

Министерство образования и науки Челябинской области
Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Южно-Уральский государственный технический колледж»

**Методические рекомендации
по выполнению практических работ
по учебной дисциплине «Аудит»**

для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)
(учебный план 2023г.)

Челябинск, 2023

АКТ СОГЛАСОВАНИЯ

на методические рекомендации по выполнению практических работ по учебной дисциплине «Аудит» составлены для студентов очной формы обучения специальности среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), актуализированных преподавателем ГБПОУ «Южно-Уральский государственный технический колледж» Якутовой Е.Ю.

Методические рекомендации по выполнению практических работ по учебной дисциплине «Аудит» составлены для студентов очной формы обучения, в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины.

Настоящие методические рекомендации рассчитаны на 30 часов, обеспечивающих подготовку квалифицированных специалистов среднего звена по профессиям экономического профиля.

Автором разработана структура методических рекомендаций по выполнению практических работ, последовательность выполнения практических заданий, необходимый теоретический материал, содержание практических работ, а также перечень контрольных вопросов по каждой работе.

Контроль и оценка результатов выполненных практических работ по учебной дисциплине «Аудит» осуществляется различными формами и методами.

Методические рекомендации по выполнению практических работ по учебной дисциплине «Аудит» могут быть использованы в общеобразовательных учреждениях СПО для студентов очной формы обучения специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Главный бухгалтер ООО Пусконаладочная
компания «Южуралэлектромонтаж»
 М.А. Дворникова/


ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические рекомендации по выполнению практических работ по учебной дисциплине «Аудит» предназначены для обучающихся по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Практические занятия являются важным элементом учебной дисциплины. В процессе выполнения практических работ обучающиеся систематизируют и закрепляют полученные теоретические знания, развивают интеллектуальные и профессиональные умения, формируют элементы компетенций будущих специалистов.

Методические рекомендации предназначены для организации выполнения практических работ по учебной дисциплине «Аудит».

Программой учебной дисциплины «Аудит» предусмотрено выполнение 10 практических работ, направленных **на формирование элементов следующих компетенций:**

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

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде- ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;

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

умений:

-ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

- выполнять работы по составлению аудиторских заключений

систематизация, углубление, закрепление знаний:

-основные принципы аудиторской деятельности;

- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

- основные процедуры аудиторской проверки;

- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Личностные результаты реализации программы воспитания (дескрипторы)	Код личностных результатов реализации программы воспитания
---	--

Проявляющий и демонстрирующий уважение к людям труда, осознающий ценность собственного труда. Стремящийся к формированию в сетевой среде лично и профессионального конструктивно-го «цифрового следа»	ЛР 4
Личностные результаты реализации программы воспитания, определенные отраслевыми требованиями к деловым качествам личности (при наличии)	
Соблюдающий в своей профессиональной деятельности этические принципы: честности, независимости, профессионального скептицизма, противодействия коррупции и экстремизму, обладающий системным мышлением и умением принимать решение в условиях риска и неопределенности	ЛР 13
Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно-мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость	ЛР 14
Открытый к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий	ЛР 15

Описание каждой практической работы содержит номер, название и цель работы, формируемые в процессе выполнения работы знания, умения и элементы компетенций, теоретическое изложение необходимого материала (при необходимости примеры выполнения заданий), варианты заданий, описание алгоритма выполнения работы и контрольные вопросы (с целью выявить и устранить недочеты в освоении материала).

Для получения дополнительной, более подробной информации по основным вопросам учебной дисциплины в конце методических рекомендаций приведен перечень информационных источников.

Отчеты студентов по практическим работам должны содержать номер, название и цель работы, выполненные задания и их результаты, ответы на контрольные вопросы и выводы по проделанной работе.

Перечень практических работ

Практическая работа №1 Анализ содержания договора на оказание аудиторских услуг. Разработка плана и программы аудита.	2
Практическая работа №2 Составление аудиторского заключения	2
Практическая работа №3 .Проведение аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам	2
Практическая работа №4 Проверка учета расчетов с подотчетными лицами, поставщиками, разными дебиторами и кредиторами.	2
Практическая работа №5 Проверка учета основных средств и нематериальных активов.	4
Практическая работа №6 Проверка учета материально-производственных запасов	4
Практическая работа №7 Проверка учета расчетов с персоналом по оплате труда.	4
Практическая работа №8 Проведение аудиторской проверки реализации готовой продукции.	4
Практическая работа №9Проведение аудиторской проверки учета операций формирования и использования капитала и резервов.	4
Практическая работа №10Проведение аудиторской проверки формирования финансового результата	2
Всего	30

Критерии оценки

№	Оцениваемые навыки	Методы оценки	Граничные критерии оценки	
			отлично	неудов.
1	Отношение к работе	Наблюдение преподавателя, анализ материала	Все материалы представлены в срок, не требуют дополнительного времени на завершение	В отведенное для работы время не уложился, демонстрирует полное безразличие к работе, требует постоянного давления для ее выполнения
2	Умение выполнять задание	Анализ материалов	Без затруднений выполняет задания и делает выводы	Большое число ошибок в выполнении задания, требуется доскональная проверка результатов
3	Умение использовать ранее полученные знания и навыки для решения конкретных задач	Наблюдение преподавателя, анализ материалов	Без вспомогательных пояснений (указаний) использует навыки и умения, полученные при изучении общепрофессиональных и специальных дисциплин	Не способен без поддержки преподавателя выполнять задания
4	Оформление работы.	Проверка материала	Все материалы оформлены согласно требованиям	Работа оформлена в высшей степени небрежно
5	Умение отвечать на вопросы, пользоваться профессиональной лексикой	Собеседование	Грамотно отвечает на поставленные вопросы, использует профессиональную лексику, может обосновать свою точку зрения по данной проблеме	Показывает незнание предмета при ответе на вопросы, низкий уровень интеллекта, узкий кругозор, ограниченный словарный запас, четко выраженную неуверенность в ответах и действиях

Практическая работа №1 Анализ содержания договора на оказание аудиторских услуг. Разработка плана и программы аудита.

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов при составлении договора на оказание аудиторских услуг и разработке плана, программы аудита.

Знать: основные процедуры аудиторской проверки.

Уметь разрабатывать программу аудиторской проверки, договор на проверку.

Теоретический материал

Договор на проведение аудиторской проверки заключается в соответствии с нормами Гражданского кодекса РФ, в частности гл.39 "Договор возмездного оказания услуг", и Правил (стандартом) аудиторской деятельности "Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг".

Договор считается заключенным, если между сторонами в требуемой форме достигнуто соглашение по всем существенным условиям договора и составляются за I квартал, за I полугодие, за 9 месяцев и за год.

Письмо - обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита (далее - письмо - обязательство) - это документ, который составляет аудиторская организация в ответ на приглашение провести аудиторскую проверку.

Письмо - обязательство - это не просто акт вежливости, атрибут делового этикета. Составление этого документа завершает этап предварительного планирования аудиторской проверки, когда наиболее квалифицированные сотрудники аудиторской организации ознакомились с особенностями и условиями деятельности организации - потенциального клиента. Письмо - обязательство направляется непосредственно руководителю организации, пригласившей аудиторскую фирму, до заключения договора на аудиторскую проверку.

Планирование аудита включает в себя составление плана ожидаемых работ и разработку аудиторской программы. Планирование включает также разработку графиков, определение сроков и обсуждение их с клиентом, проведение инструктажа с аудиторами, организацию связей с подразделениями клиента, обсуждение стратегии и подготовки к аудиту с клиентом.

Программа аудита является набором инструкций для аудитора, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы.

Пример решения задачи

1. Предложение от экономического субъекта.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

О НАЗНАЧЕНИИ ОФИЦИАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ

г. Москва

Исх. №1

4 января 201__г.

Публичное акционерное общество «Микрос» в лице Директора Васина Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 20__г.

Краткая характеристика ПАО «Микрос».

1. ПАО «Микрос» ведет оптовую торговлю продуктами
2. Бухгалтерский учет ведется с применением «1С».
3. ПАО «Микрос» имеет один филиал в г.Коркино.
4. Выручка от реализации в год составляет 510 000 000руб.

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя Директора ПАО «Микрос».

Наш юридический адрес: ул. Верхняя, 8. Телефон/факс (095) 251-52-56, 251-52-57. E-mail: micros@dol.ru

С наилучшими пожеланиями,

Директор

Е.П. Васин

2. Сведения об аудиторской организации.

