

ЧАСТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СТАВРОПОЛЬСКИЙ МНОГОПРОФИЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

Методические указания

к практическим занятиям и практической подготовке
по дисциплине «Аудит»
для обучающихся по специальности
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ставрополь, 2023

сведения о сертификате ЭЦ

Владелец: Кандаурова Наталья
Владимировна, директор
Сертификат:
0298d2a100a6b37d85433743564d5a7918
Действителен: с 01.12.2025 12:39:11 по
01.03.2027 12:49:11

Методические указания составлены в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) утвержденным приказом Минобрнауки России от 05.02.2018г. №69 и программой дисциплины «Аудит».

Составитель: Феронова А.В., преподаватель.

Рассмотрено на заседании методического объединения укрупненных групп специальностей 38.00.00 Протокол № 7 от «24» мая 2023 г.

Рекомендовано к использованию в учебном процессе Методическим советом СМК, Протокол № 7 от «25» мая 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
Практическое занятие 1. Практическая работа № 1. Разработка программы аудиторской проверки. Составление договора на оказание аудиторских услуг	7
Практическое занятие 2. Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым платежам	8
Практическая подготовка 1. Внутренний и внешний аудит	9
Практическая подготовка 2. Обязательный аудит	11
Практическая подготовка 3. Виды аудиторских заключений	12
Практическая подготовка 4. Аудит кассовых операций	14
Практическая подготовка 5. Аудиторская проверка расчетов с дебиторами и кредиторами	16
Практическая подготовка 6. Методика проверки учета оплаты труда	18
Практическая подготовка 7. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.	20
Практическая подготовка 8. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями.	22
Практическая подготовка 9. Аудит финансовых результатов	24
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	26

ВВЕДЕНИЕ

Программа учебной дисциплины «Аудит» предназначена для реализации требований ФГОС ПО к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности профессионального образования 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Изучение дисциплины позволит иметь представление: об общих основах нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности, организации и проведении аудиторских проверок, проведения аудита отдельных видов деятельности и операций.

Результатом изучения курса должно быть знание принципов современной организации аудита, стандартов аудиторской деятельности, методов организации аудиторской проверки, особенности обязательного аудита.

В результате освоения учебной дисциплины обучающийся должен знать:

- систему нормативного регулирования аудиторской деятельности;
- методологию, методiku и организацию аудита;
- методики планирования, составления программ и проведения аудиторских процедур;
- порядок обобщения и использования результатов аудиторской проверки;
- права, обязанности и ответственность экономических субъектов и аудиторских фирм в осуществлении аудита;

Уметь:

- планировать, организовать и проводить аудиторскую проверку всех аспектов бухгалтерского учета и отчетности,
- разрабатывать программы аудиторских проверок;
- обобщать результаты проверок и составлять аудиторские заключения;
- разработать рекомендации руководству экономического субъекта по результатам аудиторской проверки,
- организовать и осуществить проверку состояния внутреннего контроля на предприятии.

В процессе реализации целей и задач дисциплины специалист должен обладать следующими общими компетенциями:

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 Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

В процессе реализации целей и задач дисциплины специалист должен обладать следующими профессиональными компетенциями:

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 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным 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.

ЛР 2. Проявляющий активную гражданскую позицию, демонстрирующий приверженность принципам честности, порядочности, открытости, экономически активный и участвующий в студенческом и территориальном самоуправлении, в том числе на условиях добровольчества, продуктивно взаимодействующий и участвующий в деятельности общественных организаций.

ЛР 12. Принимающий семейные ценности, готовый к созданию семьи и воспитанию детей; демонстрирующий неприятие насилия в семье, ухода от родительской ответственности, отказа от отношений со своими детьми и их финансового содержания.

ЛР 15. Соблюдающий основные принципы этики, изложенные в Кодексе профессиональной этики бухгалтера

ЛР 26. Участвующий в научной, проектной деятельности, в олимпиадах, конференциях, научных форумах и конкурсах различного уровня.

Практическое занятие 1.
Разработка программы аудиторской проверки. Составление
договора на оказание аудиторских услуг
Теоретическая часть

Аудиторская организация должна начинать планировать аудит до написания Письма-обязательства и заключения договора с экономическим субъектом на проведение аудита. Она должна составить общий план аудита с указанием ожидаемого объема, графиков и сроков проведения аудита, разработать аудиторскую программу, определяющую объем, виды и последовательность осуществления аудиторских процедур, необходимых для формирования аудиторской организацией объективного и обоснованного мнения о бухгалтерской отчетности организации.

В общем плане аудита рекомендуется указывать:

- информацию о составе аудиторской группы, численность и квалификацию привлекаемых аудиторов;
- распределение обязанностей между членами группы в ходе проверки;
- инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление с АФД клиента, а также с положениями общего плана аудита;
- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы подчиненных аудиторов, за ведением ими рабочей документации и оформлением результатов аудита;
- документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы при возникновении разногласий в оценке отдельных фактов между руководителем группы и рядовым исполнителем.

