиторской деятельности создается совет по аудиторской деятельности при:
- a) Аудиторской Палате России;
 - b) Правительстве РФ;
 - c) Министерстве финансов РФ.
15. В состав совета по аудиторской деятельности:
- a) не должны входить представители государственных органов;

- b) должны входить представители государственных органов;
- c) могут входить представители государственных органов.

ТЕМА 5. Подготовительный этап аудиторской проверки

Вариант 1

1. Вправе ли аудируемая организация самостоятельно выбрать аудитора или аудиторскую фирму? Варианты ответов:
 - a) да;
 - b) нет;
 - c) да, за исключением аудиторских проверок по поручению государственных органов.
2. Письмо о проведении аудита:
 - a) может составляться;
 - b) должно составляться.
3. В ходе общения с руководством экономического субъекта до начала проверки обсуждаются вопросы:
 - a) стоимость выдачи аудиторского заключения;
 - b) существенные условия предстоящего договора;
 - c) возможность сотрудничества в будущем.
4. Письмо о проведении аудита:
 - a) документально подтверждает согласие на проведение аудита или принятие предложения о назначении официального аудитора этого экономического субъекта;
 - b) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита.
5. Аудитор подготавливает письмо о проведении аудита и передает его руководству проверяемой организации:
 - a) в начале проверки;
 - b) в середине проверки;
 - c) по окончанию проверки.
6. Определите, в какой из перечисленных моментов письмо о проведении аудита направляется исполнительному органу экономического субъекта:
 - a) на этапе составления программы аудита;
 - b) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
 - c) одновременно с заключением договора на оказание аудиторских услуг;
 - d) на этапе составления общего плана аудита.
7. Во всех ли случаях между сторонами должно обязательно составляться письмо о проведении аудита? Варианты ответов:
 - a) да;
 - b) нет;
 - c) нет, если ранее между сторонами был заключен долгосрочный договор на оказание аудиторских услуг.
8. Какова структура письма о проведении аудита:
 - a) обязательные и дополнительные условия проверки;
 - b) вводная, аналитическая и итоговая части;
 - c) произвольная форма?
9. Цели и объем аудита, а также обязанности аудитора:
 - a) установлены законодательством Российской Федерации;
 - b) должны раскрываться в письме о проведении аудита;
 - c) рекомендуется включить эти положения в договор (либо в предшествующее договору письмо о проведении аудита).
10. Определите обязательное указание, которое должно содержать письмо о проведении аудита:
 - a) по характеристике принципов аудита;

- b) по условиям аудиторской проверки;
 - c) по датам начала и окончания процесса планирования аудиторской проверки;
 - d) по датам начала и окончания аудиторской проверки;
11. Чем или кем определяется период, за который производится аудиторская проверка? Варианты ответов:
- a) экономическим субъектом;
 - b) договором на проведение аудиторской проверки;
 - c) аудитором в зависимости от обстоятельств.
12. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:
- a) гарантийного письма экономического субъекта;
 - b) договора на проведение аудиторской проверки;
 - c) заявки на проведение проверки.
13. Каковы правовая форма и содержание договора на проведение обязательной аудиторской проверки:
- a) договор возмездного оказания услуг;
 - b) договор на выполнение научно-исследовательских работ;
 - c) договор подряда?
14. Всегда ли следует определять в договоре на оказание аудиторских услуг оформление аудиторского заключения? Варианты ответов:
- a) да;
 - b) нет;
 - c) итоговая форма представления информации зависит от цели аудиторской проверки.
15. Предлагаемые аудируемым лицом условия договора на проведение аудита предусматривают, что аудитор не может выполнять процедуры аудита, которые он считает необходимыми. Если ограничение, предусмотренное условиями договора, таково, что аудитор считает необходимым отказаться от выражения мнения, он, как правило, должен:
- a) не приниматься за выполнение такого задания;
 - b) сообщить заказчику о том, что в заключении с высокой степенью вероятности будет приведен отказ в выражении мнения;
 - c) запросить о возможности проведения аудита данного лица профессиональное аудиторское объединение, в котором состоит.
16. Определите существенное условие, которое должно быть отражено в тексте договора на аудиторские услуги:
- a) ответственность сторон и порядок разрешения споров;
 - b) аудиторский риск;
 - c) согласованный уровень существенности;
 - d) дата начала аудиторской проверки.
17. Из нижеприведенного перечня данных определите информацию, которая может быть включена в текст договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с пожеланиями сторон по договору:
- a) уровень существенности возможных ошибок, устанавливаемых при проведении аудита;
 - b) дата подписания договора;
 - c) срок действия договора;
 - d) наименование аудируемого лица.
18. В случае, если после заключения договора или дачи поручения на проведение аудиторской проверки возникли или стали известны обстоятельства, по которым аудиторской фирме не разрешено проводить проверку данного экономического субъекта, то:
- a) аудиторская фирма должна по согласованию с экономическим субъектом перепоручить проведение аудиторской проверки другой аудиторской фирме;
 - b) договор на проведение аудиторской проверки подлежит расторжению (поручение отзывается);

- с) аудиторская фирма должна сообщить об указанных обстоятельствах контролирующему органу принятия соответствующего решения;
- д) аудиторская фирма должна сообщить об указанных обстоятельствах руководящему органу экономического субъекта и принять меры для устранения выявленных обстоятельств.

19. Договором на проведение обязательной аудиторской проверки установлено, что денежное вознаграждение за эту проверку будет выплачено аудиторской организации после предоставления немодифицированного аудиторского заключения. Оцените ситуацию:

- а) аудируемое лицо поступает правильно, заранее оговаривая такое условие;
- б) такое содержание противоречит Закону «Об аудиторской деятельности»;
- с) такая запись просто устанавливает порядок расчета между аудиторской и проверяемой организациями.

20. При заключении договора на аудиторскую проверку экономический субъект попросил аудитора представить расчет аудиторского риска. Обосновано ли это требование?

Варианты ответов:

- а) нет, это риск аудиторской организации и его расчет используется при планировании аудиторской деятельности;
- б) аудитору необходимо показывать руководству экономического субъекта любую информацию без ограничений;
- с) конечно, обосновано, ведь рискует не только аудитор, но и экономический субъект.

21. В договоре оказания аудиторских услуг, как правило, указывается:

- а) обязательство руководства аудируемого лица содействовать в направлении запросов кредитным организациям и контрагентам аудируемого лица с целью получения информации, необходимой для проведения аудита;
- б) договоренность о привлечении к работе по каким-либо вопросам аудита других аудиторов и экспертов;
- с) цена проведения аудита.

22. В договоре оказания аудиторских услуг, как правило, не указывается:

- а) цель аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- с) объем аудита, включая ссылки на законодательство Российской Федерации и федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- д) порядок расчета аудиторского риска.

23. При необходимости в договоре оказания аудиторских услуг можно указать:

- а) любые ограничения ответственности аудитора в соответствии с законодательством Российской Федерации и федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- б) обязательство руководства аудируемого лица обеспечить присутствие сотрудников аудитора при проведении инвентаризации имущества аудируемого лица;
- с) ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

24. Какой фактор делает целесообразным составление нового письма:

- а) изменения в составе аттестованных аудиторов фирмы;
- б) изменения в структуре собственности аудируемого лица;
- с) разработка и принятие новых внутрифирменных стандартов аудита?

25. Если аудируемое лицо до завершения выполнения аудиторского задания обратится к аудитору с просьбой изменить его условия на условия, предусматривающие более низкий уровень уверенности в достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, чем разумная уверенность, то аудитор:

- а) должен пойти навстречу пожеланиям заказчика;
- б) не должен удовлетворять данную просьбу, так как это нарушает требования федеральных стандартов;

- с) должен рассмотреть целесообразность такого изменения.
26. Как обоснованная причина просьбы об изменении задания аудитором может быть признано:
- изменение требований нормативных актов в области налогообложения и учета;
 - изменение обстоятельств, влияющих на требования аудируемого лица, или неправильное понимание характера услуги;
 - пожелания вышестоящих органов проверяемого субъекта.
27. При изменении задания в аудиторский отчет или заключение ссылки на первоначальное задание и причины его изменения:
- должны включаться;
 - не должны включаться.
28. Должен ли аудитор соглашаться на изменение условий задания в случае, если он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении дебиторской задолженности, а аудируемое лицо обращается к нему с просьбой изменить задание по проведению аудита на задание по проведению обзорной проверки во избежание получения от аудитора модифицированного мнения или отказа аудитора от выражения мнения:
- да;
 - нет;
 - по усмотрению руководства аудиторской фирмы?
29. Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания на иное задание и аудируемое лицо возражает против продолжения работы в соответствии с первоначальным заданием, то аудитор должен:
- отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам;
 - не отказываться от выполнения задания, но подготовить модифицированное аудиторское заключение;
 - отказаться от выражения мнения о достоверности бухгалтерской финансовой отчетности аудируемого лица.
30. Определите, в каких из нижеперечисленных документов описан комплексный подход аудиторской фирмы к организации и технологии проведения аудита:
- договор на оказание аудиторских услуг;
 - письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита;
 - федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
 - стандарты саморегулируемой организации аудиторов, членом которой является аудиторская фирма;
 - внутренние стандарты аудиторской организации.
31. При аудите финансовой (бухгалтерской) отчетности аудитор должен обладать соответствующими знаниями или получить знания о деятельности аудируемого лица в объеме, достаточном для выявления и понимания событий, хозяйственных операций и методов работы, которые в соответствии с профессиональным суждением аудитора могут оказать существенное влияние на:
- финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
 - подходы к аудиту;
 - аудиторское заключение;
 - все вышеизложенное.
32. Определите одну из целей использования знания сущности деятельности экономического субъекта на всех стадиях проведения аудита:
- для выбора видов и методов выполнения аналитических процедур;
 - для обоснования профессионального мнения аудиторов;
 - для позиционирования места экономического субъекта в регионе и отрасли;
 - для выявления и понимания событий, хозяйственных операций и методов работы, которые в соответствии с профессиональным суждением аудитора могут оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность либо на подходы к ау-

диту, либо на аудиторское заключение.

33. Определите из ниже перечисленных факторов, влияющих на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта, один фактор, который относят к группе внутренних факторов в соответствии с требованиями стандарта аудиторской деятельности «Понимание деятельности аудируемого лица»:
- a) особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций;
 - b) цели, философия, стратегические планы управления;
 - c) нормативно-правовая база;
 - d) спад и расширение отрасли.
34. Определите цель, для реализации которой должно быть использовано аудиторской организацией знание сущности деятельности экономического субъекта:
- a) для оценки неотъемлемого риска и риска средств внутреннего контроля;
 - b) определения даты аудиторского заключения;
 - c) установления неопределенных обстоятельств;
 - d) определения событий после отчетной даты.
35. Из какого источника аудитор может получить знания о деятельности проверяемого субъекта:
- a) нормативно-правовые акты, регламентирующие деятельность предприятия;
 - b) запросы третьим лицам;
 - c) официальные отчеты экономических субъектов;
 - d) все вышеуказанные источники?
36. Уровень знаний, необходимых аудитору, как правило:
- a) ниже уровня знаний, которыми обладает руководство аудируемого лица;
 - b) выше уровня знаний, которыми обладает руководство аудируемого лица;
37. Аудитор должен получить предварительные сведения об отрасли и структуре собственности, руководстве и собственниках аудируемого лица:
- a) до заключения договора оказания аудиторских услуг;
 - b) после заключения договора оказания аудиторских услуг.
38. Приобретение информации о деятельности аудируемого лица - это:
- a) процесс сбора и оценки информации до заключения договора;
 - b) процесс сбора и оценки информации в ходе аудиторской проверки;
 - c) непрерывный процесс сбора и оценки информации на всех этапах аудита.
39. Что не является источником получения информации о клиенте? Это:
- a) публикации, относящиеся к данной сфере деятельности;
 - b) результаты посещений специальных семинаров и конференций;
 - c) информация, полученная от специалистов, не являющихся сотрудниками данного аудируемого лица;
 - d) нормативные правовые акты, регулирующие деятельность аудируемого лица.
40. Что не относится к отраслевым факторам, влияющим на понимание деятельности аудируемого лица? Это:
- a) изменения в технологии производства;
 - b) источники и методы финансирования;
 - c) коммерческий риск;
 - d) сокращение или расширение деятельности.
41. Из нижеприведенных данных определите одно из основных мероприятий, проводимых в ходе аудита:
- a) анализ финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица;
 - b) планирование аудита;
 - c) расчет уровня существенности;
 - d) определение аудиторского риска.
42. Из ниже перечисленных данных установите цель осуществления процесса планирования аудита:
- a) разработка общего плана аудиторской проверки;

- b) разработка программы аудиторской проверки;
 - c) установление взаимосвязи между уровнем существенности и аудиторским риском;
 - d) разработка общей стратегии и детального подхода к аудиторской проверке.
43. Планирование аудита прежде всего необходимо:
- a) для определения гонорара аудитора;
 - b) для разработки общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
 - c) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;
 - d) для ознакомления с результатами предыдущего аудита.
44. Планирование своей работы осуществляется аудитором:
- a) до утверждения программы аудита;
 - b) непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания;
 - c) до начала выполнения аудиторских процедур.
45. Определение объема работ при обязательной аудиторской проверке является предметом:
- a) обсуждения аудитором и руководителем проверяемой организации;
 - b) профессионального суждения аудитора;
 - c) пожеланий руководства проверяемой организации.
46. Определите из нижеприведенных один из основных методов получения знаний о деятельности экономического субъекта:
- a) обследование условий хранения активов и записей;
 - b) инвентаризация имущества и обязательств;
 - c) знакомство с организацией системы внутреннего контроля;
 - d) реализация аналитических процедур.
47. Кто подготавливает план аудита? Варианты ответов:
- a) руководитель аудиторской фирмы;
 - b) руководство экономического субъекта;
 - c) аудитор, осуществляющий проверку.
48. В общем плане аудита приводятся:
- a) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
 - b) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
 - c) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.
49. Определите из нижеприведенных данных показатели, которые включаются в общий план аудита:
- a) стоимость аудиторских услуг;
 - b) цель аудита;
 - c) часовая тарифная ставка аудитора;
 - d) состав аудиторской группы.
50. Количество и квалификация аудиторов, необходимых для работы с данным аудируемым лицом, оцениваются на этапе:
- a) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
 - b) составления общего плана аудита;
 - c) подготовки программы аудита.
51. Определите, что должен учитывать аудитор в процессе планирования затрат времени на проведение аудиторской проверки:
- a) проведение оценки рисков аудита;
 - b) масштаб деятельности аудируемого лица, сложности аудита, опыта работы аудитора с данным лицом, знания особенностей его деятельности;
 - c) распределение аудита в соответствии с их профессиональными качествами;
 - d) контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистента аудитора.
52. В программе аудита приводятся:

- a) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
 - b) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
 - c) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки.
53. Необходимость и порядок привлечения экспертов определяются:
- a) в плане аудита;
 - b) в программе аудита;
 - c) в обоих документах.
54. Количество территориально обособленных подразделений аудируемого лица и их пространственную удаленность друг от друга оценивают на этапе:
- a) подготовки общего плана аудита;
 - b) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;
 - c) составления программы аудита.
55. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:
- a) обязан;
 - b) не вправе;
 - c) вправе.
56. Могут ли меняться в ходе выполнения аудита общий план и программа аудита? Варианты ответов:
- a) программа аудита может, общий план аудита - нет;
 - b) нет;
 - c) да.
57. После обсуждения аудитором общего плана аудита и отдельных аудиторских процедур с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии проверяемой организации:
- a) в дальнейшем планировании работ уже нет больше необходимости;
 - b) аудитор по-прежнему несет ответственность за разработанный им общий план и программу аудита;
 - c) аудитор уже не несет ответственности за разработанный им общий план и программу аудита.
58. Форма и содержание общего плана аудита могут меняться в зависимости от:
- a) масштабов и специфики деятельности аудируемого лица;
 - b) сложности проверки;
 - c) конкретных методик, применяемых аудитором;
 - d) всех вышеназванных особенностей.
59. Влияние новых нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета на отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица следует принимать во внимание при разработке:
- a) плана аудита;
 - b) программы аудита;
 - c) и плана, и программы аудита.
60. Проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита, могут быть включены в:
- a) план аудита;
 - b) программу аудита;
 - c) и в план, и в программу аудита.