ПАО «Союз-аудит», ИНН 7729022254. Свидетельство о регистрации №922073 выдано 07.09.94 Регистрационной Палатой.

Юридический адрес: г.Москва, проспект Вернадского, д.91. Телефон/факс: (095) 256-12-83

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Лефко-банк», к/с № 3010181000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор

В.И. Даль

На основании приведенных данных заполнить приложения 1-4.

Задачи для решения

Задача 1.

1. Предложение от экономического субъекта.

ПРЕДЛОЖЕНИЕ

О НАЗНАЧЕНИИ ОФИЦИАЛЬНЫМ АУДИТОРОМ

г. Челябинск

Исх. №

200_г.

Публичное акционерное общество «Мирель» в лице Директора Орлова Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 20__г.

Краткая характеристика ПАО «Мирель».

1. ПАО «Мирель» ведет
2. Бухгалтерский учет ведется с применением «1С».
3. ПАО «Мирель» имеет один филиал в г. Коркино.
4. Выручка от реализации в год составляет 990 000 000 руб.

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя Директора ПАО «Мирель».

Наш юридический адрес: ул. Горького, 8. Телефон/факс (351) 233-52-56, 233-52-57. E-mail: mirel@dol.ru

С наилучшими пожеланиями,

Директор

Е.П. Орлов

2. Сведения об аудиторской организации.

ПАО «Альфа-аудит», ИНН 7729022254. Свидетельство о регистрации №922073 выдано 07.09.94 Регистрационной Палатой.

Юридический адрес: г. Челябинск, проспект Вернадского, д.91. Телефон/факс: (095) 256-12-83

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Мой-банк», к/с № 3010181000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор

А.В. Иванов

На основании приведенных данных заполнить приложения 1-4.

Контрольные вопросы:

1. В чем состоит назначение письма-обязательства, и для каких целей оно используется?
2. Каковы разделы договора на оказание аудиторских услуг?
3. Принципы и этапы планирования аудита.
4. Предварительное планирование.
5. Как разрабатывается общий план аудита?
6. Программа аудита и ее назначение.

Практическая работа №2 Составление аудиторского заключения

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов при составлении аудиторского заключения.

Знать нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.

Уметь выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

Теоретический материал

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Аудиторское заключение должно содержать:

- 1) наименование "Аудиторское заключение";
- 2) указание адресата (акционеры акционерного общества, участники общества с ограниченной ответственностью, иные лица);
- 3) сведения об аудируемом лице: наименование, государственный регистрационный номер, место нахождения;
- 4) сведения об аудиторской организации, индивидуальном аудиторе: наименование организации, фамилия, имя, отчество индивидуального аудитора, государственный регистрационный номер, место нахождения, наименование саморегулируемой организации аудиторов,

членами которой являются указанные аудиторская организация или индивидуальный аудитор, номер в реестре аудиторов и аудиторских организаций;

5) перечень бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой проводился аудит, с указанием периода, за который она составлена, распределение ответственности в отношении указанной бухгалтерской (финансовой) отчетности между аудируемым лицом и аудиторской организацией, индивидуальным аудитором;

6) сведения о работе, выполненной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором для выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица (объем аудита);

7) мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица с указанием обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность такой отчетности;

7.1) результаты проверки, проведенной аудиторской организацией, индивидуальным аудитором в соответствии с другими федеральными законами;

8) указание даты заключения.

Пример решения задачи

В ходе обязательности аудита при проверке счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» было обнаружено следующее.

1 февраля 2010 г. ПАО «Слава», занимающееся посреднической деятельностью, выдало своему сотруднику ссуду в размере 120 тыс. руб. на приобретение квартиры сроком на один год под 10% годовых с уплатой процентов по окончании срока кредитного договора. На момент аудиторской проверки прошло 15 месяцев. Ссуда не была возвращена. Штрафные санкции за несвоевременный возврат денежных средств договором предусмотрены не были. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ПАО и результаты его деятельности за отчетный год.

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Решение

Модифицируемое заключение с оговоркой существует факт нарушения платежной дисциплины в части не возврата ссуды работника в размере $120 + 12 = 132$ тыс. руб. т. Срок

уплаты истек, и не были приняты меры по взысканию. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение ПАО и рез-ты его деятельности за отчетный год.

Задачи для решения

Задача 1.

В ходе аудиторской проверки акционерного общества было установлено, что в третьем квартале отчетного года в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции была произведена реконструкция производственного оборудования. Расходы на проведение реконструкции были списаны за счет себестоимости. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности за отчетный год.

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Контрольные вопросы:

1. Виды аудиторского заключения.
2. Требования к оформлению аудиторского заключения.

Практическая работа №3 Проведение аудиторской проверки бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов при аудите расчетов по налогам и сборам.

Знать нормативные акты по налогам и сборам РФ.

Уметь работать с нормативными актами по налогам и сборам, отражать в учёте операции по начислению налогов и сборов, своевременность уплаты и предоставления отчётности по ним.

Теоретический материал

Целью аудита учета расчетов с бюджетом является подтверждение правильности расчетов, полноты и своевременности перечисления в бюджет налогов, сборов и платежей. По

каждому уплачиваемому предприятием в бюджет налога, сбору и платежу аудиторы должны проверить:

- правильность определения налогооблагаемой базы;
- правильность применения налоговых ставок;
- правомерность применения льгот при расчете и уплате налогов;
- правильность начисления, полноту и своевременность перечисления налоговых платежей;
- правильность составления налоговой отчетности.

Проверка взаимоотношений с бюджетом является для аудитора объектом особого внимания, так как его заключение, подтверждающее правильность расчетов и реальность задолженности, может быть принято налоговой инспекцией, а может быть и поставлено под сомнение. Налоговая инспекция имеет право перепроверить правильность представленного аудиторами заключения в случаях. Если ею будет установлена недоброкачественность аудита., приведшая к ущемлению интересов государства.

Расчеты по начислению налогов и их перечисление в бюджет являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов. К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут быть открыты следующие субсчета:

- Расчеты по налогу на доходы физических лиц;
- Расчеты по налогу на прибыль;
- Расчеты по НДС;
- Расчеты по налогу на имущество;

Пример решения задачи

Организация получила освобождение от исполнения обязанностей по уплате НДС. По просьбе отдельных покупателей организация выставляет счет-фактуры с НДС. При этом уплата сумм НДС, полученных от покупателей, в бюджет не производила, обосновывая это тем, что не является плательщиком НДС.

Правомерно ли позиция организации? Аудитору следует обосновать ответ по данному вопросу со ссылками на нормативную базу.

Решение

1. Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности в РФ», ст. 1 п.6, п.п.1,2.

2. Налоговый кодекс РФ, глава 21 «НДС», ст.145; ст.2168 п.5; ст.173 п.5.

Задачи для решения

Задача 1.

В результате проведения внеплановой инвентаризации в кассе ООО «Иголка» обнаружена недостача наличных денежных средств в размере 20 000 руб. В ходе служебного расследования установлено, что в недостаче виновна кассир Сидорова К. П.

Средняя месячная заработная плата кассира 18 000 руб. Сидорова К. П. согласна возместить ущерб в полном объеме добровольно, однако необходимой суммой она не располагает. Руководитель организации согласился на следующую схему погашения долга: половину недостачи (10 000 руб.) Сидорова К. П. вносит наличными в кассу, в течение недели с момента выявления недостачи. Оставшаяся сумма удерживается из ее заработной платы.

В бухгалтерском учете произведены следующие записи:

Д-т сч. 94 К-т сч. 50 - 20 000 руб. - в ходе инвентаризации выявлена недостача наличных денежных средств;

Д-т сч. 50 К-т сч. 94 - 10 000 руб. – половина недостачи внесена виновным лицом наличными в кассу;

Д-т сч. 70 К-т сч. 94 - 10 000 руб. - осуществлено удержание из заработной платы в погашение соответствующей части задолженности по возмещению причиненного ущерба (недостачи).

Требуется: проанализировать данную ситуацию и составить правильные бух.записи.

Задача 2.

Коллективным договором организации предусмотрена социальная выплата для работников и их детей в возрасте до 16 лет в виде оплаты стоимости путёвок в санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, находящиеся на территории РФ. Организация производит полную оплату стоимости путёвок и отражает затраты записью Дт.91/2 Кт.73; Дт.73 Кт.50 «Денежные документы».

