

17-03  
В.Д.Андреев  
С.А.Томских  
С.В.Черемшанов

# ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ



В.Д.Андреев  
С.А.Томских  
С.В.Черемшанов

# ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ

Издание второе,  
переработанное и дополненное

Рекомендовано  
Учебно-методическим объединением  
по образованию в области финансов,  
учета и мировой экономики  
в качестве учебного пособия  
для студентов, обучающихся  
по специальности  
“Бухгалтерский учет, анализ и аудит”



МОСКВА  
“ФИНАНСЫ И СТАТИСТИКА”  
2006

638.9 (07)

УДК 657.6(076.5)

ББК 65.053я73

A65

*[Handwritten signature]*

**Андреев В.Д., Томских С.А., Черемшанов С.В.**  
A65 Практикум по аудиту: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2006. – 592 с.: ил. ✓

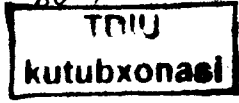
ISBN 5-279-02872-X

Настоящее издание (1-е изд. – 1999 г.) дополнено и переработано с учетом действующих нормативных документов на территории России. Рассмотрены организационно-правовые и методологические основы аудита. Представлена методика аудиторской проверки бухгалтерской отчетности и циклов хозяйственных операций. Выполнен анализ и дана оценка финансовой устойчивости проверяемой организации. Изложены особенности проведения внутреннего аудита и ревизии, оказания консультационных услуг. Даны ситуационные задания, примеры контрольных, курсовых и дипломных работ по аудиту.

Для студентов вузов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

A 0605010205 – 039  
010(01) – 2006

305 827 427



УДК 657.6(076.5)  
ББК 65.053я73

© Андреев В.Д., Кисилевич Т.И., Атаманюк И.В., 1999  
© Андреев В.Д., Томских С.А., Черемшанов С.В., 2006

ISBN 5-279-02872-X

# МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ МАТЕРИАЛОВ ПРАКТИКУМА

---

В связи с переходом предприятий к рыночным механизмам хозяйствования важное значение приобретает овладение современными формами и методами аудиторских проверок, которые студенты, будущие аудиторы, должны выбирать самостоятельно. Практикум призван оказать им помощь в этом деле. Он подготовлен в соответствии с программой курса «Аудит» с учетом новых законодательных и нормативно-правовых актов, положений и инструктивных указаний по экономическим и правовым вопросам, а также в соответствии с требованиями международных и отечественных стандартов по аудиту.

В практикуме даны различные виды учебных занятий: тесты, ситуации и задания, контрольные и курсовые работы, упражнения по аудиту основных аспектов финансово-хозяйственной деятельности экономических субъектов, с которыми аудитор встречается в процессе практической деятельности. Рассмотрим методике преподавания наиболее важных из них.

**При тестовом контроле** студент сам определяет уровень овладения изучаемой дисциплиной. Тест — это система контрольных заданий определенной формы и содержания, позволяющих объективно оценить уровень знаний по теме, разделу или учетной дисциплине в целом.

Тестовые задания сформулированы в форме утверждения или отрицания, которые в зависимости от ответов превращаются в истинные или ложные логические высказывания. В заданиях содержится вся необходимая для решения информация. По построению и содержанию тесты весьма разнообразны, однако систематизированы и сгруппированы в следующие виды: тесты понятий (определений), тесты на соответствие, тесты последовательных действий выполнения аудиторских работ, тесты по технологии и методике аудита.

В предлагаемых тестах среди трех-четырех и более ответов выбирают один правильный (утвердительный) ответ.



Одни из них можно выполнять в аудитории под руководством преподавателя, другие — самостоятельно.

Закрепить теоретические знания помогают **семинарские занятия**. Их цель состоит в том, чтобы детализировать и конкретизировать теоретические положения, подкрепляя их конкретными примерами из практики аудиторской работы, с учетом всего нового, прогрессивного, что дает практический опыт. Семинары позволяют привить участникам навыки логического мышления и умение обобщать теоретический и практический материал, четко его излагать.

Семинарские занятия могут проводиться по одной из следующих форм:

свободной — в виде беседы или выступлений студентов, без предварительного распределения тематики;

реферативной, при которой заранее из числа студентов назначаются докладчики и содокладчики, представляющие на обсуждение свои рефераты;

смешанной, при которой сочетаются обсуждение докладов и свободное выступление как по тематике докладов, так и по вопросам, сопровождающим эту тематику.

В процессе дискуссии к темам семинара могут ставиться направляющие, дополнительные, уточняющие, наводящие, дискуссионные вопросы.

Важное место в усвоении курса занимают **практические занятия**, которые способствуют лучшему пониманию, усвоению, закреплению теоретического материала, так как они дают возможность студентам самостоятельно выполнять тот или иной вид аудиторской работы и основательнее в ней разобраться. Многократное повторение тем практических занятий способствует выработке умений, помогает привить навыки аудиторской работы — составлять планы, программы, рабочие документы аудитора, формулировать рабочие записи по выявленным нарушениям, составлять заключения, оформлять различные расчеты и т.д.). При этом важно, чтобы все практические занятия были взаимосвязаны и чтобы последующие занятия вытекали из предыдущих. Особое значение имеет решение комплексных задач, т. е. составление заключений на основе нарушений, отраженных в отдельных заданиях. При проведении практических занятий целесообразно выдерживать их определенную структуру. Наиболее распространенной структурой практических занятий по аудиту явля-

ются: организация работы группы студентов; проверка подготовленности студентов к практическим занятиям; инструктаж студентов по теме задания; выполнение практической работы (под непосредственным руководством преподавателя и самостоятельно, под контролем преподавателя); проверка выполнения работы; задание на дом.

Целесообразно также на отдельных практических занятиях повторять пройденный материал по наиболее сложным темам, систематически проверять знания и умения студентов по пройденной теме или разделам. Для этого может выполняться **письменная контрольная или расчетно-графическая работа**. Контрольная работа следует за изучением одной большой темы или двух-трех взаимосвязанных тем. Если контрольная работа проводится после изучения одной темы, то целесообразно не ограничивать ее только вопросами, относящимися к этой теме, а включать и связанные с ней вопросы ранее пройденных тем. Объем и сложность контрольной работы следует рассчитывать на студента средней успеваемости, но вместе с тем она должна охватывать все основные вопросы по проверяемой теме. Предпочтительно обеспечивать подготовку не одного, а нескольких вариантов работы, однако они должны быть одинаковой сложности и объема. Перед контрольной работой полезно провести практические занятия и повторение пройденного материала. Следует также продумать, какие нормативные материалы можно использовать в процессе выполнения контрольной работы. Необходимо ознакомить студентов с тем, что от них требуется по данной контрольной работе, и помочь им понять содержание заданий. На ближайшем практическом занятии следует провести анализ выполнения контрольной работы и разобрать со студентами типичные ошибки.

Важным элементом практических занятий служат **контрольные вопросы** для проверки уровня знаний. Их постановка должна учитывать содержание ранее пройденного материала, степень его сложности и объем, обеспечивать системность и последовательность в раскрытии учебного материала. Вопросы имеют целью выяснить, насколько студенты поняли и усвоили изучаемый материал, по которому будут проводиться практические занятия. Одновременно устанавливается, в какой степени студенты могут использовать теоретические знания при решении практических вопросов аудита. Правильное построение вопросов организует умственную деятельность студентов, приучает их логически пра-

вильно излагать свои мысли. Помимо основного студенту целесообразно задавать дополнительные вопросы для большего охвата материала, проверки знаний по предыдущим занятиям и повторения пройденного материала. Если студент ответил на вопрос недостаточно полно и подробно, ему задаются уточняющие вопросы (углубляющие ответ или наводящие). Студент должен уметь увязать материал, изучаемый в данный момент, с тем, который был изучен ранее. Важно в процессе опроса активизировать всю группу студентов, приучить их внимательно слушать не только вопросы преподавателя, но и ответы опрашиваемых. По окончании опроса в целом полезно обобщить его результаты, отметив все недочеты в ответах студентов.

Одна из важных форм работы со студентами – самостоятельное выполнение ими во внеурочное время **упражнений** по аудиторской деятельности, которое учит студентов применять на практике полученные знания и прививает навыки аудиторской работы. Кроме того, выполнение упражнений приучает к планомерной самостоятельной работе, учит преодолевать трудности. Характер упражнений зависит от содержания учебного материала, от цели, которая преследуется при определении задания. При этом необходимо обратить внимание на работу студентов с учебниками, нормативно-правовыми актами, периодикой и конспектированием их основных положений: Студенты также должны уметь выполнять определенные расчеты, составлять блок-схемы, оформлять рабочие документы аудитора, использовать приемы аудита и экономического анализа, давать классификацию типичных нарушений и др.

В некоторых случаях упражнения могут быть повторением того, что пройдено на практических занятиях, но в другом, более сложном варианте. Упражнения могут быть и продолжением практических занятий.

Следует отметить, что упражнения для самостоятельной работы не следует давать до изложения нового материала, так как может возникнуть необходимость в новом и дополнительном материале, инструктаже. Упражнения не должны быть большими по объему – достаточно, если они рассчитаны в среднем на полтора-два часа самостоятельной работы и не перегружают студентов. Выполнение заданий проверяется путем контрольных опросов на полноту и завершенность с разъяснением неясных вопросов.

**Цель практикума** – закрепить полученные теоретические знания по курсу и дать практические навыки проведения аудита в соответствии с его этапами, начиная с подготовки и составления договора на аудит, методики проверки отдельных операций и завершая оформлением заключений или актов ревизии.

При выполнении заданий с учетом практических ситуаций студенты должны овладеть основными приемами, техникой и технологией аудита, научиться выявлять ошибки и нарушения в работе хозяйственных субъектов, проектировать макеты рабочих документов аудитора, формулировать записи в аудиторские отчеты и составлять заключения, приобрести навыки работы с нормативными документами. Для управления процессом проведения практических занятий в аудитории и внеаудиторной подготовкой по каждой теме сформулирована цель заданий, приведены основные источники информации, нормативно-правовые акты, тесты, контрольные вопросы, хозяйственные ситуации и задачи, упражнения для самостоятельной работы. В практикуме также представлена методика написания и оформления курсовых и контрольных работ по аудиту. Это обеспечивает комплексный подход к изучению курса.

Для облегчения оформления аудиторских документов и доказательств в тексте и в конце книги приводятся выдержки из нормативных документов, примерные образцы договора на аудиторские услуги, актов, заключений, аналитических таблиц и других рабочих документов аудитора.

Во многих ситуациях требуется внести документальные свидетельства в рабочие документы и в аудиторский отчет. Их целесообразно излагать в такой последовательности, чтобы получить обоснованные ответы на следующие вопросы:

- что нарушено (закон, постановление, инструкция, приказ);
- кто нарушил (должностное или материально ответственное лицо);
- когда нарушено (дата совершения нарушения);
- как нарушено (способ нарушения);
- как выявлено нарушение (использованные приемы аудита);
- чем вызвано нарушение (причины и условия, способствовавшие нарушениям);
- каковы последствия допущенного нарушения (размер причиненного ущерба, сокрытие доходов, занижение налогов);

- какие приняты меры к устранению недостатков (виновные отстранены от должности, возместили ущерб, привлечены к дисциплинарной ответственности);
- в каких формах бухгалтерской отчетности, налоговых декларациях и в каком отчетном периоде нужно внести исправления.