Вариант 2

1. Какую из приведенных услуг, помимо проведения аудиторских проверок, не может оказывать аудитор заказчикам:
- a) составлять декларации о доходах и бухгалтерской отчетности;

- b) заниматься восстановлением бухгалтерского учета, если договор с заказчиком заключен на аудиторскую проверку;
 - c) оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета перед тем, как проводить аудиторскую проверку;
 - d) участвовать в судебных разбирательствах;
 - e) заниматься оценкой объектов недвижимости при наличии соответствующей лицензии;
 - f) осуществлять анализ финансово-хозяйственной деятельности клиента.
2. Руководство организации, сославшись на коммерческую тайну, отказалось в ходе проведения аудиторской проверки выдать аудитору документы нефинансового характера. Как должен поступить аудитор в этой ситуации:
- a) прекратить проведение аудиторской проверки после письменного уведомления об этом руководства проверяемой организации и без выдачи аудиторского заключения любой из предусмотренных действующим законодательством форм;
 - b) приостановить проведение аудиторской проверки до представления руководством организации необходимых для проверки документов;
 - c) выдать аудиторское заключение только на ту часть показателей баланса, которая была проверена и подтверждается данными бухгалтерского учета.
3. Основным документом, регулирующим взаимоотношения аудиторов и заказчиков аудиторских услуг, являются:
- a) договор на оказание аудиторских услуг;
 - b) письмо-обязательство аудитора перед клиентом;
 - c) федеральные стандарты аудиторской деятельности;
 - d) международные аудиторские стандарты.
4. В договоре на оказание аудиторских услуг стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:
- a) если заказчик аудиторских услуг не возражает все - правильно;
 - b) ответственность аудиторов определяется условиями договора, значит все верно;
 - c) это противоречит действующим нормативно-правовым актам и правилам аудиторской деятельности.
5. Взаимоотношения аудитора и клиента строятся:
- a) на добровольности и возмездности;
 - b) определяются руководством аудиторской организации;
 - c) устанавливаются стандартами аудиторской деятельности;
 - d) вытекают из Кодекса этики аудиторов.
6. Аудиторская организация в договоре на оказание аудиторских услуг указала, что в силу особенностей аудита какое-либо искажение финансовой отчетности может быть ею в ходе проверки не обнаружено, Освобождает ли это организацию от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:
- a) да (она ведь предупредила);
 - b) нет;
 - c) да, но при условии, что руководство субъекта предпринимательской деятельности письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.
7. Стоимость оказываемых аудиторских услуг рассчитывается исходя из:
- a) финансового состояния заказчика услуг;
 - b) желания аудиторской организации;
 - c) составленной калькуляции;
 - d) сложности и трудоемкости предстоящей проверки;
 - e) ваш вариант ответа.
8. При определении стоимости услуг размер рентабельности может составлять:
- a) 10 %;
 - b) 20 %;

- c) 30 %;
 - d) ваш вариант ответа.
9. Срок хранения материалов, обосновывающих стоимость оказываемых услуг:
- a) 1 год;
 - b) 2 года;
 - c) 3 года;
 - d) 5 лет;
 - e) ваш вариант ответа.
10. Единый подход к аудиторской проверке конкретного субъекта предпринимательской деятельности определяют:
- a) правила аудиторской деятельности;
 - b) программа аудита;
 - c) общий план аудита.
11. Программа аудита должна содержать информацию о:
- a) стоимости проверки;
 - b) условиях проверки;
 - c) рабочей документации, составляемой в период проверки;
 - d) сроках проверки;
 - e) составе группы аудиторов.
12. Общий план аудита должен содержать информацию о:
- a) условиях проверки;
 - b) рабочей документации, составляемой в период проверки;
 - c) вопросах и темах проверки;
 - d) временном периоде и сроках проверки.
13. Содержание общего плана и программы аудита устанавливаются:
- a) правилами аудиторской деятельности;
 - b) самостоятельно аудиторской организацией;
 - c) предприятием - заказчиком аудиторских услуг.
14. Имеет ли право аудитор определять способы и методы проверки:
- a) нет, это устанавливает руководитель аудиторской группы;
 - b) нет, это устанавливает руководитель аудиторской организации;
 - c) нет, это определяется правилами аудиторской деятельности;
 - d) ваш вариант ответа.
15. «Материальность в аудите» - это:
- a) уровень материального вознаграждения труда аудиторов в аудиторской организации;
 - b) оценка стоимости оплаты аудиторских услуг в соответствии с условиями договора;
 - c) максимально допустимый размер ошибочной суммы, которая может быть показана в бухгалтерской (финансовой) отчетности и рассматриваться как незначительная.
16. Срок аудиторской проверки, указываемый в договоре оказания услуг, зависит от:
- a) финансового состояния заказчика аудиторских услуг;
 - b) вида аудиторской проверки;
 - c) сложности и проверяемого периода проверки.
17. Срок проверки определяется:
- a) условиями договора;
 - b) правилами аудиторской деятельности;
 - c) предприятием - заказчиком аудиторских услуг;
 - d) аудиторской организацией.

ТЕМА 6. Планирование аудиторской проверки

1. Аудиторская проверка - это:
- a) мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств имеющее целью выражение мнения аудитора;
 - b) совокупность форм и методов исследования финансово-хозяйственной деятельности для

- оценки достоверности бухгалтерской отчетности;
- с) совокупность методик и процедур для оценки эффективности ведения хозяйственной деятельности, предотвращения ошибок и искажений.
2. Планирование аудиторской работы способствует:
- а) концентрации внимания на важных областях аудита;
 - б) выявлению потенциальных проблем;
 - с) выполнению работы с оптимальными затратами, качественно и своевременно;
 - д) эффективному распределению работы между членами группы специалистов;
 - е) определению существенности и аудиторского риска;
 - ф) оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
 - г) все названные элементы, за исключением пунктов...
3. При разработке общего плана аудита необходимо принимать во внимание:
- а) особенности деятельности аудируемого лица;
 - б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
 - с) риск и существенность;
 - д) характер, временные рамки и объем процедур;
 - е) методику подбора и оформления аудиторских доказательств;
 - ф) порядок составления аудиторского заключения;
 - г) все названные компоненты, за исключением пунктов ...
4. Программа аудита окончательно формируется аудитором:
- а) до начала фактической аудиторской работы;
 - б) после того, как аудитор сделал выводы относительно системы внутреннего контроля аудируемого предприятия,
5. Содержание аудиторской программы устанавливается:
- а) аудиторскими стандартами;
 - б) самостоятельно аудиторской фирмой;
 - с) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.
6. Программа аудита определяет:
- а) характер проверки;
 - б) временные рамки проверки;
 - с) объем запланированных аудиторских процедур;
 - д) все перечисленное выше.
7. Программа аудита - это:
- а) набор инструкций для аудитора;
 - б) расчет трудозатрат на аудит;
 - с) основные направления выполнения работ.
8. Аудиторские планы и программы могут быть изменены:
- а) при обнаружении ошибок и упущений;
 - б) изменения недопустимы, так как программы и планы являются заранее подготовленными универсальными документами;
 - с) при неполном учете особенностей деятельности клиента;
 - д) при невозможности выполнить намеченные процедуры в отведенные сроки;
 - е) только в случаях, перечисленных в пунктах ...

ТЕМА 7. Риск и существенность в аудите

1. Под уровнем существенности понимается:
- а) предельное значение ошибки;
 - б) среднее значение ошибки;
 - с) относительное значение ошибки.
2. Уровень существенности - это:
- а) единый показатель для всей бухгалтерской отчетности;
 - б) набор разных значений уровня существенности по отдельным группам счетов;
 - с) первое и второе.

3. Аудиторский риск:

- a) риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения;
- b) риск искажения данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций), которые могут быть существенными, при отсутствии необходимых средств внутреннего контроля;
- c) риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажение данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций), которое может быть существенным;
- d) риск нежизнеспособности бизнеса клиента.

4. При оценке риска используют следующие градации:

- a) высокий, средний, низкий;
- b) удовлетворительный и неудовлетворительный;
- c) минимальный и максимальный.

5. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

- a) оценки и планирования масштаба аудита;
- b) получения общей информации о предприятии;
- c) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

6. На стадии предварительного планирования аудита:

- a) проводится ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта;
- b) оценивается эффективность системы внутреннего контроля (СВК);
- c) разрабатываются общий план и программа аудита.

7. Система внутреннего контроля должна включать в себя:

- a) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;
- b) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь между ними;
- c) совокупность конкретных форм и методов ведения учета, средств контроля, контрольную среду.

ТЕМА 8. Аудиторские доказательства

1. Аудиторские доказательства - это:

- a) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- b) рабочие документы и материалы, подготовленные аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита;
- c) совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим субъектом по установленным требованиям в ходе проведения аудита.

2. Требования к оформлению рабочей документации аудитора при подготовке аудиторского заключения:

- a) носят обязательный характер и регламентируются федеральными стандартами;
- b) определяются аудитором исходя из обстоятельств и выявленных недостатков;
- c) носят рекомендательный характер.

3. Рабочая документация аудитора:

- a) хранится в архиве аудиторской организации;
- b) передается хозяйствующему субъекту, где проводился аудит;
- c) хранится в личном архиве аудитора.

4. Аналитические процедуры - это:

- a) один из видов аудиторских процедур по существу;
- b) средство сокращения количества и объема других аудиторских процедур;
- c) метод исследования необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений;

- d) средство исследования важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта;
 - e) совокупность всех названных процедур.
5. Для получения аудиторских доказательств по операциям экономического субъекта со взаимосвязанными лицами аудиторская организация должна использовать следующие приемы:
- a) запросить подтверждение у независимых источников;
 - b) проверить операции, предусматривающие нетипичные ситуации и условия;
 - c) проанализировать операции, осуществленные без видимой причины с точки зрения логики бизнеса;
 - d) подвергнуть тщательной проверке операции, содержание которых отличается от формы;
 - e) отследить большой объем операций или значительные по сумме операции с отдельными потребителями или поставщиками (по сравнению с другими);
 - f) проверить неучтенные операции, в том числе безвозмездное получение или представление управленческих услуг;
 - g) использовать все названные приемы, за исключением пунктов...
6. Для получения достаточных аудиторских доказательств достоверности оценочных значений в бухгалтерском учете аудиторская организация должна применить следующие методы:
- a) проанализировать и проверить процедуры, используемые руководством экономического субъекта для расчета оценочных значений;
 - b) провести арифметические расчеты оценочных значений;
 - c) использовать независимые оценки для сравнения с оценочным значением, подготовленным руководством экономического субъекта;
 - d) проанализировать последующие события, подтверждающие рассчитанное оценочное значение;
 - e) использовать приемы прослеживания и подтверждения;
 - f) проверить соблюдение правил учета отдельных хозяйственных операций;
 - g) применить совокупность приемов, за исключением пунктов...

ТЕМА 9. Аудиторская выборка

1. Аудиторская выборка

- a) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности;
- b) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам группы однотипных операций;
- c) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций.

2. Проведение сплошной проверки целесообразно, если:

- a) в ходе аудита информация предоставляется аудитору с большим опозданием;
- b) генеральная совокупность состоит из небольшого числа элементов большой стоимости.

3. «Стратификация» - это:

- a) случайный отбор тестируемой совокупности;
- b) процесс деления генеральной совокупности на страты (подмножества), каждая из которых представляет собой группу элементов выборки со сходными характеристиками.

4. «Общая ошибка» - это:

- a) ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения генеральной совокупности;
- b) степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля.

5. «Аномальная ошибка» - это:

- a) ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти;
 - b) ошибка вследствие единичного случая, которая не может произойти повторно (за исключением некоторых случаев) и, таким образом, не является репрезентативной ошибкой с точки зрения генеральной совокупности;
 - c) степень отклонения от нормального функционирования средства внутреннего контроля.
6. Аудиторская выборка для тестов средств внутреннего контроля, как правило» является надлежащей, если:
- a) имеются доказательства применения средств внутреннего контроля;
 - b) риск средств внутреннего контроля выше, чем в действительности (при выполнении тестов средств внутреннего контроля);
 - c) генеральная совокупность может подразделяться на страты (подмножества), где каждая страта проверяется отдельно.
7. Сплошная проверка, как правило, не применяется:
- a) при проведении тестов средств внутреннего контроля;
 - b) в случае аудиторских процедур проверки по существу.
8. Выборочная проверка может применяться с использованием:
- a) статистического подхода;
 - b) нестатистического подхода;
 - c) статистического или нестатистического подхода.
9. В рамках процедуры проверки по существу (такой как подтверждение), касающейся существования дебиторской задолженности, платежа, которые покупатель осуществил до даты подтверждения, но которые были получены вскоре после этой даты аудируемым лицом:
- a) считаются ошибкой;
 - b) не считаются ошибкой.
10. Для аудитора важно обеспечить, чтобы генеральная совокупность была:
- a) значимой и существенной;
 - b) надлежащей и полной;
 - c) репрезентативной.
11. Цель стратификации состоит в:
- a) уменьшении объема выборки;
 - b) снижении вариативности элементов в рамках каждой страты и уменьшении объема выборки без пропорционального увеличения риска, связанного с использованием выборочного метода;
 - c) «удобстве» применения аналитических процедур.
12. Объем выборки может определяться:
- a) с применением специальных формул, полученных на основе теории вероятности и математической статистики;
 - b) на основе профессионального суждения аудитора;
 - c) с применением специальных формул, полученных на основе теории вероятности и математической статистики, либо определяться на основе профессионального суждения аудитора.
13. При нестатистической выборке аудитор для отбора статей опирается на:
- a) профессиональное суждение;
 - b) специальные формулы, полученные на основе теории вероятности и математической статистики;
 - c) специальные формулы, полученные на основе теории вероятности и математической статистики, либо на профессиональное суждение аудитора.
30. Основными методами отбора совокупности являются:
- a) случайный метод;
 - b) систематический метод;
 - c) бессистемный метод;
 - d) случайный, систематический и бессистемный методы.

ТЕМА 10. Рабочие документы аудитора

1. Рабочие документы аудитора – это:
 - a) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
 - b) копии финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения;
 - c) общий план и программа аудиторской проверки;
 - d) нормативно-правовые акты, используемые аудитором при проверке хозяйствующего субъекта;
 - e) производственно-технологическая документация;
 - f) все названные документы, за исключением пунктов ...
2. Под методами аудиторской проверки понимают:
 - a) организацию проверки документов и записей;
 - b) систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект;
 - c) виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств.
3. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:
 - a) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;
 - b) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
 - c) да, это его право.
4. В соответствии с аудиторским стандартом «Аудиторская выборка» под объектами проверяемой совокупности понимают:
 - a) отдельно отобранные показатели, касающиеся сальдо счетов;
 - b) совокупность набора единиц, которые могут быть идентифицированы определенным образом;
 - c) перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод о всей проверяемой совокупности.
5. Количество информации, необходимой для получения аудиторских доказательств:
 - a) регламентируется экономическим субъектом;
 - b) регламентируется стандартами аудита;
 - c) не регламентируется.
6. Какие из названных ниже источников доказательства наиболее надежны и значимы:
 - a) от третьих лиц;
 - b) подготовленные сотрудниками организации, где проходит проверка;
 - c) собранные непосредственно аудитором.

ТЕМА 11. Применение экономического анализа в аудите

1. Основной целью проведения экономического анализа в процессе аудита является:
 - a) поиск резервов повышения эффективности функционирования хозяйственного субъекта;
 - b) изучение деятельности экономического субъекта;
 - c) оценка финансового положения экономического субъекта и перспектив непрерывности его деятельности;
 - d) выявление фактов искажения бухгалтерской отчетности;
 - e) сокращение числа детальных аудиторских процедур;
 - f) обеспечение тестирования в целях получения ответов на возникшие вопросы;
 - g) все перечисленное.
2. Аналитические процедуры могут использоваться аудитором:
 - a) на этапе планирования аудита;
 - b) на этапе непосредственного проведения аудиторской проверки;
 - c) на этапе завершения аудита;
 - d) во всех названных случаях.