Программа аудита представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации общего плана.

Программа аудита должна формироваться из:

- тестов средств контроля;
- аудиторских процедур по существу.

В программе аудита указывается также характер проверки однородных операций (сплошные, выборочные), сроки выполнения работ, состав оформляемых рабочих документов.

Договор на проведение аудиторской проверки является официальным документом, регламентирующим взаимоотношения между аудиторской организацией и экономическим субъектом. Он юридически отражает и фиксирует согласованные интересы сторон-участниц.

Заключается договор на проведение аудиторской проверки в соответствии с нормами ГК РФ, в частности главой 39 .

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

- 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 спора.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1. Исходные данные:

Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (ООО «Прогресс», юридический адрес – Кемеровская обл., г.Осинники, ул. Швейная д.47, ИНН 4222010298) направило письмо – предложение на проведение аудита аудиторской фирме «Аудит – консалтинг». Аудиторская фирма предложение приняла, ответив письмом – обязательством аудитора перед клиентом.

1. Разработать программу аудиторской проверки.
2. Составить договор на оказание аудиторских услуг.

Вопросы

1. Каково назначение письма - обязательства?
2. Охарактеризуйте основные действия аудитора на этапе предварительного знакомства с клиентом.
3. Определите вид договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с ГК РФ.
4. Каковы элементы системы внутреннего контроля организаций?
5. Укажите основные принципы планирования аудиторской проверки.
6. Назовите основные этапы процесса планирования аудиторской проверки.

Практическое занятие 2.

Проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами по налогам, сборам и страховым платежам

Теоретическая часть.

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет и внебюджетные фонды являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете используются счет 68 «Расчеты с бюджетом» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аудитор прежде всего должен установить, по каким платежам и налогам предприятие ведет расчеты с бюджетом. По каждому налогу необходимо определить правильность:

- исчисления налогооблагаемой базы;
- применения ставок налогов и платежей;
- расчетов сумм налогов;
- применения льгот при расчете и уплате налогов;
- полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет;
- составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налогов и платежей и др.

Пример:

В декабре 2018 года ООО «Альфа» приобрело для нужд производства сырье и материалы на сумму 840 000 рублей (в.ч. НДС). В платежных документах сумма налога на добавленную стоимость отдельной строкой не выделена. Определить сумму налога на добавленную стоимость, которую

можно отнести на зачет с бюджетом по уплате НДС.

Решение:

К зачету сумма НДС не подлежит, т.к. в платежных документах НДС отдельной строкой не выделен.

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные акты по налогам и сборам;
- порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку правильности расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

Задания и вопросы для выполнения на практическом занятии

Задача 1. Предприятие приобрело материалы для производственной сферы. Впоследствии часть материалов была использована для непроизводственных нужд. Была составлена бухгалтерская проводка на отнесении суммы уплаченного НДС: Д сч.68 «Расчеты с бюджетом» К сч. 19 «Налог на добавленную стоимость».

Укажите, какие инструкции нарушены, сделайте соответствующие проводки.

Задача 2. Предприятие в текущем месяце приобрело и оплатило материальные ресурсы на сумму 358 000 рублей (включая акцизы на сумму 4 800 рублей). 60 % этих материальных ресурсов было использовано на производство продукции. За текущий месяц предприятие начислило акцизов в бюджет 3 200 рублей и эту же сумму перечислило в бюджет. Описать нарушения и ошибки при расчете суммы акцизов, подлежащей внесению в бюджет.

Задача 3. В бухгалтерии АО «Омега» в октябре 2018 года были исчислены страховые взносы по внебюджетным фондам и составлены бухгалтерские записи на заработную плату:

- 1) основных работников (сумма з/пл. 46 000 руб.) Д сч. 23 К сч. 69;
- 2) работников аппарата управления (сумма з/пл. 38 000 руб.) Д. сч. 25 К сч. 69.

Составить правильные бухгалтерские записи. Распределить страховые взносы по всем фондам.

Вопросы:

1. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Назовите направления проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Практическая подготовка 1. Аудит кассовых операций

Теоретическая часть

Проверяя кассовые операции, аудитор должен установить, как соблюдается порядок ведения кассовых операций, кассовая дисциплина, законность и целесообразность совершенных операций с наличными

денежными средствами. Необходимо проверить правильность оформления документов, по которым проводились операции, связанные с получением и выдачей наличных денег. Убедиться, что все кассовые приходные и расходные ордера, платежные ведомости и др. документы заполнены четко, без подчисток и исправлений, а все ордера и приложения к ним погашены штампом «ПОЛУЧЕНО» или «ОПЛАЧЕНО» с указанием даты совершения операции и подписей кассира. Отсутствие в расходных кассовых ордерах и ведомостях штампа «ОПЛАЧЕНО» приводит в отдельных случаях к повторному их использованию (списанию в расход по кассовой книге).