Для наглядного отражения нарушений, связанных, например, с начислением амортизации по основным средствам, распределением косвенных расходов, учетом курсовых разниц, списанием реализованных наценок и издержек обращения, рекомендуется использовать таблицы-расчеты с констатацией в них выявленных расхождений (отклонений).

При выполнении заданий необходимо использовать макеты рабочих документов аудитора (РД), компьютеры, что значительно ускорит их решение и предупредит ошибки.

Поскольку одним из важнейших направлений аудиторской деятельности признается проверка правильности составления баланса и отчета о прибылях и убытках, студенты при выполнении заданий должны использовать основные «правила чтения» (методики анализа) финансовых отчетов, оформляя аналитические таблицы и рассчитывая соответствующие финансовые коэффициенты. При этом необходимо использовать приемы факторного анализа прибыли, оценки финансового состояния и платежеспособности по данным баланса, прогнозирования возможного банкротства и несостоятельности хозяйствующих субъектов.

При выполнении заданий серьезное внимание следует уделить аудиторской проверке правильности исчисления налогов и сборов, заполнения установленных форм расчетов налоговых платежей, установлению обоснованности применения предприятиями льгот по фактическим данным финансово-хозяйственной деятельности, устранению возможных ошибок в налогообложении и минимизации платежей.

При этом студенты в первую очередь должны исходить из целей аудита, ставящих на передний план не фискальные интересы государства, внебюджетных фондов, а имущественные интересы собственников (акционеров, участников предприятия), которым могут угрожать штрафные санкции за допущенные нарушения в бухгалтерском учете предприятия.

На основе анализа ситуаций студенты должны внести предложения по улучшению бухгалтерского учета, минимизации нало-

гов, укреплению финансового состояния предприятия, вскрытию резервов снижения себестоимости продукции, разработке мер по повышению эффективности управления оборотным капиталом, устранению ошибок в текущем учете и бухгалтерской отчетности.

Студенты должны научиться составлять рабочие документы аудитора — разработочные ведомости и таблицы, оформлять корректировочные бухгалтерские проводки (сторно и дополнительные) по выявленным нарушениям и ошибкам, а затем вносить изменения в бухгалтерскую отчетность, чтобы обеспечить ее достоверность.

При решении задач целесообразно раскрывать определенную методику аудита с тем, чтобы студент самостоятельно смог спроектировать рабочий документ аудитора, определить нормативные акты и источники информации для проверки. Кроме того, он должен выбрать последовательность аудиторских процедур и методических приемов для вскрытия ошибок, указать на экономические последствия нарушения и ответственность по законодательству, пути исправления недостатков и улучшения деятельности проверяемого объекта.

Практические ситуации (задания), приведенные в практикуме, охватывают определенные разделы изучаемого курса и строятся на нормативных документах и фактическом материале. В них четко сформулированы цели задания, методика их достижения, условия задач и требования к результатам, которые следует получить. При составлении задач авторы исходили из того, что курс аудита завершает процесс формирования специалиста по бухгалтерскому учету. Поэтому задачи предполагают знание студентами не только методики аудита, но и нормативно-правовых актов, смежных экономических дисциплин — бухгалтерского учета, экономического анализа, права, налогообложения и других дисциплин. Без этого решение задач невозможно. Для облегчения решения задач по ходу книги и в конце ее приводятся нормативные акты и источники информации, рабочие документы аудитора, которые также должны вырабатывать у студентов навыки работы с этими документами.

Все задания, изложенные в отдельных параграфах, следует рассматривать как участки аудита, связанные друг с другом. Все замечания должны сводиться в единый документ — аудиторское заключение. Аудит — это коллективная работа, проводимая под

четким и жестким руководством опытного специалиста. Поэтому на итоговом практическом занятии на основе решенных ранее заданий необходимо составить один из видов заключений – положительное, условно положительное, отрицательное, заключение с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

При выполнении заданий особое внимание необходимо обратить на ведение внутреннего аудита, так как он имеет специфику в целях, объеме работы, планировании, организации и оформлении материала аудиторских проверок.

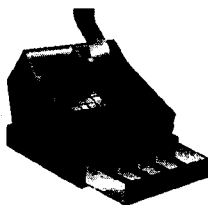
Наименование предприятий, место их расположения, фамилии должностных лиц, цифровые и другие данные, приведенные в практикуме, взяты условно и справочным материалом служить не могут. Вместе с тем в конце книги помещены ряд выдержек из нормативно-правовых актов и рабочие документы, которые могут быть использованы при решении ситуаций и задач.

При написании практикума использован ряд задач из практики работы хозяйствующих субъектов, подготовленных преподавателем-совместителем Ю.В. Хандогиним.

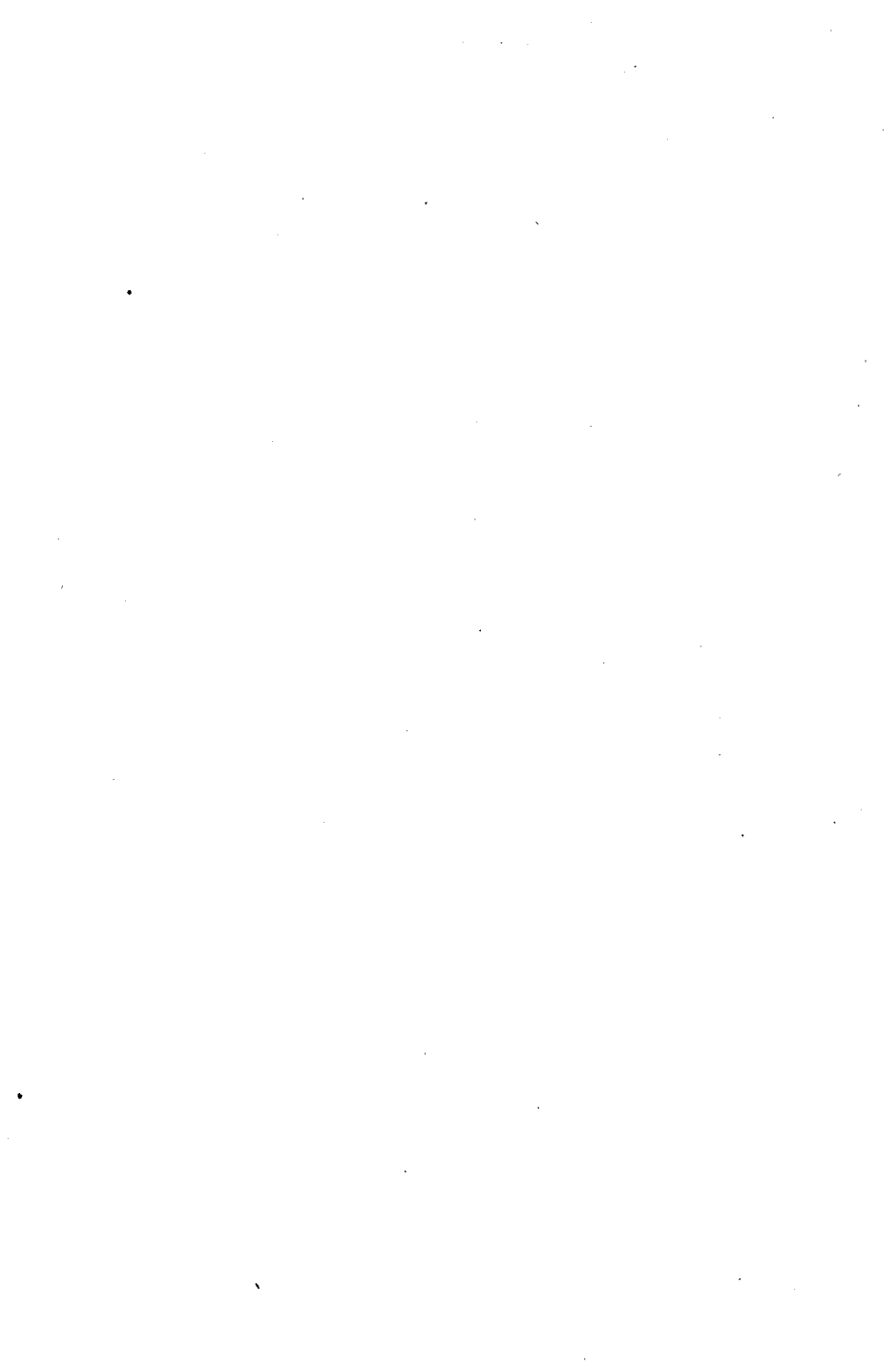
## Раздел 1

---

# **ОРГАНИЗАЦИОННО- ПРАВОВЫЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА**







## СУЩНОСТЬ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ЕЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

**Цель практических занятий** – раскрыть сущность внешнего аудита, показать его роль и место в системе финансового контроля и отличие от других его видов. Необходимо обратить внимание на государственное регулирование внешнего аудита, порядок аттестации и лицензирование аудиторской деятельности, методику заключения договоров и установления цен на аудиторские услуги, контроль качества работы, выполняемой аудиторами.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ (ред. ФЗ от 30.12.01 № 196-ФЗ).
- Постановление Правительства РФ «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 06.02.02 № 80.
- Постановление Правительства РФ «О лицензировании аудиторской деятельности» от 29.03.02 № 190.
- Постановление Правительства РФ «О мерах по обеспечению проведения обязательного аудита» от 12.06.02 № 409.
- Приказ Минфина РФ «Об утверждении Временного положения о ведении государственных реестров в области организации аудиторской деятельности» от 28.06.02 № 64н.
- Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 № 696, от 16.04.05 № 228.

**Основные источники информации** – договора на аудиторские услуги, калькуляции расчета цен на аудиторские услуги, лицензии, страховые свидетельства, акты проверки деятельности аудиторских организаций, бухгалтерская отчетность, планы документооборота.

### ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ТЕМЕ

1. Термин «аудитор» происходит от латинского глагола «аудиторе», который означает:

- а) проверять;
- б) слышать, выслушивать, слушать;
- в) удостоверить.

**2. Основная цель аудита:**

а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;

- б) выявление ошибок персонала аудируемого предприятия;
- в) определение финансовой устойчивости предприятия;
- г) установление возможных фактов мошенничества.

**3. Основные профессиональные этические принципы, связанные с аудиторской деятельностью:**

- а) независимость;
- б) честность;
- в) объективность;
- г) профессиональная компетентность;
- д) добросовестность;
- е) конфиденциальность;
- ж) профессиональное поведение;
- з) все названные принципы.

**4. В каком из следующих случаев независимость и объективность аудитора не считается нарушенной:**

а) аудитор оказывал проверяемому экономическому субъекту услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, составлению отчетности;

б) аудитор является учредителем, собственником, акционером, руководителем или иным должностным лицом проверяемого экономического субъекта, несущим ответственность за соблюдение финансовой отчетности;

в) аудитор состоит в близком родстве с учредителями, собственниками или руководителями проверяемого экономического субъекта;

г) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании пользованием компьютерной системой.