При этом налог на доходы физических лиц не удерживался. Налоговый инспектор при проверке указал на нарушение и потребовал произвести удержание налога на доход физических лиц с указанием выплат и начислить единый социальный налог.

Прав ли налоговый инспектор? Какова позиция аудитора по указанному вопросу?

Контрольные вопросы:

1. Какими нормативными документами регистрируется порядок ведения кассовых операций?
2. Какие документы являются источниками информации ?

3. Назвать процедуры, применяемые при проверке.
4. Приведите примеры типичных ошибок.

Практическая работа №4 Проверка учета расчетов с подотчетными лицами, поставщиками, разными дебиторами и кредиторами

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов при проверке учета расчетов с подотчетными лицами, поставщиками, разными дебиторами и кредиторами

Знать порядок систем внутреннего и внешнего аудита

Уметь выполнять работы по проведению аудиторских проверок

Теоретический материал

Целью аудита расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами является выражение мнения о достоверности отражения в учете и отчетности показателей дебиторской, кредиторской задолженности.

В ходе аудита расчетов с поставщиками, покупателями, разными дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами должны быть решены следующие задачи:

- проверка правильности оформления первичных документов по приобретению товарно-материальных ценностей и получению услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения кредиторской задолженности;
- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской задолженности;
- оценка правильности оформления и отражения в учете предъявленных претензий;
- проверка правильности оформления первичных документов по поставке товаров и оказанию услуг с целью подтверждения обоснованности возникновения дебиторской задолженности;
- подтверждение своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета дебиторской задолженности;
- подтверждение правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета операций, осуществляемых в рамках договора простого товарищества;
- проверка правильности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с дочерними (зависимыми) обществами, учредителями (участниками);

- подтверждение достоверности оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

Предоставляемые аудитору документы: договоры поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг), накладные, счета-фактуры, приказ об учетной политике организации, акты сверок, авансовые отчеты, акты о зачете взаимных требований, учетные регистры по счетам 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 71 «Расчеты с подотчетными лицами», 75 «Расчеты с учредителями», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов», Главная книга, бухгалтерская отчетность.

Пример решения задачи:

В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 17 августа по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торгово-закупочной фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности фирмы, руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год.

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

Решение:

Модифицированное аудиторское заключение с оговоркой. Аудитор должен отказаться от предложения, т.к. учет должен вестись непрерывно, а в этом случае учет не велся и хозяйственные операции не подтверждены документами.

Практическая работа №5 Проверка учета основных средств и нематериальных активов.

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов при аудите основных средств и нематериальных активов.

Знать нормативные акты по учету основных средств и нематериальных активов, порядок отражения в учете операций по приобретению и движению основных средств и нематериальных активов, документальное оформление операций по учету, налогообложение в операциях с основными средствами и нематериальными активами.

Уметь проводить проверку операций с основными средствами и нематериальными активами, делать выводы и предложения по ее результатам

Теоретический материал

Цель аудита основных средств – составить обоснованное мнение о достоверности и полноте информации об основных средствах, отраженной в финансовой отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней.

Цель аудита нематериальных активов – составить обоснованное мнение о достоверности и полноте информации о них, отраженной в финансовой отчетности проверяемой организации.

Процесс снабжения – совокупность операций по обеспечению организации предметами и средствами труда, необходимыми для осуществления хозяйственной деятельности.

Фактическую себестоимость приобретенных материальных ценностей составляют покупная стоимость ТМЦ и ТЗР.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) – расходы, связанные с транспортировкой и погрузочно-разгрузочными работами.

Бухгалтерские счета для учета процесса снабжения: 10 «Материалы», 10-9 «Инвентарь и хоз. принадлежности», 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Пример решения задачи:

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств по стоимости 118 000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1 180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1 770 руб.

Дт. 08 Кт. 60 – 1000 000 руб. - акцептован счет поставщика;

Дт. 19 Кт. 60 – 18 000 руб. - отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Дт. 20 Кт. 60 – 1 000 руб. - списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Дт. 19 Кт. 60 – 180 руб. - отражен НДС по транспортным расходам;

Дт. 20 Кт. 60 – 1 500 руб. - списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
Дт. 19 Кт. 60 – 270 руб. - отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
Дт. 01 Кт. 60 – 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените правильность формирования первичной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств. Дайте рекомендации.

Решение

В данной ситуации нарушен порядок формирования первоначальной стоимости объекта основных средств. В результате завышения себестоимости в части списанных транспортных расходов и погрузо-разгрузочных работ. Эти расходы должны быть включены в первоначальную стоимость объекта основных средств.

Согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» первоначальная стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств формируется на основе цены покупок и с учетом фактических расходов, связанных с их приобретением (доставка, монтаж, установка).

В соответствии с этим в учете следовало сделать следующие записи:

Дт. 08 Кт.60 – 100 000 руб. акцептован счет поставщиков;
Дт. 19 Кт.60 – 18 000 руб. отражен НДС, выделенный в счете поставщиков;
Дт. 08 Кт.60 – 1 000 руб. списаны транспортные расходы по доставке объекта;
Дт. 19 Кт.60 – 180 руб. отражен НДС на транспортные расходы;
Дт. 08 Кт.60 – 1 500 руб. списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
Дт. 19 Кт.60 – 270 руб. отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;
Дт. 01 Кт.08 – 102 500 руб. (100 000 + 1 000 + 1 500) введен в эксплуатацию объект основных средств.

Задачи для решения

Задача 1.

При проверке операций с основными средствами и нематериальными активами установлено, что в отчетном году выбыл объект основных средств, первоначальная стоимость его – 400 000 руб., сумма начисленной амортизации 200 000 руб.

В бухгалтерском учете выбытие объекта основного средства отражено записью:

Дт. 91-2 Кт.01 – 200 000 руб. отражено списание остаточной стоимости объекта основных средств.

Организация получила в качестве вклада в уставный капитал исключительное право на программное обеспечение по согласованной с учредителем стоимости 40 000 руб..

Организация понесла определенные расходы по наладке программного обеспечения:

Стоимость материалов – 2 000 руб., заработная плата работников, занятых наладкой, - 2 000 руб., единых социальных налогов – 520 руб.

В бухгалтерском учете была сделана запись:

Дт.04 Кт.75 – 40 000 руб. отражено поступление нематериального актива в качестве вклада в уставный капитал.

При проверке операций по аренде было установлено, что доход от аренды бухгалтер начисляет и отражает в учете записью:

Дт.76 Кт.91 – 20 000 руб. отражено начисление суммы арендной платы, причитающейся к поступлению.

Однако при проверке уставных документов аудитор выявил, что других видов деятельности организация не осуществляет, а сдача в аренду является основным видом деятельности организации.

Осуществите проверку операций с внеоборотными активами

Задача 2.

Организацией 1 октября получен кредит на приобретение основных средств на два месяца в сумме 120 000 руб. под 15% годовых. Объект введен в эксплуатацию 1 ноября.

Проценты банку по условиям договора перечисляются равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца.

Данная ситуация отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 51 Кт 66 - 120 000 руб. - получен кредит банка;

Дт 08 Кт 60 - 101 695 руб. - акцептован счет поставщика за приобретаемый объект основных средств;

Дт 19 Кт 60 - 18305 руб. - отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Дт 20 Кт 66 - 15000 руб. - начислены проценты за кредит за первый месяц;

Дт 01 Кт 08 - 101695 руб. - объект основных средств введен в эксплуатацию;

Дт 20 Кт 66 - 15 000 руб. - начислены проценты за кредит за второй месяц.

Задание: определите выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 2.

Организация приобрела право на программный продукт стоимостью 2880 руб., включая НДС.

Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта, оплаченные фирме производителю программного обеспечения, составляют 360 руб., в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программного продукта:

Дт 60 Кт 51 - 2 880 руб. - на оплату программного продукта;

Дт 08 Кт 60 - 2 441 руб. - отражено приобретение программного продукта;

Дт 19 Кт 60 - 439 руб. - на сумму НДС;

Дт 26 Кт 60 - 305 руб. - на сумму услуг по консультированию;

Дт 19 Кт 60 - 55 руб. - на сумму НДС;

Дт 04 Кт 08 - 2 441 руб. - оприходовано программное обеспечение;

Дт 60 Кт 51 - 360 руб. - на сумму оплаты услуг за консультации.

