

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора по учебно-
методической работе

« 24 »  Л.А Косенкова
20 19 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.05 АУДИТ»**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Самара – 2019

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Аудит» и в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 69.

Присваиваемая квалификация: бухгалтер, специалист по налогообложению

Разработчики:

Гончарова М.В.



Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания по организации и выполнению практических занятий рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин

Протокол от « 10 » июня 20 19 г. № 11

Председатель ПЦК Сураф С.В. Суханова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические рекомендации составлены для проведения практических занятий дисциплины Аудит в соответствии с требованиями ФГОС и предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям) (квалификация «бухгалтер, специалист по налогообложению»).

ОК.01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.

ОК.02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК.03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК.04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

ОК.05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке с учетом особенностей социального и культурного контекста.

ОК.09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК.10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.

ОК.11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК.1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы .

ПК.1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК.1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК.1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК.2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

ПК.2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК.2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК.2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК.2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК.3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК.3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК.3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

ПК.3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК.4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК.4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК.4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК.4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК.4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана.

ПК.4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ПК.4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен

иметь практический опыт:

- аудита финансовой отчетности организаций;
- работы с нормативными документами и их применения на практике в области бухгалтерского учета.

Уметь:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять задания по проведению аудиторских проверок;
- выполнять задания по составлению аудиторских заключений
- поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации;
- собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее;
- применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность.

Знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности;
- типовые методики проведения аудиторских проверок;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	76
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	48
в том числе:	
теоретическое обучение	24
практические занятия	24
лабораторные работы	-
самостоятельная работа	16
Промежуточная аттестация в форме экзамена	12
В том числе:	
консультация	2
экзамен	10

№	Наименование разделов и тем	Количество часов
1	Практическое занятие №1. Выполнение заданий с использованием Федерального закона «Об аудиторской деятельности №307-ФЗ (в действующей редакции)	2
2	Практическое занятие №2 Выполнение и обсуждение ситуационных заданий.	2
3	Практическое занятие №3 «Принципы аудита, профессиональная этика auditors, права и обязанности сторон в ходе аудита» Решение ситуационных задач.	2
4	Практическое занятие №4. Проверка правильности уплаты налогов и сборов. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка расчетов с подотчетными лицами.	2
5	Практическое занятие №5. Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Планирование аудита финансовой отчетности».	2
6	Практическое занятие №6. Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Аудиторская документация»	2
7	Практическое занятие №7. Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Аудиторские доказательства».	2
8	Практическое занятие №8. Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Использование работы внутренних auditors»	2
9	Практическое занятие №9. Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».	2
10	Практическое занятие №10. Разработка общего плана и программы аудита общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации. Выбор и оценка источников аудиторских	2

	доказательств. Оформление рабочей документации аудитора.	
11	Практическое занятие №11. Программа аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса. Оформление результатов проверки» Решение ситуационных задач и тестовых заданий.	2
12	Практическое занятие №12 Проверка правильности формирования финансового результата и расчета текущего налога на прибыль. Решение ситуационных задач, выполнение тестовых заданий.	2
	Итого за учебный год	24

Методические указания по проведению практического занятия № 1

Выполнение заданий с использованием Федерального закона «Об аудиторской деятельности» №307-ФЗ (в действующей редакции)

Цель: формирование практических умений изучение структур Федерального закона об аудиторской деятельности, составления программ аудита финансовых вложений; формирование общих и профессиональных компетенций.

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

В России система нормативного регулирования аудиторской деятельности находится в стадии становления. К первому уровню относится Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 119-ФЗ, принятый 07.08.01, ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307 от 30.12.2008 г. (редакция от 01.12.2014). который призван регулировать аудиторскую деятельность в Российской Федерации. В нем содержатся понятие и основные принципы аудита, порядок осуществления аудиторской деятельности, объекты и субъекты аудиторской проверки, порядок государственного регулирования, аттестации, лицензирования и стандартизации аудиторской деятельности, права, обязанности и ответственность аудиторов и их клиентов.

Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг определяется одноименным правилом (стандартом) аудиторской деятельности.

Договор на проведение аудиторской проверки - это официальный документ, который регламентирует взаимоотношения аудитора с клиентом. При его составлении нужно четко уяснить желание клиента и помочь ему правильно сформулировать заказ.

Договор может быть заключен на длительный срок. Предметом такого договора могут выступать одновременно услуги по проведению аудита как такового, а также сопутствующие аудиту услуги.

В тексте договора целесообразно раскрыть следующие основные аспекты и существенные условия:

- предмет договора на оказание аудиторских услуг;
- условия оказания аудиторских услуг;
- права и обязанности аудиторской организации;
- права и обязанности экономического субъекта;
- стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг;
- ответственность сторон и порядок разрешения споров.

Задача 1

Аудиторская организация ООО «Аудит» планирует в соответствии с договором с ООО «Вымпел» провести аудит финансовой отчетности. ООО «Вымпел» согласно уставу осуществляет следующие виды деятельности: строительство жилых и нежилых помещений и иной деятельности, не запрещенной законом РФ. В аудируемом периоде ООО «Вымпел» осуществляло операции с финансовыми вложениями, а также имеет остатки по счету 58 «Финансовые вложения» на начало и конец года.

Задание:

Составьте программу аудита финансовых вложений по предпосылкам подготовки финансовой отчетности ООО «Вымпел». Укажите, какими федеральными правилами (стандартами) вы будете руководствоваться.

Укажите, могут ли вноситься изменения в программу аудита.

Решение:

В соответствии с п.13 Правила (стандарта) № 5 «Аудиторские доказательства», утвержденного Постановлением Правительства, аудитор проводит сбор аудиторских доказательств по предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, сделанным руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитору в соответствии с п.10 Правила (стандарта) №3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ, необходимо подготовить программу аудита. Аудитор составляет и документально оформляет программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а так же средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

Программа аудита финансовых вложений может включать следующие аспекты по предпосылкам:

1.существование финансовых вложений и возникновение операций с ними:

- существование финансовых вложений на отчетную дату подтверждено результатами инвентаризации, первичными учетными документами;
- по поступившим и выбывшим финансовым вложениям имеется реальная задолженность кредиторов, дебиторов;
- операции с финансовыми вложениями относятся к деятельности аудируемого лица и имели место в течение соответствующего периода;
- факт наличия, выбытия финансовых вложений подтвержден документально.

2.права и обязанности:

- финансовые вложения, представленные в отчетности, принадлежат аудируемому лицу на законных основаниях;
- операции с финансовыми вложениями осуществлялись на основе договоров, не противоречащих законодательству, уставам, учредительным договором;
- задолженность кредиторам за приобретенные финансовые вложения возникла в результате законных сделок;
- все записи в бухгалтерском учете подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством.

3.полнота:

- обязательства, отраженные в отчетности на счетах учета расчетов с дебиторами и кредиторами, представляют полный объем реальной задолженности по финансовым вложениям;
- выявленные при инвентаризации отклонения по финансовым вложениям отражены в учете, в учете и отчетности отражены операции с финансовыми вложениями в полном объеме;
- при подготовке отчетности соблюдается тождественность аналитического и синтетического учета.

4.стоимостная оценка:

- оценка задолженности по поступлению, выбытию финансовых вложений отражена в финансовой отчетности в соответствии с законодательством;
- финансовые вложения представлены в финансовой отчетности в правильной оценке;
- резерв под снижение стоимости финансовых вложений создан только по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, а также имеется устойчивое снижение их стоимости, подтвержденное соответствующими расчётами;
- по финансовым вложениям, по которым определяется текущая рыночная стоимость, разница отражена по счету 91 «Прочие доходы и расходы».

5.точное измерение:

- соблюдается арифметическая точность при составлении первичных документов, отражении операций в учете, подготовки финансовой отчетности;

- доходы и расходы по операциям с финансовыми вложениями отнесены к соответствующему периоду.

В соответствии с п.12 Правила (стандарта) №3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ, программа аудита должна по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе аудита. Причины внесения значительных изменений в программу аудита должны быть документально зафиксированы.

Задача 2

Составьте программу аудита финансовых вложений по предпосылкам подготовки финансовой отчетности ООО «Самостройкин». Укажите, какими федеральными правилами (стандартами) вы будете руководствоваться. Укажите, могут ли вноситься изменения в программу аудита.