**5. Историческая родина аудита:**

- а) Россия;
- б) Англия;
- в) Франция;
- г) США.

**6. Аудиторская деятельность – это:**

а) предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности;

б) оказание помощи в расчете налогов и консультирование по финансовым и правовым вопросам;

в) предпринимательская деятельность по независимой экспертизе финансовой отчетности.

**7. Обязательный аудит проводится:**

а) в случаях, установленных законодательством;

б) по решению экономического субъекта;

в) по поручению финансовых или налоговых органов.

**8. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:**

а) федеральными государственными органами;

б) аккредитованными общественными профессиональными аудиторскими объединениями;

в) договорами на оказание аудиторских услуг.

**9. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:**

а) имеющие высшее экономическое образование и стаж работы в качестве аудитора пять лет;

б) имеющие высшее юридическое образование и стаж работы в качестве аудитора два года;

в) имеющие высшее экономическое или юридическое образование и стаж работы по специальности не менее трех лет.

**10. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты:**

а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 500 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

в) любые экономические субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

**11. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:**

а) решения суда или арбитражного суда;

б) действующих законодательных актов;

- в) условий договора между аудитором и клиентом;
- д) во всех указанных выше случаях.

**12.** При проведении независимой аудиторской проверки аудитор должен руководствоваться:

- а) международными стандартами аудита;
- б) федеральными правилами (стандартами) аудита;
- в) профессиональным опытом и интуицией.

**13.** Стандарты аудита определяют:

- а) какую-то сторону аудиторской деятельности;
- б) стратегию аудиторской проверки;
- в) масштаб аудиторской проверки;
- г) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг; а также порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

**14.** Единый подход к аудиторской проверке конкретного субъекта хозяйствования определяют:

- а) федеральные правила (стандарты) аудита;
- б) внутрифирменные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- в) договор на аудиторские услуги и рабочая программа аудита;
- г) все названные документы.

**15.** Контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле руководителя группы аудиторов за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) контроле государственной налоговой инспекцией, другими государственными органами;
- г) контроле со стороны уполномоченного федерального органа и аккредитованных профессиональных аудиторских объединений;
- д) во всех названных случаях, за исключением пунктов ...

**16.** В обязанности аудитора непременно входит выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки:

- а) нет, это определяется результатом проверки: заключение может быть и отрицательным, аудитор может отказаться от выдачи заключения;
- б) да, это записано в законе «Об аудиторской деятельности»;
- в) в зависимости от условий договора на аудиторскую проверку.

17. В договоре на аудиторскую проверку экономической субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:

а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора, если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

18. Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:

а) аудитор проверяет только то, что просил клиент;

б) да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;

в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.

19. В спорной ситуации мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

а) судом;

б) договором об аудиторской проверке;

в) налоговой инспекцией.

20. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области:

а) нет, аудит — это разновидность обычного предпринимательства;

б) запрещено;

в) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет.

**21.** Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат экономические субъекты, имеющие организационно-правовую форму открытого акционерного общества:

- а) численностью более ста акционеров;
- б) численностью более тысячи акционеров;
- в) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

**22.** Аудитор в договоре на аудиторскую проверку уведомил клиента, что в силу особенностей аудита какое-либо искажение финансовой отчетности в ходе проверки может быть им не обнаружено. Освобождает ли это аудитора от ответственности при возникновении конфликтной ситуации:

- а) да, ведь он предупредил;
- б) нет;
- в) да, но при условии, что руководство экономического субъекта письменно подтвердит свое согласие с таким подходом.

**23.** Вправе ли аккредитованные профессиональные аудиторские объединения заниматься аудиторской деятельностью:

- а) да, если есть лицензия;
- б) в действующих нормативных документах об этом не говорится;
- в) не вправе согласно закону «Об аудиторской деятельности».

**24.** Аудиторские организации могут быть зарегистрированы как предприятия, имеющие:

- а) любую организационно-правовую форму;
- б) организационно-правовую форму ООО, ЗАО;
- в) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО.

**25.** В договоре на проведение аудиторской проверки стороны по настоянию аудиторской фирмы зафиксировали следующий пункт: «Аудитор и аудиторская фирма не несут материальной ответственности за достоверность аудиторского заключения». Оцените ситуацию:

- а) если клиент не возражает, все правильно;
- б) ответственность аудиторов определяется договором, следовательно, все верно;
- в) это противоречит действующим нормативным актам и сути аудита.

**26.** При исполнении договора возмездного оказания услуг аудиторам для привлечения к работе третьих лиц:

- а) требуется устное разрешение заказчика;

- б) закрепление согласия со стороны заказчика в договоре;
- в) не требуется согласие заказчика.

**27.** Аудиторская организация в случае выявления искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:

- а) за выражение объективного и обоснованного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) за правильность и полноту данных, отраженных в бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика;
- в) за неустранение или несвоевременное устранение существенных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**28.** Использование аудитором своих полномочий вопреки задач своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя и других лиц либо нанесения вреда другим лицам наказывается:

- а) штрафом в размере от 500 до 800 МРОТ;
- б) в размере заработной платы или иного дохода за период 5 — 8 месяцев;
- в) арестом на срок 3 — 6 месяцев;
- г) лишением свободы на срок до трех лет и лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;
- д) все названные виды ответственности, кроме ....

**29.** В штате аудиторской организации должно состоять:

- а) не менее двух аудиторов;
- б) не менее пяти аудиторов;
- в) число аудиторов, работающих в аудиторской организации, не имеет значения.

**30.** Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы в соответствии с нормативно-правовыми актами и федеральными стандартами вправе самостоятельно выбирать:

- а) приемы и методы своей работы;
- б) порядок планирования и документирования аудита;
- в) методику составления рабочей документации и аудиторских заключений;
- г) все названные элементы аудиторской деятельности.

**31.** Основные правила, которыми руководствуются аудиторы при установлении цен на услуги:

- а) ценность или значимость услуги для клиента;
- б) окупаемость затрат по оказанию аудиторских услуг;
- в) уровень цен на рынке аудиторско-консультационных услуг;



- г) дифференциация цен по рыночным сегментам или видам организаций-клиентов;
- д) взаимосвязь между величиной гонорара и имиджем аудиторской фирмы;
- е) платежеспособность клиента;
- ж) всеми названными правилами, за исключением пунктов ...

32. Определите, каким из нижеперечисленных прав обладают аудируемые лица, заключившие договор на оказание аудиторских услуг:

- а) устанавливать методику аудиторской проверки;
- б) рассчитывать уровень существенности и аудиторский риск;
- в) получать информацию о законодательно-нормативных актах от аудиторов и аудиторское заключение в срок, определенный договором.

33. Лицензирование аудиторской деятельности осуществляется:

- а) Правительством Российской Федерации;
- б) аккредитованным профессиональным аудиторским объединением;
- в) уполномоченным федеральным органом, осуществляющим регулирование аудиторской деятельности;
- г) центральной аттестационно-лицензионной комиссией РФ.

### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемой теме**

1. Каковы история и основные этапы развития аудита?
2. Почему возникла необходимость в проведении аудита и кто является пользователем услуг аудитора?
3. Какова суть аудита?
4. Каковы цели и задачи аудита?
5. На какие этапы можно поделить проведение аудита?
6. Что включает аудит финансовых объектов, как он определяется и каковы условия проведения?
7. Как можно классифицировать виды аудита в зависимости от различных целей и обстоятельств?
8. Каковы место и роль аудита в системе финансово-экономического контроля?
9. Что общего и в чем отличие аудита и ревизии?
10. Каковы профессиональные и этические нормы поведения аудитора и как должны строиться взаимоотношения между аудитором и клиентом?

11. Какие нормативные документы регулируют аудиторскую деятельность?
12. Какие организации на государственном уровне регулируют аудиторскую деятельность и каковы их функции, можно ли обойтись без государственного регулирования аудита?
13. Кто может заниматься аудиторской деятельностью в России и каковы основные формы предпринимательской деятельности в аудите?
14. Кто и в каком порядке проводит аттестацию и лицензирование аудиторов?
15. На какие экономические субъекты может быть направлена аудиторская деятельность?
16. В каких случаях могут проводиться аудиторские проверки по поручению государственных органов и в чем особенности их организации и методики проведения?
17. В чем состоит отличие судебно-бухгалтерской экспертизы от аудита?
18. Каковы обязанности и права эксперта-бухгалтера и аудитора, выполняющего эту функцию?
19. Виды юридической и профессиональной ответственности аудиторов, предусмотренные законодательством, каково их значение для качественного проведения аудиторских проверок?
20. Аудиторская деятельность в России, пути ее развития и совершенствования.
21. Профессиональные аудиторские организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
22. Основные цели и принципы стандартов аудита, их значение для качественного проведения аудиторских проверок.
23. Основные виды международных и отечественных стандартов, их содержание.
24. В чем отличие внутрифирменных аудиторских стандартов от государственных федеральных и что они обеспечивают?
25. Какие могут быть типы клиентов и как осуществляется их отбор аудиторскими фирмами?
26. В чем сущность и основные разделы договора на проведение аудиторской проверки и как он оформляется?
27. Как оценить стоимость аудиторских услуг, каковы недостатки и преимущества тех или иных видов оплаты за проведенный аудит?

28. Сущность ценовой политики аудиторской фирмы и ее основные этапы, основные методы расчета цены.

29. Требования к письмам-обязательствам аудитора перед клиентом и их значение для формирования портфеля заказов.

30. В каких формах осуществляется контроль качества работы аудиторов и что необходимо для получения высокого качества аудита?

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 1.1.** Составьте письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита. При выполнении задания руководствуйтесь требованиями соответствующего Правила (стандарта) аудиторской деятельности.

Письмо-обязательство должно содержать следующие основные указания:

- 1) об объекте и цели аудиторской проверки;
- 2) о законодательных актах и нормативных документах, на основании которых осуществляется аудит;
- 3) о форме отчетности аудиторской организации по результатам проведенной работы;
- 4) об ответственности и обязательствах сторон;
- 5) о наличии риска необнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности по причине выборочного характера аудиторской проверки и возможного несовершенства системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Включите в письмо-обязательство общие сведения об аудиторской организации, оказываемых ею услугах, персонале и его квалификации, применяемых методах проверки и иную информацию, необходимую, на ваш взгляд, и предусмотренную соответствующим стандартом аудиторской деятельности. При составлении письма-обязательства используйте перечень обязательных указаний, приведенных в приложении 17.3.1.

**Задание 1.2.** Составьте образец договора на проведение аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта за 2004 г. (см. приложение 17.3.3). При выполнении задания руководствуйтесь требованиями, предъявляемыми к содержанию и оформлению договоров Гражданским кодексом РФ. Условия договора не должны также противоречить

Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ.