Задание: определите, каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Контрольные вопросы:

1. Какими нормативными документами руководствуются при проведении учета основных средств и нематериальных активов.
2. Перечислите основные документы по учету основных средств и нематериальных активов.
3. Как проверить правильность оценки основных средств и нематериальных активов?
4. Приведите аудиторские процедуры, применяемые для проверки основных средств и нематериальных активов.
5. Укажите типичные ошибки, которые могут встретиться при проверке основных средств и нематериальных активов.

Практическая работа №6 Проверка учета материально-производственных запасов

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений по аудиту материально-производственных запасов

Знать нормативные акты по учету производственных запасов, порядок отражения в учете операций по поступлению и отпуску производственных запасов, документальное оформление операций по учету, налоги по хозяйственным операциям движения производственных запасов;

Уметь провести проверку на основании данных инвентаризации о сохранности материальных ценностей на складе, делать выводы и предложения по ее результатам.

Теоретический материал

Материально-производственные запасы — общеэкономический термин, объединяющий в своем названии активы организации, которые в ходе обработки при участии людского

труда и с содействием средств труда преобразуются в конечный продукт, а также активы, приобретенные с целью реализации или для собственных организационных нужд.

Аудит материально-производственных запасов является одним из самых перспективных и существенных видов контроля за деятельностью хозяйствующего субъекта.

В зависимости от вида деятельности предприятия финансовый результат может напрямую зависеть от закупки и дальнейшего применения материально-производственных запасов. Хорошо организованный синтетический и аналитический учет и правильный расчет себестоимости продукции ведут к корректному формированию налогооблагаемой базы, а также играют большую роль в сохранности материальных запасов.

Целью **аудита материально-производственных запасов** является проверка подлинности данных бухгалтерской отчетности, реального состояния учета, хранения и эффективности использования.

В процессе проверки операций с материально-производственными запасами аудиторы решают следующие задачи:

- изучение состава материально-производственных запасов, ознакомление с условиями их хранения;
- подтверждение первичной оценки систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета материально-производственных запасов;
- подтверждение правильности оценки запасов и отражения операций по их поступлению и использованию (реализации) в учете;
- оценка качества проводимых инвентаризаций материально-производственных запасов

Пример решения задачи

В отчетном году организацией были приобретены материалы для использования в производственном процессе и отражены на счете 10 «Материалы» по цене их приобретения в сумме 180 000 руб. в бухгалтерском учете сделаны записи:

- Д 10 К 60 – 150 000 руб. оприходованы материалы по стоимости приобретения;
- Д 19 К 60 – 27 000 руб. отражен НДС на оприходованные материалы;
- Д 60 К 51 – 177 000 руб. оплачена поставщику стоимость материалов;
- Д 68 К 19 – 27 000 руб. предъявлен к зачету НДС.

При приобретении материалов организацией дополнительно оплачены поставщику услуги по доставке материалов в сумме 18 000 (в т.ч. НДС – 2 746 руб.), которые затем списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом сделаны записи:

- Д 26 К 60 – 15 254 руб. отражены расходы по доставке материала;
- Д 19 К 60 – 2 746 руб. отражен НДС на транспортные расходы ;

Д 60 К 51 – 18 000 руб. поставщику оплачены услуги по доставке материалов

Д 68 К 19 – 2 746 руб. предъявлен к зачету НДС

Впоследствии данные расходы были списаны на счет «Продажи», хотя к тому времени материалы не были израсходованы на производство.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации

Решение

Материалы согласно ПБУ 5/01 учитываются по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) или по учетным ценам.

Фактическая себестоимость приобретения материалов складывается из стоимости по ценам их приобретения и расходов по доставке этих ценностей на предприятие. Следовательно, расходы по доставке материалов надо включать в стоимость материалов, а не списывать на счет учета затрат.

В результате неправильно сформирована стоимость приобретенных материалов, что привело к завышению затрат и занижение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль до того момента, когда эти материалы будут списаны в производство. Также была занижена налогооблагаемая база по налогу на имущество, так как по счету 10 «Материалы» стоимость учитываемых на нем материалов занижена.

Задачи для решения

Задача 1.

На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 2000 руб. Исползованы материалы в основном производстве на 1000 руб., вспомогательном производстве – на 200 руб., на ремонт транспортных средств – 50 руб., на управленческие нужды – 10 руб., на проведение операций по сбыту продукции – 50 руб., на ремонт общежития – 20 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские проводки:

Дебет счёта 20 «Основное производство» - 1000 руб.

Дебет счёта 23 «Вспомогательные производства» - 200 руб.

Дебет счёта 26 «Общехозяйственные расходы» - 60 руб.

Дебет счёта 44 «Расходы на продажу» - 70 руб.

Дебет счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» - 180 руб.

Кредит счёта 10 «Материалы» - 1330 руб.

Проверьте правильность корреспонденции счетов и списания материалов. Сформулируйте запись в отчёте аудитора

Задача 2.

Оценить правильность отражения в бухгалтерском учёте следующих хозяйственных операций.

При необходимости составить исправительные записи по счетам бухгалтерского учёта при условии, что:

- аудиторская проверка бухгалтерской отчётности организации за 2017 г. проводилась в соответствии с договором во I квартале 2018 г.

Хозяйственные операции:

1. Безвозмездно получены товары – дебет счёта 41 «Товары», кредит счёта 91-1 «Прочие доходы» - 7340 руб.
2. Начислен транспортный налог – дебет счёта 26 «Общехозяйственные расходы», кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» - 145000 руб.
3. отражены командировочные расходы сверх норм – дебет счёта 99 «Прибыли и убытки», кредит счёта 71 «Расчёты с подотчётными лицами» - 800 руб.
4. Начислен налог на землю – дебет счёта 26 «Общехозяйственные расходы», кредит счёта 68 «Расчёты по налогам и сборам» - 7100 руб.

Контрольные вопросы:

1. Назовите основные нормативные акты, регулирующие порядок аудита материально-производственных запасов.
2. Перечислите процедуры аудиторских доказательств, применяемых аудитором при проверке материально-производственных запасов.
3. Приведите типичные ошибки по учету материально-производственных запасов.
4. В чем состоит основная сложность аудита МПЗ?

Практическая работа №7 Проверка учётарасчетов с персоналом по оплате труда

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов при аудите расчетов с персоналом по оплате труда и овладение практическими навыками работы с нормативной документацией (ТК РФ).

Знать трудовое законодательство и нормативные акты по оплате труда, порядок расчета заработной платы к выдаче, документальное оформление операций по учету, налогообложение в операциях по расчетам.

Уметь проводить проверку начисления заработной платы при различных условиях работы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче, делать выводы и предложения по результатам проверки

Теоретический материал

При проверке этого участка бухгалтерского учета сначала необходимо изучить достоверность первичных документов, правильность их заполнения, их соответствие требованиям и нормативам по начислению и выплате зарплаты. Также надо проверить, как соблюдается трудовое законодательство в организации.

Прием работников на работу и оформление проверяется по приказам, контрактам, трудовым соглашениям. Обычно используется сдельная и повременная система оплаты труда.

Главным источником информации при проведении расчетов по оплате труда являются аналитические и синтетические данные по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков, нормативные документы, регулирующие эти операции и т.д.

Как известно, заработная плата является элементом себестоимости продукции, работ, услуг, но включается в себестоимость она по разному.

Заработная плата рабочих, непосредственно производящих продукцию, списывается на счет 20 «Основное производство». Заработная плата административно-управленческого персонала отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в составе накладных расходов и списывается на тот же счет 20, но в конце месяца, вместе с другими накладными расходами. Иногда затрагиваются и другие счета.

Пример решения задачи:

ООО «Сатурн» занимается производством и строит здание склада собственными силами. В январе была начислена заработная плата работникам организации в сумме 270 000 руб., в том числе работникам:

- основного производства – 180 000 руб.;
- управленческому персоналу – 50 000 руб.;
- отдела сбыта готовой продукции – 18 000 руб.;
- занятым в строительстве склада – 22 000 руб.

Бухгалтер «Сатурна» должен сделать проводки:

Решение:

Дебет 20 кредит 70– 180 000 руб. – начислена зарплата рабочим основного производства;
Дебет 26 кредит 70– 50 000 руб. – начислена зарплата управленческому персоналу;
Дебет 44 кредит 70– 18 000 руб. – начислена зарплата работникам отдела сбыта готовой продукции;
Дебет 08 кредит 70– 22 000 руб. – начислена зарплата работникам, занятым в строительстве склада.