Аудиторская организация ООО «Альянс» планирует в соответствии с договором с ООО «Самодделки» провести аудит финансовой отчетности. ОАО «Самостройкин» согласно уставу осуществляет следующие виды деятельности: строительство жилых и нежилых помещений и иной деятельности, не запрещенной законом РФ. В аудируемом периоде ООО «Самостройкин» осуществляло операции с финансовыми вложениями, а также имеет остатки по счету 58 «Финансовые вложения» на начало и конец года.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия № 2

Выполнение и обсуждение ситуационных заданий.

Изучение аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей и организационно-правовых форм собственности. Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов.

Цель: формирование практических умений по выявлению искажений и оформлению результатов проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита,

- формирование практических умений по выявлению искажений учета наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов; формирование общих и профессиональных компетенций.

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Главная цель аудиторской проверки — это оформление объективного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которое оформляется в содержании аудиторского заключения.

Аудиторское заключение — это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Достоверность — степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Составляется аудиторское заключение в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Выдача наличных денег из касс предприятий производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям (расчетно-платежным), заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными.

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная надпись руководителя предприятия, подпись его на расходных кассовых ордерах не обязательна.

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан и отбирает расписку получателя. Если заменяющий расходный кассовый ордер документ составлен на выдачу денег нескольким лицам, то получатели также предъявляют указанные документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежных документов. Однако в последнем случае запись о данных документа, удостоверяющего личность, на денежном документе, заменяющем кассовый расходный ордер, не производится.

На предприятии выдача денег может производиться по удостоверению, выданному данным предприятием, при наличии на нем фотографии и личной подписи владельца.

Расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы: рублей - прописью, копеек - цифрами. При получении денег по платежной (расчетно-платежной) ведомости сумма прописью не указывается.

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы должны быть заполнены бухгалтерией четко и ясно чернилами, шариковой ручкой или выписаны на машине (пишущей, вычислительной). Подчистки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

В приходных и расходных кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Выдача приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов на руки лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается.

Все поступления и выдачи наличных денег предприятия учитывают в кассовой книге.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Кассир в соответствии с действующим законодательством о материальной ответственности рабочих и служащих несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный предприятию как в

результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам.

На предприятиях, имеющих одного кассира, в случае необходимости временной его замены, исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу руководителя предприятия (решению, постановлению). С этим работником заключается договор, предусмотренный пунктом 32 «Порядка ведения кассовых операций».

Задача 1

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявление искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения операций.

При аудиторской проверке кассовых операций ООО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного периода, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

- приходный ордер № 18 от 01.11.2017 отчетного периода (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста Павлова С.П. в сумме 2,4 тыс.руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.2017;

- приходный ордер №19 от 01.11.2017 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс.руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.2016 отчетного года (аудируемого периода);

- расходный ордер № 29 от 04.11.2017 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы, в сумме 2 тыс.руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир Морозова З.И. принята на работу с 01.03.2013. Приказ о принятии на работу составлен от 2003.2013. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2013.

Последняя инвентаризация кассы проведена работником ООО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2017 комиссией в составе: главный бухгалтер Шапошникова О.К., бухгалтер Васильева В.Н., менеджер Сафронова Н.Д., кассир Морозова З.И.. Недостачи и излишков в кассе не выявлено.

Кассир Морозова З.И. совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которые хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

Решение:

При аудите кассовых операций ООО «Прогресс» на момент проведения аудита установлено, что в нарушении п.22 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного письмом Центрального Банка РФ от 04.10.93, не все приходные кассовые ордера (№ 18 от 01.11.2013 – на сумму 2,4 тыс.руб.; № 19 от 01.11.2013 – на сумму 3,5 тыс.руб.) и расходный кассовый ордер (№20 от 04.11.2013 – на сумму 2 тыс.руб.) отражены в кассовой книге.

В соответствии с п.24 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Согласно п. 23 Порядка, кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной печатью, количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия. В соответствии с п. 32 Порядка, после издания приказа (разрешения, постановления) о назначении кассира на работу, руководитель предприятия обязан под расписку ознакомить его с Порядком ведения кассовых операций, после чего с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности.

В ОАО «Прогресс» кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.2013, однако обязательство о материальной ответственности подписано только 03.06.2013.

При проверке соблюдения положения Порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

Инвентаризация по кассе проведена 24.12.2017. Недостач и излишков не установлено, замечания отсутствуют, однако на момент проведения инвентаризации, в кассовой книге находились неучтенные приходные кассовые ордера (№ 18, № 19) и расходный кассовый ордер (№ 20). Перед инвентаризацией должна быть получена расписка кассира о том, что неучтенных документов и средств нет. В составе инвентаризационной комиссии не может входить материально ответственное лицо.

В соответствии с п.30 Порядка ведения кассовых операций, хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не подлежащих данному предприятию, запрещается. В кассе ООО «Прогресс» хранятся денежные средства кассы взаимопомощи. При проведении инвентаризации такие денежные средства должны быть оприходованы как излишки и отражены проводкой:

Дт 50 «Касса» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и Порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 руб., на юридических лиц – от 40 000 до 50 000 руб.

Задача 2

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

В ходе аудиторской проверки ООО «Удача» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный ими уголь, дрова. Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением). Кассир О.К. Иванова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии, поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Дт 50 «Касса» - Кт 10 «Материалы». На расходных накладных, на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14,8 тыс.руб. в кассе не оприходованы. Оказалось, что, пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14,8 тыс.руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 тыс. руб., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18 тыс. руб.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия № 3

Принципы аудита, профессиональная этика аудитором, права и обязанности сторон в ходе аудита» Решение ситуационных задач.

Цель: формирование практических умений по соблюдению принципов аудита, профессиональной этики аудитором, прав и обязанностей сторон в ходе аудита; формирование общих и профессиональных компетенций.

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

– **Обеспечение:**

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

В настоящее время профессия аудитора в соответствии с потребностями современного общества является общественно значимой и считается достаточно престижной и востребованной. Это подразумевает поддержание аудиторами соответствующей репутации в деловых кругах и признание ими своей ответственности перед обществом.

В своей деятельности аудиторы должны:

- постоянно обеспечивать высокое качество услуг и потребности общества в полноценной и достоверной информации
- достигать профессионализма и быть высококвалифицированными специалистами в своей области
- завоевывать доверие своих клиентов, чтобы последние были уверены, что соблюдение этики аудитора не позволит ему совершить недостойные поступки.

В 1996 г. Международной федерацией бухгалтеров (МФБ) был принят Профессиональный кодекс этики и поведения аудиторских организаций (аудиторов). В нем определены моральные и нравственные ценности, а также обязательные к исполнению этические нормы поведения аудиторов.

Кодекс профессиональной этики аудиторов – это свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями и аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

Целями Кодекса являются:

- установление основных принципов, которые должны соблюдаться аудиторами
- формулировка правил поведения аудиторов
- изложение порядка разрешения этических конфликтов и мер взыскания к нарушителям этических норм

Цели и фундаментальные принципы, записанные в Кодексе этики МФБ, носят общий характер и не предназначены для разрешения этических проблем аудитора в каком-либо конкретном случае. Однако Кодекс содержит некоторые практические рекомендации для ряда типичных ситуаций, встречающихся в профессиональной деятельности. Он призван служить образцом для национальных руководств по этике. Если какое-либо национальное требование противоречит Кодексу, то должно выполняться национальное требование. Однако основные принципы Кодекса надо неукоснительно соблюдать.

К основным этическим принципам относятся следующие: независимость, честность и объективность, профессиональная компетентность, доказательность, лояльность, конфиденциальность.

Ситуация 1

Исходные данные.

Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель. Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Решение:

Для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий; аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Г. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.

Ситуация 2

Исходные данные.

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов. Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Решение:

В этом случае, если они работают в одной рабочей группе, аудитор не обязан сохранять тайну.

Ситуация 3

Налогообложения организации-клиента. По окончании проверки аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение. Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

Решение:

Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны, поскольку, при многочисленных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому эту работу следует поручить, только опытным работникам. Старшему аудитору следовало также не полагаться на слова работника, самому проверить проделанную работу.