При проверке полноты оприходования наличных денег, полученных по чекам из банков, необходимо проверить наличие всех корешков чеков книжки. Особое внимание следует уделить проверке выплат депонированных сумм по неполученной вовремя заработной плате. Важным элементом проверки кассовых операций является проверка правильности корреспонденции счетов, указанных в документах, особенно в расходных.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1.

В выписке банка сделана одновременно исправительная запись на поступление и выбытие с расчетного счета 7 тыс.руб. При этом отсутствуют подписи главного бухгалтера и операциониста банка, данная запись гербовой печатью не заверена.

Задание: какие дальнейшие действия аудитора?

Задача 2.

Проверяя подлинность подписей в расходных кассовых документах, аудитор выявил расходный кассовый ордер №40 от 9 февраля 20... г., по которому Горшкову В.В. было выдано на хозяйственные нужды 60 тыс. руб. и при этом подпись Горшкова В.В. бала неразборчивой. Бухгалтер Сидорова К.П. указанную сумму отнесла в дебет счета 26 “Общехозяйственные расходы”.

Задание: как должен поступить аудитор в данной ситуации?

Задача 3.

Проверяя правильность записей перечисленных и поступивших сумм аудитор установил, что в феврале месяце были искажены записи по поступлению средств. Средства поступившие от базы «Торгснаб» в размере 8 439 у.д.е. отнесены на другие организации.

Задание: Как должен аудитор оценить данную операцию?

Задача 4.

Аудитор обратил внимание, что на банковской выписке ООО «Август» от 15.06 20...г. имеется подчистка в строке получения наличных денежных средств. Как было установлено сумма по чеку № АТ-756789 составила 56 000 у.д.е., а в выписке банка исправлено на 48 000 у.д.е.

Задание: как должен поступить аудитор в данной ситуации?

Задача 5.

В выписке банка за 13 августа 20...г. значилось, что кассиром предприятия была сдана выручка в сумме 25 000 у.д.е. Однако при

внимательном осмотре документов аудитор обнаружил подчистку первой цифры указанной суммы.

Задание: что должен сделать аудитор в данной ситуации, чтобы установить действительность хозяйственной операции?

Задача 6.

Аудитор сопоставляя дебетовую сторону журнала-ордера № 2 в корреспонденции с кредитом счета 51 «Расчетные счета» и аналитические записи в журнале-ордере № 6 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и выявил, что 9 000 у.д.е. были записаны в оплату базы «Мебельторг», хотя в приложенном документе к выписке Госбанка указана база «Металлоснаб»

Задание: как должен оценить аудитор данную ситуацию?

Вопросы

1. Проверка операций с наличными денежными средствами.
2. Типовые нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами и их последствия

Практическая подготовка 2. Аудиторская проверка расчетов с дебиторами и кредиторами

Теоретическая часть

В своей хозяйственной деятельности все организации ведут расчеты с покупателями и поставщиками, заказчиками и подрядчиками, прочими дебиторами и кредиторами. Отсюда целью аудита является проверка законности и своевременности их погашения, правильности учета, расчетов и мероприятий, проводимых руководством организации для устранения причин, вызывающих возникновение невостробованной задолженности.

Источниками информации проверки учета расчетных и кредитных операций являются: бухгалтерский баланс; оборотные ведомости; карточки аналитического учета; данные инвентаризации; первичные документы; журнал-ордер №6, 8, 9, 11; ведомости №5, 7, 8, 9, 16.

К методам проверки расчетных взаимоотношений относится сплошная и выборочная инвентаризация счетов.

В зависимости от количества участвующих в расчетах организаций, аудитор сам определяет, какой из приведенных методов ему применить.

В практике проведения аудиторских проверок преобладает выборочный метод, а если учет расчетов находится в запущенном состоянии – сплошной метод.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1

Аудитор проводит проверку расчетных операций.

Задание: составьте проект программы получения аудиторских доказательств правильности отражения движения сумм.

Ситуационная задача

Создать первичные документы и учетные регистры по учету расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.

Вопросы

1. Цели проверки и источники информации.

2. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта

3. Проверка эффективности работы аудируемого лица с дебиторской и кредиторской задолженностью

Практическая подготовка 3. Методика проверки учета оплаты труда

Теоретическая часть

Целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда является установление соответствия применяемой в организации методики учета и налогообложения операций по оплате труда и расчетом с персоналом, нормативным документам, чтобы выявить имеющиеся ошибки или нарушения и степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности. Специфика предприятия, объем, и сложность работы по его проверке требуют четкой последовательности при проведении аудита и правильного распределения обязанностей между аудиторами.