Задачи для решения

Задача 1.

Рабочий – сдельщик VI разряда Иванов В.П. выполнил норму выработки на 120 %. Его заработок по прямым сдельным расценкам 200 руб. По внутривозвратному положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105 % нормы, повышаются в 1,4 раза.

В соответствии с распоряжением руководства завода о премировании и нарядом на сдельную работу Иванову В.П. выплачено 215 руб.

Проверить обоснованность правильность начисления заработной платы, сделать запись в аудиторском отчете

Задача 2.

В ходе аудиторской проверки установлено, что в апреле прошлого года заработная плата охранника Демакова А.В. была начислена исходя из оклада начальника смены Семенова И.В., который на 500 рублей выше. В следующем месяце при расчете заработной платы излишне выплаченные средства были удержаны. Правомерны ли действия бухгалтера?

Задача 3.

Бухгалтером предприятия по приказу директора были удержаны из заработка работника суммы, ранее выданные в подотчет, по которым не предоставлены авансовые отчеты. Правомерно ли такое удержание?

Задача 4.

Положением по премированию закреплена возможность выплаты сотрудникам организации премий и подарков к памятным и юбилейным датам. В бухгалтерских расчетах эти суммы отражаются в составе затрат на зарплату при расчете прибыли для налогообложения. Соответствуют ли эти действия требованиям законодательства.

Контрольные вопросы:

1. Перечислить основные нормативные документы, необходимые для проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
2. Перечислить источники информации для проверки.

3. В чем состоит проверка документального оформления трудовых отношений между работодателем и работником?
4. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов по оплате труда.

Практическая работа №8 Проведение аудиторской проверки реализации готовой продукции.

Цель работы: систематизация, закрепление, углубление и расширение полученных теоретических знаний и практических умений студентов при аудите готовой продукции.

Знать основные процедуры аудиторской проверки готовой продукции.

Уметь выполнять работы по проведению аудиторских проверок готовой продукции.

Теоретический материал

Готовая продукция – это изделия и полуфабрикаты, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком.

Продажа продукции может производиться по следующим ценам:

- по рыночным ценам, увеличенным на сумму НДС;
- по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС;
- по государственным регулируемым розничным ценам и тарифам, включающим НДС.

Целью аудита выпуска готовой продукции и ее реализации является установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции

Аудитору необходимо проверить:

- заключены ли договоры на поставку продукции и правильно ли они оформлены;
- правильно ли оформлены документы на отгрузку продукции;
- правильно ли оформлены цены на отгруженную продукцию;
- правильно ли установлены отпускные цены с учетом оплаты расходов по доставке продукции от поставщика покупателю в соответствии с заключенным договором поставки;
- своевременно ли предъявлялись в банк платежные требования за отгруженную продукцию;

- правильно ли оформлены документы по отпуску продукции, если продукция отпускается непосредственно со склада поставщика;
- правильно ли организован складской учет готовой продукции;
- правильно ли ведется аналитический и синтетический учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг).

Пример решения задачи:

При аудите продаж на ПАО «Восток» установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи № 170 от 25.03.2017 отчетного года отпущена офисная мебель на сумму 180 тыс.руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортным предприятием ПАО «Восток» заключило договор от 10.03.2017 № 35/4 на получение транспортных услуг на сумму 210,6 тыс. руб., в том числе НДС. Согласно счету за автотранспортные услуги от 21.03.2017 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ПАО «Восток» решило провести взаимозачет по договору № 170 и № 35/4 по устной договоренности (02.04.2017). Реализация мебели на сумму 180 тыс. отражена в учете и отчетности за II квартал.

Красноярская оптово-розничная фирма и предприятие ПАО «Восток» имеют договор, предусматривающий расчеты неденежными средствами (бартерными поставками). На проверяемое предприятие поступил сахар 19.12.2017 на общую сумму 150 тыс. руб., в том числе НДС, отгружено мебели 20.01 следующего за отчетным года на эту же сумму (150 тыс. руб., в том числе НДС).

В бухгалтерском учете в декабре сделана проводка:

Д 41 «Товары» — К 43 «Готовая продукция» — на сумму 150 тыс. руб.;

в отчете за IV квартал 2012 г. и I квартал следующего года суммарно учтена.

Задание

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

Решение:

При проверке расчетов с поставщиками и покупателями установлено, что в проверяемый период имела место операция по взаимозачету по договорам от 25 марта № 170 на реализацию мебели, от 10 марта № 35/4 на получение транспортных услуг. В нарушение ст. 410 ГК РФ взаимозачет проведен в устной форме. По нормам ГК РФ для зачета достаточно

заявления одной стороны. На предприятии имеет место несвоевременное отражение в учете и отчетности операций по реализации продукции. Согласно п. 12 ПБУ 9/99 в доход организации за I квартал следовало включить выручку по отгруженной в марте офисной мебели в сумме 180 тыс. руб., в том числе НДС.

По договору, предусматривающему расчеты не денежными средствами, установлено, что сумма составляет 150 тыс. руб., в том числе НДС.

По данным первичных учетных документов, во исполнение договора в декабре отчетного года получены активы. Взаимное выполнение договора осуществлено в январе, следующем после отчетного года. По данным аудируемого лица, в учете выполнена проводка:

Д 41 «Товары» — К 43 «Готовая продукция» — на сумму 150 тыс.руб.

В данном случае неверно определен доход в бухгалтерском учете.

В бухгалтерском учете в соответствии с п. 12 ПБУ 9/99 доходы признаются при единовременном выполнении условий: организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом; сумма выручки может быть определена; имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива; право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана); расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены. Следовательно, в учете должны быть сделаны следующие записи:

Д 41 «Товары» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»; в январе — Д 90 «Продажи» — К 43 «Готовая продукция» — 127 119 руб.;

Д 90 «Продажи» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 22 881 руб.;

Д 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — К 90 «Продажи» — 150 тыс. руб.

По данным проверки установлено, что занижен объем доходов, сформированный в бухгалтерском учете на сумму 150 тыс. руб. в январе после отчетного года.

В целях налогообложения в соответствии со ст. 40 НК РФ налоговые органы при осуществлении контроля за полнотой исчисления налогов вправе проверять правильность применения цен по сделкам в следующих случаях: между взаимозависимыми лицами; по товарообменным (бартерным) операциям; при совершении внешнеторговых сделок; при отклонении более чем на 20% в сторону повышения или понижения от уровня цен, применяемых

налогоплательщиком по идентичным (однородным) товарам (работам, услугам) в пределах непродолжительного периода времени. Следовательно, при расчете налоговой базы по НДС, налогу на прибыль будет приниматься рыночная цена

Задачи для решения

Задача 1.

При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В.П. Иванов использует личный автомобиль (марка ВАЗ - 2121) в служебных целях. В.П. Иванов получил в 20__ отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 10 500 руб., в том числе: ежемесячная компенсация за 12 месяцев составила 2 800 руб. стоимость текущего ремонта в сентябре – 2 200 руб.; стоимость ГСМ (бензин) – 5 500 руб.. Вся сумма 10 500 руб. включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют. На предприятии отсутствует приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смена) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 23.11.20_ в сумме 75 200 руб., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица, учтены в целях бухгалтерского учета налогообложения).

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчисленного года составила 27 200 руб.

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

Задача 2.

Оцените существенность ошибки, укажите, какие формы и статьи отчетности искажены, определите, какие выводы делает аудитор при ее обнаружении. Показатель уровня существенности по статье «Расходы» составляет 6000 руб. При аудиторской проверке обнаружено, что в себестоимость продукции проверяемой фирмы необоснованно включены расходы на сумму 10 тыс. руб.

Контрольные вопросы:

1. Назвать нормативные документы, используемые при проверке учета затрат по счетам 20,23,26,90.
2. Назвать информационную базу проверки.
3. Назвать процедуры, используемые при проверке.
4. Назвать типичные ошибки, которые может влиять аудитор при проверке.

Практическая работа №9 Проведение аудиторской проверки учета операций формирования и использования капитала и резервов.

Цель работы: составление документов по формированию уставного капитала.

Знать порядок проведения аудиторской проверки по формированию уставного капитала

Уметь систематизировать и составлять результаты проверки

Теоретический материал

Целью проверки учета капитала и резервов предприятия является установление достоверности отражения в бухгалтерской отчетности собственного капитала (резервного капитала, добавочного капитала и резервов).