Договор на аудиторские услуги должен содержать четкое определение его предмета с указанием периода, за который будет осуществлена проверка. Формулируя обязанности сторон, следует предусмотреть, что заказчик должен своевременно предоставить исполнителю всю информацию, требуемую для проведения аудиторской проверки, и создать надлежащие условия для работы, а также учесть иные обязанности сторон, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Установите стоимость работ и порядок осуществления расчетов за аудиторские услуги (предварительная оплата — 100%, аванс с последующим окончательным расчетом после сдачи-приемки выполненных работ, иная форма расчетов). Если договором будет предусмотрен аванс, укажите его сумму, срок перечисления аванса, а также срок окончательного расчета с исполнителем. Определите также форму расчетов: наличную или безналичную.

Укажите при закреплении в договоре порядка сдачи-приемки работ конкретный перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче исполнителем заказчику, а также порядок оформления разногласий по результатам проверки.

Существенным условием договора на оказание аудиторских услуг служит ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по нему. Определите ответственность исполнителя за несвоевременное или некачественное выполнение работ, а также ответственность заказчика за нарушение условий оплаты по договору.

Предусмотрите в договоре порядок расторжения договора, срок его действия, иные необходимые условия.

Приложите к договору протокол согласования договорной цены на аудиторские услуги.

**Задание 1.3.** Составьте образец договора на оказание консультационных услуг. При выполнении задания руководствуйтесь требованиями, предъявляемыми к содержанию и оформлению договоров Гражданским кодексом РФ. Условия договора не должны также противоречить Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ.

Договор на консультационные услуги должен содержать четкое определение тематики вопросов, по которым будет осуществляться консультирование заказчика. Формулируя обязанности сторон,

предусмотрите обязанность заказчика предоставить консультанту всю информацию, необходимую для оказания услуг, создать надлежащие условия для работы, а также иные обязанности сторон, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Определите в договоре форму осуществления консультирования: устная, письменная, по телефону и др.

Установите порядок определения стоимости услуг, а также способ осуществления расчетов за консультационные услуги (оплата за каждый отдельный вопрос по установленным расценкам, ежемесячная фиксированная сумма платежа и т.д.) с учетом специфики предмета договора. Если договором будет предусмотрен аванс, укажите его сумму, срок перечисления аванса, а также срок окончательного расчета с исполнителем. Определите также форму расчетов: наличная или безналичная.

Укажите конкретный перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче консультантом заказчику, если в договоре оговорен порядок сдачи-приемки консультационных услуг.

Определите ответственность консультанта за несвоевременное или некачественное оказание услуг, а также ответственность заказчика за нарушение условий оплаты по договору.

Предусмотрите в договоре порядок расторжения договора, срок его действия, иные необходимые условия.

Приложите к договору Протокол согласования стоимости на консультационные услуги, примерный перечень вопросов, сроки окончания работ.

**Задание 1.4.** Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ:

общая трудоемкость проведения аудиторской проверки — 340 чел.-ч.;

необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы — 20 — 25%;

среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов — 30 усл. ед.;

размер страховых взносов во внебюджетные фонды — 26%;

уровень общехозяйственных расходов аудиторской фирмы — 15 — 20%.

**Задание 1.5.** Крупное торговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Сформулируйте предмет договора. Ука-

жите виды сопутствующих аудиторских услуг, которые вы можете оказать в сложившейся ситуации.

**Задание 1.6.** Крупное внешнеторговое предприятие обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно проверить правильность начисления и уплаты в бюджет НДС, так как предприятию предстоит документальная налоговая проверка. Сформулируйте предмет договора.

**Задание 1.7.** Некоммерческая организация ассоциация «Аэрофлот» на конец отчетного периода имеет следующие показатели:

прибыль (убыток) до налогообложения (бухгалтерская прибыль) – 52 560 тыс. руб.;

выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов) – 480 000 тыс. руб.;

капитал (уставный, добавочный, резервный, нераспределенная прибыль) – 28 300 тыс. руб.;

себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг – 150 452 тыс. руб.;

активы баланса – 8567 тыс. руб.

Определите, подлежит ли ассоциация «Аэрофлот» обязательному аудиту.

**Задание 1.8.** Составьте договор на проведение аудиторской проверки. При выполнении задания используйте приложение 17.3.3.

При оформлении договора включите следующие моменты:

четко определите предмет договора – проведение комплексной аудиторской проверки;

отметьте, что аудиторская организация (индивидуальный аудитор) сохраняет самостоятельность в организации и методике проведения аудита;

определите, что аудиторская фирма может в качестве консультанта привлекать эксперта-юриста и программиста;

установите срок проведения аудита – 20 дней;

отметьте, что экономический субъект при расторжении договора должен уплатить аудиторской организации вознаграждение за выполненную часть работы и возместить вызванные расторжением убытки.

В договоре также обговорите, какими нормативными документами руководствуется аудиторская организация при проведении аудита; определите период финансово-хозяйственной дея-

тельности, подвергаемый аудиту, и чьими силами осуществляются инвентаризация и определение ее результатов.

В договоре следует обеспечить права аудиторов, например, необходимость представления заказчиком финансово-хозяйственной документации и меры ответственности за ее непредставление. Целесообразно указать перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче исполнителем заказчику, ответственность заказчика за просрочку приема выполненных работ. Весьма важно закрепить основания и сроки предъявления претензий к результатам работ. Тщательной регламентации требуют стоимость работ и порядок расчетов. Например, график платежей может иметь следующий вид: 30% – по подписании договора, два взноса по 20% каждый – в течение выполнения задания и 30% – после получения клиентом заключения.

**Задание 1.9.** Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности аудиторской фирмы «Альянс» за 2004 и 2005 гг. характеризовались следующими показателями, тыс. руб.:

| Показатели   | 2004 г. | 2005 г. |
|--|---------|---------|
| Выручка (нетто) от продажи услуг (за минусом НДС)        | 880     | 3060    |
| В том числе:   |         |         |
| выручка от проведения аудиторских проверок               | 560     | 1560    |
| выручка от консультационных услуг                        | 320     | 1500    |
| себестоимость проданных услуг                            | 760     | 2730    |
| В том числе:   |         |         |
| материальные затраты                                     | 70      | 150     |
| затраты на оплату труда                                  | 430     | 810     |
| страховые взносы на социальное страхование и обеспечение | 170     | 300     |
| затраты на повышение квалификации                        | 50      | 210     |
| прочие затраты   | 40      | 1260    |
| Прибыль от продаж  | 120     | 330     |

В 2005 г. было заключено 26 договоров на оказание услуг, в том числе 12 договоров на проведение аудиторских проверок достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и 14 договоров на консультационное обслуживание, два из которых в последующем были расторгнуты.

Среднесписочная численность работников фирмы за 2005 г. – 18 человек, фонд заработной платы за 2005 г. – 810 тыс. руб.

1. Проанализируйте результаты финансово-хозяйственной деятельности аудиторской фирмы за 2004 и 2005 гг., определив значение показателя рентабельности, оценив структуру и динамику показателей выручки и затрат.

2. Определите такие показатели деятельности аудиторской фирмы, как количество договоров на одного аудитора, среднюю стоимость договора, среднюю заработную плату аудитора, прибыль на одного аудитора.

3. Рассчитайте нижний предел цены аудиторской (консультационной) услуги, используя следующую формулу:

$$Ц_{\text{нп}} = С + П,$$

где  $Ц_{\text{нп}}$  – нижний предел цены аудиторской (консультационной) услуги;  
 $С$  – полная себестоимость аудиторской (консультационной) услуги;  
 $П$  – планируемая прибыль, определяемая по установленному для предприятия нормативу рентабельности.

Полную себестоимость рассчитывают по формуле

$$С = И_{\text{перемен.}} + И_{\text{пост.}}$$

где  $И_{\text{перемен.}}$  – переменные издержки, связанные с производством услуги;  
 $И_{\text{пост.}}$  – постоянные издержки, связанные с обслуживанием производственного процесса и реализацией услуги.

4. Оцените наметившиеся тенденции в развитии фирмы и внесите предложения по улучшению ее работы.

**Задание 1.10. Назовите, от каких факторов зависит стоимость договора на оказание аудиторских услуг:**

- а) валюты баланса;
- б) объема продаж продукции (работ, услуг);
- в) количества валютных и расчетных счетов;
- г) состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- д) объема документооборота;
- е) квалификации аудиторов;
- ж) вида деятельности;
- з) финансовых возможностей клиента;
- и) всех названных факторов;
- к) факторов, перечисленных в пунктах...



Используя информацию из задания 1.9, рассчитайте себестоимость одного дня работы аудитора за прошлый год, а затем подсчитайте, какова будет стоимость договора на оказание аудиторских услуг в текущем году, если планируемая рентабельность 25%, а один аудитор будет осуществлять проверку в течение двух недель.

Оцените достоинства и недостатки различных видов оплаты аудиторских услуг: аккордной, повременной, сдельной, в процентах от стоимости объекта аудита, оплаты по результатам, комбинированной, при каких обстоятельствах они могут быть использованы.

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Дайте классификацию основных видов аудиторской деятельности и услуг, отметьте их место в общем объеме аудита и перспективы развития.

2. Приведите в аналитической таблице сравнительную характеристику внутреннего и внешнего аудита.

3. Оформите таблицу различий между аудитом и ревизией.

4. Составьте схему финансово-экономического контроля и обозначьте место в нем независимого аудиторского контроля.

5. Дайте в таблице сравнительную характеристику судебно-бухгалтерской экспертизы и аудита.

6. Проведите классификацию стандартов аудита в соответствии с их целями и назначением.

7. Оформите смету расходов аудиторской фирмы по статьям действующей номенклатуры, сделайте вывод, на какие вопросы в организации ее работы следует обратить особое внимание.

8. Используя информацию о деятельности аудиторской фирмы, проанализируйте использование фонда рабочего времени отдельными аудиторами, объем услуг, среднюю заработную плату и прибыль в расчете на одного аудитора, на один договор.

9. Подготовьте перечень информации (проблем), которая должна содержаться в досье аудитора на клиента, отметьте ее роль в организации и проведении аудита.

10. Оформите информационное письмо для руководства предприятия, укажите, какова его роль в оценке достоверности финансовой отчетности.

11. Составьте таблицу и отразите в ней преимущества и недостатки различных систем оплаты труда аудиторов.

# ОРГАНИЗАЦИЯ И ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

**Цель практических занятий** – изучить порядок планирования аудиторских проверок, овладеть методикой расчета существенности и аудиторских рисков. Необходимо знать возможные недостатки в деятельности организаций, уметь оценить состояние бухгалтерского учета и внутреннего контроля и, исходя из этого, правильно спланировать аудит проверяемой организации. Также следует научиться составлять общий план и программу аудита, в том числе и в условиях компьютерной обработки данных.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ (ред. ФЗ от 30.12.01 № 196-ФЗ).

- Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 № 696, от 04.07.03 № 405.

**Основные источники информации** – общий план и программа аудиторской проверки, расчеты уровня существенности и аудиторского риска, статистические данные, нормативно-правовая база по исследуемой отрасли, сведения, характеризующие корпоративную структуру и качество управления экономическим субъектом, учетная политика и бухгалтерская отчетность.

### ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ТЕМЕ

1. Аудиторская проверка – это:

а) мероприятие, заключающееся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств и имеющее целью выражение мнения аудитора;

б) совокупность форм и методов исследования финансово-хозяйственной деятельности для оценки правильности ведения бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности;

в) совокупность методик и процедур для оценки эффективности ведения хозяйственной деятельности, предотвращения ошибок и искажений.

**2. Планирование аудиторской работы способствует:**

- а) концентрации внимания на важных областях аудита;
- б) выявлению потенциальных проблем;
- в) выполнению работы с оптимальными затратами, качественно и своевременно;
- г) эффективному распределению работы между членами группы специалистов;
- д) определению существенности и аудиторского риска;
- е) оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- ж) все названные элементы, за исключением пунктов...

**3. При разработке общего плана аудита необходимо принимать во внимание:**

- а) особенности деятельности аудируемого лица;
- б) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- в) риск и существенность;
- г) характер, временные рамки и объем процедур;
- д) методику подбора и оформления аудиторских доказательств;
- е) порядок составления аудиторского заключения;
- ж) все названные компоненты, за исключением пунктов ...

**4. Под уровнем существенности понимается:**

- а) предельное значение ошибки;
- б) среднее значение ошибки;
- в) относительное значение ошибки.

**5. Уровень существенности – это:**

- а) единый показатель для всей бухгалтерской отчетности;
- б) набор разных значений уровня существенности по отдельным группам счетов;
- в) первое и второе.

**6. Аудиторский риск:**

а) риск выражения аудитором ошибочного аудиторского мнения в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) отчетности содержатся существенные искажения;

б) риск искажения данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций), которые могут быть существенными, при отсутствии необходимых средств внутреннего контроля;

в) риск того, что аудиторские процедуры не позволят обнаружить искажение данных бухгалтерского учета (остатков средств на счетах бухгалтерского учета или группы однотипных операций), которое может быть существенным;

г) риск нежизнеспособности бизнеса клиента.

7. При оценке риска используют следующие градации:

а) высокий, средний, низкий;

б) удовлетворительный и неудовлетворительный;

в) минимальный и максимальный.

8. Программа аудита окончательно формируется аудитором:

а) до начала фактической аудиторской работы;

б) после того, как аудитор сделал выводы относительно системы внутреннего контроля аудируемого предприятия.

9. Содержание аудиторской программы устанавливается:

а) аудиторскими стандартами;

б) самостоятельно аудиторской фирмой;

в) клиентом, по заказу которого проводится аудиторская проверка.

10. Программа аудита определяет:

а) характер проверки;

б) временные рамки проверки;

в) объем запланированных аудиторских процедур;

г) все перечисленное выше.

11. Программа аудита – это:

а) набор инструкций для аудитора;

б) расчет трудозатрат на аудит;

в) основные направления выполнения работ.

12. Аудиторские планы и программы могут быть изменены:

а) при обнаружении ошибок и упущений;

б) изменения недопустимы, так как программы и планы являются заранее подготовленными универсальными документами;

в) при неполном учете особенностей деятельности клиента;

г) при невозможности выполнить намеченные процедуры в отведенные сроки;

д) только в случаях, перечисленных в пунктах ...

13. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:

а) оценки и планирования масштаба аудита;

б) получения общей информации о предприятии;

в) определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия.

**14.** На стадии предварительного планирования аудита:

а) проводится ознакомление с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта;

б) оценивается эффективность системы внутреннего контроля (СВК);

в) разрабатываются общий план и программа аудита.

**15.** Система внутреннего контроля должна включать в себя:

а) надлежащую систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля;

б) объект внутреннего контроля, субъект внутреннего контроля, обратную связь между ними;

в) совокупность конкретных форм и методов ведения учета, средств контроля, контрольную среду.

### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемой теме**

1. Подготовка и планирование аудиторской проверки, выбор наиболее рациональных путей достижения целей этой проверки.

2. Как получить общую информацию о предприятии и какие факторы могут влиять на деятельность клиента?

3. Какова сущность материальности (существенности) в аудите и каковы подходы для ее оценки?

4. Назовите основные методы оценки аудиторского риска, как его оценить?

5. Виды аудиторского риска, от каких факторов они зависят; как определить общую модель этого риска?

6. Что такое система внутреннего контроля (СВК) предприятий, от каких факторов она зависит и как оценить ее эффективность аудитором?

7. Особенности в оценке СВК в условиях электронной обработки данных, в чем их сущность?

8. Могут ли использоваться при проверке СВК на предприятии работы эксперта, каковы основные критерии их оценки и возможности применения при написании аудиторского отчета?

9. Что понимается под аудиторской программой и какие элементы она включает?

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 2.1.** Аудиторская фирма «Стандарт» и ЗАО «Прогресс» заключили договор на проведение аудиторской проверки финан-

сово-хозяйственной деятельности общества за истекший год. Основной вид деятельности ЗАО «Прогресс» – оказание туристско-экскурсионных услуг: транспортные перевозки, размещение, питание и культурно-экскурсионное обслуживание туристов.

В представленной для проверки бухгалтерской отчетности ЗАО «Прогресс» имеются следующие данные:

| Наименование показателя                       | Сумма, руб. |
|---|-------------|
| <b>Активы</b>                                 |             |
| <b>1. Внеоборотные активы – всего</b>         | 63635341,0  |
| В том числе:                                  |             |
| основные средства                             | 63303743,7  |
| незавершенное строительство                   | 331597,3    |
| <b>2. Оборотные активы – всего</b>            | 2439584,2   |
| В том числе:                                  |             |
| запасы  | 906032,3    |
| дебиторская задолженность                     | 1505991,1   |
| денежные средства                             | 53,5        |
| прочие оборотные активы                       | 27507,3     |
| <b>Пассивы</b>                                |             |
| <b>1. Капитал и резервы – всего</b>           | 64174134,3  |
| В том числе:                                  |             |
| уставный капитал                              | 20000,0     |
| добавочный капитал                            | 63940010,8  |
| резервный капитал                             | 1236,1      |
| неокрытые убытки прошлых лет                  | 458394,0    |
| нераспределенная прибыль отчетного года       | 212887,4    |
| <b>2. Краткосрочные обязательства – всего</b> | 2359184,9   |
| В том числе:                                  |             |
| заемные средства                              | 0           |
| кредиторская задолженность                    | 2359184,9   |

Выберите критерии для установления существенности (материальности) аудита, установите минимальную и максимальную границы предельно допустимой суммы ошибок в отчетности с учетом объема и специфики финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Прогресс».

Распределите общую величину границы предельно допустимой ошибки между отдельными элементами раздела «Оборотные активы» баланса организации.

Обобщите и проанализируйте фактические ошибки, выявленные в ходе аудиторской проверки, сравните их с предвари-

тельно рассчитанными предельно допустимыми суммами ошибок в бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта. Сделайте вывод о существенности выявленных в ходе аудита нарушений.

При выполнении задания учтите, что в ходе аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Прогресс» за истекший год было установлено следующее:

в результате неправильного формирования в бухгалтерском учете выручки от продаж услуг сумма дебиторской задолженности покупателей оказалась занижена на 45670,0 руб.;

применение метода начисления амортизации основных средств, не соответствующего принятой в ЗАО «Прогресс» учетной политике, привело к занижению остаточной стоимости основных средств на конец отчетного периода на 73400,0 руб., искажению суммы затрат на производство и размера бухгалтерской прибыли.

Результаты расчетов оформите в виде таблиц.

**Задание 2.2.** Руководствуясь требованиями Правила (стандарта) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» (постановление Правительства РФ от 23.09.02 № 696), разработайте общий план и программу аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности ЗАО «Прогресс» за истекший год.

Основной вид деятельности ЗАО «Прогресс» – оказание туристско-экскурсионных услуг: обеспечение транспортных перевозок, размещения, питания и культурно-экскурсионного обслуживания туристов.

Основные показатели баланса за истекший год отражены в представленном выше задании, а финансовые результаты (выдержка из отчета о прибылях и убытках) в нижеприведенной таблице.

| Наименование показателя                   | Сумма, руб. |
|---|-------------|
| <b>Финансовые результаты деятельности</b> |             |
| 1. Выручка (нетто) от продаж услуг        | 8429864,3   |
| 2. Себестоимость проданных услуг          | 7613625,9   |
| 3. Прибыль от продаж                      | 879238,4    |
| 4. Операционные доходы                    | 380668,4    |
| 5. Операционные расходы                   | 203658,8    |
| 6. Внереализационные доходы               | 530906,4    |
| 7. Внереализационные расходы              | 63809,3     |
| 8. Бухгалтерская прибыль                  | 1523345,1   |

Среднесписочная численность работников – 215 человек.

Отразите в общем плане аудита ожидаемый объем работ, график и сроки проведения аудиторской проверки, а также подготовки отчета аудиторской фирмы руководству экономического субъекта и аудиторского заключения. При выполнении задания основывайтесь на предварительных знаниях об особенностях финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «Прогресс», а также на результатах проведенных аналитических процедур.

В общем плане и программе аудита рекомендуется предусмотреть:

- реальные трудозатраты на аудиторскую проверку;
- уровень существенности аудита;
- оценку риска аудита;
- способы и методы проведения аудита;
- управление и контроль качества аудита.

В программе аудиторской проверки учтите аудиторские процедуры проверки отдельных разделов бухгалтерского учета по существу.

Результаты работы оформите в виде нижеприведенных таблиц, рекомендуемых соответствующими стандартами.

#### Общий план аудита

| Наименование аудируемого лица          |  | РД № |
|--|--|------|
| Проверяемый период                     |  |      |
| Количество человеко-часов              |  |      |
| Руководитель аудиторской группы        |  |      |
| Состав аудиторской группы              |  |      |
| Ф., и., о. лица, составившего документ |  |      |
| Дата составления документа             |  |      |
| Ф., и., о. лица, проверившего документ |  |      |
| Дата проверки документа                |  |      |
| Планируемый аудиторский риск           |  |      |
| Планируемый уровень существенности     |  |      |

| № п/п | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
|-------|------------------------|-------------------|-------------|------------|
|       |                        |                   |             |            |

Руководитель аудиторской организации,  
имеющий право подписи аудиторских заключений  
Руководитель аудиторской группы

(подпись)  
(подпись)



### Программа аудита

|  |  |      |
|--|--|------|
| Наименование аудируемого лица          |  | РД № |
| Проверяемый период                     |  |      |
| Количество человеко-часов              |  |      |
| Руководитель аудиторской группы        |  |      |
| Состав аудиторской группы              |  |      |
| Ф., и., о. лица, подписавшего документ |  |      |
| Дата составления документа             |  |      |
| Ф., и., о. лица, проверявшего документ |  |      |
| Дата проверки документа                |  |      |
| Планируемый аудиторский риск           |  |      |
| Планируемый уровень существенности     |  |      |

| №<br>п/п | Перечень<br>аудитор-<br>ских про-<br>цедур по<br>разделам<br>аудита | Период<br>аудита | Исполни-<br>тель | Рабочие<br>документы<br>аудитора | Примеча-<br>ния |
|----------|---|------------------|------------------|----------------------------------|-----------------|
|          |   |                  |                  |                                  |                 |

Руководитель аудиторской организации,  
имеющий право подписи аудиторских  
заключений от ее имени

(подпись)

Руководитель аудиторской группы

(подпись)

**Задание 2.3.** Используя аудиторский стандарт «Существенность и аудиторский риск», утвержденный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 22.01.98, Протокол № 2, и аудиторский стандарт № 4 «Существенность в аудите», утвержденный Правительством РФ, рассчитайте уровень существенности. Для этого используйте таблицу следующей формы.