3. Методика экономического анализа, проводимого в процессе аудита, представляет собой:
- а) совокупность конкретных приемов, способов и средств, применяемых в заранее определенной последовательности для достижения поставленной цели при исследовании отдельных участков бухгалтерского учета;
 - б) план применения аналитических процедур при изучении экономического субъекта;
 - в) процесс обработки экономической информации для выработки управленческих решений;
 - г) все перечисленное.
4. В процессе выполнения аналитических процедур аудитор может использовать следующие методы:
- а) сравнение;
 - б) выявление тенденций изменения какого-либо показателя в отчетном периоде и его распространение на будущие периоды;
 - в) выявление количественных взаимосвязей между какими-либо показателями с целью исчисления их значений на будущее;
 - г) анализ качества исходной аналитической информации;
 - д) определение зависимости между факторами и результативным показателем;
 - е) все перечисленное, за исключением пунктов ...;
 - ж) все перечисленное.
5. На этапе планирования аудита применение аналитических процедур способствует:
- а) пониманию деятельности экономического субъекта;
 - б) выявлению «узких мест» в работе предприятия;
 - в) определению степени аудиторского риска;
 - г) формированию общего плана и программы аудита;
 - д) подготовке информационной базы;
 - е) все перечисленное.
6. На этапе непосредственного проведения аудиторской проверки аудитор может:
- а) обрабатывать аналитические материалы;
 - б) обобщать результаты анализа;
 - в) выполнять аналитические процедуры в сочетании с другими аудиторскими процедурами;
 - г) выбирать программные средства;
 - д) ставить цели и разрабатывать методики анализа;
 - е) выполнять все перечисленные процедуры, за исключением пунктов...
7. Заключительный этап экономического анализа в процессе аудита предполагает:
- а) подтверждение искажений в отчетности;
 - б) выявление областей проверки, требующих дополнительных аудиторских процедур;
 - в) обобщение и оформление результатов анализа, выработку рекомендаций и обоснование вариантов управленческих решений;
 - г) выбор программных средств и составление программы анализа;
 - д) все перечисленные процедуры, за исключением пунктов ...
8. Результаты экономического анализа в процессе аудита могут быть выражены:
- а) табличной форме;
 - б) письменной информации;
 - в) электронном виде;
 - г) форме пояснительной записки;
 - д) во всех названных формах, за исключением пунктов ...
9. Горизонтальный анализ финансовой отчетности, проводимый аудитором, заключается:
- а) в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния

- каждой позиции отчетности на результат в целом;
- b) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- c) анализе влияния отдельных факторов на результативный показатель.
10. Трендовый анализ финансовой отчетности, проводимый аудитором, заключается:
- a) в сравнении каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определении основной тенденции динамики показателя;
- b) анализе влияния отдельных факторов на результативный показатель;
- c) расчете отношений данных отчетности, определении взаимосвязей показателей;
- d) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.
11. Основными этапами экспресс-анализа в процессе аудита являются:
- a) просмотр бухгалтерской отчетности по формальным признакам и чтение пояснительной записки;
- b) выявление «больных статей» в отчетности и их оценка в динамике;
- c) расчет основных финансовых коэффициентов;
- d) общая оценка имущественного и финансового состояния и формулирование выводов по результатам анализа;
- e) все перечисленные этапы.
12. При проведении аудита отношение запасов к краткосрочным обязательствам показывает:
- a) коэффициент утраты платежеспособности;
- b) коэффициент ликвидности при мобилизации средств;
- c) коэффициент соотношения заемных и собственных средств.
13. Какие из приведенных показателей, используемых аудитором, характеризуют финансовую устойчивость предприятия:
- a) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
- b) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- c) коэффициент маневренности собственного капитала;
- d) коэффициент текущей ликвидности;
- e) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.
14. Какие из приведенных показателей применяются аудитором для характеристики деловой активности предприятия:
- a) коэффициент текущей ликвидности;
- b) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;
- c) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;
- d) коэффициент маневренности собственных оборотных средств;
- e) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.
15. Какие основные показатели используются аудитором для оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия и его платежеспособности:
- a) коэффициент восстановления платежеспособности и коэффициент утраты платежеспособности;
- b) коэффициент маневренности и коэффициент финансовой независимости;
- c) коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотных активов предприятия собственными средствами.
16. Какие показатели используются аудитором для оценки ликвидности баланса:
- a) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;
- b) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;
- c) период утраты платежеспособности предприятия.
17. Какие показатели используются аудитором для оценки интенсивного использования

ресурсов предприятия:

- a) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;
 - b) коэффициент срочной ликвидности;
 - c) рентабельность чистых активов;
 - d) рентабельность реализованной продукции;
 - e) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.
18. Несостоятельность (банкротство) - это:
- a) обязанность должника уплатить кредитору определенную денежную сумму по гражданско-правовой сделке;
 - b) признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам;
 - c) исполнение обязанности по уплате обязательных платежей.
19. К мерам по восстановлению платежеспособности должника, принимаемым собственником имущества должника, относится
- a) досудебная санация;
 - b) финансовое оздоровление;
 - c) внешнее управление.
20. К процедуре банкротства, применяемой к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности, относится:
- a) внешнее управление;
 - b) финансовое оздоровление;
 - c) наблюдение.
21. Признаком банкротства в соответствии с Федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) считается:
- a) неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам;
 - b) неспособность исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
 - c) неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны быть исполнены.

ТЕМА 12. Подготовка аудиторского заключения

1. Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности составляется в соответствии с:
- a) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
 - b) пожеланиями клиента;
 - c) организационно-правовой формой предприятия.
2. Аудиторский отчет состоит из:
- a) вводной, аналитической и заключительной частей;
 - b) отчета и аудиторского заключения;
 - c) аналитической и итоговой частей.
3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
- a) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии со стандартами и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица в соответствии с порядком ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ;
 - b) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - c) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета

и составлении отчетности.

4. Модифицированное мнение выражается аудитором, если возникли факторы:
 - a) не влияющие на аудиторское мнение, но требующие привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации;
 - b) влияющие на аудиторское мнение и могущие привести к выражению мнения с оговоркой, отказу от выражения мнения или к выражению отрицательного мнения;
 - c) требующие безоговорочно положительного аудиторского заключения;
 - d) все названные факторы, за исключением пунктов ...
5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:
 - a) с абсолютной точностью;
 - b) с приблизительной точностью, не позволяющей трактовать аудиторское заключение как гарантию аудиторской фирмы.
6. Завершение аудиторской проверки предполагает:
 - a) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов;
 - b) составление аудиторского заключения с указанием даты завершения аудита;
 - c) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем.
7. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудитора. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:
 - a) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;
 - b) закон об аудиторской деятельности не дает права клиенту получать такую информацию;
 - c) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.
8. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:
 - a) отстранить кассира от работы, выразить отрицательное мнение в аудиторском заключении;
 - b) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решение о том какое мнение выразить в аудиторском заключении;
 - c) выразить отрицательное мнение в аудиторском заключении и передать материалы в правоохранительные органы.
9. Есть ли разница в решении аудитора отказаться от выдачи заключения и в решении выразить отрицательное мнение в аудиторском заключении:
 - a) никакой, это одно и то же;
 - b) если аудитор отказывается дать заключение, значит, в силу определенных причин у него не сложилось мнение о достоверности отчетности клиента, а отрицательное мнение выражается в том случае, если аудитор убежден в недостоверности отчетности;
 - c) причины решения одни и те же, но отказ предпочтительней для клиента.
10. Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности экономического субъекта:
 - a) да;
 - b) нет;
 - c) это не принципиально.
11. Несет ли аудиторская организация ответственность за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности:
 - a) да, если после подписания аудиторского заключения аудитору становится известно о

факте, который может оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

- b) нет, так как не должна проводить каких-либо специальных исследований по завершении аудита;
- c) в зависимости от условий договора.

12. Следует ли аудитору принимать во внимание влияние на финансовую отчетность и аудиторское заключение событий, происшедших после отчетной даты до даты подписания аудиторского заключения:

- a) нет, так как аудитор выражает мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности за проверяемый период;
- b) аудитор должен выполнить процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, что все события, происшедшие после отчетной даты, были установлены и существенные факты внесены в виде корректировок в финансовую отчетность.

13. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- a) если составлено без проведения аудиторской проверки;
- b) составлено с явным противоречием документам, представленным для аудиторской проверки;
- c) если признано решением суда;
- d) если проверка со стороны налоговых органов выявила ошибки и нарушения;
- e) во всех названных случаях, за исключением пунктов ...

ТЕМА 13. Услуги, сопутствующие аудиту

1. Какой деятельностью, помимо проведения проверок, могут заниматься аудиторы и аудиторские фирмы?

- a) оказывать услуги по постановке, восстановлению и ведению бухгалтерского (финансового) учета;
- b) оказывать услуги по анализу хозяйственно-финансовой деятельности и консультированию в вопросах законодательства Российской Федерации;
- c) оказывать вышеперечисленные услуги, а также проводить обучение.

2. Сопутствующие аудиту услуги - это:

- a) услуги эксперта;
- b) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудиторских проверок;
- c) часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

3. Аудиторские фирмы:

- a) могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
- b) могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
- c) не могут оказывать других услуг, кроме проверки достоверности бухгалтерской отчетности.

4. Определите из ниже перечисленных сопутствующих аудиту услуг вид услуг, который совместим с аудитом бухгалтерской отчетности:

- a) ведение бухгалтерского учета;
- b) составление налоговой отчетности;
- c) управленческое консультирование;
- d) составление бухгалтерской отчетности.

5. Определите вид услуг, который относится к сопутствующим аудиту услугам:

- a) разработка Положения об оплате труда;
- b) подготовка устных и письменных консультаций;
- c) контроль ведения учета и составления отчетности;
- d) тестирование бухгалтерского персонала.

6. Совместимы ли с проведением у аудируемого лица обязательной аудиторской проверки следующие услуги: составление бухгалтерской отчетности, постановка бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, ведение бухгалтерского учета:

- a) да;
 - b) нет;
 - c) иногда;
 - d) с разрешения Минфина РФ.
7. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?
- a) нет, аудитор занимается исключительно вопросами организации и ведения бухгалтерского учета;
 - b) да.
8. Укажите сопутствующие аудиту услуги, совместимые с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
- a) услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
 - b) услуги по составлению налоговых деклараций;
 - c) услуги по составлению бухгалтерской отчетности;
 - d) услуги по анализу финансовой и хозяйственной деятельности.
9. Какие услуги, по вашему мнению, не вправе оказывать аудитор?
- a) консультирование клиента по размещению своих активов в ценные бумаги;
 - b) оценка объектов недвижимости;
 - c) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита;
 - d) участие в арбитражных спорах.
10. Определите из ниже перечисленных сопутствующих услуг один вид услуг, совместимый с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:
- a) составление налоговых деклараций;
 - b) составление бухгалтерской отчетности;
 - c) восстановление бухгалтерского учета;
 - d) оценка экономических и инвестиционных проектов, экономической безопасности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта.
11. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта? Варианты ответов:
- a) да;
 - b) нет;
 - c) да, при согласии руководства предприятия.
12. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем проверяемого экономического субъекта?
- a) да;
 - b) да, но только при наличии разрешения МФ РФ;
 - c) нет.
13. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если его родственник входит в состав совета директоров проверяемого экономического субъекта? Варианты ответов:
- a) да;
 - b) нет.
14. Аудиторские фирмы не могут заниматься:
- a) предпринимательской деятельностью по направлению, прямо совпадающему с направлением деятельности проверяемых экономических субъектов;
 - b) какой-либо предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской, и другой связанной с ней деятельностью;
 - c) производственной и торговой деятельностью.
15. Аудиторская проверка может проводиться:
- a) аудиторами, являющимися учредителями, собственниками, акционерами, руководителями и иными должностными лицами проверяемого экономического субъекта;
 - b) аудиторами, оказывавшими данному экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также составлению финансовой отчетности;
 - c) аудиторская проверка не может проводиться во всех вышеуказанных случаях.

16. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области? Варианты ответов:
- a) нет; аудит - это разновидность обычного предпринимательства;
 - b) запрещено;
 - c) для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.
17. Предприятие предложило аудиторской организации заключить договор на комплексную услугу: вначале восстановить бухгалтерский учет, составить отчетность, а затем проверить и дать аудиторское заключение. Оцените ситуацию:
- a) это удобно обеим сторонам;
 - b) так делать не разрешается нормативными документами по аудиту;
 - c) все зависит от желания руководства аудиторской организации.

ТЕМА 14. Основы внутреннего аудита

1. Внутренний аудит - это:

- a) способ независимой оценки эффективности деятельности организации и органов ее управления;
- b) одно из направлений внешнего аудита;
- c) совокупность методов исследования финансовой, производственной и хозяйственной деятельности;
- d) совокупность приемов проверки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2. Предметом внутреннего аудита является:

- a) совокупность различных объектов, явлений и фактов, оцениваемых с позиций соблюдения законности, экономичности и эффективности совершенных операций, производительности и результативности достижения поставленных целей;
- b) полный комплексный аудит финансово-хозяйственной деятельности;
- c) документальная и фактическая проверка первичных документов и учетных регистров;
- d) предварительный, текущий и последующий контроль финансово-хозяйственной деятельности.

3. Основными функциями внутренних аудиторов являются:

- a) оценка и контроль эффективности работы организации;
- b) аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности головной организации, ее филиалов и дочерних предприятий;
- c) консультационная деятельность;
- d) функции, связанные с внешним контролем и оценкой деятельности организации;
- e) все названные функции и другие дополнительные с учетом статуса внутренних аудиторов.

4. Процедуры внутреннего аудита должны отличаться от процедур внешнего аудита:

- a) существенно;
- b) в основном совпадать.

5. Правовой статус служб внутреннего аудита обеспечивается:

- a) Гражданским кодексом РФ;
- b) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- c) административным правом;
- d) уставом организации и положением о службе внутреннего аудита;
- e) приказами по организации и решениями акционеров, при которых находится служба внутреннего аудита;
- f) всеми названными документами, за исключением пунктов...

6. Методические приемы получения аудиторских свидетельств подразделяются на:

- a) фактические;
- b) документальные;
- c) оценочные;
- d) компьютерные;
- e) плановые и внеплановые;

- f) сплошные и выборочные;
 - g) сквозные и тематические;
 - h) все перечисленные приемы, за исключением пунктов ...
7. Внутренний аудиторский контроль может быть организован в форме:
- a) открытого акционерного общества;
 - b) любой организационно-правовой формы;
 - c) ревизионной комиссии;
 - d) отдела внутреннего аудита;
 - e) группы контроля;
 - f) во всех названных формах, за исключением пунктов ...
8. Оценка эффективности работы внутреннего аудита определяется:
- a) организационным статусом службы внутреннего аудита и ее местом в системе управления экономическим субъектом;
 - b) компетентностью, уровнем образования и стажем работы сотрудников службы внутреннего аудита;
 - c) эффективностью использования рабочего времени аудиторов;
 - d) качественным выполнением профессиональных обязанностей, выражающихся в состоянии планирования, контроля и документирования внутреннего аудита, наличии положений, рабочих программ и рабочей документации;
 - e) степенью или уровнем достижения определенных задач в процессе осуществления аудита;
 - f) результативностью показателей контроля (количество аудиторских проверок, сумма выявленных и взысканных недостатков и незаконно израсходованных средств, выявление резервов роста эффективности и др.);
 - g) отношением руководства (собственников) к замечаниям и предложениям аудиторов;
 - h) принятием управленческих решений по оперативному устраниванию выявленных нарушений;
 - i) всеми названными показателями, за исключением пунктов...
9. Базовая методика проведения внутреннего аудита должна включать:
- a) перечень нормативных документов, регулирующих данный вид операций;
 - b) описание альтернативных методических элементов учетной политики;
 - c) перечень источников информации;
 - d) классификатор признаков возможных нарушений и типичных ошибок;
 - e) алгоритм процедур аудита и возможных приемов проверки данных операций;
 - f) примерный перечень рабочих документов;
 - g) перечень факторов риска и их значимости;
 - h) выбор и оценку объектов для проведения аудита;
 - i) все перечисленные элементы, за исключением пунктов...
10. Технология внутреннего аудита - это:
- a) комплекс процедур, связанных с определенным алгоритмом, выполняемых в установленные сроки и требуемым качеством;
 - b) средства для достижения целей аудита, используемые для получения необходимых доказательств на конкретном участке аудита;
 - c) мероприятия, заключающиеся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающиеся финансового и имущественного положения, результатов деятельности экономического субъекта.
11. Планирование внутреннего аудита - это:
- a) система мероприятий, заключающаяся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составлении общего плана аудита, разработке аудиторской программы, конкретных аудиторских процедур и методов;
 - b) определение порядка и последовательности действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств;
 - c) совокупность методических приемов и процедур аудита с указанием характера проверки, сро-

ков, объема и конкретных исполнителей.

12. Методика аудита представляет собой:

- a) совокупность методических приемов, инструментов и способов целесообразного исследования состояния проверяемых объектов в соответствии с поставленными целями;
- b) изучение методов и технологии бухгалтерского учета, оборотов и сальдо по счетам, законности и достоверности совершенных операций, анализ финансово-экономических показателей проверяемого предприятия;
- c) способы воздействия на проверяемый объект с учетом отраслевых особенностей и организационно-правовой формы для достижения поставленных целей.

13. Обследование, проводимое внутренними аудиторами, - это:

- a) процесс; сбора информации без детального изучения проверяемого объекта с использованием процедур фактического и визуального контроля, просмотра документов и изучения условий работы в целях дальнейшего более глубокого проведения аудиторской проверки;
- b) изучение надежности и эффективности системы внутреннего контроля;
- c) совокупность последовательных приемов аудита для определения рационального планирования, аудиторского риска, критических точек контроля и выбора методов проверки по существу.