Ситуация 4.

Исходные данные.

Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Решение:

Один и тот же аудитор не может проводить проверку одной и той же организации-клиента в течение длительного времени, поскольку это нарушает его независимость. Поэтому необходима ротация аудиторов, которую должен осуществлять руководитель фирмы.

Ситуация 5

Исходные данные.

Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

Требуется прокомментировать возможные проблемы.

Решение:

В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудитор не может проводить проверку на том предприятии, где управляющим является человек, с которым имеются родственные или дружеские отношения.

Ситуация 6

Исходные данные.

Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать

обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели. Требуется установить действия аудиторской фирмы.

Решение:

Аудиторское заключение должно быть основано на объективном анализе существующей информации. Результат не должен определяться суммой дохода по договору или достижения поставленной клиентом задачи. В противном случае не представляется возможным утверждать, что аудиторская фирма является независимой.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия № 4

Проверка правильности уплаты налогов и сборов. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Цель: формирование практических умений проверки дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами, проверки правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации; формирование общих и профессиональных компетенций.

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

– **Обеспечение:**

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

Основными задачами, которые ставятся при проведении аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, является подтверждение правильности, своевременности и полноты начисления и перечисления налогов, правильности ведения учета по этим расчетам, правильности заполнения отчетности и соответствия данных учетных регистров данным налоговой отчетности.

Денежные средства в подотчет выдаются по расходным кассовым ордерам и должны расходоваться строго по назначению. Кроме того, подотчетные денежные средства не могут быть отнесены к доходам физического лица - работника общества. При этом расходы подотчетного лица, произведенные в валюте, пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ, установленному на дату утверждения авансового отчета.

Расчеты с подотчетными лицами предполагают, во-первых, незначительные по своему размеру денежные суммы, вверяемые работникам в целях реализации опосредующих функций организации, во-вторых, невозможность их осуществления в безналичном порядке. Все операции по расчетам с подотчетными лицами характеризуются ограниченным, заранее известным перечнем и довольно высокой степенью регулярности их совершения.

Выдача наличных денег под отчет на расходы, связанные со служебными командировками, производится в пределах сумм, причитающихся командированным лицам на эти цели. Документы на выдачу денег подписываются руководителем, главным бухгалтером предприятия или иными уполномоченными на это лицами. При выдаче денег по расходному кассовому ордеру кассир требует предъявления паспорта или другого документа, удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан.

По полученным денежным средствам подотчетные лица должны составить авансовый отчет с приложением оправдательных документов за купленный товар. В число оправдательных документов входят товарные чеки и проездные билеты, которые представляются бухгалтеру. Если купленный товар не оприходован, подотчетную сумму зачитывают в совокупный годовой доход подотчетного лица. При этом сам порядок выдачи и отчетности в использовании подотчетных сумм устанавливается приказом руководителя организации.

Работники, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее трех рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки, предъявить в бухгалтерию предприятия отчет об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Выдача наличных денег под отчет производится при условии полного отчета конкретного подотчетного лица по ранее выданному ему авансу. Отчет проверяется бухгалтерией.

Задача 1

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что на предприятии ООО «Омега» имеются следующие данные отчетного года.

Авансовый отчет от 20.02.2017 отчетного года № 56. Из кассы получены деньги в подотчет 14.09.2017 в сумме 2 000 руб. Расход произведен на следующие цели:

оплата транспортных услуг по счету № 431 на сумму 634 руб., в квитанции в приходном кассовом ордере без номера, основание оплаты – приобретение канцелярских товаров; передано под отчет Федорову 1 000 руб. Остаток 64 руб. – возврат в кассу 03.05.2014

Авансовый отчет Федорова от № 50. Расход произведен на следующие цели:

-чек из магазина на приобретение запасных частей на сумму 1 000 руб.

-квитанция к приходному кассовому ордере без номера на сумму 750 руб., отсутствуют название фирмы, дата, основание.

По данным отметки на авансовом отчете выплачено из кассы 27.02.2017 в погашение перерасхода 750 рублей.

Все авансовые отчеты утверждены руководителем в апреле отчетного года. Все суммы были включены в состав затрат, учитываемых в целях налогообложения.

Задача 2

На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения операций.

Решение:

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение требований законодательства. Авансовые отчеты от 20 февраля № 56, от 27 февраля № 50 утверждены руководителем ООО «Омега» в апреле. Авансовые отчеты № 50 и 56 должны быть утверждены руководителем в феврале, нарушена также нумерация.

В авансовых отчетах прилагаются оправдательные документы. Не все оправдательные документы оформлены в соответствии с установленными требованиями. В соответствии со ст.9 ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы должны приниматься к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- наименование документа;
- дату составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления; личные подписи указанных лиц.

По авансовому отчету № 56 установлено, что в приложенной квитанции указано основание – за канцелярские товары. В авансовом отчете значится оплата транспортных услуг, согласно счету № 431 на сумму 634 руб. Данная операция неверно отражена по Дт счета 26 «Общехозяйственные расходы». В оправдательных документах должна быть представлена непротиворечивая информация, в противном случае такие расходы в качестве обоснованных признаваться не будут. В авансовом отчете № 56 также указано, что передано в подотчет Федорову 1 000руб. В соответствии с п.11 Порядка ведения кассовых операций, передача выданных под отчет наличных денег одним лицом другому, запрещается. Неверно определена сумма, подлежащая возврату в кассу организации. По данным учета, сумма составила 64 руб., по данным проверки – 366 руб. (2000 – 634 – 1000).

Несвоевременно представлен авансовый отчет. В соответствии с п.11 Порядка ведения кассовых операций установлено, что лица, получившие наличные деньги под отчет, обязаны не позднее 3 рабочих дней по истечении срока, на который они выданы, или со дня возвращения их из командировки предъявить в бухгалтерию предприятия отчет, об израсходованных суммах и произвести окончательный расчет по ним. Срок, на который выдаются денежные средства в подотчет, должны быть определены приказом руководителя.

По авансовому отчету № 50 прилагаются чек из магазина на сумму 1 000 руб., квитанция к приходному кассовому ордеру без заполненных реквизитов (номер, название фирмы, основание, дата) на сумму 750 руб. К чеку необходимо прилагать копию чека. Операция на сумму 750 руб. не может быть отражена в учете, т.к. в документе не заполнены обязательные реквизиты и он юридической силы не имеет.

Отражение операции:

Дт 26 «Общехозяйственные расходы» - Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» - на сумму 750 руб. – необоснованно.

Для налогового учета по ст. 252 НК РФ, расходы в сумме 1 384 руб. (634 + 750) не могут быть признаны документально подтвержденными.

Задача 3

Рассчитайте сумму налога на прибыль.

ООО «Омега» в 2017 году реализовала товары и готовую продукцию на 2800000руб (без НДС).

Расходы на производство продукции составили 1900000руб.

Оплата труда со страховыми отчислениями 625000 руб.

За предшествующий период ООО «Омега» имела убыток 250000руб

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия № 5

Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Планирование аудита финансовой отчетности.

Цель: формирование практических умений проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой отчетности); формирование общих и профессиональных компетенций

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий по проведению практического занятия;
- калькуляторы.

Методические рекомендации по выполнению практического занятия.

Источниками информации являются формы бухгалтерской отчетности, применяемые предприятиями и организациями:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу (отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств;
- отчет о целевом использовании полученных средств).

К источникам информации помимо форм отчетности относятся также Положение об учетной политике предприятия, учетные регистры, регистры налогового учета, налоговые декларации, Главная книга, разработочные таблицы, бухгалтерские справки и т.д.

Для формирования профессионального мнения относительно указанных форм отчетности аудиторы должны:

- проверить соответствие отчетности предприятия требованиям нормативных актов РФ;
- предъявляемым к ее составлению и представлению;
- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- проанализировать увязку основных показателей отчетности между собой;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- подтвердить достоверность показателей отчетности;
- подтвердить полноту раскрытия в отчетности всех существенных показателей

деятельности предприятия за проверяемый период.

Приступая к проверке, аудиторы должны принимать во внимание специфику составления отчетности субъектов малого предпринимательства, некоммерческих и общественных организаций.