Значение базовых показателей бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта возьмите из формы № 1 («Бухгалтерский баланс») и формы № 2 («Отчет о прибылях и убытках»), содержащихся в приложениях к практикуму.

**Рекомендуемая система базовых показателей  
и порядок нахождения уровня существенности**

| Наименование базового показателя               | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. руб. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
|--|---|---------|---|
| Бухгалтерская прибыль предприятия              |   | 5       |   |
| Выручка (нетто) от продаж (за минусом НДС)     |   | 2       |   |
| Валюта баланса                                 |   | 2       |   |
| Собственный капитал (итог раздела III баланса) |   | 10      |   |
| Общие затраты предприятия                      |   | 2       |   |

**Задание 2.4.** В бухгалтерской отчетности экономического субъекта (ЭС) имеются следующие данные:

| Наименование базового показателя              | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого ЭС, тыс. руб. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
|---|--|---------|---|
| Бухгалтерская прибыль                         | 63 672   | 5       | 3184  |
| Выручка от продаж (без НДС)                   | 170 652  | 2       | 3413  |
| Валюта баланса                                | 80 240   | 2       | 1605  |
| Собственный капитал (итог раздела IV баланса) | 43 500   | 10      | 4350  |
| Общие затраты предприятия                     | 102 536  | 2       | 2051  |

Определите уровень существенности и поясните практику применения показателя уровня существенности в аудиторской деятельности.

**Задание 2.5.** Составьте аудиторскую программу, предусмотрев в ней затраты времени на отдельные виды работ, исполнителей, сущность выполняемых процедур.

Согласно предварительной экспертизе внутреннего контроля на проверяемом предприятии установлено, что на аудит потребуется 12 дней. Аудитор сделал вывод о том, что особое внимание необходимо обратить на изучение учредительных документов, проверку правильности составления баланса и отчета о финансовых результатах, исследование правильности отнесения затрат на себестоимость продукции, порядок формирования и использования прибыли. Кроме того, знакомство с состоянием системы учета показало, что целесообразно проверить порядок ведения кассовых и расчетных операций, движение материальных ценностей, начисление и выплату заработной платы; изучение правильности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, страховых взносов на социальное страхование и обеспечение; исследование расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудитор подсчитал, что для качественной аудиторской проверки потребуются помощник-ассистент для аудитора, эксперт-юрист для изучения состояния дебиторской задолженности и заключенных договоров, эксперт-программист для определения качества действующих программных продуктов и обоснованности выбора видов компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета. Следует также учесть необходимое время для составления аудиторского заключения и акта приемки работ по договору об аудиторской проверке, предоставления консультационных услуг по устранению выявленных недостатков.

**Задание 2.6.** Аудиторской фирмой для планирования аудита разработан критерий материальности (существенности) для отдельных статей баланса, предусматривающий примерный предельный процент ошибок от стоимости той или иной статьи. Согласно внутрифирменным стандартам предусмотрено, что: отклонение значения каждого показателя на 10% или более рассматривается как существенное; отклонение, находящееся между 5 и 10%, может быть оценено как существенное по усмотрению аудитора; отклонение меньше 5% считается несущественным.

Используя информацию о предельных отклонениях и отчетность клиента, аудитор рассчитал границы предельных отклонений по разделу баланса «Оборотные активы» между его элементами. Суммы, указанные в отчетности по статьям баланса, состави-

ли: «Запасы» — 4 841 950 руб., «Дебиторская задолженность» — 50 000 руб., «Денежные средства» — 18 420 руб., «Прочие оборотные активы» — 531 490 руб.

Затем в целях выделения «узких» мест в отчетности клиента аудитор протестировал достоверность статьи баланса «Дебиторская задолженность». Для этого были сопоставлены данные, учтенные в конце года в журналах-ордерах отгрузки, с накладными и выставленными счетами, а также выяснено, относятся ли даты в счетах-фактурах, накладных на отпуск товарно-материальных ценностей к отчетному году. Объектом контроля являлись сомнительная дебиторская задолженность, причины и сроки ее возникновения.

При этом была установлена нереальная дебиторская задолженность или фактическая ошибка в ее определении в сумме 12 000 руб.

По статьям «Прочие оборотные активы» и «Денежные средства» отклонение от предельных значений не превысило 5%, а по статье «Запасы» составило 9%. Вместе с тем аудитор обратил внимание, что на предприятии не созданы условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, не в полной мере соблюдаются требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, имеют место претензии со стороны покупателей на низкое качество товаров и их недогруз, качество обработок бухгалтерских отчетов материально ответственных лиц невысокое.

1. Обобщите результаты расчета предельно допустимой суммы ошибок и фактические результаты тестирования в нижеприведенной таблице.

| Статьи раздела баланса<br>«Оборотные активы» | Сумма статей<br>баланса,<br>руб. | Предварительно рассчитанная<br>предельно допустимая сумма<br>ошибок по разделу «Оборотные активы» |       |                         |       | Фактическая<br>ошибка, выяв-<br>ленная в резуль-<br>тате тестирования |       |
|--|----------------------------------|---|-------|-------------------------|-------|---|-------|
|  |                                  | минимальная<br>граница  |       | максимальная<br>граница |       | %   | сумма |
|  |                                  | %   | сумма | %                       | сумма |   |       |
| Запасы                                       |                                  |   |       |                         |       |   |       |
| Дебиторская задолженность                    |                                  |   |       |                         |       |   |       |
| Денежные средства                            |                                  |   |       |                         |       |   |       |
| Прочие оборотные активы                      |                                  |   |       |                         |       |   |       |
| Итого  |                                  |   |       |                         |       |   |       |

2. Сделайте вывод о необходимости дальнейшего тестирования информационной базы по статьям раздела баланса «Оборотные активы» и в соответствии с этим спланируйте программу аудиторской проверки.

**Задание 2.7.** В процессе подготовки к проверке финансовой отчетности аудитор ознакомился с моделью аудиторского риска, рекомендуемой международными нормативами аудита. Модель аудиторского риска представляется формулой

$$AP = PBX \cdot PK \cdot PH,$$

где AP – приемлемый аудиторский риск. Это субъективно установленный уровень риска, который готов взять на себя аудитор, предполагая, что после проверки финансовой отчетности, возможно, будут обнаружены погрешности;

PBX – внутрихозяйственный риск. Это подверженность финансовой отчетности существенным погрешностям при допущении, что внутрихозяйственный контроль отсутствует;

PK – риск контроля. Представляет оценку эффективности внутрихозяйственного контроля клиента и ожидание аудитора, что ошибки в системе этого контроля клиентом не будут предотвращены;

PH – риск необнаружения. Риск, который аудитор готов взять на себя в той степени, в какой он рискует не обнаружить существенные ошибки в финансовой отчетности при помощи аудиторских процедур.

1. Применяя модель аудиторского риска при планировании аудита, рассчитайте приемлемый аудиторский риск. Предположим, аудитор полагает, что внутрихозяйственный риск составляет 80%, риск контроля – 50%, риск необнаружения – 10%.

2. Видоизменяя названную выше формулу и используя данные п. 1, рассчитайте риск необнаружения.

3. Рассчитайте риск необнаружения исходя из того, что аудитор строит план аудита при следующих показателях:  $AP = 0,05$ ;  $PBX = 0,75$ ;  $PK = 0,30$ .

4. Поясните взаимосвязь между показателями формулы аудиторского риска, факторы, влияющие на его изменение, зависимость между приемлемым аудиторским риском и количеством свидетельств, возможности использования модели.

#### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Используя данные баланса и аудиторской проверки об активах, рассчитайте уровень материальности и сделайте вывод о реальности отчетности.

2. Используя соответствующие формулы, рассчитайте модель аудиторского риска, оцените, насколько он высок.

3. Составьте перечень ключевых контрольных вопросов, позволяющих оценить систему внутреннего контроля на экономическом субъекте.

4. Дайте классификацию отклонений в финансовой отчетности, свидетельствующих о мошенничестве или ошибке, назовите их причины и меры предотвращения.

5. Изобразите на схеме основные этапы аудиторской проверки, отметьте, в какой степени они зависят от особенностей проверяемого предприятия (условий договора с клиентом).

6. Составьте схему планирования аудита.

## ГЛАВА 3

---

# МЕТОДИКА СБОРА И ПОЛУЧЕНИЯ АУДИТОРСКИХ ДОКАЗАТЕЛЬСТВ

**Цель практических занятий** — овладеть методическими приемами получения аудиторских доказательств, методикой проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета, аналитическими процедурами, порядком тестирования средств внутреннего контроля. Необходимо выработать умение поиска и подбора достаточного количества аудиторских доказательств и их отражения в рабочей документации аудита. Следует представлять требования к содержанию, оформлению и хранению рабочей документации, информации, получаемой от экспертов. Важно научиться проектировать рабочие документы аудитора для оформления выявленных нарушений.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ (ред. ФЗ от 30.12.01 № 196-ФЗ, от 30.12.04 № 219-ФЗ).

- Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 № 696, от 16.04.05 № 228.

**Основные источники информации** – первичные документы экономического субъекта и третьих лиц, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность, результаты анализов финансово-хозяйственной деятельности, результаты инвентаризаций, заключения экспертов и внутренних аудиторов, информация о выполняемых аудиторских процедурах.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ТЕМЕ**

**1. Рабочие документы аудитора – это:**

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) копии финансовой (бухгалтерской) отчетности и аудиторского заключения;
- в) общий план и программа аудиторской проверки;
- г) нормативно-правовые акты, используемые аудитором при проверке хозяйствующего субъекта;
- д) производственно-технологическая документация;
- е) все названные документы, за исключением пунктов ...

**2. Под методами аудиторской проверки понимают:**

- а) организацию проверки документов и записей;
- б) систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект;
- в) виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств.

**3. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:**

- а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;
- б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;
- в) да, это его право.

**4. В соответствии с аудиторским стандартом «Аудиторская выборка» под объектами проверяемой совокупности понимают:**

- а) отдельно отобранные показатели, касающиеся сальдо счетов;
- б) совокупность набора единиц, которые могут быть идентифицированы определенным образом;
- в) перечень определенным образом отображенных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод о всей проверяемой совокупности.

**5. Количество информации, необходимой для получения аудиторских доказательств:**

- а) регламентируется экономическим субъектом;
- б) регламентируется стандартами аудита;
- в) не регламентируется.

**6. Какие из названных ниже источников доказательства наиболее надежны и значимы:**

- а) от третьих лиц;
- б) подготовленные сотрудниками организации, где проходит проверка;
- в) собранные непосредственно аудитором.