14. Аналитические процедуры представляют собой:

- a) систему приемов анализа и оценки финансовой информации на основе изучения вероятных соотношений между финансовыми и нефинансовыми данными в целях выявления вероятных ошибок в бухгалтерской отчетности, тенденций в функционировании предприятия и нахождения оптимальных управленческих решений;
- b) процедуры проверки хозяйственных операций по существу, связанные с повторными расчетами и сверками сумм по различным документам, проверкой оборотов и сальдо по отдельным счетам;
- c) совокупность информации об объектах учета экономического субъекта, полученной различными методами и характеризующей эти объекты с количественной и качественной стороны.

15. Процедуры проверки хозяйственных операций по существу представляют собой:

- a) определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств, предполагающий проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам, повторный пересчет и сверку сумм по различным документам с использованием соответствующих приемов аудита;
- b) глубокое изучение и оценка правовой и финансовой стороны совершенных хозяйственных операций, соблюдения принципов и технологии бухгалтерского учета;
- c) анализ и оценку полученной информации, исследование финансовых и экономических показателей проверяемого субъекта с целью выявления фактов нарушений и ошибок.

16. Под рабочими документами аудитора понимают:

- a) соответствующим образом учтенные аудиторские сведения, полученные в период подготовки и в ходе аудита, отраженные в форме, отвечающей стандартам аудита и являющиеся основанием для подготовки отчета аудитора;
- b) сведения об объектах учета экономического субъекта, характеризующие эти объекты с количественной и качественной стороны;
- c) совокупность источников информации (первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности, результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности и инвентаризаций), служащих основанием для составления аудиторского заключения.

17. Если при проведении плановой проверки не полностью вскрыты факты нарушений финансово-хозяйственной деятельностью организации, тогда проводят:

- a) дополнительную проверку;
- b) тематическую проверку;
- c) взаимную проверку.

18. По кругу вопросов, подлежащих проверке, выделяют следующие виды проверок:

- a) сплошные, выборочные, полные, частичные;

- b) тематические, сквозные, комплексные, не комплексные;
 - c) дополнительные, повторные, плановые, внеплановые.
19. Какой метод документального контроля позволяет определить обоснованность норм расхода сырья и материалов:
- a) технико-экономические расчеты;
 - b) контрольный обмер;
 - c) контрольный запуск сырья и материалов.
20. Какой метод документального контроля позволяет выявить дефекты в оформлении документов, подчистки, позволяет установить правильность заполнения реквизитов:
- a) аналитическая проверка;
 - b) взаимный контроль;
 - c) формальная проверка.
21. Какой метод проверки необходим для выявления документов, отражающих связанные между собой хозяйственные операции:
- a) встречная проверка;
 - b) сканирование;
 - c) проверка регистров бухгалтерского учета.
22. К методам фактического контроля относится:
- a) арифметическая проверка;
 - b) проверка правильности корреспонденции счетов;
 - c) инвентаризация.

ЧАСТЬ II. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

ТЕМА 1. Ознакомление с уставными документами проверяемой организации, состоянием расчетов с учредителями и содержанием учетной политики

Вариант 1

1. При работе с хозяйственными договорами аудитор должен руководствоваться принципами:
- a) тождества цифр и формулировок;
 - b) учета особенностей налогообложения отдельных видов операций;
 - c) учета общего либо специального порядка уплаты налога;
 - d) всеми названными принципами.
2. Можно ли считать договорными отношениями:
- a) оформление согласованной сторонами спецификации;
 - b) составление протокола о намерениях;
 - c) заключение договора путем оплаты счета;
 - d) все перечисленные документы за исключением пункта ...
3. Ничтожными являются сделки:
- a) мнимые;
 - b) притворные;
 - c) составленные с нарушением формы договора;
 - d) несвоевременно оформленные;
 - e) составленные с отсутствием существенных условий договора;
 - f) неправильно отраженные на счетах бухгалтерского учета;
 - g) во всех названных случаях, за исключением пунктов ...
4. Названия уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы собственности организаций:
- a) уставный и складочный капитал, паевой фонд;
 - b) складочный капитал, уставный фонд;
 - c) паевой фонд, уставный капитал;
 - d) складочный и уставный капитал, уставный фонд, паевой фонд.
5. Какой размер минимальной месячной оплаты труда требуется для формирования уставного капитала в открытых акционерных обществах:
- a) 500 МРОТ;

- b) 500 МРОТ;
 - c) 1000 МРОТ.
6. При учреждении акционерного общества должно быть оплачено в течение трех месяцев с момента регистрации:
- a) 10 % акций;
 - b) не менее 50 % акций;
 - c) 100 % акций;
 - d) нет правильного ответа
7. Какова корреспонденция счетов при формировании уставного капитала после государственной регистрации организации в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами:
- a) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 75;
 - b) Д^Т сч. 01 К^Т сч. 75;
 - c) Д^Т сч. 75 К^Т сч. 80;
 - d) Д^Т сч. 79 К^Т сч. 80.
8. Перерасчет величины уставного капитала, стоимость которого выражена в валюте, производится:
- a) на дату совершения операции;
 - b) на отчетную дату;
 - c) по мере изменения валютного курса;
 - d) во всех перечисленных случаях.
9. Если по итогам финансового года (второго и последующих) сумма чистых активов оказывается меньше уставного капитала, его уменьшение отражается проводкой:
- a) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 81;
 - b) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 84;
 - c) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 75.
10. Какая проводка составляется на уменьшение уставного капитала путем списания выкупленных акций:
- a) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 81;
 - b) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 50;
 - c) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 51;
 - d) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 71.

Вариант 2

1. К способам ведения бухгалтерского учета относятся:
- a) методы группировки и оценки фактов хозяйственной жизни, погашения стоимости активов;
 - b) приемы организации документооборота, инвентаризации;
 - c) техника применения счетов бухгалтерского учета, систем учетных регистров, обработки информации;
 - d) все указанные способы.
2. На выбор и обоснование учетной политики влияют:
- a) форма собственности и организационно-правовая форма;
 - b) отраслевая принадлежность или вид деятельности;
 - c) объемы деятельности и среднесписочная численность работников;
 - d) стратегия финансово-хозяйственного развития;
 - e) наличие материальной базы;
 - f) соотношение с системой налогообложения;
 - g) все указанные факторы.
3. При отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни следует исходить:
- a) из их правовой формы, законодательства и нормативных актов;
 - b) экономического содержания фактов и условий хозяйствования;
 - c) того и другого требования.
4. Изменения в учетной политике организации могут иметь место в случае:

- a) реорганизации (слияния, разделения, присоединения);
 - b) смены собственников;
 - c) изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;
 - d) разработки новых способов бухгалтерского учета;
 - e) всех названных обстоятельств.
5. К методам ведения бухгалтерского учета, подлежащим раскрытию в составе бухгалтерской отчетности, относят:
- a) способы погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов;
 - b) оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;
 - c) все названные методы и другие, без которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния.
6. В приказ по учетной политике включают:
- a) выбор одного из способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету;
 - b) вопросы бухгалтерского учета, четкое разрешение и обоснование которых отсутствуют в нормативных документах, и устанавливаются правила исходя из положений по бухгалтерскому учету;
 - c) вопросы, вытекающие из экономической логики и здравого смысла;
 - d) все варианты, кроме ...
7. Учетная политика может меняться:
- a) раз в год на начало года;
 - b) в течение года;
 - c) на рубеже двух отчетных периодов;
 - d) в любое время.

ТЕМА 2. Аудит учета кассовых операций

1. Основным прием фактического контроля при проверке кассовых операций:
- a) контрольные проверки;
 - b) инвентаризация;
 - c) контрольный обмер;
 - d) другие.
2. Основными источниками аудита денежных средств в кассе и кассовых операций являются:
- a) кассовая книга и отчеты кассира с приложенными к ним приходными и расходными кассовыми ордерами;
 - b) выписки банков со счетов организации;
 - c) регистры по счетам 50, 51, 52, 55, 57;
 - d) Главная книга;
 - e) учетные регистры, которые ведутся по корреспондирующим счетам;
 - f) вес вышеперечисленные источники.
3. Записи на синтетическом счете 50 «Касса» осуществляются на основе:
- a) приходных и расходных кассовых ордеров;
 - b) кассовой книги;
 - c) отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним первичных документов;
 - d) первичных документов по поступлению и расходованию денег.
4. Приобретение санаторных путевок, марок, лотерейных билетов отражается проводкой:
- a) Д^T сч. 55 «Специальные счета в банке» К^T сч. 50 «Касса»;
 - b) Д^T сч. 50 «Касса» К^T сч. 51 «Расчетные счета»;
 - c) Д^T сч. 57 «Переводы в пути» К^T сч. 50 «Касса».
5. За несвоевременное оприходование в кассу наличности взыскивается штраф в размере:
- a) 50 % несвоевременно оприходованной суммы;
 - b) 100 % несвоевременно оприходованной суммы;
 - c) в трехкратном размере несвоевременно оприходованной суммы;

- d) 10 % несвоевременно оприходованной суммы.
7. За несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств и накопление в кассах денежной наличности сверх установленных лимитов взыскивается штраф в доход соответствующих местных бюджетов в размере:
- 25 % от суммы выявленного за каждый рабочий день превышения лимита остатка денежных средств в кассе;
 - 50 % от суммы выявленного за каждый рабочий день превышения лимита остатка денежных средств в кассе;
 - 10 % от суммы выявленного за каждый рабочий день превышения лимита остатка денежных средств в кассе;
 - другой ответ.
8. Излишки наличных денежных средств при инвентаризации кассы отражаются бухгалтерской записью:
- Д^Т сч. 50 «Касса» К^Т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
 - Д^Т сч. 50 «Касса» К^Т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - Д^Т сч. 99 «Прибыли и убытки» К^Т сч. 50 «Касса»;
 - Д^Т сч. 50 «Касса» К^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
9. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью: Д^Т сч. 50 «Касса», К^Т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»:
- получение денег с расчетного счета в банке;
 - выдача денег из кассы под отчет;
 - сдача в кассу подотчетными лицами остатка неизрасходованных подотчетных сумм.
10. При проверке кассы и кассовых операций в ходе аудиторской проверки выявлена недостача наличных денежных средств в кассе. Какую из приведенных ниже рекомендаций должен дать аудитор:
- списать сумму недостачи на убытки организации;
 - списать сумму недостачи на затраты производства (издержки обращения);
 - отнести сумму недостачи на сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - внести кассиром сумму недостачи в кассу;
 - если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.
11. За нецелевое использование наличных денег, полученных из банка, взыскивается штраф в размере:
- 40 % от суммы нарушения в доход соответствующих местных бюджетов;
 - 100 % от суммы нарушения в доход соответствующих местных бюджетов;
 - 10 % от суммы нарушения в доход соответствующих местных бюджетов;
 - нет правильного ответа.
13. Использование наличных денег по целевому назначению проверяется сопоставлением данных о полученных в банке денежных средствах с данными об их расходовании на основании:
- отчетов кассира, журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, учетных регистров по дебету и кредиту сч. 50;
 - отчетов кассира, выписок банка, авансовых отчетов;
 - учетных регистров по дебету и кредиту сч. 50, сч. 51, выписок банка.
14. За выдачу денежных средств под отчет должностным лицам субъекта предпринимательской деятельности, не отчитавшимся за ранее полученные суммы, взыскивается штраф в следующем размере:
- 40 % от суммы нарушения в доход соответствующих местных бюджетов;
 - 100 % от суммы нарушения в доход соответствующих местных бюджетов;
 - 10 % от суммы нарушения в доход соответствующих местных бюджетов.

ТЕМА 3. Аудит учета операций на расчетном, валютном и других счетах в банках

1. Наличные деньги, полученные из банка, организация может расходовать:

- на любые цели, предусмотренные уставом организации;

- b) только на те цели, на которые они получены;
 - c) на любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ;
 - d) только на покупку товара.
2. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы», в оценке:
- a) по номинальной стоимости;
 - b) по стоимости приобретения;
 - c) по рыночной цене.
3. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:
- a) один;
 - b) три;
 - c) неограниченное число в различных кредитных организациях.
4. Необходимость использования счета 57 «Переводы в пути» объясняется:
- a) наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета;
 - b) использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами;
 - c) несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации.
5. Суммы по выданным чекам (из чековых книжек), не оплаченные кредитной организацией, учитываются на счете:
- a) 55;
 - b) 76;
 - c) 60;
 - d) 71.
6. На каком счете учитывается сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации, до выяснения судьбы указанной суммы:
- a) 97 «Расходы будущих периодов»;
 - b) 58-3 «Предоставленные займы»;
 - c) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».
7. Расчетные счета закрываются банком в случае:
- a) решения судебных органов;
 - b) по решению банка;
 - c) изменения деятельности;
 - d) решения налоговых органов.
8. В бесспорном порядке с расчетного счета осуществляются платежи:
- a) на оплату труда (по решению суда);
 - b) по процентам за кредит;
 - c) в фонды государственного социального страхования.
9. Производится ли переоценка денежных средств в иностранной валюте на дату совершения операции по зачислению или списанию денежных средств на валютный счет:
- a) нет;
 - b) только по валютному счету;
 - c) в обязательном порядке;
 - d) по желанию организации.
10. Положительные курсовые разницы по расчетам за поставку товаров отражаются проводкой:
- a) Д^T сч. 62 К^T сч. 90;
 - b) Д^T сч. 62 К^T сч. 91;
 - c) Д^T сч. 41 К^T сч. 62.
11. Какие из перечисленных статей баланса не подлежат переоценке в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте:

- a) валютный счет;
- b) уставный капитал (фактически оплаченный);
- c) дебиторская задолженность поставщика;
- d) кредиты банка в иностранной валюте.

12. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:

- a) на отчетную дату;
- b) по мере изменения валютного курса;
- c) во всех перечисленных случаях.

13. Курсовые разницы по остаткам на валютных счетах, возникающие в связи с текущим изменением курса рубля к иностранным валютам, относятся на счет:

- a) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- b) 83 «Добавочный капитал»;
- c) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- d) 97 «Расходы будущих периодов».

ТЕМА 4. Аудит учета основных средств

Вариант 1

1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- a) использовать в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- b) срок полезного использования должен быть свыше 12 месяцев;
- c) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- d) активы должны приносить организации экономические выгоды в будущем;
- e) все вышеперечисленные условия.

2. Стоимость основных средств может быть изменена в случае их:

- a) реконструкции и модернизации;
- b) текущего ремонта;
- c) капитального ремонта.

3. Какая стоимость используется для оценки основных средств при постановке на учет:

- a) первоначальная;
- b) остаточная;
- c) восстановительная;
- d) рыночная.

4. Какой записью на счетах отражают поступление основных средств от поставщиков:

- a) Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- b) Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- c) Д^Т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К^Т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Какая бухгалтерская проводка составляется при безвозмездном получении основных средств:

- a) Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;
- b) Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- c) Д^Т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К^Т сч. 98 «Доходы будущих периодов»;
- d) Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 80 «Уставный капитал».

6. Организацией приобретено оборудование за 1 500 000 руб., включая уплаченный поставщику НДС (18 %). Плата другим организациям составила за информационные услуги – 16 000 руб., кроме того,

НДС поставщику за гарантийное обслуживание – 70 000 руб.

НДС за доставку оборудования - 8000 руб.;

НДС за консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, – 4 800

руб.;

НДС за регистрационный сбор в связи с приобретением прав на оборудование – 1 020 руб.

В какой сумме оборудование должно быть поставлено на учет на счете 01 «Основные средства»:

- a) 1 599 820;
- b) 1 529 820;
- c) 1 576 945;
- d) 1 506 945.

8. Амортизационные отчисления по приобретенному объекту основных средств начисляются:

- a) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету;
- b) со дня, следующего за днем принятия объекта к учету;
- c) с первого числа месяца, следующего за месяцем оформления акта приемки-передачи.

9. Выберите правильный вариант бухгалтерских записей, отражающих операцию по продаже организацией объекта основных средств:

- a) Д^Т сч. 01-1, субсчет «Выбытие основных средств» К^Т сч. 01 «Основные средства»;
Д^Т сч. 02 «Амортизация основных средств» К^Т сч. 01-1 «Выбытие основных средств»;
Д^Т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы» К^Т сч. 01-1 «Выбытие основных средств»;
Д^Т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К^Т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы»;

Д^Т сч. 91-3 «Прочие доходы и расходы» К^Т сч. 68/НДС «Расчеты по налогам и сборам»;
Д^Т сч. 51 «Расчетные счета» К^Т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- b) Д^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К^Т сч. 01 «Основные средства»;
Д^Т сч. 02 «Амортизация основных средств» К^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
Д^Т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

Д^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К^Т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
Д^Т сч. 51 «Расчетные счета» К^Т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

- c) Д^Т сч. 90 «Продажи» К^Т сч. 01 «Основные средства»;
Д^Т сч. 02 «Амортизация основных средств» К^Т сч. 90 «Продажи»;
Д^Т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К^Т сч. 90 «Продажи»;
Д^Т сч. 90 «Продажи» К^Т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
Д^Т сч. 51 «Расчетные счета» К^Т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

10. Какой записью на счетах отражают увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате переоценки:

Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

Д^Т сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К^Т сч. 83 «Добавочный капитал»;

в) Д^Т сч. 01 «Основные средства» К^Т сч. 83 «Добавочный капитал»;

г) Д^Т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К^Т сч. 83 «Добавочный капитал».