Изучая состав и содержание форм бухгалтерской отчетности предприятия, аудиторы выясняют их соответствие требованиям нормативных документов:

- наличие всех установленных форм, полноту их заполнения, присутствие необходимых реквизитов;

- осуществляют арифметический контроль показателей и проверяют их взаимосвязь.

Увязка показателей предполагает соответствие значений одинаковых показателей, отраженных в различных формах отчетности.

Наиболее распространенными типичными ошибками, при составлении бухгалтерской отчетности, являются:

- неполное заполнение всех обязательных реквизитов отчетности;
- не раскрытие в отчетности существенных показателей деятельности предприятия за отчетный период;
- показатели отчетности не подтверждены результатами инвентаризации;
- несопоставимость показателей отчетности с данными предыдущих периодов;
- отсутствие увязки отдельных показателей различных форм отчетности;

- неправильное формирование показателей сводной бухгалтерской отчетности;
- наличие арифметических ошибок при подсчете показателей отчетности, округлениях значений показателей;
- наличие исправлений и помарок в отчетности.

Задача 1

При аудите формирования финансовых результатов на ООО «Вираз» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

- Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 88 «Фонды» - в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ООО «Вираз» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговую орган и другие цели без согласия акционеров. В связи, с чем на 31.12.2017 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 2017 г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

Задание:

1. На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение:

При проверке финансовых результатов установлено, что в проверяемом периоде формировались фонды накопления, потребления на основании приказа руководителя ООО «Вираз» без согласия акционеров. По данным аудируемого лица, была выполнена корреспонденция счетов:

Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 88 «Фонды».

В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» решение о порядке распределения прибыли принимает собрание акционеров. Решение руководителя в данном случае неравномерно. При наличии решения о распределении прибыли в установленном порядке должна выполняться корреспонденция:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – Кт 84 субсчет «Фонды».

В рабочем плане счетов бухгалтерского учета должен быть предусмотрен субсчет 84 «Фонды».

Установлено, что средства фондов направлены на погашение штрафов, пени за нарушение налогового законодательства, другие цели не в соответствии с целевым назначением. В связи, с чем расходы по счету 99, превысили доходы по данному бухгалтерскому счету. Сформированный неправомерно убыток был отражен в форме № 1 «Бухгалтерский баланс». В соответствии с Планом счетов штрафы, пени за нарушение НК РФ должны отражаться в учете не за счет средств фондов накопления, потребления, а по дебету счета 99. По статье 270 НК РФ штрафы, пени за нарушение налогового законодательства не признаются расходами при формировании базы по налогу на прибыль.

При проверке резерва по сомнительным долгам установлено, что сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по данным формы «Бухгалтерский баланс». В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» определено, что организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, услуги и работы с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется

отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. В обоснование суммы резерва по сомнительным долгам а ООО должна быть проведена инвентаризация дебиторской задолженности, ее оценка, издан приказ руководителя.

В целях налогообложения резерв по сомнительным долгам должен формироваться в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Контрольные вопросы:

1. Каковы цели проверки и источники информации по аудиторской проверке отчетности экономического субъекта?
2. Какой день считается отчетной датой составления бухгалтерской отчетности?
3. Назовите виды отчетности.
4. Назовите формы отчетности.
5. Каковы этапы проверки соответствия состава бухгалтерской и налоговой отчетности требованиям законодательства?

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «отлично» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «хорошо» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия № 6

Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Аудиторская документация».

Цель: формирование практических умений проверки правильности составления аудиторской документации; формирование общих и профессиональных компетенций формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий по проведению практического занятия;
- калькуляторы.

Методические рекомендации по выполнению практического занятия.

Аудиторская документация ("рабочие документы") – это письменное отражение выполненных аудиторских процедур, полученных аудиторских доказательств, и выводов сделанных аудитором.

Аудиторская документация обеспечивает доказательство достижения общих целей аудитора; доказательство того, что аудит был запланирован и проведен в соответствии с МСА и

применимыми требованиями законодательства и регулирующих органов.

Аудиторская документация также используется:

- для помощи аудиторской группе в планировании, проведении аудита и представлении отчета о своей работе;
- предоставления возможности аудиторской группе нести ответственность за свою работу;
- помощи членам аудиторской группы, отвечающим за надзор, при организации и контроле аудиторской работы, а также при выполнении их обязанностей по обзорной проверке в соответствии с МСА 220 "Контроль качества отчетной финансовой информации";
- сохранения записей о вопросах, имеющих значение для будущих аудитов;
- предоставления возможности проведения контрольных обзоров и проверок качества опытным аудитором в соответствии с МСКК 1 "Контроль качества в организациях, осуществляющих аудит, обзорные проверки отчетной финансовой информации и другие задания по обеспечению уверенности и оказывающих сопутствующие аудиту услуги" или национальными требованиями;
- предоставления возможности проведения внешних проверок в соответствии с установленными требованиями законодательства, регулирующих органов или другими требованиями.

Аудиторскую документацию записывают на бумажных, электронных или других носителях.

Она может содержать аудиторские программы, аналитические расчеты, меморандумы по возникшим вопросам, описания значимых вопросов, письменные подтверждения и письма-представления, проверочные листы, корреспонденцию (в том числе электронную) в отношении наиболее значимых вопросов, выдержки или копии записей субъекта (например, из значительных и специфических договоров и соглашений).

Аудиторская документация по каждому отдельному аудиторскому заданию формируется в виде аудиторского файла – одной или нескольких папок, содержащих аудиторскую документацию. Черновые варианты рабочих документов, проекты финансовой отчетности, записи, содержащие неполные или предварительные выводы, копии документов, содержащие исправления, а также дублирующие документы как правило исключаются из состава аудиторской документации.

Тестовое задание.

1. Назовите состав аудиторской документации.

2. Запрашивая у руководства аудируемого лица письмо-представление, аудитор должен потребовать, чтобы оно было адресовано: аудитору, руководству аудиторской организации или представителю собственника.

3. Укажите верное утверждение:

- а) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- б) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- в) если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- г) нет правильного ответа.

4 - Тест. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- а) бухгалтерская;
- б) юридическая;
- в) отраслевая;
- г) нет правильного ответа.

5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- а) нормативное обеспечение аудита;
- б) предметную область проверки;

- в) методику проверки основных разделов учета;
- г) нет правильного ответа.

6. Рабочая документация – это:

- а) аудиторский отчет;
- б) аудиторское заключение;
- в) записи по время проведения аудиторских процедур;
- г) документация по составлению договора на проведение аудита.

7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- а) квалификация аудитора;
- б) квалификация руководства проверяемого предприятия;
- в) условия договора на проведение аудита;
- г) наличие эксперта.

8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- а) план аудита;
- б) аудиторский отчет;
- в) аудиторское заключение;
- г) все ответы не правильные.

9. Аудиторское заключение подписывает:

- а) только руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение.

11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- а) положительное заключение;
- б) условно-положительное заключение;
- в) отрицательное заключение;
- г) отказ от выдачи заключения.

12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- а) внутренний учет;
- б) внутренний аудит;
- в) внутрихозяйственный контроль;
- г) нет правильного ответа.

13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;
- в) изучение хозяйственных операций;
- г) сбор аудиторских доказательств.

14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- а) внутренние аудиторские доказательства;
- б) внешние аудиторские доказательства;
- в) смешанные аудиторские доказательства;
- г) нет правильного ответа.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- а) взаимным контролем;
- б) хронологической проверкой;
- в) подтверждением;
- г) подсчетом.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка **«отлично»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка **«хорошо»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия №7

Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Аудиторские доказательства».

Цель: формирование практических умений проверки правильности составления аудиторской документации; формирование общих и профессиональных компетенций
формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий по проведению практического занятия;
- калькуляторы.

Методические рекомендации по выполнению практического занятия.

Доказательства – основа аудиторского заключения. В соответствии со статьей 18 Федерального закона № 402-ФЗ все организации, подлежащие обязательному аудиту, обязаны предоставить аудиторское заключение в территориальный отдел статистики не позднее 31 декабря года, следующего за отчетным. Непредоставление аудиторского заключения о деятельности компании чревато штрафом. Кроме того, его уплата не отменит необходимость проведения проверки. Помимо этого, лучше проводить такую ревизию поквартально в течение года, чтобы бухгалтер мог вносить изменения по рекомендациям аудиторов в текущий бухгалтерский и налоговый учет. Такой подход позволит иметь более качественную отчетность и уберечь компанию от претензий налоговиков. Поэтому знать об аудиторских доказательствах нужно всем бухгалтерам: как тем, чьи компании должны проходить аудит в обязательном порядке, так и тем, кто решил провести его на добровольной основе. Федеральный закон «Об

аудиторской деятельности» определяет аудит любой организации как независимую проверку бухгалтерской отчетности на достоверность.