На основании проведенного тестирования составляется программа аудиторской проверки. В программе проверки указываются участки работы, имеющие определяющее значение для расчетов с персоналом предприятия. При этом необходимо обосновать, что данные проверки по этим участкам важны для оценки состояния внутреннего контроля.

По каждому проверяемому участку следует определить характер проверки – сплошной и выборочной.

Основной задачей проверки расчетов с персоналом по оплате труда является проверка соблюдения трудового законодательства.

При проверке первичных документов и расчетных ведомостей особое внимание необходимо уделить правильности арифметических подсчетов.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1.

За отчетный год прочие денежные выплаты рабочим и служащим составили 196 800 тыс. руб., информация представлена в табл. 1. По всем перечисленным выплатам произведены страховые платежи во внебюджетные фонды. Указанные денежные выплаты и вся сумма отчислений включены в расходы и учтены в составе затрат в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Таблица 1 - Информация, полученная аудиторами в ходе проверки

Вид выплаты	Сумма, тыс. руб.
Заработная плата штатным работникам	120 000
Заработная плата совместителям	20 000
Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам	5 000
Начисления отпускных	7 000
Оплата за проезд городским транспортом до места работы и обратно и оплата за питание в связи с ростом цен	2 400
Материальная помощь по случаю пожара	7 200
Разовая единовременная помощь рабочим	2 100

Предоставление подарков по случаю дней рождения, по случаю ухода на пенсию	5 100
Премии по итогам года	15 000
Премии за выслугу лет	13 000
Итого	196 800

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 письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 2.

Рабочий-сдельщик VI разряда Иванов В. П. выполнил норму выработки на 120%. Его заработок по прямым сдельным расценкам 20000 руб. По внутризаводскому 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 21500 руб.

Задание.

Проверьте обоснованность и правильность начисления заработной платы, сделайте запись в аудиторском отчете.

Задача 3.

Инженеру Лукину А.М. выдано на командировочные расходы 7000 ден. ед., срок командировки 3 дня с 7.10. по 9.10 отчетного года. Лукин А.М. представил квитанцию за проживание в гостинице (двое суток) – 1500 ден. ед., авиационные билеты – 4000 ден.ед., расчет суточных за 3 дня 300 ден.ед.

Бухгалтерия по данным авансового отчета сделала следующие проводки:

Дт 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

Кт 50 «Касса» - 7000 ден. ед.

Дт 20 «Основное производство»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 5800 ден. ед.

Дт 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кт 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 1200 ден. ед.

Задание.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Вопросы

1. Цели и источники информации.
2. Проверка расчета оплаты труда.
3. Аудит учета труда и заработной платы.
4. Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Практическая подготовка 4. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.

Теоретическая часть

На большинстве предприятия операции с основными средствами и нематериальными активами относятся к числу сравнительно редких в отличие от операции реализации продукции, кассовых операции и др. Однако независимо от количества совершенных на предприятии в проверяемом периоде операции с основными средствами и нематериальными активами аудиторские процедуры должны быть направлены на изучение систем их бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

Для достижения цели аудита должны быть решены следующие задачи:

- изучение состава и структуры основных средств, их условий хранения и эксплуатации;
- изучение состава нематериальных активов;
- подтверждение первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств и нематериальных активов;
- проверка правильности оформления и отражения в учете операций по движению основных средств и нематериальных активов;
- оценка размеров начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам и достоверности отражения ее в учете;
- установление объемов выполненных ремонтов основных средств и правильности отражения расходов по их проведению в учете в зависимости от выбранного метода;
- подтверждение итогов проведенной в отчетном году переоценки основных средств:
- оценка качества проведенной перед составлением годового отчета инвентаризации основных средств.

Указанные задачи определяют содержание основных этапов аудиторской проверки операции с основными средствами. Конкретные процедуры проверки характеризуются в программе аудита.

На заключительном этапе проверки осуществляется количественная оценка влияния выявленных нарушений на показатели бухгалтерской отчетности, которая оформляется в соответствующем рабочем документе

Анализ аудиторской практики свидетельствует, что типичными ошибками которые выявляются в ходе проверки операций с основными средствами, являются следующие:

- несвоевременное оприходование объектов основных средств,
- неправильное исчисление первоначальной стоимости поступивших объектов основных средств и нематериальных активов;
- начисление амортизации по полностью амортизированным объектам;
- некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств и нематериальных активов (списании, реализации по цене ниже остаточной стоимости и др.);
- неоприходование материальных ресурсов, остающихся при ликвидации объектов основных средств:
- неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств и нематериальных активов.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1

В ходе аудиторской проверки, аудитором было выявлено, что организация приобрела автомобиль в январе текущего года. В феврале кузов автомобиля был сильно поврежден во время стихийного бедствия. Ремонт осуществлялся силами специализированного авторемонтного предприятия. Стоимость работ составила 48000 руб. (в том числе НДС 7320 руб.).