ТЕМА 5. Аудит учета нематериальных активов (НМА)

1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

- a) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;
- b) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;
- c) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- d) использование в течение срока полезного использования свыше 12 месяцев;

- е) организацией не предполагается последующая перепродажа;
 - ф) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - г) наличие надлежаще оформленных документов;
 - h) все вышеперечисленные условия.
2. Амортизация нематериальных активов осуществляется одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:
- а) линейный способ;
 - б) способ уменьшаемого остатка;
 - с) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);
 - д) все вышеперечисленные способы.
3. Оценка нематериальных активов, полученных безвозмездно, осуществляется:
- а) по договорной стоимости;
 - б) по рыночной стоимости;
 - с) по стоимости, числящейся в учете передающей стороны.
4. Оценка нематериальных активов, приобретенных за плату, осуществляется:
- а) путем суммирования фактических затрат на приобретение;
 - б) по рыночной стоимости;
 - с) по первоначальной стоимости.
5. Деловая репутация организации может определяться:
- а) в виде стоимости по бухгалтерскому балансу всех активов;
 - б) в виде разницы между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов и обязательств;
 - с) в виде разницы между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов.
6. Начисление амортизации по нематериальным активам производится:
- а) независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;
 - б) в зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;
 - с) в размерах, установленных для налогообложения прибыли.
7. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:
- а) срока действия патента, свидетельства и других ограничений;
 - б) ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доходы);
 - с) нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы отчисления устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации);
 - д) количества продукции или другого натурального показателя объема работ;
 - е) всех вышеперечисленных вариантов...
8. Списана программа для ЭВМ, укажите правильные бухгалтерские проводки:
- а) Д^Т сч.90 «Продажи» К^Т сч. 04 «Нематериальные активы»
Д^Т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К^Т сч.90 «Продажи»
Д^Т сч. 99 «Прибыли и убытки» К^Т сч.90 «Продажи»;
 - б) Д^Т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К^Т сч. 04 «Нематериальные активы»
Д^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К^Т сч.04 «Нематериальные активы»
Д^Т сч. 99 «Прибыли и убытки» К^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - с) Д^Т сч. 04 «Нематериальные активы» К^Т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»
Д^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К^Т сч. 04 «Нематериальные активы»
Д^Т сч. 99 «Прибыли и убытки» К^Т сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

ТЕМА 6. Аудит сохранности и учета производственных запасов

1. Перечислите основные факторы и причины, которые могут привести к перерасчету различных видов налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество и др.).

- а) существование;

- b) права и обязательства;
 - c) возникновение;
 - d) полнота;
 - e) стоимостная оценка;
 - f) измерение;
 - g) представление и раскрытие;
 - h) всем перечисленным критериям;
 - i) всем указанным критериям, за исключением пунктов ...
2. Аудиторская проверка каждого цикла хозяйственных операций должна включать следующие процедуры:
- a) процедуры подготовки и планирования аудита;
 - b) процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу;
 - c) заключительные процедуры;
 - d) все вышеперечисленные процедуры;
 - e) все вышеперечисленные процедуры, за исключением ...
3. К процедурам подготовки и планирования аудита МПЗ относятся:
- a) проверка начальных остатков;
 - b) проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности;
 - c) оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения;
 - d) тестирование системы внутреннего контроля;
 - e) выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации-клиента;
 - f) построение аудиторской выборки;
 - g) все перечисленные процедуры;
 - h) все названные процедуры, за исключением пунктов...
4. К процедурам, выполняемым в ходе проверки МПЗ, по существу относятся:
- a) проверка правильности проведения организацией инвентаризации МПЗ и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;
 - b) наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности - участие в проведении контрольной выборочной инвентаризации;
 - c) проверка документального подтверждения прав собственности на МПЗ;
 - d) анализ документов, подтверждающих обретение прав собственности на МПЗ;
 - e) анализ движения МПЗ;
 - f) проверка документального подтверждения операций по движению МПЗ, отраженных в бухгалтерском учете;
 - g) проверка полноты отражения МПЗ в бухгалтерском учете;
 - h) проверка правильности оценки МПЗ при их приобретении (изготовлении) и их выбытии;
 - i) проверка полноты раскрытия информации об МПЗ в бухгалтерском учете;
 - j) все вышеперечисленные процедуры;
 - k) все названные процедуры, за исключением...
5. К заключительным процедурам аудиторской проверки МПЗ относятся:
- a) анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности;
 - b) формирование мнения аудитора о достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности;
 - c) все вышеперечисленные процедуры.
6. Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется:
- a) по покупным ценам, включая НДС;
 - b) по договорным ценам;
 - c) по рыночным ценам;

- d) по фактической себестоимости заготовления.
7. МПЗ, поступившие по договорам мены, принимаются к учету:
- a) по стоимости имущества, переданного или подлежащего передаче организацией;
 - б) по стоимости полученного имущества;
 - в) по стоимости имущества, подлежащего получению.
8. Как должен быть организован аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:
- a) по группам материалов, имеющих одинаковый уровень этих отклонений;
 - б) в разрезе поставщиков;
 - с) по срокам приобретения материалов;
 - d) по срокам передачи материалов в производство.
10. В случае, когда организация применяет счета 15 и 16, сумма отклонений в бухгалтерском балансе показывается:
- a) в составе остатков по соответствующим статьям группы статей «Запасы»;
 - б) по статье «Прочие запасы и затраты»;
 - с) по статье «Прочие оборотные активы»;
 - d) обособленно.
11. Организации, использующие для учета заготовления и приобретения материалов счета 15 и 16, выявленные отклонения между их учетной ценой и фактической себестоимостью списывают (сторнируют):
- a) на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам;
 - б) на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) в полной сумме выявленных отклонений;
 - с) организация самостоятельно выбирает способ списания отклонений в учетной политике.
13. Суммы НДС по недостающим или похищенным материально-производственным запасам, списываются бухгалтерскими записями:
- a) Д^Т сч. 94 К^Т сч. 19;
 - б) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 19;
 - с) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 68.

ТЕМА 7. Аудит учета финансовых вложений

1. Активы в качестве финансовых вложений принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:
- a) наличие надлежащее оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения;
 - б) право на получение денежных средств или других активов, вытекающих из права владения;
 - с) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;
 - d) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
 - e) все вышеперечисленные условия.
2. К финансовым вложениям относятся:
- a) государственные и муниципальные ценные бумаги;
 - б) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
 - с) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;
 - d) все вышеперечисленные активы.
3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:
- a) по цене приобретения;
 - б) по рыночной стоимости;
 - с) по первоначальной стоимости.
4. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений,

по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется следующим способом:

- a) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;
- b) по средней первоначальной стоимости;
- c) способ ФИФО;
- d) все вышеперечисленные способы.

ТЕМА 8. Аудит учета внешних расчетных операций

Вариант 1

1. Сроки инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами:
 - a) по мере необходимости;
 - b) согласно учетной политике;
 - c) ежеквартально.
2. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, при списании относится:
 - a) в состав управленческих расходов;
 - b) на счет операционных расходов;
 - c) на счет 99 «Прибыли и убытки»;
 - d) на счет прочих расходов.
3. списание неустраиваемой дебиторской задолженности при формировании резерва по сомнительным долгам оформляется проводкой:
 - a) Д^Т сч. 84 К^Т сч. 62
 - b) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 62
 - c) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 62
 - d) Д^Т сч. 63 К^Т сч. 62
4. Суммы недостач ценностей сверх величин (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии виновников, а также недостач ТМЦ, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета:
 - a) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - b) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - c) 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».
5. В бухгалтерском учете суммы недостач материалов в части, превышающей балансовую стоимость и подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся в дебет счета 73 с кредита счета:
 - a) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - b) 10 «Материалы»;
 - c) 91 «Прочие доходы и расходы».
6. При анализе в процессе аудита используются следующие показатели:
 - a) оборачиваемость дебиторской задолженности;
 - b) период погашения дебиторской задолженности;
 - c) доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов;
 - d) анализ состава и давности образования дебиторской задолженности;
 - e) анализ структуры активов;
 - f) анализ платежеспособности;
 - g) расчет коэффициента ликвидности;
 - h) все названные показатели, за исключением пунктов...
7. Методика тестирования системы внутреннего контроля расчетов включает оценку:
 - a) регулярности проведения инвентаризации расчетов;
 - b) причин возникновения задолженности;
 - c) работы по претензиям и возмещению материального ущерба;
 - d) показателей дебиторской задолженности;
 - e) надежности системы бухгалтерского учета расчетов;

- f) показателей финансового состояния;
 - g) показателей финансовой устойчивости;
 - h) всех названных направлений тестирования, за исключением пунктов...
8. Программа аудиторской проверки расчетов проводится по направлениям:
- a) правильность корреспонденции на счетах расчетов;
 - b) правильность определения, включения и отражения в учетных регистрах дебиторской задолженности;
 - c) право собственности на подлежащие списанию ценности;
 - d) обоснованность разграничения по периодам и оценки задолженности, включенной в баланс;
 - e) правильность налогообложения по расчетам с покупателями;
 - f) анализ отгрузки и реализации продукции;
 - g) анализ платежеспособности;
 - h) все названные направления.
9. Основными приемами проверки расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности являются:
- a) прослеживание;
 - b) составление альтернативного баланса;
 - c) сканирование;
 - d) применение аналитических процедур;
 - e) пересчет;
 - f) все названные приемы, за исключением пунктов ...
10. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или нереальной к взысканию:
- a) является аннулированием задолженности;
 - b) не является аннулированием задолженности.

Вариант 2

1. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме:
- a) по которой эта задолженность была отражена в учете;
 - b) задолженности, указанной в последнем акте сверки с кредитором;
 - c) задолженности, скорректированной на ставку рефинансирования ЦБ РФ за период учета задолженности в организации.
2. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается проводкой:
- a) Д^Т сч. 60 К^Т сч. 84
 - b) Д^Т сч. 60 К^Т сч. 90
 - c) Д^Т сч. 60 К^Т сч. 91
 - d) Д^Т сч. 60 К^Т сч. 99
3. Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, отражаются в учете в том отчетном периоде, когда:
- a) имеются объективные данные о ликвидации организации-кредитора;
 - b) появились достаточные основания к тому, что суммы задолженности не будут взысканы;
 - c) срок исковой давности истек.
4. В состав группы договоров с поставщиками входят:
- a) договор купли-продажи;
 - b) договор поставки;
 - c) договор энергоснабжения;
 - d) договор мены;
 - e) все вышеперечисленные договоры, кроме...

5. В бухгалтерском учете покупателя перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции (работ, услуг) отражается проводкой:
- Д^Т сч. 58 К^Т сч. 51
 - Д^Т сч. 57 К^Т сч. 51
 - Д^Т сч. 60 К^Т сч. 51
 - Д^Т сч. 62 К^Т сч. 51
6. Поступления денежных средств в виде авансов:
- не признаются доходами организации;
 - признаются доходами организации;
 - признаются доходами организации только в случае, когда поступление авансов связано с основной деятельностью организации.
7. По условиям договора поставщику перечислен аванс в сумме 100000 руб. Товар поставлен на сумму 120 000 руб. Сумма выданного аванса списывается следующими записями:
- Д^Т сч. 41 К^Т сч. 60, субсчет «Авансы выданные» – 100 000 руб.;
 - Д^Т сч. 60 К^Т сч. 60, субсчет «Авансы выданные» – 100 000 руб.
8. Возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг положительная суммовая разница включается в состав:
- прочих доходов;
 - прочих расходов;
 - расходов по обычным видам деятельности.
9. Операции по погашению взаимных задолженностей между участниками сделки не допускаются в случаях:
- наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;
 - оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;
 - предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.
10. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются:
- к суммам резервов, создаваемых в новом отчетном периоде;
 - к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;
 - к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу.
11. В бухгалтерском балансе суммы резерва в случае создания организацией резервов сомнительных долгов показываются:
- в активе баланса, уменьшая сумму дебиторской задолженности;
 - обособленно в пассиве баланса;
 - в пассиве баланса в составе данных о нераспределенной прибыли.
12. В бухгалтерском учете создание резерва по сомнительным долгам отражается проводкой:
- Д^Т сч. 91 К^Т сч. 63;
 - Д^Т сч. 99 К^Т сч. 63;
 - Д^Т сч. 26 К^Т сч. 63;
 - Д^Т сч. 84 К^Т сч. 63.
13. Проценты по векселю при приобретении материалов относятся на:
- заготовительную стоимость материалов;
 - себестоимость текущего периода;
 - прибыль организации.
14. Принятые к бухгалтерскому учету штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров отражаются проводкой:
- Д^Т сч. 84 К^Т сч. 76
 - Д^Т сч. 99 К^Т сч. 76
 - Д^Т сч. 26 К^Т сч. 76
 - Д^Т сч. 91 К^Т сч. 76
15. В расчетных оплаченных документах поставщика арифметические ошибки, выявленные

при приеме товарно-материальных ценностей, исправляются в учете проводкой:

- a) Д^Т сч. 76 К^Т сч. 10;
- b) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 60;
- c) Д^Т сч. 76 К^Т сч. 60.

16. В бухгалтерском учете суммы недостач материалов, превышающие балансовую стоимость и подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся в дебет счета 73 с кредита счета:

- a) 98;
- b) 10;
- c) 91.

ТЕМА 9. Аудит учета внутренних расчетных операций

Вариант 1

1. Последовательность и методика аудита оплаты труда зависят:

- a) от задач, стоящих перед аудиторской проверкой;
- b) от оценки эффективности системы внутреннего контроля оплаты труда;
- c) величины аудиторского риска по статьям, касающимся оплаты труда;
- d) количества необходимой информации для аудиторского отчета;
- e) возможных типичных ошибок и нарушений в оплате труда;
- f) категорий персонала, форм и системы оплаты труда, структуры фонда оплаты труда;
- g) себестоимости выпускаемой продукции и финансовых результатов работы организации;
- h) распределения должностных обязанностей в организации и производительности труда персонала;
- i) всех названных факторов, за исключением пунктов ...

2. Сбор информации о состоянии внутреннего контроля и учета оплаты труда осуществляется аудитором следующими методами:

- a) сопоставлением и встречной проверкой взаимосвязанных документов;
- b) проверкой выполненных работ в натуре;
- c) контрольными обмерами выполненных строительных работ;
- d) сверкой оборотов и сальдо в регистрах синтетического и аналитического учета;
- e) анализом эффективности расходования фонда заработной платы;
- f) подготовкой альтернативного баланса;
- g) всеми названными методами, за исключением пунктов ...

3. Обязательными удержаниями из заработной платы являются:

- a) налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам и надписями нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц;
- b) ранее выданные авансы и выплаты, сделанные в межрасчетный период;
- c) погашение задолженности по подотчетным суммам.

4. Удержания за форменную одежду отражаются записью:

- a) Д^Т сч. 70 К^Т сч. 76
- b) Д^Т сч. 73 К^Т сч. 70
- c) Д^Т сч. 70 К^Т сч. 73

5. Сверхурочные не должны превышать для каждого работника:

- a) двух часов в течение двух дней подряд;
- b) четырех часов в течение двух дней подряд;
- c) четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год;
- d) 120 часов в год.

6. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации:

- a) включается в совокупный доход в целях обложения налогом на доходы физических лиц;
- b) не включается в совокупный доход и не облагается налогом на доходы физических лиц;
- c) включается в доход, но не облагается налогом;
- d) не облагается налогом на доходы физических лиц.

7. Невостребованная депонированная заработная плата хранится на расчетном счете организации:
- а) в течение двух лет;
 - б) срок хранения не ограничен;
 - в) в течение трех лет;
 - г) в течение десяти лет.
8. В расчетно-платежной ведомости отражают следующую информацию:
- а) только сумму заработной платы, подлежащую выдаче; только начисленную заработную плату, подлежащую выдаче;
 - б) сумму начисленной заработной платы, суммы удержаний и сумму к выдаче;
 - в) сумму начисленной заработной платы и суммы удержаний.
9. Какой вид оплаты (доплаты) включается в состав выплат, учитываемых при определении среднего заработка для расчета оплаты отпуска:
- а) оплата путевки на санаторно-курортное лечение;
 - б) доплата за работу в ночное время;
 - в) материальная помощь, предоставленная работникам по семейным обстоятельствам.
10. Методика аудиторских процедур оплаты труда включает:
- а) изучение категорий персонала организации, форм и систем оплаты труда, структуры фонда заработной платы;
 - б) ознакомление с учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
 - в) исследование соответствия записей Главной книги с данными синтетических счетов 50, 68, 69, 70, 73, 76;
 - г) изучение правомерности включения в себестоимость оплаты труда, начисленной персоналу организации;
 - д) определение правильности расчета среднего заработка для различных целей;
 - е) проверку унифицированных первичных документов по начислению заработной платы;
 - ж) все названные процедуры, за исключением пунктов ...