Заключив договор о проведении такой инспекции, ревизор берет на себя ответственность за достоверность бумаг. Ему также дано право отказаться от изложения своего мнения в случае отказа аудируемого лица предоставлять необходимую информацию. По итогам любой проверки ревизор выражает мнение, основываясь на двух «китах»: профессиональном суждении и аудиторских доказательствах, которые он собирал в ходе ревизии отчетности. Как правило, для оценки информации у аудируемого лица запрашиваются первичные и распорядительные документы, регистры бухучета, бухгалтерская и финансовая отчетность и так далее. Также ревизор может использовать другие источники – например, акт предыдущей аудиторской проверки или ответы на запросы о представлении актов сверок контрагентам фирмы.

Требования к доказательствам. К доказательствам, которые лягут в основу аудиторского заключения, законодательство предъявляет четкие требования, они должны подтверждать или не подтверждать следующие аспекты учета:

- 1) возникновение – в учете должны быть отражены все хозяйственные операции, которые фактически имели место быть;
- 2) полнота – в учете в полном объеме должны быть отражены все хозяйственные операции;
- 3) точность – суммы и прочие данные, «показанные» надлежащим образом;
- 4) отнесение к соответствующему периоду – хозяйственные операции должны быть отражены в соответствующем отчетном периоде;
- 5) классификация – операции и иные факты хозяйственной жизни отражены на соответствующих счетах бухучета.

Кроме этого, при сборе доказательств грамотный аудитор обращает внимание на активы и обязательства предприятия. Информация, которую аудитор использует в качестве доказательств, должна быть надежной. При ее оценке ревизор в первую очередь исходит из того, что большего доверия заслуживают те данные, которые поступили от независимого источника, получены на бумажном носителе.

Задача 1. Ранжируйте приведенные доказательства по степени их надежности.

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Задача 2. Распределите приведенные доказательства с точки зрения их надежности и обоснуйте порядок распределения, сделайте ссылки на соответствующие профессиональные стандарты аудиторской деятельности.

В ходе аудиторской проверки аудитором получены аудиторские доказательства из разных источников:

- 1) в результате проверки аудитором правильности ведения учета;
- 2) письменные подтверждения от третьих лиц;
- 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных;
- 4) подтверждения клиентов на основании внешних данных.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия №8

Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Использование работы внутренних аудиторов»

Цель: формирование практических умений проверки правильности составления аудиторской документации; формирование общих и профессиональных компетенций
формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий по проведению практического занятия;
- калькуляторы.

Методические рекомендации по выполнению практического занятия.

Международный стандарт аудита 610 (пересмотренный, 2013 г.) "Использование работы внутренних аудиторов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 24.10.2016 N 192н). Данный международный стандарт аудита рассматривает ответственность внешнего аудитора в отношении работы внутренних аудиторов. Задачи и цели функции внутреннего аудита определяются руководством и представителями собственника. Цели функции внутреннего аудита и внешнего аудитора различаются, но некоторые способы, которыми они добиваются своих целей, могут быть аналогичными. Внешний аудитор несет единоличную ответственность за выраженное аудиторское мнение, и эта ответственность не уменьшается при использовании внешним аудитором работы внутреннего аудитора. Функция внутреннего аудита – деятельность по оцениванию, установленная или предоставляемая как услуга организации. Функции могут включать в себя, помимо прочего, изучение, оценивание функционирования и мониторинг адекватности и эффективности внутреннего контроля. Внутренние аудиторы – те индивиды, кто выполняют функции внутреннего аудита. Внутренние аудиторы могут входить в департамент внутреннего аудита или эквивалентное подразделение. Внешний аудитор обязан определить, является ли работа внутренних аудиторов адекватной целям аудита, планировать влияние работы внутреннего аудита на характер, сроки проведения или объем процедур внешнего аудитора. При определении того, является ли работа внутренних аудиторов адекватной целям аудита, внешний аудитор обязан оценить объективность функции внутреннего аудита, техническую компетентность, профессиональный уровень, эффективность передачи информации между

внутренним и внешним аудитором. Для того чтобы внешний аудитор мог использовать специфическую работу внутреннего аудитора, внешний аудитор обязан оценить и выполнить аудиторские процедуры в отношении этой работы, чтобы оценить ее адекватность целям внешнего аудитора.

Задача 1. Охарактеризуйте различия внешнего и внутреннего аудита, заполните таблицу.

Различия внутреннего и внешнего аудита

Критерии различия	Внешний аудит	Внутренний аудит
Цель	Выражение мнения о достоверности финансовой отчётности, оказание услуг, помощи, сотрудничество с клиентами	Внутренний контроль в организации?
Объекты	Аудит выявляет всё, что искажает финансовая отчётность, ухудшает финансовое положение клиента, а также нарушает действующее законодательство	
Субъекты	Независимые эксперты?	Сотрудники, подчинённые руководству организации и находящиеся в штате организации
Характер деятельности	?	Исполнительная деятельность, выполнение распоряжений руководства организации
Правовое регулирование	В основном гражданское право, хозяйственные договоры	Гражданское право, хозяйственные договоры, административное право
Управленческие связи	Горизонтальные связи, добровольность, равноправие во взаимоотношениях с клиентом, отчёт перед ним	?
Практические задачи	?	Улучшение финансового положения, определение достоверности учётной информации, помощь в консультировании
Результат	?	Отчёт и рекомендации для бухгалтерии по оптимизации системы учёта, устранению недостатков, организационные выводы, взыскания с виновных, конфиденциальность информации по отношению к внешним организациям
Оплата услуг	Оплата клиентом по договору возмездного оказания услуг	Оплата в виде ?
Статус		

Тестовое задание.

1. Обязанности внутреннего аудитора в области обеспечения соответствия

законодательству не включают в себя:

- а) создание системы, которая обеспечивает соблюдение внутренних политик, стратегий, планов, процедур и действующего законодательства;
- б) обсуждение с руководством и советом директоров случаев несоблюдения законодательства и внутренних политик и процедур;
- в) составление мнения о соответствии проверяемого направления деятельности установленным требованиям;

2. Какое из нижеуказанных действий считается элементом мошенничества, в отношении которого внутренний аудитор должен быть всегда настороже?

- а) регулярные независимые проверки и ревизии.
- б) дублирование платежей.
- в) проверка процесса утверждения.
- г) средства резервного копирования.

3. Какая из нижеперечисленных формулировок представляет собой цель аудиторского задания?

- а) определение достаточности запасов товарно-материальных ценностей для выполнения планируемого объема продаж.
- б) включение в аудиторский отчет информации о случаях отсутствия запасов на складе.
- в) наблюдение за проведением инвентаризации.
- г) поиск наличия устаревших материальных запасов посредством расчета оборота товарно-материальных запасов по продуктовым линиям.

4. В качестве способа контроля проектов и во избежание превышения времени, запланированного на выполнение задания, решения по пересмотру бюджета времени по аудиторским заданиям обычно принимаются:

- а) при выявлении существенного нарушения;
- б) когда неопытные сотрудники отдела аудита назначаются на выполнение задания;
- в) сразу после завершения предварительного обследования;
- г) сразу после проведения дополнительного детального тестирования, необходимого для подтверждения выявленных недостатков.

Контрольные вопросы:

1. Каким образом используются внешним аудитором результаты инвентаризации, проведенной в организации внутренним аудитором:

- 1) инвентаризация основных средств;
- 2) инвентаризация денежных средств;
- 3) инвентаризация расчетов с поставщиками;
- 3) инвентаризация расчетов с поставщиками;
- 4) инвентаризация расчетов с покупателями.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «отлично» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «хорошо» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Методические указания по проведению практического занятия № 9

Решение ситуационных задач с применением стандартов аудита «Формирование мнения и составление заключения о финансовой отчетности».