Бухгалтерия организации делает следующие учетные записи:

Дт сч. 20 "Основное производство",

Кт сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

40680 руб. - отражена стоимость замены кузова автомобиля;

Дт сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям",

Кт сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

7320 руб. - отражен НДС;

Дт сч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками",

Кт сч. 51 "Расчетные счета"

48000 руб. - произведена оплата стоимости замены кузова;

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам»

Кт сч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям"

7320 руб - НДС принят к вычету

Дт сч. 10 "Материалы",

Кт сч. 91 "Прочие доходы и расходы"

700 руб. - кузов, не подлежащий восстановлению, принят к учету как металлолом.

Задание. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 2

При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено, что оно получило безвозмездно от других предприятий основные средства по первоначальной стоимости 50000 руб. (остаточная стоимость – 17000 руб.).

При этом сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 17000 руб.

Дт 01 «Основные средства»

Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - 17000 руб.

Выявлено, что предприятием в отчетном году приобретен новый автомобиль ВАЗ-2109 стоимостью 170000 руб. В следующем году данный автомобиль по остаточной стоимости 100000 руб. реализован одному из руководящих работников предприятия.

При этом сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дт 91 «Прочие доходы и расходы»

Кт 01 «Основные средства» 170000 руб.

Дт 02 «Износ основных средств»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» 70000 руб.

Дт 50 «Касса»

Кт 91 «Прочие доходы и расходы» 60000 руб.

Задание. Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Вопросы

1. Задачи, объекты и источники информации.
2. Проверка операций по движению основных средств. Проверка правильности документального отражения данных операций.
3. Проверка правильности начисления амортизации. Аудит ремонта основных средств
4. Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов.

Практическая подготовка 5. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями.

Теоретическая часть

В ходе аудита расчетов с поставщиками и покупателями 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;

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками предусматривает, прежде всего, изучение договоров поставки сырья и материалов и других хозяйственных договоров на оказанные предприятию услуги, выполненные работы. Эти договоры должны отвечать требованиям Гражданского кодекса РФ (часть I, главы 9 - 18).

Далее, как правило, выборочно проверяются расчетные операции с поставщиками по данным расчетно-платежных документов и учетных регистров по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Полнота оприходования поступивших от поставщиков товарно-материальных ценностей, обоснованность возмещения по ним НДС контролируется с помощью таких приемов, как прослеживание, сопоставление и др.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1

Аудитор проводит проверку расчетов с покупателями и поставщиками.

Требуется

Составьте проект программы получения аудиторских доказательств правильности учета расчетов.

Задача 2.

Предприятие, занимающееся производством железобетонных изделий, отгрузило покупателю готовой продукции на общую сумму 17500 руб. НДС – 3150 руб. В счет оплаты за отгруженную продукцию была получена сталь на общую сумму 20650 руб. Бухгалтерией предприятия при отражении в учете указанной операции были произведены следующие записи:

Дт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

Кт 43 «Готовая продукция» 20650 руб.

Дт 10 «Материалы»

Кт 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» 20650 руб.

Фактическая себестоимость отпущенных блоков – 15000 руб.

Задание.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Задача 3.

В ходе аудиторской проверки, аудитором было выявлено, что для правильного отражения в учете осуществляемых операций ООО "НОТС" заключило договор с аудиторской фирмой на проведение ежемесячных консультаций. Условиями договора было определено, что ООО "НОТС" платит 1000 руб. без НДС в месяц, независимо от объема оказанных услуг. Оплата производится авансом до наступления отчетного периода. В отчетном периоде ООО "НОТС" приобрело для сборки компьютеров комплектующие на сумму 144000 руб., в том числе НДС 21960 руб. Аудиторская фирма провела консультацию об особенностях оприходования в учете этих материалов, что и было зафиксировано в акте выполненных работ. Других консультаций аудиторская фирма не проводила.

Бухгалтерские записи, отражающие в учете данные операции, приведены в таблице

Содержание хозяйственной операции	Сумма руб.	Корреспонденция счетов	
		Д-т	К-т
Сумма аванса за консультационное обслуживание, уплаченная в предыдущем отчетном периоде	1000	97	60
НДС по оплаченным авансом суммам за консультационное обслуживание	153	19	60
Оприходованы приобретенные ООО "НОТС" в отчетном периоде комплектующие	120000	10	60
НДС по оприходованным ООО "НОТС" комплектующим	21960	19	60
Отнесены на затраты расходы на консультации, связанные с приобретением этих материалов	1000	20	97
Оплачены приобретенные материалы	144000	60	51
по приобретенным материалам	22113	68	19
Отражены суммы НДС по полученным консультациям	153	91	19

Задание.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Вопросы

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

Практическая подготовка 6. Аудит операций с материально-производственными запасами

Теоретическая часть

На большинстве предприятий операции с материально-производственными запасами осуществляются систематически и отличаются разнообразием. 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.