**7. Аудиторские доказательства – это:**

а) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;

б) рабочие документы и материалы, подготовленные аудитором и для аудитора либо получаемые и хранимые аудитором в связи с проведением аудита;

в) совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим субъектом по установленным требованиям в ходе проведения аудита.

**8. Требования к оформлению рабочей документации аудитора при подготовке аудиторского заключения:**

а) носят обязательный характер и регламентируются федеральными стандартами;

б) определяются аудитором исходя из обстоятельств и выявленных недостатков;

в) носят рекомендательный характер.

**9. Рабочая документация аудитора:**

а) хранится в архиве аудиторской организации;

б) передается хозяйствующему субъекту, где проводился аудит;

в) хранится в личном архиве аудитора.

**10. Аналитические процедуры – это:**

а) один из видов аудиторских процедур по существу;

б) средство сокращения количества и объема других аудиторских процедур;

в) метод исследования необычных и (или) неправильно отраженных в бухгалтерском учете хозяйственных операций, выявление причин таких ошибок и искажений;

г) средство исследования важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта;

д) совокупность всех названных процедур.



**11.** Для получения аудиторских доказательств по операциям экономического субъекта с аффилированными лицами аудиторская организация должна использовать следующие приемы:

- а) запросить подтверждение у независимых источников;
- б) проверить операции, предусматривающие нетипичные ситуации и условия;
- в) проанализировать операции, осуществленные без видимой причины с точки зрения логики бизнеса;
- г) подвергнуть тщательной проверке операции, содержание которых отличается от формы;
- д) отследить большой объем операций или значительные по сумме операции с отдельными потребителями или поставщиками (по сравнению с другими);
- е) проверить неучтенные операции, в том числе безвозмездное получение или представление управленческих услуг;
- ж) использовать все названные приемы, за исключением пунктов ...

**12.** Для получения достаточных аудиторских доказательств достоверности оценочных значений в бухгалтерском учете аудиторская организация должна применить следующие методы:

- а) проанализировать и проверить процедуры, используемые руководством экономического субъекта для расчета оценочных значений;
- б) провести арифметические расчеты оценочных значений;
- в) использовать независимые оценки для сравнения с оценочным значением, подготовленным руководством экономического субъекта;
- г) проанализировать последующие события, подтверждающие рассчитанное оценочное значение;
- д) использовать приемы прослеживания и подтверждения;
- е) проверить соблюдение правил учета отдельных хозяйственных операций;
- ж) применить совокупность приемов, за исключением пунктов...

#### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемой теме**

1. Какова сущность аудиторской выборки и в каких случаях она используется?

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

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 3.1.** Составьте схему последовательности независимой аудиторской проверки. Охарактеризуйте, из каких этапов она состоит, и их значение.

При построении схемы учтите, что наиболее важными элементами аудиторской проверки являются: подготовка, включающая поиск новых клиентов (продолжение сотрудничества с прежними), заключение договоров, назначение ответственных аудиторов; изучение характера деятельности клиента, предварительный аналитический обзор, оценка риска неэффективности аудита, оценка аудиторских затрат, предварительное знакомство с системой учета, оценка системы внутреннего контроля (усовершенствование программы проверки, подбор приемов для аудита

внутреннего контроля, изучение и оценка совершенных действий, определение риска неэффективности контроля); проверка операций по существу (применение выборочного контроля, оценка риска неэффективности аудита, применение компьютерного аудита, проверка правильности составления баланса и отчета о финансовых результатах); обобщение и анализ результатов проверки; составление аудиторского отчета и заключения.

**Задание 3.2.** В соответствии с заключенным договором с клиентом аудиторской фирме поручено провести проверку оптово-розничного предприятия. В разделе договора «Дополнительные условия» особо подчеркнута необходимость обследования сохранности денежных средств и материальных ценностей, их инвентаризации. При проверке имущества предприятия аудитором руководством фирмы рекомендовано использовать Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, а также внутрифирменный стандарт «Присутствие при инвентаризации материально-производственных запасов». Аудитору также предложено учесть специфику деятельности предприятия — наличие значительных сумм денежной выручки и кассовых аппаратов, разбросанность товарных запасов по многим торговым предприятиям и большое количество материально ответственных лиц.

1. Составьте программу проверки денежных средств и имущества предприятия, предусмотрев аудиторские процедуры, проводимые: а) до инвентаризации; б) во время инвентаризации; в) после инвентаризации.

2. Охарактеризуйте типичные нарушения и возможные признаки, свидетельствующие о некачественном проведении инвентаризаций и сокрытии недостатков.

3. Укажите, как отсутствие объективной информации о состоянии и стоимостной оценке товарно-материальных ценностей влияет на финансовое состояние предприятия.

4. Отметьте возможные трудности в определении количества и суммы запасов при проведении инвентаризаций.

**Задание 3.3.** Для оценки достоверности статей бухгалтерского баланса и их соответствия учетным регистрам и первичным документам представляется следующий перечень процедур аудита:

- 1) выбор статьи баланса для проверки;
- 2) проверка правильности переноса данных из Главной книги в баланс;

- 3) проверка Главной книги;
- 4) оценка правильности переноса данных из журналов-ордеров в Главную книгу;
- 5) проверка журналов-ордеров;
- 6) оценка правильности переноса данных из ведомостей в журналы-ордера;
- 7) проверка ведомостей;
- 8) оценка правильности переноса данных из первичных документов в ведомости;
- 9) проверка правильности переноса данных из первичных документов в журналы-ордера;
- 10) проверка правильности ведения первичных документов.

Постройте график – информационную модель последовательности выполнения аудиторских процедур. Укажите в нем учетные регистры и номера операций. При этом утолщенными стрелками следует показать последовательность ведения учетных записей, а тонкими (или пунктирными) – направления сверки и аудита операций (технология аудита).

Приведите возможные примеры иарушений при сверке учетных регистров и укажите, как они сказываются на достоверности отчетности.

**Задание 3.4.** Проверка фактического наличия денежных средств в кассе предприятия и правильности совершения кассовых операций по первичным документам и учетным регистрам выявила крупную недостачу денег. Основные виды нарушений, допущенные при ведении кассовых операций, сгруппированы в нижеприведенной таблице.

Отметьте крестиком в таблице, какой метод или какая группа методов были использованы для выявления отдельных нарушений или злоупотреблений исходя из существующих методов аудиторской проверки, приведенных после таблицы.

Охарактеризуйте сущность методов и возможности их использования при аудиторских проверках.

### **Методы сбора аудиторских доказательств**

1. Наблюдение или участие в инвентаризации.
2. Пересчет с выявлением отклонений.
3. Получение письменных подтверждений независимых сторон (встречная проверка).

**Основные нарушения и методы их выявления  
при аудиторской проверке кассовых операций**

| №<br>п/п | Основные виды нарушений, допущенные<br>при ведении кассовых операций                                     | Метод сбора аудиторских доказательств |   |   |   |   |   |   |   |
|----------|--|---------------------------------------|---|---|---|---|---|---|---|
|          |  | 1                                     | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1        | Хищение денежных средств, замаскированное не-оформлением документов и расписками                         |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 2        | Прямое, ничем не замаскированное хищение де-нежных средств   |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 3        | Неоприходование и присвоение денежных средств, поступивших из банка                                      |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 4        | Неоприходование и присвоение денежных средств, поступивших от физических и юридичес-ких лиц              |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 5        | Неоприходование и присвоение денежных сумм, поступивших от различных лиц по доверенности                 |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 6        | Повторное использование одних и тех же докумен-тов для списания денег по кассе                           |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 7        | Неправильный подсчет итогов в кассовых доку-ментах и кассовых отчетах                                    |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 8        | Списание сумм без оснований или по подложным документам  |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 9        | Подлог в законно оформленных документах с уве-личением сумм списаний                                     |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 10       | Присвоение депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям                   |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 11       | Присвоение сумм, причитающихся другим органи-зациям  |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 12       | Расчеты суммами наличных денежных средств, превышающих предельную величину, с другими юридическими лицам |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 13       | Поступление в кассу предприятия сумм, превыша-ющих предельную величину                                   |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 14       | Расчеты с населением без применения контрольно-кассовых аппаратов  |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 15       | Расчеты с населением без регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах                       |                                       |   |   |   |   |   |   |   |
| 16       | Некорректное отражение кассовых операций в ре-гистрах синтетического учета                               |                                       |   |   |   |   |   |   |   |

4. Прослеживание (трассирование) документов с целью выявления полноты учета операций.

5. Опрос в письменной или устной форме.

6. Сканирование, т. е. выявление нетипичных операций в документах.

7. Аналитические процедуры сопоставления фактических данных с различными базами сравнения.

8. Нормативно-правовая (юридическая) проверка.

**Задание 3.5.** Аудитором для проверки состояния внутреннего контроля на оптово-розничном предприятии составлена следующая программа.

**Программа аудиторской проверки товарных операций  
на оптовых и розничных предприятиях**

| № п/п | Вопросы, включаемые в программу   | Источники информации | Используемые приемы (процедуры) |
|-------|---|----------------------|---------------------------------|
| 1     | Изучение данных инвентаризации товаров  |                      |                                 |
| 2     | Выявление достоверности товаров в пути  |                      |                                 |
| 3     | Проверка правильности отражения товарных и денежных отчетов в регистрах бухгалтерского учета              |                      |                                 |
| 4     | Проверка правильности уценки, дооценки и списания товаров   |                      |                                 |
| 5     | Изучение качества бухгалтерской обработки отчетов   |                      |                                 |
| 6     | Контроль за соблюдением правил торговли и применением цен   |                      |                                 |
| 7     | Проверка претензий покупателей, причин их возникновения и удовлетворения                                  |                      |                                 |
| 8     | Изучение реальности и обоснованности претензий и исков к поставщикам                                      |                      |                                 |
| 9     | Проверка выполнения плана товарооборота и полноты оприходования выручки, использования кассовых аппаратов |                      |                                 |

| № п/п | Вопросы, включаемые в программу   | Источники информации | Используемые приемы (процедуры) |
|-------|---|----------------------|---------------------------------|
| 10    | Проверка правильности исчисления реализованной торговой наценки и издержек обращения на остаток товаров |                      |                                 |

Укажите в соответствующей колонке программы против каждого вопроса источник информации.

Укажите в последней колонке программы, используемые приемы и процедуры для каждого вопроса программы (пересчет, осмотр, подтверждение, прослеживание, сканирование, аналитические процедуры, сопоставление, выборка и т.д.).

Назовите, какие ошибки в учете товарных операций приводят к искажению финансовой отчетности.

#### Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме

1. Изобразите на схеме основные этапы аудита, раскройте их сущность и значение.
2. Составьте классификацию приемов контроля, используемых при проведении аудита и получении аудиторских доказательств.
3. Составьте экспресс-анализ финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующего субъекта по данным баланса и бухгалтерской отчетности.
4. Оформите договор на выполнение работ с экспертом, привлекаемым к аудиторской проверке.
5. Используя необходимые статистические методы, рассчитайте объем аудиторской выборки на проверяемом предприятии.
6. Применяя основные методы, используемые в аналитических процедурах, дайте оценку финансовым показателям предприятия, подвергаемого аудиту.