Источники проведения аудита капитала и резервов включают в себя:

- нормативные документы, регулирующие учет капитала и резервов;
- первичная документация, которой оформляются операции по изменению капитала и резервов (справки и другие);
- учетные регистры по счетам учета собственного капитала.

В ходе проведения проверки учета капитала и резервов аудитор выполняет следующие аудиторские процедуры:

1. Знакомится с учредительными документами и учетной политикой предприятия и дает оценку соответствия их содержания требованиям законодательства.

2. Оценивает соответствие организации учета собственного капитала требованиям нормативных актов РФ.

3. Аудитор проверяет порядок учета добавочного капитала предприятия, т. е. использует для проверки данные счета «Добавочный капитал». При этом следует учитывать, что в соответствии с планом счетов на счете «Добавочный капитал» учитываются операции по

приросту стоимости внеоборотных активов в результате их переоценки, разница между продажной и номинальной стоимостью акций при их первичном размещении.

4. Аудитор проверяет учет на счете «Целевое финансирование сумм целевого финансирования, использованных на строительство объектов производственного назначения».

5. Аудитор проверяет правильность отражения в бухгалтерском учете резервного капитала. Для этих целей аудитор использует данные счета «Резервный капитал». Прежде всего, аудитор устанавливает, в каком объеме формируется резервный капитал предприятия. Эту информацию он берет из учредительных документов и учетной политики предприятия.

6. Резервный капитал может быть использован на строго определенные цели (покрытие убытков акционерного общества, выпуск собственных акций, погашение собственных облигаций акционерного общества). Поэтому аудитор проверяет целевое использование средств.

Пример решения задачи

В феврале 2017 отчетного года на ПАО «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 15 тыс. руб.

По результатам первого полугодия 2017 г. руководителем ПАО «Восток» было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30.08.2017:

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 75 «Расчеты с учредителями».

Их выплата произведена 10.09.2017 без удержания налога с доходов физических лиц.

Задание

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

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

Решение:

При аудите правильности формирования уставного капитала ПАО установлено, что оплата акций новой эмиссии акционером Е.К. Фроловым осуществлена неденежными средствами(передан станок).

Стоимость станка определена по согласованию с другими акционерами и составила 17 тыс. руб. В соответствии со ст. 34, п. 2, 3 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» (в последующей редакции) установлено следующее:

1) оплата акций, распределяемых среди учредителей общества при его учреждении, дополнительных акций, размещаемых посредством подписки, может осуществляться деньгами, ценными бумагами, другими вещами или имущественными правами либо иными правами, имеющими денежную оценку. Форма оплаты акций общества при его учреждении определяется договором о создании общества, а дополнительных акций — решением об их размещении;

2) при оплате дополнительных акций неденежными средствами денежная оценка имущества, вносимого в оплату акций, производится советом директоров (наблюдательным советом);

3) при оплате акций неденежными средствами для определения рыночной стоимости такого имущества должен привлекаться независимый оценщик, если иное не установлено федеральным законом. Величина денежной оценки имущества, произведенной учредителями общества и советом директоров (наблюдательным советом) общества, не может быть выше величины оценки, произведенной независимым оценщиком.

Следовательно, оценку станка, внесенного в оплату акций дополнительной эмиссии Фроловым, должен был определять совет директоров ПАО «Восток», для определения рыночной цены должен был быть привлечен независимый оценщик

Привлеченный аудиторами независимый оценщик определил стоимость станка равной 15 тыс. руб. В соответствии со ст. 34 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ дополнительные акции и иные эмиссионные ценные бумаги общества, размещаемые путем подписки, размещаются при условии их полной оплаты. На момент проведения аудита уставный капитал сформирован не полностью, что может поставить под сомнение допущение непрерывности деятельности организации.

При проверке обоснованности принятия решения по выплате дивидендов установлено следующее.

В нарушение ст. 42 Федерального закона от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ принято решение руководителя о выплате дивидендов. Решения о выплате (объявлении) дивидендов, в том числе решения о размере дивиденда и форме его выплаты по акциям каждой категории (типа) принимаются общим

собранием акционеров. Размер дивидендов не может быть больше рекомендованного советом директоров (наблюдательным советом) общества.

Решение о выплате (объявлении) дивидендов по результатам первого квартала, полугодия и девяти месяцев финансового года может быть принято в течение трех месяцев после окончания соответствующего периода.

Следовательно, принятие решения руководителя ПАО «Восток» незаконно.

В ПАО «Восток» начисление дивидендов в бухгалтерском учете отражено 30.08.2017, т.е. ранее трех месяцев после полугодия. Статьей 42, п. 2 установлено, что дивиденды выплачиваются из чистой прибыли общества.

Начисление дивидендов должно отражаться:

Д 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» — К 75 «Расчеты с учредителями».

В соответствии со ст. 224 НК РФ ставка налога с физических лиц устанавливается в размере 9% в отношении доходов от долевого участия в деятельности организаций, полученных в виде дивидендов. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Удержание налога с физических лиц с дивидендов должно отражаться проводкой: Д 75 «Расчеты с учредителями» — К 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Задачи для решения

Задача 1.

В НАО произведен выпуск акций. На дату обнаружения общества оплачено 50% акций. При проверке аудитором обнаружено, что общество действует три года, а по счету 75/2 числится задолженность учредителей по оплате акций. При более тщательной проверке установлено, что часть акций была оплачена в не денежной форме. Акты о согласовании цены в погашение стоимости акций имущества отсутствуют.

Нет ли здесь нарушений? Какие рекомендации следует дать аудитору по указанной операции?

Контрольные вопросы:

1. Перечислите основные нормативные документы, используемые для аудита учредительных документов и расчетов с учредителями?
2. Какие данные должен проверить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
3. Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?

4. Как осуществляется проверка формирования уставного капитала?
5. Какие счета бухгалтерского учета служат источниками информации при проверке операций по учету уставного, резервного и добавочного капитала?
6. Проведите варианты бухгалтерских записей по счетам 75, 80, 82, 83?

Практическая работа №10. Проведение аудиторской проверки формирования финансового результата

Цель работы: научиться проверять достоверность финансовых результатов.

Знать порядок формирования конечного финансового результата.

Уметь формировать финансовый результат.

Теоретический материал

Целью аудита финансовых результатов является установление правильности формирования и раскрытия в бухгалтерской отчетности финансовых результатов деятельности аудируемого лица.

Задачи аудита финансовых результатов:

- оценка соответствия бухгалтерской (финансовой) отчетности данным учета конечного финансового результата;
- подтверждение соответствия оформленных предприятием бухгалтерских операций действующему законодательству в области бухгалтерского учета;
- проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытка) от продаж;
- проверка правильности формирования и отражения прибыли (убытка) от прочих доходов;
- проверка правильности налогообложения прибыли;
- проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные.

По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту – прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывают конечный финансовый результат отчетного периода.

Счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» предназначены для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению обычных видов деятельности организации.

На счете 90 «Продажи» формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг)

На счёте 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются все операционные и внереализационные доходы и расходы (кроме чрезвычайных доходов и расходов, а также расходов по уплате налога на прибыль).

По окончании каждого месяца сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки» находят отражение доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, или так называемые чрезвычайные доходы и расходы.

Прямо на счет 99 «Прибыли и убытки» относятся суммы платежей налога на прибыль. В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль организации, которая является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Эта величина заключительными записями декабря переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Распределение прибыли подразумевает начисление дивидендов, отчисление средств в резервные фонды организации, фонды накопления, покрытие убытков прошлых лет

Все эти операции регистрируются в учете по дебету счета 84 и в корреспонденции со счетами: 75 «Расчеты с учредителями» на сумму начисленных дивидендов, 82 «Резервный капитал» – на сумму отчислений в резервные фонды.

После отражения указанных операций сальдо по счету 84 показывает сумму нераспределенной прибыли, которая остается неизменной до соответствующего решения акционеров АО или участников ООО.

В течение года суммы авансовых платежей налога на прибыль отражаются по кредиту счета 51 «Расчетный счет» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы фактически причитающихся платежей (согласно расчетам) записывают по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки». Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 68 определяется сумма задолженности по платежам в бюджет или переплатам. Погашение долга отражается записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетный счет». Когда сумма переплаты засчитывается в счет начисленных платежей следующего периода, никакие

дополнительные записи не делаются. Если сумма переплаты возвращается организации из бюджета, то в учете производится запись по Дебету счета 51 «Расчетный счет» по кредиту 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Пример решения задачи

При аудите формирования финансовых результатов в акционерном обществе установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Д 99 «Прибыли и убытки» — К 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В организации 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 налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи с чем на 31.12.2016 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 2016 г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В организации созданы в 2016 г. «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.2015.