Аудиторы выясняют, в результате каких операций материально-производственные ресурсы поступают на предприятие и осуществляется их расход (выбытие).

Данные операции могут быть классифицированы аудиторами на типичные (приобретения по безналичному расчету, использования в процессе производства и управления) и нетипичные (безвозмездное получение; внесение в виде вклада в уставный капитал).

Типичные операции проверяются выборочно, нетипичные подвергаются сплошному изучению. Контрольные процедуры в обоих случаях направлены на анализ документации, подтверждающей операции по движению материально-производственных запасов, и оценку правильности отражения этих операций на счетах бухгалтерского учета.

Выявленные в ходе проверки ошибки и нарушения фиксируются в рабочей документации аудиторов

Анализ аудиторской практики свидетельствует, что типичными ошибками, которые выявляются в ходе проверки операций с материально-производственными запасами, являются следующие:

- отсутствие первичных приходно-расходных документов или оформление их с нарушением установленных требований,
- неправильное исчисление фактической стоимости заготовления материалов
- списание в расход неоприходованных материальных ценностей (неоформленных приходными документами)
- списание материалов на производство по мере их отпуска со склада не по факту их расхода, отсутствие норм расхода материалов или их

несоблюдение;

- арифметические ошибки при расчете реализованной торговой наценки.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1

В отчетном году организацией были приобретены материалы для использования в производственном процессе и отражены на счете 10 «Материалы» по цене их приобретения в сумме 180000 руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 – 152550 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 27450 руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 180000 руб. – оплачена поставщику стоимость материалов;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 27450 руб. – предъявлен к зачету НДС.

При приобретении материалов организацией дополнительно оплачены поставщику услуги по доставке материалов в сумме 18000 руб. (в том числе НДС – 2745 руб.), которые затем были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом сделаны записи:

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 – 15255 руб. – отражены расходы по доставке материалов;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 2745 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 18000 руб. – поставщику оплачены услуги по доставке материалов;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 2745 руб. – предъявлен к зачету НДС.

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

Задание. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 2

При аудите финансовой отчетности ОАО «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, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ОАО «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 цехах бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

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

они отражаются корреспонденцией:

Д-т 20 «Основное производство» - К-т 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В феврале текущего 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 этого же периода. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи. Поступление:

Д-т 10 «Материалы» - К-т 83 «Добавочный капитал» - на сумму 10 000 руб.

Использование:

Д-т 20 «Основное производство» - К-т 10 «Материалы» - на сумму 10000руб.

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

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 письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 3

При аудите финансовой отчетности ЗАО «Запад» аудиторы проверили правильность отражения результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Установлено следующее: в ноябре отчетного года проведена инвентаризация на складе № 3. Основание - приказ директора № 189 от 03.11. отчетного года, сроки проведения - с 10.11. по 21.11., причина-смена материально ответственного лица.

Состав инвентаризационной комиссии: заместитель директора по финансовым вопросам А.М. Леонов, товаровед О.П. Васильева, кладовщик склада № 3 Р.Л. Ефремова.

Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлена в сличительной ведомости (табл. 1).

Решение инвентаризационной комиссии:

1) выявленную недостачу бумаги в рулонах перекрыть излишками бумаги в пачках,

2) выявленную недостачу блокнотов перекрыть папками-накопителями,

3) признать недостачу ручек, степлеров.

Результат инвентаризации: излишек (10 тыс. руб.) списать на кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы», недостачу (31 тыс. руб.) — на дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Таблица 1 -Фрагмент сличительной ведомости (тыс. руб.)

Наименование	Единица	Цена	Фактически	По данным учета
--------------	---------	------	------------	-----------------

	измерения		кол-во	сумма	кол-во	сумма
Бумага	пачка	15	10	150	8	120
Бумага	рулон	10	8	80	10	100
Папка-накопитель	шт.	5	10	50	15	75
Блокноты	шт.	2	15	30	10	20
Ручки	шт	3	20	60	22	66
Степлер	шт.	10	5	50	6	60
Карандаши	шт.	1	20	20	20	20
Итого				440		461

Других документов по данной инвентаризации не представлено. Результаты инвентаризации отражены в учете в декабре отчетного года, учтены в затратах в целях налогообложения.

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 письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Практическая подготовка 7. Проверка долгосрочных и краткосрочных займов. Методы проверки кредитных взаимоотношений экономического субъекта

Теоретическая часть

В рыночных условиях многие организации в своей деятельности используют заемные средства банка, других кредитных организаций и предприятий.