Вариант 2

1. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам по месту регистрации проверяемого предприятия о нарушениях, выявленных в ходе проверки расчетных операций:
 - а) не обязан;
 - б) обязан;
 - в) обязан по требованию налогового органа.
2. Аккордная система оплаты труда представляет собой:
 - а) оплату труда за количество проработанного времени с учетом квалификации работника независимо от выработки;
 - б) оплату за весь объем работы, а не за каждое изделие или операцию;
 - в) оплату за качество и количество выработанной продукции по установленным расценкам.
3. Работа в выходные и праздничные дни оплачивается:
 - а) в двойном размере;
 - б) в тройном размере;
 - в) исходя из фактически отработанного времени в выходные и праздничные дни по установленным расценкам.
4. Бухгалтерской записью по дебету сч.28 «Брак в производстве» и кредиту сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» отражается:
 - а) начисление заработной платы рабочим за исправление брака;
 - б) выплата заработной платы рабочим по исправлению брака;
 - в) удержание за допущенный неисправимый брак по вине работника.
5. Начисление заработной платы работникам аппарата управления следует отразить проводкой:
 - а) Д^Т сч.70 К^Т сч.20;

- b) Д^Т сч. 26 К^Т сч. 70;
 - c) Д^Т сч. 20 К^Т сч. 70.
6. При проверке расчетов по оплате труда необходимо анализировать записи в:
- a) кассовой книге;
 - b) расчетно-платежных ведомостях;
 - c) Главной книге;
 - d) табелях учета рабочего времени;
 - e) документах, отражающих объем выполненной работы;
 - f) во всех вышеуказанных документах.
7. Удержания из заработной платы, в соответствии с Трудовым кодексом РФ, не должны превышать:
- a) 20 %;
 - b) 50 %;
 - c) 75 %.
8. Размер оплаты пособия по временной нетрудоспособности зависит от:
- a) квалификации;
 - b) стажа работы;
 - c) причины заболевания;
 - d) времени болезни;
 - e) членства в профсоюзе.
9. В совокупный доход работника для исчисления НДФЛ включаются:
- a) заработная плата за весь период;
 - b) материальная помощь;
 - c) стоимость подарков;
 - d) стоимость других социальных выплат;
 - e) выплаты по всем вышеуказанным пунктам.

ТЕМА 10. Аудит учета кредитов, займов и целевого финансирования

1. Привлечение заемных средств может осуществляться в виде:
- a) займов и кредитов (в том числе товарному и коммерческому кредиту);
 - b) путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций;
 - c) займов и кредитов (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.
2. В составе информации об учетной политике организации необходимо наличие как минимум следующих данных:
- a) о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную задолженность;
 - b) о составе и порядке списания дополнительных затрат по займам;
 - c) о выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;
 - d) о порядке учета доходов от временного вложения заемных средств;
 - e) всех вышеперечисленных правил учета заемных обязательств.
3. Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в учете:
- a) в основной сумме долга с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора;
 - b) с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора;
 - c) в полной сумме кредита и процентов за весь период.
4. В бухгалтерском учете дисконт векселей отражается бухгалтерской записью:
- a) Д^Т сч. 66 К^Т сч. 91;
 - b) Д^Т сч. 66 К^Т сч. 62;

- с) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 66;
 д) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 66.
5. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:
- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;
 - проценты, дисконт по причитающимся векселям и облигациям;
 - дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;
 - курсовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте;
 - все вышеперечисленные затраты.
6. Какой записью на счетах отражаются расходы по пользованию кредитами банков, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после их ввода в эксплуатацию:
- Д^Т сч. 26 К^Т сч. 66, 67;
 - Д^Т сч. 20 К^Т сч. 66, 67;
 - Д^Т сч. 91 К^Т сч. 66, 67;
 - Д^Т сч. 25 К^Т сч. 66, 67.
7. К дополнительным затратам, производимым заемщиком в связи с получением займов и кредитов, включаются расходы:
- оказание заемщику юридических и консультационных услуг;
 - осуществление копировально-множительных работ;
 - оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством);
 - проведение экспертиз;
 - потребление услуг связи;
 - все вышеперечисленные затраты.
8. Расходы по обслуживанию займов и кредитов признаются:
- прочими расходами;
 - расходами по обычным видам деятельности;
 - расходами по инвестиционной деятельности.
9. Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление процентов по займам и кредитам:
- Д^Т сч. 99 К^Т сч. 66;
 - Д^Т сч. 91 К^Т сч. 67;
 - Д^Т сч. 91 К^Т сч. 66, 67;
 - Д^Т сч. 26, 44 К^Т сч. 66, 67.
10. Информация о задолженности банку по кредитам содержится в следующем учетном регистре
- выписке банка;
 - балансе;
 - регистре бухгалтерского учета по счету 66;
 - регистре бухгалтерского учета по счету 67.
11. Что является источником формирования целевого финансирования? Дайте наиболее полный ответ:
- бюджетные ассигнования и внебюджетные фонды;
 - фонды специального назначения, взносы родителей и плата за обучение;
 - полученные средства от третьих лиц и фонды специального назначения;
 - средства, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, бюджетные средства и др.

ТЕМА 11. Аудит учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

1. Качественный аудит производственного цикла на промышленном предприятии может быть

осуществлен при условии знания аудитором:

- a) организационно-технического уровня и типа производства;
- b) характера технологического процесса;
- c) вида и свойств выпускаемой продукции;
- d) применяемых методов учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции;
- e) общей схемы корреспонденции счетов по учету затрат и бухгалтерской отчетности;
- f) всех названных условий, за исключением пунктов ...

2. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета производственного цикла аудитором должны учитывать:

- a) первичное отражение затрат ресурсов в производстве по местам возникновения;
- b) локализацию производственных затрат по местам возникновения и центрам ответственности, видам деятельности и продуктам;
- c) распределение общих расходов между производственными подразделениями;
- d) распределение производственных расходов между незаконченной и готовой продукцией;
- e) определение себестоимости всей товарной продукции и ее отдельных видов;
- f) выявление и оценку финансовых результатов выпуска готовой продукции;
- g) все названные элементы, за исключением пунктов ...

3. Для определения себестоимости готовой продукции из ведомости сводного учета затрат на производство необходимы следующие данные:

- a) остатки незавершенного производства на начало и конец периода, суммы отходов производства, затраты на производство отчетного периода;
- b) затраты на производство отчетного периода и суммы расходов будущих периодов;
- c) затраты на производство отчетного периода и суммы отходов производства.

4. Затраты предприятия на производство продукции складываются из следующих элементов:

- a) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, амортизация основных фондов, прочие затраты;
- b) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты;
- c) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация основных фондов.

5. Инвентаризация остатков незавершенного производства позволяет аудитору:

- a) установить стоимость материалов, не завершённых обработкой;
- b) выявить неучтенный брак продукции и полуфабрикатов;
- c) вскрыть возможные недостачи и излишки материалов;
- d) сверить расчеты с поставщиками и подрядчиками;
- e) определить фактические отходы сырья и материалов;
- f) сопоставить данные оперативного производственного и бухгалтерского учета;
- g) использовать всю перечисленную информацию, за исключением пунктов ...

6. Объектами учета затрат являются:

- a) места возникновения затрат;
- b) места возникновения затрат, виды или группы однородной продукции (работ, услуг);
- c) виды деятельности предприятия.

7. Какими первичными документами оформляется расход материалов для изготовления продукции:

- a) расходным кассовым ордером;
- b) лимитно-заборной картой, требованием-накладной;
- c) лимитно-заборной картой, требованием-накладной, накладной на отпуск материалов;
- d) требованием, счетом-фактурой, накладной на отпуск материалов.

8. Надежность и работоспособность системы внутреннего контроля цикла производства могут быть оценены аудитором:

- a) путем инвентаризации незавершенного производства;
- b) проведения целенаправленного обследования;

- с) оформления тестов учета процесса производства и затрат;
 - д) составления аудиторской программы проверки операций производства;
 - е) использования аналитических процедур;
 - ф) применения методов прослеживания и подтверждения;
 - г) применения всех названных приемов и процедур, за исключением пунктов...
9. В промышленности применяются два варианта сводного учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции:
- а) учет по полной производственной себестоимости или по сокращенной производственной себестоимости;
 - б) бесполуфабрикатный и полуфабрикатный.
10. Основными направлениями аудита списания стоимости сырья и материалов в производство являются:
- а) проверка организационной структуры предприятия и управленческого учета;
 - б) обоснованность оценки материальных ценностей;
 - с) классификация материальных расходов, включаемых и не включаемых в себестоимость;
 - д) изучение организации внутреннего контроля отпуска материальных ценностей;
 - е) проверка соблюдения установленных норм расхода сырья и материалов;
 - ф) оценка квалификации и компетентности персонала, осуществляющего производственные операции;
 - г) все названные направления, за исключением пунктов ...

ТЕМА 12. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации

1. Источниками информации для аудита производства и реализации продукции служат:
- а) Бухгалтерский баланс, Отчет о прибылях и убытках, ведомость движения готовой продукции;
 - б) Бухгалтерский баланс, регистр бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками, Отчет о прибылях и убытках;
 - с) Бухгалтерский баланс, регистры бухгалтерского учета по расчетам с подотчетными лицами, Главная книга.
2. Текущий учет движения готовой продукции ведется по:
- а) фактической производственной себестоимости;
 - б) полной фактической себестоимости;
 - с) учетным ценам;
 - д) это зависит от выбранного в учетной политике метода.
3. По дебету счета 40 отражается:
- а) нормативная себестоимость продукции (работ, услуг);
 - б) плановая себестоимость продукции (работ, услуг);
 - с) фактическая себестоимость продукции (работ, услуг).
4. Для того чтобы стоимость готовой продукции могла быть отнесена на счет 45, необходимо выполнение следующего условия:
- а) выручка от продажи определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете;
 - б) организацией выбран кассовый метод определения выручки от реализации (продаж);
 - с) если договором купли-продажи предусмотрен отличный от общего порядок перехода права собственности на товары.
5. Нормативная (плановая) себестоимость выпущенной из производства продукции, оказанных услуг или выполненных работ списывается проводкой:
- а) Д^Т сч. 90 К^Т сч. 43;
 - б) Д^Т сч. 43 (90) К^Т сч. 40;
 - с) Д^Т сч. 40 К^Т сч. 43;

d) Д^Т сч. 90 К^Т сч. 40.

6. Превышение фактической себестоимости произведенной продукции над нормативной списывается проводкой:

- a) Д^Т сч. 40 К^Т сч. 90;
- b) Д^Т сч. 40 К^Т сч. 43;
- c) Д^Т сч. 43 К^Т сч. 40 (сторно);
- d) Д^Т сч. 90 К^Т сч. 40.

7. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается:

- a) Д^Т сч. 40 К^Т сч. 43;
- b) Д^Т сч. 90 К^Т сч. 43;
- c) Д^Т сч. 20 К^Т сч. 43;
- d) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 43.

8. Отгруженная продукция, если переход права владения предусмотрен по оплате, отражается записями:

- a) Д^Т сч. 44 К^Т сч. 43;
- b) Д^Т сч. 45 К^Т сч. 43;
- c) Д^Т сч. 43 К^Т сч. 45;
- d) Д^Т сч. 90 К^Т сч. 43.

9. Отгруженные товары, право собственности на которые не перешло к покупателю, отражаются в балансе:

- a) по фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании);
- b) по фактической или нормативной (плановой) полной себестоимости, включающей затраты, связанные с реализацией, возмещаемые договорной ценой;
- c) по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

ТЕМА 13. Аудит учета финансовых результатов и их использования

1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка от передачи имущества по договору мены отражается в учете исходя из:

- a) стоимости полученного имущества;
- b) балансовой стоимости выбывающего имущества;
- c) рыночной стоимости выбывшего имущества.

2. Расходами организации признаются:

- a) затраты, включенные в установленном порядке в себестоимость продукции (работ, услуг), и расходы на продажу;
- b) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;
- c) все затраты, произведенные организацией, подлежащие возмещению за счет выручки от продаж.

3. К доходам от обычных видов деятельности относят:

- a) поступления от продажи основных средств;
- b) выручку от продажи продукции, товаров;
- c) курсовые разницы;
- d) суммы дооценки активов;
- e) поступления, связанные с выполнением работ, услуг.

4. Отражение НДС на счете 90-3 записью:

- a) Д^Т сч. 90-3 К^Т сч. 76;
- b) Д^Т сч. 90-3 К^Т сч. 68;
- c) Д^Т сч. 90-3 К^Т сч. 69.

5. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению:

- a) на увеличение или уменьшение добавочного капитала;

- b) на прибыль или убыток организации в качестве прочих доходов и расходов;
 - c) на увеличение или уменьшение сумм нераспределенной прибыли (по соответствующим субсчетам).
6. Предъявленные и признанные штрафы за нарушение поставщиками условий хозяйственных договоров в учете отражаются проводкой:
- a) Д^Т сч. 60 К^Т сч. 91;
 - b) Д^Т сч. 76 К^Т т сч. 60;
 - c) Д^Т сч. 76 К^Т сч. 91.
7. Поступления, связанные с возмещением юридическими лицами причиненных организации убытков, отражаются проводкой:
- a) Д^Т сч. 51 К^Т сч. 91;
 - b) Д^Т сч. 51 К^Т сч. 94;
 - c) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 99.
8. Положительные суммовые разницы, возникающие при продаже имущества (кроме товаров и готовой продукции), оформляют бухгалтерской записью:
- a) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 90;
 - b) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 99;
 - c) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 91.
9. Прибыли и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются на счете:
- a) 91 «Прочие доходы и расходы»
 - b) 83 «Добавочный капитал»
 - c) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
10. Направление прибыли на выплату доходов учредителям и участникам отражается проводкой:
- a) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 75 (70);
 - b) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 75(70);
 - c) Д^Т сч. 84 К^Т сч. 75 (70).
11. Списание потерь материальных ценностей в результате стихийного бедствия отражается проводкой:
- a) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 10;
 - b) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 10;
 - c) Д^Т сч. 84 К^Т сч. 10.
12. Начислена сумма платежей по акту проверки налоговой инспекции за нарушение правил налогообложения по налогу на прибыль, которая отражается бухгалтерской записью:
- a) Д^Т сч. 26 К^Т сч. 76;
 - b) Д^Т сч. 90 К^Т сч. 68;
 - c) Д^Т сч. 84 К^Т сч. 76;
 - d) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 68;
 - e) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 68.
13. Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов отражается проводкой:
- a) Д^Т сч. 84 К^Т сч. 75 (70);
 - b) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 75 (70);
 - c) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 75 (70).
14. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами в кредит счета:
- a) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - b) 99 «Прибыли и убытки»;
 - c) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».
15. Полученный убыток в целях налогообложения квалифицируется как убыток, перенесенный на будущее, который уменьшает:
- a) бухгалтерскую прибыль до налогообложения;

- b) налогооблагаемую базу будущих отчетных периодов;
 - c) налогооблагаемую базу текущего отчетного периода.
16. Убыток отчетного периода, перенесенный на будущее для целей налогообложения, является:
- a) отложенным налоговым обязательством;
 - b) отложенным налоговым активом.
17. Реструктуризированная задолженность по налогу на прибыль в соответствии с графиком реструктуризации до момента ее погашения учитывается как:
- a) отложенное налоговое обязательство;
 - b) отложенный налоговый актив.
18. К «постоянным разницам» для целей исчисления налога на прибыль относятся:
- a) расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые для целей налогообложения;
 - b) расходы, учитываемые в бухгалтерском учете в полном размере, а для целей налогообложения в пределах утвержденных норм;
 - c) все вышеперечисленные расходы.
19. В перечень расходов, относящихся для целей налогообложения к «постоянным разницам», можно включить:
- a) стоимость безвозмездно переданного имущества;
 - b) представительские расходы;
 - c) рекламные расходы;
 - d) расходы на подготовку и переподготовку кадров;
 - e) расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов;
 - f) проценты по долговым обязательствам;
 - g) все вышеперечисленные расходы.
20. К «временным разницам» для целей исчисления налога на прибыль относятся:
- a) момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает;
 - b) расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые для целей налогообложения.
21. «Временные различия» могут быть:
- a) вычитаемые;
 - b) налогооблагаемые;
 - c) вычитаемые и налогооблагаемые.
22. К «вычитаемым временным различиям» относятся:
- a) фирма начислила расходы, но фактически не оплатила их (для тех, кто использует кассовый метод);
 - b) в налоговом периоде произошла переплата налога на прибыль, и налоговые органы засчитали переплату в счет будущих платежей;
 - c) убыток прошлого периода перенесен на будущее;
 - d) все вышеперечисленные случаи.
23. Понимание аудитором цикла продаж и финансовых результатов предусматривает:
- a) составление блок-схем цикла;
 - b) заполнение анкет, касающихся оценки системы внутреннего контроля;
 - c) прослеживание одной или нескольких операций в рассматриваемом цикле;
 - d) проведение инвентаризации готовой продукции;
 - e) изучение заказов и правомерности договоров, заключенных с покупателями;
 - f) определение полноты поступления и отражения выручки;
 - g) разработку тестов проверки статей баланса;
 - h) все названные процедуры, за исключением пунктов ...
24. Методические приемы проверки отгрузки продукции включают:
- a) анализ выполнения договорных обязательств в разрезе от дельных договоров;

- b) сопоставление сведений о выпуске продукции с выполнением договорных поставок по номенклатуре;
 - c) сопоставление информации об оплате отгруженной продукции;
 - d) выборочное сопоставление журнала регистрации отгрузки с ведомостью движения готовой продукции и первичными документами;
 - e) сличение данных производственных отчетов с аналогичными показателями отчета склада готовой продукции;
 - f) контрольные проверки соответствия правильности отгрузки продукции покупателям сопроводительным документам;
 - g) встречные проверки с покупателями на полноту оприходования продукции;
 - h) сопоставление фактически выпущенной продукции с нормами расхода материалов на ее производство;
 - i) все названные приемы, за исключением пунктов ...
25. Если право собственности по условиям договора не перешло к покупателю:
- a) выручка от реализации в учете не отражается;
 - b) выручка в учете отражается во всех случаях.
26. Если выручка от продажи продукции не может быть определена:
- a) выручка в учете не отражается;
 - b) выручка отражается в учете в сумме, предусмотренной договором;
 - c) выручка признается в размере расходов по изготовлению проданной продукции.
27. Выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете отражается проводкой:
- a) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 43 (41, 20);
 - b) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 90;
 - c) Д^Т сч. 62 К^Т сч. 91.