Цель: формирование практических умений аудиторской проверки; формирование общих и профессиональных компетенций.

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

– **Обеспечение:**

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- учет количества и оценка запасов;
- оперативность (своевременность) учета запасов;
- достоверность;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Задача 1

На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого

лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

При аудите ООО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м³ тарной дощечки на сумму 50 000 руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, т.к. она не отвечает сертификату качества, по условиям договора. Карточку учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ООО «Восток» выполняет договора по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы (гвозди, клей и др.) учитываются в производственных целях бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией:

Дт 20 «Основное производство» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В феврале 2017 года были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 10 000 руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2017 г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи. Поступление:

Дт 10 «Материалы» - Кт 83 «Добавочный капитал» - 10 000 руб.

Использование:

Дт 20 «Основное производство» - 10 «Материалы» - 10 000 руб.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

Решение:

При проверке операций с материалами установлено, что не ведется учет материалов, принятых на ответственное хранение.

В соответствии с п. 14 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. В бухгалтерском учете ООО «Восток» информация о материалах, принятых на ответственное хранение, отсутствуют.

Дт 20 «Основное производство» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В соответствии с правилами ведения учета, такие операции должны быть отражены проводкой:

Дт 10 «Материалы» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Согласно п.9 ПБУ 5/01 фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. По данным аудируемого лица, материалы, полученные безвозмездно, принятые к учету по стоимости передающей стороны в сумме 10 000 руб. Такие активы должны приниматься к учету по текущей рыночной цене. Безвозмездно поступившие материалы должны отражаться по Кт счета 98 «Доходы будущих периодов». При использовании безвозмездно полученных материалов в производстве необходимо выполнить проводку:

Дт 98 «Доходы будущих периодов» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме израсходованных материалов.

Задача 2

На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

При аудите финансовой отчетности ООО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м³ пиломатериалов на сумму 50 000 руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, т.к. она не отвечает сертификату качества, по условиям договора. Карточка учета на складе не ведется. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «отлично» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «хорошо» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «удовлетворительно» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «неудовлетворительно» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия № 10

Разработка общего плана и программы аудита общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации. Выбор и оценка источников аудиторских доказательств. Оформление рабочей документации аудитора.

Цель: формирование практических умений по составлению программы аудиторской проверки, составление договора на оказание аудиторских услуг. Изучение рабочих документов аудиторов, аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок, формирование общих и профессиональных компетенций.

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

– **Обеспечение:**

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические рекомендации по выполнению практического занятия.

Главная цель аудиторской проверки — это оформление объективного мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации, которое оформляется в содержании аудиторского заключения.

В соответствии с п.12 Правила (стандарта) №3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, программа аудита должна по мере необходимости уточняться и пересматриваться в ходе аудита. Причины внесения значительных изменений в программу аудита должны быть документально зафиксированы.

Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг определяется одноименным правилом (стандартом) аудиторской деятельности.

Договор на проведение аудиторской проверки - это официальный документ, который регламентирует взаимоотношения аудитора с клиентом. При его составлении нужно четко уяснить желание клиента и помочь ему правильно сформулировать заказ.

Договор может быть заключен на длительный срок. Предметом такого договора могут выступать одновременно услуги по проведению аудита как такового, а также сопутствующие аудиту услуги.

В тексте договора целесообразно раскрыть следующие основные аспекты и существенные условия:

- предмет договора на оказание аудиторских услуг;
- условия оказания аудиторских услуг;
- права и обязанности аудиторской организации;
- права и обязанности экономического субъекта;
- стоимость и порядок оплаты аудиторских услуг;
- ответственность сторон и порядок разрешения споров.

Аудиторское заключение — это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Достоверность — степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Составляется аудиторское заключение в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Аудиторское заключение — это официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Достоверность — степень точности данных финансовой отчетности, которая позволяет пользователям этой отчетности делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении аудируемых лиц и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

Составляется аудиторское заключение в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

Задача 1

Аудиторская организация ООО «Аудит» планирует в соответствии с договором с ООО «Вымпел» провести аудит финансовой отчетности. ООО «Вымпел» согласно уставу осуществляет следующие виды деятельности: строительство жилых и нежилых помещений и иной деятельности, не запрещенной законом РФ. В аудируемом периоде ООО «Вымпел» осуществляло операции с финансовыми вложениями, а также имеет остатки по счету 58 «Финансовые вложения» на начало и конец года.

Задание:

1. Составьте программу аудита финансовых вложений по предпосылкам подготовки финансовой отчетности ООО «Вымпел». Укажите, какими федеральными правилами (стандартами) вы будете руководствоваться.

2. Укажите, могут ли вноситься изменения в программу аудита.

Решение:

В соответствии с п.13 Правила (стандарта) № 5 «Аудиторские доказательства», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, аудитор проводит сбор аудиторских доказательств по предпосылкам подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, сделанным руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Аудитору в соответствии с п.10 Правила (стандарта) №3 «Планирование аудита», утвержденного Постановлением Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696, необходимо подготовить программу аудита. Аудитор составляет и документально оформляет программу аудита, определяющую характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита. Программа аудита является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а так же средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

В программу аудита также могут быть включены проверяемые предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности по каждой из областей аудита и время, запланированное на различные области или процедуры аудита.

Контрольные вопросы:

1. Назовите методы аудиторской проверки.
2. Каковы функции аудиторской деятельности? Раскройте их сущность.
3. Дайте определение понятиям «управленческий», «налоговый», «финансовый» учет. Какова сфера их деятельности и объекты?
4. Перечислите аналитические процедуры, проводимые во время проведения аудита. Раскройте их сущность.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия №11

Программа аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса. Оформление результатов проверки. Решение ситуационных задач и тестовых заданий

Цель: формирование практических умений проверки достоверности финансовых результатов; формирование общих и профессиональных компетенций

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

– Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Завершающим этапом процесса планирования аудиторской проверки является составление программы аудита. Программа аудиторской проверки представляет собой конкретный перечень действий аудитора с указанием проверяемых областей бухгалтерского, налогового учета, сроков и исполнителей. Программа аудита определяет характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для реализации составленного общего плана аудита. При этом общий план аудита и, соответственно, программа аудиторской проверки могут по мере необходимости уточняться и пересматриваться в процессе проведения аудита. Планирование аудитором объема и характера работы осуществляется непрерывно на протяжении всего времени выполнения аудиторского задания в связи с меняющимися обстоятельствами или неожиданными результатами, полученными в процессе выполнения аудиторских процедур (наличие нехарактерных отклонений показателей финансовой

отчетности клиента). Причины, по которым аудитором была скорректирована программа аудита, должны быть документально зафиксированы.

Задача 1. Составьте программу аудиторской проверки третьего раздела статей бухгалтерского баланса. Оформите результаты проверки поданным приведенным в задаче .

Счет 80 "Уставный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала (складочного капитала, уставного фонда) организации.

Сальдо по счету 80 "Уставный капитал" должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации. Записи по счету 80 "Уставный капитал" производятся при формировании уставного капитала, а также в случаях увеличения и уменьшения капитала лишь после внесения соответствующих изменений в учредительные документы организации.

Аналитический учет по счету 80 "Уставный капитал" организуется таким образом, чтобы обеспечивать формирование информации по учредителям организации, стадиям формирования капитала и видам акций.

Счет 80 также применяется для обобщения информации о состоянии и движении вкладов в общее имущество по договору простого товарищества. В этом случае счет 80 именуется "Вклады товарищей".

Счет 82 "Резервный капитал" предназначен для обобщения информации о состоянии и движении резервного капитала.

Отчисления в резервный капитал из прибыли отражаются по кредиту счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетом 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)".

Использование средств резервного капитала учитывается по дебету счета 82 "Резервный капитал" в корреспонденции со счетами: 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" - в части сумм резервного фонда, направляемых на покрытие убытка организации за отчетный год; 66 "Расчеты по краткосрочным кредитам и займам" или 67 "Расчеты по долгосрочным кредитам и займам" - в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества.

Счет 83 "Добавочный капитал" предназначен для обобщения информации о добавочном капитале организации.

По кредиту счета 83 "Добавочный капитал" отражаются:

- прирост стоимости внеоборотных активов, выявляемый по результатам переоценки их, в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определен прирост стоимости;
- сумма разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества (при учреждении общества, при последующем увеличении уставного капитала) за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость, в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями".