Аудитор обязан убедиться в правильности:

- составления и заключения договора займа;
- организации бухгалтерского учета этих операций на счетах: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», причем особое внимание уделяется организации аналитического учета этих операций по заимодавцу и срокам погашения;

- отражение в учете курсовых разниц по предоставленным займам в иностранной валюте;

- отражения в учете займов по направлениям их использования;
- учета займа, полученного под выданный вексель;
- своевременность погашения займов.

В отличие от договора займа, кредитный договор в соответствии с ГК РФ, может заключаться предприятием только с банком или иной кредиторской организацией.

К отношениям по кредитному договору применяются те же правила, что и по договору займа. Методика проведения аудиторских проверок таких операций в основном не отличается от проверок операций займов.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1

Аудитор проводит проверку кредитов и займов.

Составьте проект программы получения аудиторских доказательств правильности их отражения в учете.

Задача 2

Организацией получен в банке кредит на сумму 150 000 руб. Кредит полностью использован на уплату задолженности перед бюджетом. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

д-т сч. 51, к-т сч. 90 - 150 000 руб. - получен кредит;

д-т сч. 68, к-т сч. 51 - 150 000 руб. - перечислена задолженность бюджету;

д-т сч. 90, к-т сч. 51 - 150 000 руб. - погашен кредит;

д-т сч. 26, к-т сч. 51 - 50 000 руб. - уплачены проценты за кредит в пределах ставки Центрального банка.

Сделайте необходимые записи в рабочем документе аудитора.

Практическая подготовка 8. Аудит выпуска готовой продукции.

Теоретическая часть

Цель аудита выпуска готовой продукции и ее реализации — установление полноты оприходования готовой продукции, правильности исчисления выручки от реализации и себестоимости реализованной продукции. В ходе проверки аудитор решает следующие задачи:

- подтверждение обоснованности выбора и правильности применения варианта оценки готовой продукции;
- установление полноты оприходования готовой продукции;
- подтверждение объемов отгруженной и реализованной продукции;
- подтверждение себестоимости отгруженной и реализованной продукции.

Полезным средством предварительной оценки эффективности систем внутреннего контроля и учета операций по выпуску и реализации продукции является проведение тестирования по специальному вопроснику

Проанализировав полученные ответы, аудитор должен уточнить направления контроля процесса выпуска и реализации продукции и выбрать для каждого направления наиболее приемлемые процедуры

Прежде всего, аудитор должен выяснить, как оценивается на предприятии готовая продукция.

Фактическое движение готовой продукции анализируется по данным производственных отчетов и отчетов о движении материальных ценностей на складах. Аудитор может применять для проверки данного участка учета такие приемы, как сканирование, прослеживание, арифметический контроль и др. Одновременно выясняется организация складского учета готовой продукции, правильность и своевременность оформления первичных документов и отражения их данных на счетах бухгалтерского учета.

Свои выводы он обосновывает данными проверяемых первичных документов и учетных регистров, результатами производимых контрольных

арифметических расчетов. Обнаруженные в ходе аудита ошибки и нарушения аудитор регистрирует в рабочей документации. Типичные ошибки:

- неправильное исчисление фактической себестоимости реализованной продукции;
- несоблюдение установленного учетной политикой метода определения выручки для целей налогообложения;
- некорректная корреспонденция счетов при отражении в учете реализации продукции по бартеру, при осуществлении многостороннего зачета взаимных требований и другим «нетрадиционным» операциям.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1. При аудите продаж на ОАО «Восток» установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи № 170 от 25.03.18 отчетного года отпущена 02.04.18 офисная мебель на сумму 180 000 руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортным предприятием ОАО «Восток» заключило договор № 35/4 от 10.03.18 на получение транспортных услуг на сумму 210 600 руб., в том числе НДС. Согласно счету за автотранспортные услуги от 21.03.18 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ОАО «Восток» решило провести взаимозачет по договору № 170 и № 35/4 по устной договоренности (31.03.18). Реализация мебели на сумму 180 000 отражена в данных учета и отчетности за II кв.

Оптово-розничная фирма и предприятие ОАО «Восток» имеют договор, предусматривающий расчеты неденежными средствами (бартерными поставками). На проверяемое предприятие поступил сахар 19.12.18 на общую сумму 150 000 руб., в том числе НДС, отгружено мебели 20.01.19 на эту же сумму (150 000 руб., в том числе НДС). В бухгалтерском учете в декабре сделана проводка:

Д-т 41 «Товары» — К-т 43 «Готовая продукция» — на сумму 150 000 руб.;

в отчете за IV квартал 2018 г. и I квартал 2019 г. сумма не 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 письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Задача 2. При аудите продаж в марте 2018 отчетного года по данным ООО «Свет» установлено следующее по реализации продукции собственного производства:

а) остаток готовой продукции на складе на начало месяца - 120 000 руб. по учетным ценам, отклонение (-) экономия - 20 000 руб.;

б) за месяц поступило на склад: 800 000 руб. по учетным ценам, 30 000 руб. отклонение (-) - экономия;

в) за месяц отгружено и оплачено покупателями: 900 000 руб. по учетным ценам, 1 800 000 руб. - цена реализации (продажи).