Задание 1.

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

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в 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 организации без согласия акционеров. По данным аудируемого лица, была выполнена корреспонденция: Д 99 «Прибыли и убытки» — К 88 «Фонды».

В соответствии с Федеральным законом «Об акционерных обществах» решение о порядке распределения прибыли принимает собрание акционеров. Решение руководителя в данном случае неправомерно. При наличии решения о распределении прибыли в установленном порядке должна выполняться корреспонденция Д 84 «Нераспределенная прибыль

(непокрытый убыток)» —К 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 «Прибыли и убытки» 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 «Прибыли и убытки». По статье 270 НК РФ штрафы, пени за нарушение налогового законодательства не признаются расходами при формировании базы по налогу на прибыль.

При проверке средств резерва по сомнительным долгам установлено, что сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по данным формы № 1 «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, работы и услуги 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 в организации 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

Задачи для решения

Задача 1.

При аудите финансовой отчетности ПАО «Восток» установлено, что в учетной политике определена методика формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета одинаково в соответствии с гл.25 НК РФ.

В ходе выборочной проверки выявлено следующее. По данным учета на 31.12.20__ г. резерв по сомнительным долгам составлял 65 997,4 руб. По данным сверок расчетов с дебиторами ПАО «Восток» на 31.12.20__г. была предоставлена следующая информация по состоянию дебиторской задолженности и формированию резерва по сомнительным долгам (таб. 1).

За 20__ г. сумма выручки составляет 68 522,0 руб. Фактически в 20__г. в форме №2 «Отчет о прибылях и убытках» в составе внереализационных расходов отражена сумма резерва в размере 30 000 руб..

Таблица 1 – Состояние дебиторской задолженности и формирование резерва по сомнительным долгам на 31.12.20__ г.

Вид дебиторской задолженности по срокам	Сумма, руб.	Расчет резерва по сомнительным долгам, %	Сумма для формирования резерва, руб.
Сроком менее 45 дней	32 825, 0	0	0
Сроком от 45 до 90 дней	15 906, 2	50	7 953, 1
Сроком свыше 90 дней	58 044, 3	100	58 044,3
Резервы по сомнительным долгам составляет за 20__ г.			65 997,4

За 20__ г. резерву по сомнительным долгам был предоставлен расчет поставленных и временных разниц. Информация, полученная в ходе проверок, предоставлена табл. 2.

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 20__г.указана сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам – 65 997, 40 руб., а также использование средств резерва на сумму 24 051, 00 руб. на списание безналичных долгов. В 20__ г. по данным счета 63 «Резерв по сомнительным долгам» за счет средств резерва в бухгалтерском учете была списана дебиторская задолженность на сумму 24 051, 00 руб. Документов, подтверждающих обоснованность списания дебиторской задолженности, не предоставлено.

Таблица 2- Расчет поставленных и временных разниц

Показатель	Сумма по данным ПАО «Восток» (руб.)
По данным бухгалтерскому учету	30 000, 00
По данным налогового учета	65 997, 40
Разницы, в том числе постоянные	35 997, 40
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по Дт. 68	8 639, 37

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

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

Контрольные вопросы:

1. Назовите нормативно правовые документы, регулирующие порядок бухгалтерского учета финансовых результатов?
2. На каких счетах «Плана счетов» осуществляется бухгалтерский учет финансовых результатов?
3. Опишите основные этапы по аудиту финансовых результатов.
4. Приведите нормативные акты, определяющие порядок налогообложения прибыли организации.
5. Какие документы следует использовать при проверке.
6. Назовите аудиторские процедуры, которые будет использовать аудитор при проверке.

Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учеб. пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ»: ИНФРА-М, 2019. — 286 с. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0841-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/983486> (дата обращения: 19.05.2022). — Режим доступа: по подписке.

2. Федоренко, И. В. Аудит: учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. — Москва: ИНФРА-М, 2019. — 272 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://new.znanium.com>]. — (Среднее профессиональное образование). - ISBN 978-5-16-014141-1. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1008371> (дата обращения: 19.05.2022). — Режим доступа: по подписке.

2. Лытнева, Н. А. Бухгалтерский учет: учебник / Н.А. Лытнева, Л.И. Малявкина. Т.В. Федорова. — 2-е изд., перераб. и доп. — М.: ИД «ФОРУМ» ИНФРА-М, 2019. — 512 с. — (Профессиональное образование). - ISBN 978-5-8199-0544-9. - Текст: электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1007409> (дата обращения: 19.05.2022). — Режим доступа: по подписке.

Дополнительные источники:

3. КонсультантПлюс: официальный сайт компании КонсультантПлюс. — URL: <http://base.consultant.ru> (дата обращения 07.10.2019). — Текст: электронный.

Интернет-ресурсы

4. AUP.RU: административно-управленческий портал : сайт. — URL: <http://www.aup.ru/> (дата обращения 07.10.2019). — Текст: электронный.

5. Бух.1С: интернет-ресурс для бухгалтеров: сайт. — URL: <http://www.buh.ru/document.jsp?ID=2011&print=Y> (дата обращения 07.10.2019). — Текст: электронный.

6. КонсультантПлюс - студенту и преподавателю: сайт. — Москва, 2019. — URL: <http://www.consultant.ru/edu/highschool/contacts/> (дата обращения 07.10.2019). — Текст: электронный.

Приложения

Приложение №1

Бланк или угловой штамп
аудиторской организации
Официальное наименование
экономического субъекта,
Фамилия, имя, отчество и должность
ответственного лица.
Исходящий № (.....),
дата подписания

ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

Уважаемый (.....).

Настоящим официальным подтверждением принятия Вашего предложения о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности _____

—

(наименование экономического субъекта)

Согласно действующим положениям и нормам аудита проверке будут подвергнуты бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, приложения к балансу, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за _____

(период, за который проводится аудит) _____.

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации _____.

(указываются законодательные и нормативные акты, регулирующие аудиторскую деятельность и порядок составления бухгалтерской отчетности)

Целью аудита является выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности _____

за

(наименование экономического субъекта) (данный год или иной отчетный период)

во всех существенных аспектах. В ходе аудита будет также проверена деятельность _____

—
(дается перечень филиалов, подразделений и дочерних фирм экономического субъекта, подлежащих аудиту)

Для обособления своих выводов мы используем ряд тестов и процедур проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля, в реализации которых надеемся на помощь работников Вашей организации.

Ввиду большого объема подлежащих аудиту документов, выборочного характера тестов и других свойственных аудиту ограничений имеется определенный риск необнаруженная отдельных ошибок и неточностей. Мы сделаем все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму, но (как это общепринято в аудите) гарантировать абсолютную точность выводов не можем. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, равно как об обнаруженных нами фактах преднамеренны нашим письменным отчетом.

Кроме того, мы можем оказать Вам следующие дополнительные услуги по Вашему поручению _____

—
(дать перечень)

Мы будем нести ответственности, включая соответствующим законодательством об аудиторской деятельности и договором на проведение аудита. Мы берем на себя обязательство по соблюдению коммерческой тайны Вашей организации.

Напоминаем Вам об ответственности исполнительного органа _____

—
(Наименование экономического субъекта)

за составление бухгалтерской отчетности, включая соответствующее отражение первичных данных учета, обеспечения адекватности бухгалтерских записей и внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики. Мы просим от руководства _____

(наименование экономического субъекта)

письменного подтверждения достоверности и полноты представленной для аудита информации.

Надеемся на всестороннее сотрудничество с Вашим персоналом и на то, что в наше распоряжение будут предоставлены бухгалтерская документация, компьютерные базы данных и любая информация, необходимая нам для проведения полноценной аудиторской проверки.

Вашей обязательностью также является направление в адреса дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (не подтверждении) ими соответствующей задолженности по предоставленному нами перечню.