Суммы, отнесенные в кредит счета 83 "Добавочный капитал", как правило, не списываются. Дебетовые записи по нему могут иметь место лишь в случаях:

- погашения сумм снижения стоимости внеоборотных активов, выявившихся по результатам его переоценки, в корреспонденции со счетами учета активов, по которым определилось снижение стоимости;

- направления средств на увеличение уставного капитала в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" либо счетом 80 "Уставный капитал";

- распределения сумм между учредителями организации в корреспонденции со счетом 75 "Расчеты с учредителями" и т.п.

Источниками информации проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой отчетности) являются формы бухгалтерской отчетности, применяемые предприятиями и организациями:

- бухгалтерский баланс;

- отчет о финансовых результатах;
- приложения к бухгалтерскому балансу (отчет об изменениях капитала; отчет о движении денежных средств);
- отчет о целевом использовании полученных средств.

К источникам информации помимо форм отчетности относятся также Положение об учетной политике предприятия, учетные регистры, регистры налогового учета, налоговые декларации, Главная книга, разработочные таблицы, бухгалтерские справки и т.д.

Для формирования профессионального мнения относительно указанных форм отчетности аудиторы должны:

- проверить соответствие отчетности предприятия требованиям нормативных актов РФ, предъявляемым к ее составлению и представлению;
- проверить состав и содержание форм бухгалтерской отчетности;
- проанализировать увязку основных показателей отчетности между собой;
- проверить правильность оценки статей отчетности;
- подтвердить достоверность показателей отчетности;
- подтвердить полноту раскрытия в отчетности всех существенных показателей деятельности предприятия за проверяемый период.

Приступая к проверке, аудиторы должны принимать во внимание специфику составления отчетности субъектов малого предпринимательства, некоммерческих и общественных организаций.

Изучая состав и содержание форм бухгалтерской отчетности предприятия, аудиторы выясняют их соответствие требованиям нормативных документов:

- наличие всех установленных форм, полноту их заполнения, присутствие необходимых реквизитов;
- осуществляют арифметический контроль показателей и проверяют их взаимосвязь. Увязка показателей предполагает соответствие значений одинаковых показателей, отраженных в различных формах отчетности.

Наиболее распространенными типичными ошибками, при составлении бухгалтерской отчетности, являются:

- неполное заполнение всех обязательных реквизитов отчетности;
- не раскрытие в отчетности существенных показателей деятельности предприятия за отчетный период;
- показатели отчетности не подтверждены результатами инвентаризации;
- несопоставимость показателей отчетности с данными предыдущих периодов;
- отсутствие взаимосвязки отдельных показателей различных форм отчетности;
- неправильное формирование показателей сводной бухгалтерской отчетности;
- наличие арифметических ошибок при подсчете показателей отчетности, округлениях значений показателей;
- наличие исправлений и помарок в отчетности;
- не составление промежуточной отчетности;
- не включение в бухгалтерскую отчетность организации данных об обособленных подразделениях и т.д.

Проверка достоверности финансовой отчетности — основная цель проведения аудита. Специалист должен установить соответствие документов законодательным требованиям и определить степень точности информации, что позволит подготовленному пользователю сделать объективные выводы о результатах деятельности предприятия.

В ходе проверки достоверности финансовой отчетности аудиторы определяют, соблюдены ли следующие требования:

- стоимость имущества и обязательств записана в российской валюте,
- для оценки активов и обязательств использован метод суммирования затрат,
- результаты отчетности сформированы в соответствии с нормативными правилами.

Проводя аудит, специалист обнаруживает недочеты разного характера. Некоторые из них:

- арифметические ошибки в расчетах показателей финансовой отчетности, в том числе налоговой;
- отсутствие данных инвентаризации;
- неполная или неверная запись реквизитов в документах;
- неправильное отражение доходов и расходов в бухгалтерском балансе.

Заключение аудиторской проверки — результат анализа предоставленных аудитору данных. В документе специалист записывает мнение о достоверности информации. Мнение бывает:

- не модифицированным — если проверка достоверности отчетности не обнаружила никаких нарушений,
- модифицированным — таким называют мнение с оговоркой (когда есть существенные отклонения, которые не влияют на значимые показатели), отрицательное (не подтверждающее достоверность информации).

Аудитор также может отказаться от выражения своей точки зрения, если специалисту не была предоставлена возможность провести аудит согласно стандартам.

Аудиторы подготавливают заключение и письменный отчет для внутреннего использования.

Задача 2

На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций

При аудите формирования финансовых результатов на ООО «Вираж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 88 «Фонды» - в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ООО «Вираж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговой орган и другие цели без согласия акционеров. В связи, с чем на 31.12.2017 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 2017 г. превысили сумму полученной прибыли, в результат чего был получен убыток.

Решение:

При проверке финансовых результатов установлено, что в проверяемом периоде формировались фонды накопления, потребления на основании приказа руководителя ОАО «Вираж» без согласия акционеров. По данным аудируемого лица, была выполнена корреспонденция счетов:

Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 88 «Фонды».

В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» решение о порядке распределения прибыли принимает собрание акционеров. Решение руководителя в данном случае неравномерно. При наличии решения о распределении прибыли в установленном порядке должна выполняться корреспонденция:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – Кт 84 субсчет «Фонды».

В рабочем плане счетов бухгалтерского учета должен быть предусмотрен субсчет 84 «Фонды».

Установлено, что средства фондов направлены на погашение штрафов, пени за нарушение налогового законодательства, другие цели не в соответствии с целевым назначением. В связи, с чем расходы по счету 99, превысили доходы по данному бухгалтерскому счету. Сформированный неправомерно убыток был отражен в форме № 1 «Бухгалтерский баланс». В соответствии с Планом счетов штрафы, пени за нарушение НК РФ должны отражаться в учете не за счет средств фондов накопления, потребления, а по дебету

счета 99. По статье 270 НК РФ штрафы, пени за нарушение налогового законодательства не признаются расходами при формировании базы по налогу на прибыль.

При проверке резерва по сомнительным долгам установлено, что сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по данным формы «Бухгалтерский баланс». В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» определено, что организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, услуги и работы с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. В обоснование суммы резерва по сомнительным долгам а ООО должна быть проведена инвентаризация дебиторской задолженности, ее оценка, издан приказ руководителя.

В целях налогообложения резерв по сомнительным долгам должен формироваться в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Задача 3

На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

В феврале 2017 отчетного года (аудируемого периода) на ООО «Восток» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер Е.К.Фролов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 17 тыс. руб., внес в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 17 тыс. руб. При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость станка равна 1 5тыс.руб.

По результатам первого полугодия 2016 г. Руководителем ООО «Восток» было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30,082016:

Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 75 «Расчеты с учредителями».

Их выплата произведена 10.09.2016 без удержания налога с доходов физических лиц.

Тестовое задание.

1. Наблюдение – это:

- а) Метод фактического контроля;
- б) Документальный метод;
- в) Расчетно - аналитический метод;
- г) Нет верного ответа.

2. Экспертные оценки относятся к:

- а) Методам фактического контроля;
- б) Документальным методам;
- в) Расчетно – аналитическим методам;
- г) Нет верного ответа.

3. Информационное моделирование относится к методам:

- а) Органолептическим;
- б) Документальным;
- в) Экспертным;
- г) Нет верного ответа.

4. Камеральные проверки - это метод

- а) Органолептический;
- б) Документальный;
- в) Экспертный;
- г) Расчетно – аналитический.

5. Экономический анализ относится к методам

- а) Органолептическим;
- б) Документальным;
- в) Экспертным;
- г) Нет верного ответа.

6. Аудит – это...

- а) проверка и подтверждение правильности ведения счетов предприятия, проводимые квалифицированными специалистами;
- б) составная часть государственного финансового контроля;
- в) анализ финансового состояния организации, ее финансовой устойчивости;
- г) последовательность экономических процедур.

7. Цель аудита...

- а) определение содержания, объема и формы отчетности;
- б) выявление недостатков финансово- хозяйственной деятельности организации;
- в) определить законность всех операций и устранение нерациональных;
- г) проверка достоверность и реальности финансовой отчетности и подтверждение соответствия. ee

8. Одним из основных признаков классификации аудиторских фирм является...