В марте 2018 г. перечислено за рекламу собственной продукции в газете 64 000 руб., в том числе НДС, налог на рекламу.

В таблице 5 представлены бухгалтерские проводки, которые нашли отражение в учетных регистрах ООО «Свет».

Бухгалтерские проводки по данным ООО «Свет»

Д-т	К-т	Сумма, руб.	Содержание операции
90	26	900 000	Реализовано продукции по учетным ценам
51	90	1 800 000	Поступила выручка за продукцию
51	68	146 340	Выделен НДС
90	76	64 000	Списаны расходы на рекламу

Все суммы вошли в бухгалтерскую отчетность за I квартал 2018 г. Расходы для определения базы по налогу на прибыль в налоговом учете соответствуют расходам в бухгалтерском учете. На данном предприятии используется метод начисления для определения выручки от реализации в целях налогообложения.

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 письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Практическая подготовка 9. Аудит финансовых результатов

Теоретическая часть

В аудиторской проверке финансовых результатов деятельности предприятия используются количественные и качественные показатели в необходимой увязке. В ходе аудиторской проверки устанавливается правильность составления баланса, отчета о прибылях и убытках, достоверность данных пояснительной записки, ж/о №11,16 и главной книги. При этом устанавливают: все ли активы и пассивы отражены в отчете; все ли документы использованы в отчете; насколько фактическая методика оценки имущества отклоняется от принятой при определении учетной политики организации.

Отчет о прибылях и убытках аудитор проверяет для установления расчета балансовой и налогооблагаемой прибыли. Балансовая прибыль должна быть определена по организации в целом и отдельно по ее структурным подразделениям и видам деятельности.

С помощью предварительного, текущего, прогнозного аудита дается объективная с предельной степенью критичности оценка производственной деятельности и ее финансовых результатов в целом.

Для проведения аудиторской проверки учета финансовых результатов и использования прибыли необходимо проверить ведение аналитического и синтетического учета по счетам 91, 99, 84.

Учет финансовых результатов ведется на активно-пассивном счете 99

«Прибыли и убытки». Для удобства ведения учета и заполнения отчетности к этому счету могут быть открыты субсчета.

Аудитор, прежде всего, выясняет, как в учетной политике организации предусмотрено учитывать финансовый результат от реализации продукции, работ, услуг - по предъявленным расчетным документам (дебет счета 62 - кредит счета 90) или по оплаченным (дебет счетов 50, 51, 52 - кредит счета 90). Далее проверяются аналитические документы, регистры учета (при журнально-ордерной форме учета журнал - ордер №15) и устанавливает законность, правильность и достоверность отраженных сумм прибылей и убытков. Особое внимание аудитору необходимо уделить проверке внереализационных доходов и потерь. Далее аудитор проверяет правильность отражения операций по начислению в бюджет налоговых платежей из прибыли (дебет счета 99 - кредит счета 68; дебет счета 68 - кредит счета 51). Аудиторская проверка должна затронуть и контроль использования чистой прибыли. Чистая прибыль может использоваться в двух направлениях.

Во-первых, полученная организацией чистая прибыль направляется на создание (пополнение) специальных фондов: фонд накопления, фонд социальной сферы и другие.

Во-вторых, организация может не создавать специальных фондов.

Предприятие (если это не установлено учредительными документами) порядок отражения в учете хозяйственных операций по использованию чистой прибыли определяет на текущий год в учетной политике.

Помимо операций по счету 99 необходимо также проверить ведение учета по счету 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Одной из важных задач проверки учета фактической прибыли является установление соответствия записей синтетического и аналитического учета выручки от реализации, фактических затрат, прибыли от прочей реализации и внереализационных доходов записям в главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности. В зависимости от поставленных задач, указанных в договоре на проведение аудита, аудитор может провести анализ финансовых результатов. Используя различные приемы, он выясняет влияние отдельных факторов на величину прибыли.

По итогам анализа прибыли аудитор разрабатывает мероприятия, направленные на ускорение реализации продукции, снижение себестоимости, предотвращение не планируемых потерь, обращая внимание на перспективу и ближайшие периоды.

Вопросы и задания для выполнения на практическом занятии

Задача 1. При аудите формирования финансовых результатов на ОАО «Вираж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Д-т 99 «Прибыли и убытки» - К-т 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова. В ОАО «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 налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи, с чем на 31.12. отчетного года на показатели баланса повлиял непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т.е. отчисления в фонды за счет прибыли, за отчетный год превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток. В ОАО «Вираж» созданы в отчетном году «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01.следующего года

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 письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.