ТЕМА 14. Аудит учета капитала и резервов

1. Какова корреспонденция счетов при формировании уставного капитала после государственной регистрации предприятия в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами:
- a) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 75;
 - b) Д^Т сч. 01 К^Т сч. 75;
 - c) Д^Т сч. 75 К^Т сч. 80;
 - d) Д^Т сч. 79 К^Т сч. 80.
2. Перерасчет величины уставного капитала, стоимость которого выражена в валюте, производится:
- a) на дату совершения операции;
 - b) на отчетную дату;
 - c) по мере изменения валютного курса;
 - d) во всех перечисленных случаях.
3. Если по итогам финансового года (второго и последующих) сумма чистых активов оказывается меньше уставного капитала, его уменьшение отражается проводкой:
- a) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 81;
 - b) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 84;
 - c) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 75.
4. Какая проводка составляется на уменьшение уставного капитала путем списания выкупленных акций:
- a) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 81;
 - b) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 50;
 - c) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 51;
 - d) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 71.
5. На какие цели создаются резервы предстоящих расходов и платежей? Дайте наиболее полный ответ:

- a) оплата отпусков, выплата различных вознаграждений;
 - b) ремонт основных средств, производственные затраты по подготовительным работам;
 - c) различные выплаты, вознаграждения, оплата отпусков, ремонт основных и прочих средств, разные затраты, связанные с подготовительными работами, культивацией земель и др.;
 - d) гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, оплата отпусков.
6. Создан резерв по сомнительным долгам. Какой бухгалтерской проводкой следует отразить данную операцию:
- a) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 63
 - b) Д^Т сч. 84 К^Т сч. 63
 - c) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 63
7. Какой записью на счетах отражается увеличение добавочного капитала в результате прироста внеоборотных активов за счет переоценки:
- a) Д^Т сч. 01 К^Т сч. 83;
 - b) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 83;
 - c) Д^Т сч. 75-1 К^Т сч. 84;
 - d) Д^Т сч. 80 К^Т сч. 84.
8. Из чего формируется добавочный капитал:
- a) из прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;
 - b) суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.
9. На сумму начисленных дивидендов осуществляется бухгалтерская запись:
- a) Д^Т сч. 75 К^Т сч. 82-4;
 - b) Д^Т сч. 84 К^Т сч. 75-2;
 - c) Д^Т сч. 82 К^Т сч. 80;
 - d) Д^Т сч. 83 К^Т сч. 82.
10. Какой записью на счетах отражается создание резерва под обесценение финансовых вложений:
- a) Д^Т сч. 99 К^Т сч. 59;
 - б) Д^Т сч. 90 К^Т сч. 59;
 - в) Д^Т сч. 91 К^Т сч. 59.

7.2. Фонды тестовых заданий по дисциплине

1. В текущем бухгалтерском учете основные средства учитываются:
 - a) по остаточной стоимости;
 - б) по первоначальной стоимости, включая все фактические затраты на приобретение;
 - в) ваш вариант ответа.
2. Проверая правильность использования средств на ремонт основных средств производственного назначения, какой из вариантов аудитор признает соответствующими нормативными актами:
 - a) все расходы на ремонт включены в состав затрат;
 - б) все расходы на ремонт списаны за счет собственных источников;
 - в) все расходы на ремонт списаны на финансовые результаты.
3. Предприятия применяют механизм ускоренной амортизации путем:

- а) установления нормы годовых амортизационных отчислений, увеличенной на коэффициент ускорения не выше 2;
 - б) списания на затраты в течение года половины балансовой стоимости плюс две годовые нормы амортизации по всем видам фондов;
 - в) списания 50% балансовой стоимости основных средств в I квартале после ввода в эксплуатацию плюс годовая норма амортизации.
4. Реализация основных средств производится по договорной цене, но не ниже:
- а) остаточной стоимости;
 - б) первоначальной стоимости;
 - в) восстановительной стоимости.
5. В помещении, арендуемом обществом с ограниченной ответственностью под офис, монтажной организацией установлена пожарная сигнализация. Были сделаны следующие проводки:
- Д^Тсч.26 К^Тсч.60;
Д^Тсч.90 К^Тсч.26.
- Каковы рекомендации аудитора:
- а) подтвердить действия бухгалтера;
 - б) рекомендовать отразить:

Д ^Т сч.08 К ^Т сч.60
Д ^Т сч.01 К ^Т сч.08.
 - в) ваш вариант ответа.
6. В балансе основные средства отражаются:
- а) по остаточной стоимости;
 - б) по первоначальной стоимости, включая все фактические затраты на приобретение
 - в) ваш вариант ответа.
7. Применение ускоренной амортизации активной части основных средств, используемой для увеличения выпуска приборов и оборудования, вычислительной техники, товаров народного потребления, расширения экспорта продукции, оправдано при условиях:
- а) материалы, оборудование, транспортные средства должны иметь нормативный срок службы более 5 лет; по автомобилям норма амортизации установлена от балансовой стоимости машины;
 - б) материалы, оборудование, транспортные средства должны иметь нормативный срок службы более 3 лет; по автомобилям норма амортизации установлена от балансовой стоимости машины;
 - в) материалы, оборудование, транспортные средства должны иметь нормативный срок службы более 5 лет; по автомобилям норма амортизации установлена не от балансовой стоимости машины, а с учетом пробега.
8. По непроизводственным основным средствам стоимость ремонта относится:
- а) на себестоимость;
 - б) на использование ремонтного фонда;
 - в) на прибыль, остающуюся в распоряжении предприятия, и фонды специального назначения.
9. Арендованные основные средства учитываются арендатором:
- а) на сч.001;
 - б) на сч.002;
 - в) на сч.003.

10. При проверке ЗАО «Мебельщик» было установлено, что им были безвозмездно получены основные производственные фонды: остаточная стоимость – 147 млн.руб., сумма начисленного износа – 32 млн.руб. Бухгалтер отразил это на счетах следующим образом:

Д^Тсч.01 К^Тсч.99 на сумму 115 млн. руб.;

Д^Тсч.99 К^Тсч.02 на сумму 32 млн. руб.

Каковы рекомендации аудитора:

- а) подтвердить действия бухгалтера;
- б) рекомендовать отразить: Д^Тсч.01 К^Тсч.99 на сумму 147 млн.руб.,
Д^Тсч.01 К^Тсч.02 на сумму 32 млн.руб.;
- в) рекомендовать отразить: Д^Тсч.01 К^Тсч.83 на сумму 147 млн.руб.,
Д^Тсч.99 К^Тсч.02 на сумму 32 млн.руб.;
- г) рекомендовать отразить: Д^Тсч.01 К^Тсч.83 на сумму 147 млн.руб.,
Д^Тсч.01 К^Тсч.02 на сумму 32 млн.руб.;
- д) ваш вариант ответа.

11. К какой категории относятся затраты, связанные с приобретением или созданием нематериальных активов, какой из вариантов ответов аудитор признает правильным:

- а) текущие издержки производства и обращения;
- б) капитальные вложения;
- в) долгосрочные инвестиции.

12. Нормы амортизации по нематериальным активам устанавливаются:

- а) Правительством РФ;
- б) специализированными консалтинговыми фирмами;
- в) организацией самостоятельно, исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериальных активов.

13. Какую бухгалтерскую запись по отражению приобретения нематериальных активов за плату у других предприятий и лиц аудитор признает правильной:

- а) Д^Тсч.04 К^Тсч.51 (52, 55);
- б) Д^Тсч.04 К^Тсч.76;
- в) Д^Тсч.04 К^Тсч.60
- г) ответы а) и б).
- д) ваш вариант ответа.

14. Финансовый результат (убыток) от безвозмездной передачи нематериальных активов отражается в бухгалтерском учете:

- а) Д^Тсч.99 К^Тсч.90
- б) Д^Тсч.81, 83 К^Тсч.90.

15. Какой из терминов не относится к нематериальным активам:

- а) лицензия;
- б) страхование при перевозках;
- в) ноу-хау;
- г) банк данных о покупателях.

16. Какой из вариантов ответа аудитор признает соответствующим нормативно-правовым актам при отнесении затрат по амортизации нематериальных активов к экономическому элементу:

- а) амортизация основных фондов;
- б) прочие затраты;

- в) выделены в отдельный элемент затрат.
17. В случае какого вида выбытия нематериальных активов с баланса организации выявленный финансовый результат не относиться на сч.99:
- при реализации;
 - при списании на причине непригодности;
 - при безвозмездной передаче.
18. «Цена фирмы» («гудвилл») представляет собой:
- превышение покупной стоимости предприятия (его подразделений) над суммой его пассивов;
 - превышение покупной стоимости предприятия (его подразделений) над суммой его активов;
 - ваш вариант ответа.
19. Внесение нематериальных активов учредителями в счет их вкладов в уставный капитал предприятия (по договорной стоимости) отражается:
- Д^Тсч.80 К^Тсч.75, Д^Тсч.75 К^Тсч.04;
 - Д^Тсч.75 К^Тсч.80, Д^Тсч.08 К^Тсч.75, Д^Тсч.04 К^Тсч.08;
 - Д^Тсч.75 К^Тсч.80, Д^Тсч.04 К^Тсч.80.
20. В бухгалтерском учете нематериальные активы отражаются:
- по первоначальной стоимости, включая сумму фактических затрат на их приобретение;
 - исходя из их возможной доходности;
 - исходя из срока полезного использования.
21. Какие из перечисленных средств относятся к основным средствам на тракторном заводе:
- сталь инструментальная;
 - тракторы, отгруженные покупателям;
 - токарные станки;
 - покупные полуфабрикаты.
22. Рассчитайте коэффициент годности основных фондов на основе следующих данных: первоначальная стоимость основных фондов – 100 млн. руб., остаточная – 60 млн. руб.:
- 125%;
 - 0,006%;
 - 60%.
23. При поступлении на предприятие основных средств на условиях долгосрочной аренды составляется запись:
- Д^Тсч.01 К^Тсч.97;
 - отражаются на забалансовом счете 001.
 - Ваш вариант ответа.

7.3. Перечень вопросов для подготовки к экзамену

Часть I «Аудит (теоретический)»:

1. Возникновение и развитие аудита в странах с развитой рыночной экономикой.
2. Возникновение и развитие аудита в России.
3. Понятие аудита. Цели и задачи аудита.
4. Аудит и ревизия: различия и сходства.
5. Виды аудита.
6. Этапы аудита.
7. Государственное регулирование аудиторской деятельности в России.
8. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
9. Аудиторские стандарты.
10. Аттестация и аудиторов и аудиторских организаций.
11. Права и обязанности аудиторов.
12. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов (клиентов).
13. Аудиторская тайна и ответственность аудиторов и аудиторских организаций.
14. Саморегулируемые организации аудиторов и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
15. Выбор аудитора и аудиторской организации экономическими субъектами.
16. Выбор экономического субъекта аудиторами или аудиторскими организациями.
17. Письмо-обязательство аудитора (аудиторской организации) о согласии на проведение аудита.
18. Договор на проведение аудиторской проверки.
19. Получение разъяснений от руководства проверяемого экономического субъекта (клиента) в ходе аудиторской проверки.
20. Общение (взаимодействие) аудитора (аудиторской организации) с руководством экономического субъекта (клиента) в ходе аудиторской проверки.
21. Взаимодействие внешних и внутренних аудиторов.
22. Общие требования к подготовке плана и программы аудита. Планирование аудита.
23. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета клиента в ходе аудита.
24. Изучение и оценка системы внутреннего контроля клиента в ходе аудита.
25. Программа аудита.
26. Рабочие документы аудитора.
27. Методы аудиторской проверки.
28. Аудиторская выборка.
29. Аналитические процедуры.
30. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
31. Понимание деятельности аудируемого экономического субъекта (клиента).
32. Применимость допущения непрерывности деятельности в аудите.
33. Аудит операций со связанными сторонами.
34. Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.
35. Аудит оценочных значений.
36. Аудиторские доказательства.
37. Способы получения аудиторских доказательств.
38. Использование работы экспертов.
39. Изучение и использование работы внутреннего аудита.
40. Значимость и существенность в аудите.
41. Определение уровня существенности в аудите.
42. Существенность и аудиторский риск.
43. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности.
44. Виды аудиторских заключений.

45. Порядок составления и представления аудиторского заключения.
46. Основные даты, связанные с подготовкой аудиторского заключения.
47. Аудиторские заключения по специальным заданиям.
48. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
49. Характеристика услуг, сопутствующих аудиту.
50. Принципы и конкретные программы внутреннего контроля качества аудита, осуществляемые аудитором (аудиторской организацией).
51. Основные составляющие системы внутреннего контроля качества аудиторской организации.
52. Общие требования к системе внутреннего контроля качества аудита.
53. Процедуры обеспечения соблюдения профессиональных требований сотрудниками аудиторской организации.
54. Процедуры обеспечения профессиональной компетенции сотрудников аудиторской организации.
55. Процедуры поручения профессиональных заданий при оказании аудиторских услуг.
56. Процедуры распределения контрольных полномочий при оказании услуг по аудиту.
57. Процедуры консультирования сотрудников аудиторской организации.
58. Процедуры работы с лицами, которым оказываются аудиторские услуги.
59. Мониторинг эффективности процедур системы внутреннего контроля качества аудита.
60. Виды сопутствующих аудиту услуг.
61. Сущность консультирования и виды консультационных услуг.
62. История консультирования в аудите.
63. Современное состояние консалтинговых услуг.
64. Ценообразование на рынке консалтинговых услуг.

Часть II «Аудит (практический)»:

1. Источники аудиторских доказательств, документирование аудита. Проверка правильности учета кассовых операций.
2. Программа аудита денежных средств.
3. Инвентаризация кассы.
4. Проверка правильности ведения кассовой книги и оформления кассовых документов.
5. Проверка полноты и своевременности оприходования денег в кассе выдачи наличных денег под отчет.
6. Проверка лимита денежных средств в кассе. Возможные ошибки в ведении бухгалтерского учета кассовых операций.
7. Аудит операций по расчетным счетам.
8. Аудит операций по валютным счетам.
9. Аудит операций по прочим счетам в банке.
10. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
11. Аудит расчетов по претензиям.
12. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
13. Аудит расчетов с бюджетом.
14. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
15. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
16. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям.
17. Аудит по внебюджетным платежам и страхованию.
18. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.
19. Аудит расчетов с дочерними обществами, внутрихозяйственных расчетов и расчетов по совместной деятельности.
20. Определение состояния внутреннего контроля системы учета основных средств.
21. Составление программы аудиторской проверки основных средств.
22. Аудит состава и структуры основных средств.