Рассчитаем, что на наших сотрудников не будет оказываться давление в любой форме с целью изменения нашего мнения о достоверности Вашей бухгалтерской отчетности. Нарушение данного условия является согласно принятым в аудите нормам основанием для досрочного прекращения нами договора на проведение аудита.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых _____

—
(наименование аудиторской организации)

Оплата отдельных видов работ может измениться в соответствии со степенью ответственности, опытом и требуемым уровнем квалификации аудитор. Порядок и сроки осуществления расчетов будут определены в договоре на проведение аудита.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с указанием ее соответствия Вашему пониманию соглашений по аудиту достоверности бухгалтерской отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель аудиторской проверки организации

(подпись, фамилия, имя, отчество, должность, дата)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель исполнительного органа экономического субъекта

(Подпись, фамилия, имя отчество, должность, дата)

**ПРИМЕРНЫЕ ОБРАЗЕЦ ДОГОВОРА
НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

Договор № ____

г. _____

« ____ » _____ 200__ г.

Аудиторская

фирма

_____, именуемая в даль-
нейшем «Исполнитель», в лице директора фир-
мы _____

_____ основание Устава, с одной стороны, и _____ действующе-
го на

именуемая в дальнейшем «Заказчик», в лице

_____ действующего на основании
_____ с другой стороны, за-
ключили настоящий Договор о нижеследующем:

1. Предмет Договора об обязательности сторон

1.1. Заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя выполнение работ:

.

1.2. Заказчик обязуется:

1.2.1. Предоставить Исполнителю всю документацию, необходимую для проверки и в сроки, обеспечивающие выполнение плана работ.

1.2.2. Создать аудитору условия для своевременного и полного проведения аудитор-
ской проверки.

Отсутствие указанных документов, отчетности иной информации является основанием расторжения настоящего Договора в порядке, установленном п. 7.1. настоящего Договора.

Увеличение срока предоставления указанных документов, отчетности и иной информации независимо от того, произошло это увеличение по вине Заказчика или без его вины, если последовательный Договор срок, является основанием автоматического продления срока договора на период, необходимый для завершения работ.

При этом Заказчик возмещает причиненный Исполнителю ущерб, в том числе упущенную выгоду.

1.2.3. Заказчик обязуется предоставить по требованию Исполнителя объяснения должностных лиц Заказчика по вопросам, связанным с проведением работ, предусмотренных п. 1.1. настоящего Договора, а также справки и копии необходимых документов.

1.3. Исполнитель обязуется:

1.3.1. Провести аудиторскую проверку хозяйственно-финансовой деятельности Заказчика в установленный срок настоящим Договором и оформить ее результаты

2. Стоимость работ и порядок расчетов

2.1. Стоимость работ, предоставляемых Исполнителем в соответствии с п.11 настоящего Договора, определяется умножением количества часов, затраченных на проведение работ, на стоимость одного часа работ, проведенных одним специалистом, в соответствии с протоколом согласования договорных цен (Приложение №1) к Договору № _____ от «___» _____ 200__ г., являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

2.2. Заказчик, не позднее 3-х дней с момента заключения договора, перечисляется Исполнителю в размере _____ руб.

Окончательный расчет производится не позднее 5 дней после сдачи работ по Договору.

3. Порядок сдачи-приемки работ

3.1. Выполнение работ по настоящему Договору предоставляются в виде

_____, заключения аудитора, оформление в соответствии с действующим законодательством.

3.2. В случае наличия мотивированных возражений Заказчика по результатам проверки, стороны составляют двухсторонний акт с указанием необходимых доработок и сроков их выполнения.

3.3. В случае досрочного выполнения работ Заказчик вправе досрочно оплатить работы по договорной цене.

4. Ответственность сторон

4.1. За неисполнение или ненадлежащее использование обязательств по настоящему Договору Заказчик и Исполнитель несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

4.2. Исполнитель несет полную материальную ответственность перед Заказчиком за прямой ущерб, нанесенный последнему представителем неправительственных сведений, содержащихся в заключении аудитора.

4.3. В случае не завершения работ в срок, определенный настоящим Договором, по вине Исполнителя, он выплачивается Заказчику пеню в размере _____% от суммы стоимости работ за каждый день просрочки.

4.4. За нарушение условий оплаты, предусмотренных п.п. 2.1., 7.3. настоящего Договора и просрочку приема выполненных работ Заказчик выплачивает исполнителю пеню в размере _____ % от суммы, подлежащей выплате. за каждый день просрочки.

5. Конфиденциальность

5.1. Стороны обязуются хранить в тайне существование и содержание настоящего Договора, а также любую другую информацию и данные, представленные каждой из сторон в связи с настоящим Договором, не раскрывать и не разглашать в общем или частности факты или информацию какой-либо третьей стороне без предварительного письменного соглашения одной из сторон настоящего Договора. Исполнитель обязуется не использовать факты или информацию для каких-либо целей без предварительного письменного соглашения Заказчика и наоборот.

Обязательства по конфиденциальности и неиспользованию информации, наложенные на Исполнителя настоящим Договором, не распространяется на общественную информацию, которая станет известна не по вине Исполнителя.

5.2. Информация, предоставляемая Заказчику в соответствии с настоящего Договора, предназначенная исключительно для него и не может передаваться ни частично, ни полностью третьим лицам или использоваться каким-либо иным способом с участием третьих лиц без согласия Исполнителя.

6. Разрешение споров

6.1. Все споры и разногласия между двумя сторонами настоящему Договору, если они не будут устранены путем переговоров, должны окончательно решиться в соответствии с действующим законодательством.

7. Прекращение Договора ранее намеченного срока

7.1. Любая из сторон имеет право немедленно прервать действие настоящего Договора, путем передачи письменного уведомления в случае, если другая сторона Договора:

1. окажется неплатежеспособной, несостоятельной, произойдет ее ликвидация или реорганизации;
2. приостановит свои обычные деловые операции или возникнет угроза приостановления;
3. передаст всю или значительную часть информации третьим лицам.

7.2. Любая из сторон имеет право немедленно предавать действие настоящего Договора путем письменного уведомления противоположной стороны. если другая сторона совершить какое-либо нарушение, и такое нарушение не будет устранено в течение 3-х дней после подачи письменного уведомления о данном нарушении.

7.3. В случае распространения Договора в порядке, предусмотренном п.7.1., 7.2. настоящего Договора, оплата услуг и работ Исполнителя будет производиться Заказчиком на основании выставленного Исполнителем на инкассо платежного требования с предложением одностороннего акта с указанием объема и стоимости фактически оказанных услуг и выполненных работ.

8. Форс-мажорные обстоятельства

8.1. Под форс-мажорными обстоятельствами подразумеваются такие бедствия, как войны, оккупация, гражданская война, общественные беспорядки, землетресения, наводнения и т.д.

В каждом случае наступление такого события находится вне контроля сторон, и во всех таких случаях выполнения обязательств согласно настоящего Договора становиться невозможным.

8.2. Если форс-мажорные обстоятельства имеют место и препятствуют сторонам своевременно выполнить обязательства, то стороны, находящиеся в таких экстремальных

условиях, освобождаются от исполнения обязательств при условии, что сторона, подвергшаяся действию форс-мажорных обстоятельств, немедленно уведомить другую сторону о случившемся с подробным описанием создавшихся условий.

9. Прочие условия

9.1. Исполнитель по своему усмотрению осуществляет набор специалистов для проведения работ, предусмотренных настоящим Договором.

9.2. Цены за работы, указанные в настоящем Договоре, определены только для настоящего Договора и не могут служить прецедентом или конкурентным материалом при заключении аналогичных договоров в будущем.

_____.

10. Срок действия договора и юридические адреса сторон

10.1. Срок действия настоящего договора

начало _____ 200__ г.

окончание _____ 200__ г.

10.2. Юридические адреса сторон и банковские реквизиты:

Исполнитель

Заказчик

Адрес: _____

Адрес:

рес: _____

Банковские реквизиты:

Банковские реквизиты:

К настоящему Договору прилагается:

Протокол согласования договорной цены.

Настоящий Договор Составлен и подписан в 2-х экземплярах.

Подпись сторон : от Исполнителя.

от Заказчика

М.П.

М.П.

Общий план аудита

Проверяемая организация

Период аудита

Количество человеко-часов

Руководитель аудиторской группы

Планируемый аудиторский риск

Планируемый уровень существенности

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечание
1	2	3	4	5
1		В течение отчетного года		Согласно сводному общему плану аудита экономического субъекта
2		«		
3		«		
4		«		
5		«		
6		«		
7		«		

Руководитель аудиторской организации

Руководитель аудиторской группы

Программа аудита

№ п/п	Перечень проверяемых во- просов и аудиторских про- цедур	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечание
----------	--	----------------------	-------------	----------------------	------------