- а) постановка бухгалтерского учета;
- б) объем реализуемых услуг;
- в) улучшение организации учета, его совершенствование;
- г) автоматизация бухгалтерского учета.

9. Одним из основных направлений деятельности аудиторских фирм является...

- а) характер деятельности;
- б) объем реализуемых услуг;
- в) определение законности всех операций и устранение нерациональных;
- г) постановка бухгалтерского учета.

10. Численность малой фирмы:

- а) 10-15 человек;
- б) до 20 человек;
- в) до 10 человек;
- г) 5-15 человек.

11. Численность средней фирмы:

- а) 10-15 человек;
- б) 15-20 человек;
- в) 10-20 человек;
- г) 20-50 человек.

12. По характеру деятельности аудиторские фирмы подразделяются на...

- а) внешние и внутренние;
- б) управленческие или производственные;
- в) малые, средние, большие;
- г) универсальные и специализированные.

13. Потребность в аудите связан с...

- а) проверкой состояния и эффективности использования ресурсов;
- б) необходимостью получения специальных знаний для проведения проверок на профессиональном уровне;
- в) исследованием хозяйственной деятельности организации;
- г) определением содержания, объема и форм отчетности.

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное. Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия №12

Проверка правильности формирования финансового результата и расчета текущего налога на прибыль. Решение ситуационных задач, выполнение тестовых заданий.

Цель: формирование практических умений проверки достоверности финансовых результатов; формирование общих и профессиональных компетенций.

формировать ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.3, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7.

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические рекомендации по выполнению практического занятия.

Проверка достоверности финансовой отчетности и финансовых результатов— основная цель проведения аудита. Специалист должен установить соответствие документов законодательным требованиям и определить степень точности информации, что позволит подготовленному пользователю сделать объективные выводы о результатах деятельности предприятия.

В ходе проверки аудиторы определяют, соблюдены ли следующие требования:

- стоимость имущества и обязательств записана в российской валюте;
- для оценки активов и обязательств использован метод суммирования затрат;
- результаты отчетности сформированы в соответствии с нормативными правилами.

Проводя аудит, специалист обнаруживает недочеты разного характера. Некоторые из них:

- арифметические ошибки в расчетах показателей финансовой отчетности, в том числе налоговой;

– неправильное отражение доходов и расходов в бухгалтерском балансе.

Аудитор также может отказаться от выражения своей точки зрения, если специалисту не была предоставлена возможность провести аудит согласно стандартам.

Аудиторы подготавливают заключение и письменный отчет для внутреннего использования.

Задача № 1

При аудите формирования финансовых результатов на ООО «Виразж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 88 «Фонды» - в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ООО «Виразж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т.е. штрафы, пени в налоговую орган и другие цели без согласия акционеров. В связи, с чем на 31.12.2017 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 2017 г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

Задание:

1. На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение:

При проверке финансовых результатов установлено, что в проверяемом периоде формировались фонды накопления, потребления на основании приказа руководителя ООО «Виразж» без согласия акционеров. По данным аудируемого лица, была выполнена корреспонденция счетов:

Дт 99 «Прибыли и убытки» - Кт 88 «Фонды».

В соответствии с ФЗ «Об акционерных обществах» решение о порядке распределения прибыли принимает собрание акционеров. Решение руководителя в данном случае неравномерно. При наличии решения о распределении прибыли в установленном порядке должна выполняться корреспонденция:

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – Кт 84 субсчет «Фонды».

В рабочем плане счетов бухгалтерского учета должен быть предусмотрен субсчет 84 «Фонды».

Установлено, что средства фондов направлены на погашение штрафов, пени за нарушение налогового законодательства, другие цели не в соответствии с целевым назначением. В связи, с чем расходы по счету 99, превысили доходы по данному бухгалтерскому счету. Сформированный неравномерно убыток был отражен в форме № 1 «Бухгалтерский баланс». В соответствии с Планом счетов штрафы, пени за нарушение НК РФ должны отражаться в учете не за счет средств фондов накопления, потребления, а по дебету счета 99. По статье 270 НК РФ штрафы, пени за нарушение налогового законодательства не признаются расходами при формировании базы по налогу на прибыль.

При проверке резерва по сомнительным долгам установлено, что сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по данным формы «Бухгалтерский баланс». В соответствии с п. 70 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности» определено, что организация может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими организациями и гражданами за продукцию, товары, услуги и работы с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими

гарантиями. Резерв сомнительных долгов создается на основе результатов проведенной инвентаризации дебиторской задолженности организации. Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца года, следующего за годом создания резерва сомнительных долгов, этот резерв в какой-либо части не будет использован, то неизрасходованные суммы присоединяются при составлении бухгалтерского баланса на конец отчетного года к финансовым результатам. В обоснование суммы резерва по сомнительным долгам а ООО должна быть проведена инвентаризация дебиторской задолженности, ее оценка, издан приказ руководителя.

В целях налогообложения резерв по сомнительным долгам должен формироваться в соответствии со ст. 266 НК РФ.

Задача 1.

Рассчитайте сумму налога на прибыль. Организация занимается производством мебели и реализацией сопутствующих товаров. Доходы и расходы определяются по методу начисления

По данным бухгалтерского учета за налоговый период были произведены следующие операции:

1. Выручка от реализации продукции – 2570000руб. (с НДС)
2. Выручка от реализации товаров – 950000руб. (с НДС)
3. Расходы, связанные с производством готовой продукции:
 - материальные расходы – 1610000руб.
 - заработная плата – 40000руб.
 - страховые взносы – 30%
 - амортизация – 143000руб.
4. Штрафы, полученные за нарушение условий договора 25000руб.
5. Доходы от сдачи имущества в аренду – 40000руб.

Тестовое задание

1.Аудиторская проверка отчетности в первую очередь предусматривает:

- а) Проверку достоверности и соответствия составленных форм отчетности;
- б) Мониторинг достоверности и соответствия составленных форм отчетности;
- в) Исправление достоверности и соответствия составленных форм отчетности;

2.Аудиторской проверке подлежит преимущественно:

- а) Внешняя отчетность;
- б) Внутренняя отчетность;
- в) Статистическая отчетность;

3.В аудиторской финансовой отчетности можно выделить, как минимум, следующие направления:

- а) Прочей отчетности и налоговой отчетности;
- б) Оперативной отчетности;
- в) Финансовой отчетности

4.Бухгалтерская отчетность составляется на основании следующих законодательных и нормативных документов:

- а) Гражданский кодекс РФ;
- б) Налоговый кодекс РФ;
- в) Уголовный Кодекс РФ;

5.При проверке отчетности аудитор руководствуется:

- а) Применяемой в аудируемой организации формой отчета;
- б) Данными инвентаризации, предшествующей составлению годового отчета;

в) Данными публикации журнала;

6. Риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение отчетности это:

- а) предпринимательский риск
- б) приемлемый аудиторский риск
- в) риск необнаружения
- г) нет правильного ответа

7. Источником информации о прибыли (убытке) до налогообложения служит:

- а) Журнал-ордер ф. №10;
- б) Журнал-ордер ф. №11;
- в) Журнал-ордер ф. №13;
- г) Журнал-ордер ф. №15.

8. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:

- а) 80 «Уставный капитал»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

9. Показатели каких форм отчетности необходимо использовать для расчета уровня существенности:

- а) Форма № 1
- б) Формы № 1,2
- в) Формы № 1,2,3
- г) Формы № 1,2,3,4

10. Что означает оценка материалов по методу ЛИФО?

- а) Себестоимость первых по времени закупок;
- б) фактическая себестоимость изготовления;
- в) себестоимость последних по времени закупок;

Контрольные вопросы:

1. Каковы цели проверки и источники информации по аудиту финансовых резервов?
2. Какие расходы и доходы в бухгалтерском учете относятся к прочим?
3. В каком размере формируется резерв по сомнительным долгам?
4. Как признается в составе расходов просроченная дебиторская задолженность?
5. Как признается в составе доходов просроченная кредиторская задолженность?

Критерии оценивания знаний студентов

Оценка «**отлично**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка «**хорошо**» ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка «**удовлетворительно**» ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка «**неудовлетворительно**» ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.