23. Аудит поступления и выбытия основных средств.
24. Аудит начисления амортизации основных средств.
25. Аудит затрат на ремонт основных средств.
26. Аудит нематериальных активов.
27. Определение состояния внутреннего контроля системы учета затрат материальных ценностей.
28. Аудит сохранности материальных ценностей.
29. Аудит полноты оприходования, правильности списания и оценки материальных ценностей.
30. Оценка системы внутреннего контроля и учета затрат на производство.
31. Проверка правильности отнесения затрат на производство.
32. Аудит незавершенного производства.
33. Аудит учета выпуска и движения готовой продукции.
34. Аудит отгрузки и продажи продукции (работ, услуг).
35. Аудит финансовых результатов деятельности предприятия.
36. Аудит использования прибыли, фондов и резервов.
37. Аудит формирования уставного капитала.
38. Аудит учредительных документов.
39. Аудит расчетов с учредителями.
40. Особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки учетной информации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

Основная учебная литература

1. Ерофеева, В. А. Аудит [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов, обучающихся по специальностям: "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложения" / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; Издательство "Лань" (ЭБС). – Москва : Юрайт, 2011. – 638 с. – (Основы наук). – Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/1568/>.

Дополнительная учебная, учебно-методическая литература

1. Аудит [Текст] : учеб. для студ. вузов, обучающихся по экон. спец. / под ред. В. И. Подольского. – 5-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ, 2011. – 607 с. – (Золотой фонд российских учебников).

2. Ерофеева, В. А. Аудит [Текст] : учеб. пособие для студ., обучающихся по спец.: "Финансы и кредит", "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Мировая экономика", "Налоги и налогообложение" / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; С.-Петербур. гос. ун-т экономики и финансов. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2011. – 638 с. – (Основы наук).

3. Ерофеева, В. А. Аудит [Электронный ресурс] : крат. курс лекций / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова ; Издательство "Лань" (ЭБС). – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2011. – 207 с. – (Хочу все сдать!). – Режим доступа: <http://e.lanbook.com/view/book/1570/>.

4. Мерзликина, Е. М. Аудит [Текст] : учеб. для студ. вузов, обучающихся по спец. 080109 (060500) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и 080107 (351200) "Налоги и налогообложение" / Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. – Москва : ИНФРА-М, 2008. – 368 с. – (Высшее образование).

5. Мерзликина, Е. М. Аудит [Текст] : учеб. для студ. вузов, обучающихся по спец. 080109 (060500) "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" и 080107 (351200) "Налоги и налогообложение" / Е. М. Мерзликина, Ю. П. Никольская. – [3-е изд., перераб. и доп.]. – Москва : ИНФРА-М, 2009. – 368 с. – (Высшее образование).

6. Основы аудита [Текст] : учеб. пособие для студ., обучающихся по спец. "Бухгалтер-

ский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" и "Налоги и налогообложение" / под ред. Р. П. Булыги. – Ростов н/Д : Феникс, 2010. – 317 с. – (Высшее образование).

7. Подольский, В. И. Аудит [Текст] : учеб. для студ. вузов, обучающихся по спец.: 060400 "Финансы и кредит", 060600 "Мировая экономика", 351200 "Налоги и налогообложение" / В. И. Подольский, А. А. Савин. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2011. – 605 с. – (Основы наук).

8. Подольский, В. И. Аудит [Электронный ресурс] : учеб. для студ. вузов, обучающихся по спец. 060400 "Финансы и кредит", 060600 "Мировая экономика", 351200 "Налоги и налогообложение" / В. И. Подольский, А. А. Савин ; Издательство "Лань" (ЭБС). – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2011. – 605 с. – (Основы наук).

9. Рогуленко, Т. М. Аудит [Текст] : учеб. для студ. высш. проф. образования, обучающихся по спец. 080109 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", и для подготовки бакалавров по направлению "Экономика" / Т. М. Рогуленко, С. В. Пономарёва. – Москва : КноРус, 2010. – 416 с.

Дополнительная литература

1. Актуальные вопросы экономических наук [Текст] : сб. материалов I Всероссийской науч.-практ. конф. (25 апреля 2008 г.) / Центр развития науч. сотрудничества ; под ред. С. С. Чернова. – Новосибирск : ЦРНС, 2008. – 454 с.

2. Аудит и финансовый анализ [Текст]. – Выходит раз в два месяца.

2008 № 1-3;

2012 № 1-3;

3. Аудиторские ведомости [Текст]. – Выходит ежемесячно.

2008 № 1-6;

2009 № 1-7,9;

2010 № 1-12;

2011 № 1-12;

2012 № 3-11,1/2;

4. Бернар, Ив. Толковый экономический и финансовый словарь [Текст] : французская, русская, английская, немецкая, испанская терминология : в 2-х томах. Т. 1. А-F / И. Бернар, Ж.-К. Колли ; под общ. ред. Л. В. Степанова. – Москва : Междунар. отношения, 1997. – 782 с.

5. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 1 : А – Ангоб. – 1970. – 607 с.

6. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 2 : Ангола – Барзас. – 1970. – 632 с.

7. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 3 : Бари – Браслет. – 1970. – 640 с.

8. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 4 : Брасос – Веш. – 1971. – 600 с.

9. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 5 : Вешин – Газли. – 1971. – 640 с.

10. Большая Советская энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 6 : Газлифт – Гоголево. – 1971. – 624 с.

11. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.

Т. 7 : Гоголь – Дебит. – 1972. – 607 с.

12. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. –

- 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 8 : Дебитор – Евкалипт. – 1972. – 592 с.
13. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 9 : Евклид – Ибсен. – 1972. – 623 с.
14. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 10 : Ива – Италики. – 1972. – 591 с.
15. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 11 : Италия – Кваркуш. – 1973. – 608 с.
16. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 12 : Кварнер – Конгур. – 1973. – 624 с.
17. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 13 : Конда – Кун. – 1973. – 608 с.
18. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 14 : Куна – Ломами. – 1973. – 624 с.
19. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 15 : Ломбард – Мезитол. – 1974. – 632 с.
20. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 16 : Мёзия – Моршанск. – 1974. – 616 с.
21. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 17 : Моршин – Никиш. – 1974. – 616 с.
22. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 18 : Никко – Отолиты. – 1974. – 632 с.
23. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохоров. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 19 : Отоми – Пластырь. – 1975. – 648 с.
24. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 20 : Плата – Проб / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1975. – 608 с.
25. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 21 : Проба – Ременсы / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1975. – 640 с.
26. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 22 : Ремень – Сафи / под ред. А. М. Прохорова.
27. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 23 : Сафлор – Соан / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1976. – 639 с.
28. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 24, Кн. 1 : Собаки-струна. – 1976. – 607 с.

29. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 24, Кн. 2 : Союз Советских Социалистических Республик. – 1977. – 575 с.
30. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 25 : Струнино – Тихорецк. – 1976. – 600 с.
31. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 26 : Тихоходки – Ульяново. – 1971. – 622 с.
32. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 27 : Ульяновск – Франкфорт. – 1977. – 623 с.
33. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / под ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 28 : Франкфурт – Чага. – 1978. – 616 с.
34. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 29 : Чаган-Экс-Ле-Бен. – 1978. – 640 с.
35. Большая Советская Энциклопедия [Текст] : в 30 томах / гл. ред. А. М. Прохорова. – 3-е изд. – Москва : Сов. энциклопедия, 1970 – 1978.
Т. 30 : Экслибрис – Яя. – 1978. – 632 с.
36. Большой экономический словарь [Текст] : энциклопедия / ред. : А. Н. Азрилян. – Москва : Ин-т новой экономики, 2004. – 1376 с.
37. Большой энциклопедический словарь [Текст] / гл. ред. А. М. Прохоров. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Большая Российская энциклопедия ; Санкт-Петербург : Ниринт, 2000. – 1456 с.
38. Вечканов, Г. С. Краткая экономическая энциклопедия [Текст] / Г. С. Вечканов, Г. Р. Вечканова, В. Т. Пуляев ; ред. : Г. С. Вечканов. – Санкт-Петербург : Петрополис, 1998. – 509 с.
39. Вопросы экономики [Текст] : теоретический и научно-практический журнал. – Выходит ежемесячно.
2008 № 1-6;
2009 № 1-9;
2010 № 1-12;
2011 № 1-12;
2012 № 1-11;
40. Доунс, Д. Финансово-инвестиционный словарь [Текст] / Д. Доунс, Д. Э. Гудман. – 4-е англ. изд., перераб. и доп. – Москва : ИНФРА-М, 1997. – 586 с. – (Библиотека словарей "ИНФРА-М").
41. Инновации в технологиях и бизнесе [Текст] : стратегия в области программного обеспечения IBM. – Выходит ежеквартально.
2008 № 3,4;
2009 № 1;
2010 № 1;
42. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : II Всероссийская молодежная науч.-практ. конференция (Сыктывкар, СЛИ, 20-21 апр. 2011 г.) : сб. материалов : самост. науч. электрон. изд. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл в формате pdf: 24,3 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – on-line. – Систем. требования: Acrobat Reader (любая версия). – Загл. с титул. экрана. – Режим доступа: <http://lib.sfi.komi.com/ft/301-000191.pdf>.
43. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : XIII Межрегиональная студ. науч.-практ. конференция (Сыктывкар, Сыкт. лесн. ин-

т, 14-18 апр. 2008 г.) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 10 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2008. – эл. опт. диск (CD-ROM).

44. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : XIV Межрегиональная студ. науч.-практ. конференция (Сыктывкар, Сыкт. лесн. ин-т, 22-24 апр. 2009 г.) : сб. материалов / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл : 13,4 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2009. – эл. опт. диск (CD-ROM).

45. Исследования молодежи – экономике, производству, образованию [Электронный ресурс] : I Всероссийская молодежная науч.-практ. конференция, посвященная 15-летию Сыктывкарского лесного института (Сыктывкар, СЛИ, 21-24 апр. 2010 г.) : сборник материалов : [самост. науч. электрон. изд.] / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. ред. М. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл в формате pdf: 11 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – on-line. – Систем. требования: Acrobat Reader (любая версия). – Загл. с этикетки диска. – Режим доступа : <http://lib.sfi.komi.com/ft/301-000179.pdf>.

46. Коноплицкий, В. Это – бизнес [Текст] : толковый словарь экон. терминов / В. Коноплицкий, А. Филина ; рец. Б. Маринченко, В. Рыбальченко. – Киев : Альтерпрес, 1996. – 448 с.

47. Методология развития региональной системы лесопользования в Республике Коми [Текст] : сб. материалов научной конференции, Сыктывкар, Сыктывкарский лесной институт, 30 ноября 2010 г. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова". – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – 96 с.

48. Методология развития региональной системы лесопользования в Республике Коми [Электронный ресурс] : сб. материалов научной конференции, Сыктывкар, СЛИ, 30 ноября 2011 г. : самост. науч. электрон. изд. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова ; ред. кол. сб. Н. М. Большаков [и др.]. – Электрон. текстовые дан. (1 файл в формате pdf: 40,3 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2012. – on-line. – Систем. требования: Acrobat Reader (любая версия). – Загл. с титул. экрана. – Режим доступа: <http://lib.sfi.komi.com/ft/301-000233.pdf>.

49. Методология развития региональной системы лесопользования в Республике Коми [Электронный ресурс] : сб. материалов научной конференции, Сыктывкар, СЛИ, 30 ноября 2011 г. / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова ; отв. ред. Л. А. Гурьева. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 39,5 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2012. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

50. Нормативные акты для бухгалтера [Текст]. – Выходит дважды в месяц.

2008 № 1-12;

2009 № 1-12;

2010 № 1-12;

51. Официальные материалы для бухгалтера [Текст] : комментарии и консультации. – Выходит ежемесячно.

2008 № 1-24;

2009 № 1-24;

2010 № 1-12;

2011 № 1-12;

2012 № 1-12;

52. Райзберг, Б. А. Современный экономический словарь [Текст] / Б. А. Райзберг, Л. Ш. Лозовский, Е. Б. Стародубцева. – 2-е изд., испр. – Москва : ИНФРА-М, 1998. – 479 с.

53. Республика Коми. Итоги 2010 [Текст] : информ.-аналитический обзор : в 2-х частях. Ч. 1 / Федеральная служба гос. статистики, Террит. орган федеральной службы гос. статистики по Респ. Коми ; под общ. ред. В. Я. Сквозникова. – Сыктывкар : [Комистат], 2011. –

312 с.

54. Республика Коми. Итоги 2010 [Текст] : информ.-аналитический обзор : в 2-х частях. Ч. 2 / Федеральная служба гос. статистики, Террит. орган федеральной службы гос. статистики по Респ. Коми ; под общ. ред. В. Я. Сквозникова. – Сыктывкар : [Комистат], 2011. – 133 с.

55. Российская автотранспортная энциклопедия : практические рекомендации и нормативная база [Текст] : справ. и учеб. пособие для спец. отрасли "Автомобильный транспорт" и работников по спец. "Бухгалтерский учет" : в 3-х томах / гл. науч. ред. В. Н. Луканин ; М-во автомоб. транспорта России, Междунар. Центр Труда. – Москва : [б. и.], 1998 – 2000.

Т. 1 : Основы эксплуатации автомобильного транспорта и бухгалтерского учета автотранспортных средств. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – 1998. – 560 с.

56. Справочник бухгалтера [Текст]. – Выходит ежеквартально.

2008 № 1,2;

2009 № 1,2;

57. Справочник экономиста [Текст]. – Выходит ежемесячно.

2008 № 1-12;

2009 № 1-6;

2010 № 1-12;

2011 № 1-12;

2012 № 1-12;

58. Учет, анализ и налогообложение на предприятиях лесного комплекса : проблемы и пути решения [Электронный ресурс] : 1 Межрегиональная науч.-практ. конференция (Сыктывкар, Сыкт. лесн. ин-т, 17-18 ноября 2009 года) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл : 10,4 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2010. – эл. опт. диск (CD-ROM).

59. Февральские чтения [Электронный ресурс] : сб. материалов науч.-практ. конф. профессорско-преподавательского состава Сыктывкарского лесного института по итогам науч.-исслед. работы в 2010 году (Сыктывкар, СЛИ, 15-18 февраля 2011 г.) / М-во образования и науки Рос. Федерации, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) ФГБОУ ВПО С.-Петерб. гос. лесотехн. ун-т им. С. М. Кирова ; отв. ред. Е. В. Хохлова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл : 13 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2011. – 1 эл. опт. диск (CD-ROM).

60. Февральские чтения [Электронный ресурс] : сб. материалов региональной науч.-практ. конференции, посвященной 55-летию высш. проф. образования в Республике Коми (Сыктывкар, СЛИ, 27-28 февраля 2007 г.) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т (фил.) С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова ; отв. за вып. Н. А. Юшкова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 15,1 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2007. – эл. опт. диск (CD-ROM).

61. Февральские чтения [Электронный ресурс] : сб. материалов науч.-практ. конференции профессорско-преподавательского состава Сыктывкарского лесного института по итогам науч.-исслед. работы в 2007 году (Сыктывкар, СЛИ, 27-28 февраля 2008 г.) / Федеральное агентство по образованию, Сыкт. лесн. ин-т – фил. ГОУ ВПО "С.-Петерб. гос. лесотехн. акад. им. С. М. Кирова" ; отв. за вып. А. М. Попова. – Электрон. текстовые дан. (1 файл: 16,9 Мб). – Сыктывкар : СЛИ, 2008. – эл. опт. диск (CD-ROM).

62. Финансовая газета [Текст] : международный финансовый еженедельник. – Выходит еженедельно.

2010 № 1-26;

63. Финансово-кредитный энциклопедический словарь [Текст] / ред. : А. Г. Грязнова. – Москва : Финансы и статистика, 2002. – 1168 с.

64. Финансовый менеджмент [Текст]. – Выходит раз в два месяца.

2008 № 1-6;

2009 № 1-3;

2011 № 1-6;

2012 № 1-3;

65. Финансы и кредит [Текст] : научно-практическое и теоретическое издание. – Москва : Изд. дом "Финансы и кредит". – Периодичность 48.

2008 № 17,18,25-48;

2009 № 1-36;

2012 № 1-24;

66. Финансы Республики Коми [Текст] : стат. сборник / ред. кол. : В. Г. Масалимова, Т. Г. Момотова, Т. И. Томова ; Федеральная служба гос. статистики, Террит. орган федеральной службы гос. статистики по Респ. Коми. – Сыктывкар : [Комистат], 2011. – 245 с.

67. Экономика и жизнь [Текст] : общероссийская газета. – Выходит еженедельно.

2009 № 1-25;

2010 № 1-24;

68. Экономика и право [Текст] : энцикл. словарь Габлера / под общ. ред. А. П. Горкина [и др.]. – Москва : Большая Российская энциклопедия, 1998. – 432 с.

69. Экономические науки [Текст] : научно-информационный журнал. – Выходит ежемесячно.

2008 № 7-12;