# ЗАВЕРШЕНИЕ АУДИТА И ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Цель практических занятий — ознакомиться с процедурами заключительного этапа аудита, приобрести навыки оформления аудиторских отчетов и письменной информации по результатам аудита. Изучить виды, состав и содержание аудиторского заключения, порядок его представления.

Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:

- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ (ред. ФЗ от 30.12.01 № 196-ФЗ, от 30.12.04 № 219-ФЗ).

- Правила (стандарты) аудиторской деятельности. Постановление Правительства РФ от 23.09.02 № 696, от 04.07.03 № 405, от 16.04.05. №228-ФЗ.

**Источники информации** — рабочие документы аудитора, различные формы аудиторских заключений, письменная информация аудитора руководству по результатам проведенного аудита, прочая письменная информация, бухгалтерская (финансовая) отчетность.

### ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ

1. Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии с:

- а) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- б) пожеланиями клиента;
- в) организационно-правовой формой предприятия.

2. Аудиторский отчет состоит из:

- а) вводной, аналитической и заключительной частей;
- б) отчета и аудиторского заключения;
- в) аналитической и итоговой частей.



3. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

а) официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии со стандартами и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения им бухгалтерского учета законодательству РФ;

б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;

в) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

4. Модифицированным аудиторским заключение считается, если возникли факторы:

а) не влияющие на аудиторское мнение, но требующие привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации;

б) влияющие на аудиторское мнение и могущие привести к выражению мнения с оговоркой, отказу от выражения мнения или к выражению отрицательного мнения;

в) требующие безоговорочно положительного аудиторского заключения;

д) все названные факторы, за исключением пунктов ...

5. Аудиторские организации в ходе проведения аудиторской проверки устанавливают достоверность отчетности:

а) с абсолютной точностью;

б) с приблизительной точностью, не позволяющей трактовать аудиторское заключение как гарантию аудиторской фирмы.

6. Завершение аудиторской проверки предполагает:

а) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов;

б) составление аудиторского заключения с указанием даты завершения аудита;

в) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем.

7. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы аудитора. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:

а) аудитор виновен сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;

б) закон об аудиторской деятельности не дает права клиенту получать такую информацию;

в) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

**8.** При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;

б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить материальность статьи в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;

в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

**9.** Есть ли разница в решении аудитора отказаться от выдачи заключения и в решении дать отрицательное заключение:

а) никакой, это одно и то же;

б) если аудитор отказывается дать заключение, значит, в силу определенных причин у него не сложилось мнение о достоверности отчетности клиента, а отрицательное заключение он дает в том случае, если убежден в недостоверности отчетности;

в) причины решения одни и те же, но отказ предпочтительней для клиента.

**10.** Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности экономического субъекта:

а) да;

б) нет;

в) это неприемлемо.

**11.** Несет ли аудиторская организация ответственность за события, происшедшие после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления пользователям финансовой (бухгалтерской) отчетности:

а) да, если после подписания аудиторского заключения аудитору становится известно о факте, который может оказать существенное влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;

б) нет, так как не должна проводить каких-либо специальных исследований по завершении аудита;

в) в зависимости от условий договора.

12. Следует ли аудитору принимать во внимание влияние на финансовую отчетность и аудиторское заключение событий, происшедших после отчетной даты до даты подписания аудиторского заключения:

а) нет, так как аудитор выражает мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности за проверяемый период;

б) аудитор должен выполнить процедуры с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, что все события, происшедшие после отчетной даты, были установлены и существенные факты внесены в виде корректировок в финансовую отчетность.

13. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

а) если составлено без проведения аудиторской проверки;

б) составлено с явным противоречием документам, представленным для аудиторской проверки;

в) если признано решением суда;

г) если проверка со стороны налоговых органов выявила ошибки и нарушения;

д) во всех названных случаях, за исключением пунктов ...

### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемой теме**

1. Что понимается под неопределенными обязательствами и с помощью каких процедур проводится их тестирование?

2. Как оценить предварительные результаты проведенной аудиторской проверки для формулирования мнения о финансовой отчетности?

3. В чем суть обзора событий, следующих после составления баланса, и каковы процедуры, совершаемые при этом аудитором?

4. Какие требования предъявляются к форме, структуре и содержанию аудиторского отчета?

5. Как классифицируются аудиторские заключения, каково их содержание и основные элементы?

6. Сущность аудиторского заключения с выражением безоговорочно положительного мнения.

7. Содержание и обстоятельства составления модифицированных аудиторских заключений.

8. Может ли руководству предприятия, кроме заключений, предоставляться другая письменная информация, с какой целью и в какой форме?

9. Имеет ли значение дата составления аудиторского отчета, как она устанавливается и каково ее значение?

10. Понятие событий, происшедших до даты подписания аудиторского заключения, порядок их оценки.

11. Понятие событий, происшедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты представления пользователем финансовой (бухгалтерской) отчетности.

12. Признаки, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности аудируемого лица.

13. Аудиторские заключения специального назначения и для каких целей они составляются.

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ**

**Задание 4.1.** Составьте образец аудиторского заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта за истекший год, выражающего мнение с оговоркой. При выполнении задания руководствуйтесь требованиями стандарта «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности», одобренного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 09.02.96, и Федеральным правилом (стандартом) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности», установленным постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696.

Изложите во вводной части аудиторского заключения сведения об аудиторской фирме, осуществлявшей проверку бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Изложите в аналитической части аудиторского заключения общие результаты проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности, а также соблюдения действующего законодательства при совершении финансово-хозяй-

ственных операций. При этом аудиторское заключение должно включать:

цели и характер аудиторской проверки;

общую оценку соответствия системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета, иных аспектов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта установленному порядку;

описание выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений и степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Выскажите свое мнение в заключительной части аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта. При этом четко изложите обстоятельства, обусловившие выдачу заключения с оговоркой.

**Задание 4.2.** Составьте образец отрицательного аудиторского заключения по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта за истекший год. При выполнении задания руководствуйтесь требованиями стандарта «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности», одобренного Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации 09.02.96, и Федеральным правилом (стандартом) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

В вводной части аудиторского заключения приведите общие сведения об аудиторской фирме, осуществлявшей проверку бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Изложите в аналитической части аудиторского заключения общие результаты проверки состояния внутреннего контроля, бухгалтерского учета и отчетности, а также соблюдения действующего законодательства при совершении финансово-хозяйственных операций. При этом аудиторское заключение должно включать:

цели и характер аудиторской проверки;

общую оценку соответствия системы внутреннего контроля, бухгалтерского учета, иных аспектов финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта установленному порядку;

описание выявленных в ходе аудиторской проверки нарушений, степень их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

В заключительной части аудиторского заключения выскажите свое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности эконо-

мического субъекта. При этом четко изложите обстоятельства, обусловившие подготовку отрицательного заключения.

**Задание 4.3.** Составьте условно-положительное аудиторское заключение (заключение с оговоркой). Для выполнения задания используйте приложение 17.3.2.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию.

При проверке установлено завышение бухгалтерской прибыли в связи с неполным начислением амортизации основных средств на сумму 965,3 тыс. руб.

Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на себестоимость проданной продукции расходов на 813,7 тыс. руб.

Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением налоговой базы на 12415,1 тыс. руб.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах-ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части момента определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг).

**Задание 4.4.** Перед подписанием аудиторского заключения аудитору стало известно, что серьезный ущерб был нанесен одному из филиалов аудируемого экономического субъекта в результате наводнения. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убыток страховой компании не возмещался из-за отсутствия соответствующего договора.

Проанализируйте ситуацию, укажите, каковы должны быть действия аудитора.

**Задание 4.5.** В ходе обязательного аудита при проверке правильности аналитических данных по счету «Прочие доходы и расходы» было установлено, что в январе отчетного года акционерное общество получило положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки, но фактические денежные средства поступили на расчетный счет в июле и были отражены в учете на момент поступления.

Проанализируйте ситуацию. Укажите возможные последствия нарушения.

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Перечислите основные вопросы, по которым аудитор должен составить мнение, чтобы дать аудиторское заключение. К каким последствиям может привести несоблюдение хотя бы одного из требований при составлении мнения о деятельности хозяйствующего субъекта?
2. Оформите заключение о качестве аудиторского отчета, внесите предложения о повышении его качества.
3. Изобразите схему структуры аудиторского отчета, укажите назначение и роль каждого раздела.
4. Отрадите на схеме виды аудиторских заключений и назовите их роль в оценке достоверности финансовой отчетности.
5. Составьте сравнительную таблицу сходства и различий федеральных и международных стандартов аудита в области оформления аудиторских заключений.

## **Методические указания и примерная тематика рефератов по курсу «Основы аудита»**

### **Методические указания**

Чтобы овладеть навыками практического аудита, необходимо хорошо знать его теоретические положения. Теория аудита дает представление: о его предмете, месте в системе финансово-экономического контроля; нормативных документах, регулирующих аудиторскую деятельность; истории, содержании и целях аудита; основных принципах и видах аудита; нормативах и стандартах аудита; порядке аттестации и лицензирования аудиторской деятельности; правах, обязанностях и ответственности аудиторов; этике аудитора. Особое значение при этом имеет усвоение методики планирования аудита, составления договоров на проведение аудиторских проверок, оформления аудиторских отчетов и заключений, оценки аудиторского риска, а также методы сбора аудиторских доказательств, заполнения документации аудитором. Углубить эти знания можно путем написания рефератов.

Прежде чем приступить к написанию рефератов по основам аудита, необходимо познакомиться с действующими нормативными документами, определяющими порядок организации аудита, а также с правами и обязанностями аудитора. Кроме того, следует изучить международные нормативы и положения аудита и соответствующую литературу.

Содержание рефератов должно иметь определенную структуру и объем в пределах 25 страниц машинописного текста.

Во *введении* обосновывается тема работы: излагаются характеристика изучаемой проблемы, ее значение, указываются известные студенту авторы и важнейшие публикации, проблемные нерешенные вопросы, практическая и научная значимость их решения.

В *основных разделах* студент демонстрирует осмысленное изложение точек зрения различных авторов и нормативных положений, аргументированно высказывает свое суждение и свою позицию на ту или иную проблему.

Выявленные проблемы и собственные выводы должны носить конкретный характер, быть убедительными, иллюстрироваться, например, таблицами, схемами, рисунками, цифровым материалом.

В *заключении* даются краткое обозрение проблем, практическая и научная польза их решений, выводы и рекомендации автора по теме исследования.

Оформление реферата не менее важно, чем его содержание. Основные требования к оформлению:

- все страницы (за исключением титульного листа) нумеруются; номер страницы ставится в центре сверху;
- титульный лист содержит: наименование учебного заведения, фамилию, имя, отчество студента; наименование факультета; номер курса, группы; тему работы; фамилию, имя, отчество, должность, ученое звание преподавателя; наименование учебной дисциплины, место (город) и год написания работы;
- реферат представляется на отдельных листах формата А4 (210x297 мм), размер шрифта – 12, межстрочный интервал – 1,5, количество строк на странице – не более 30; поля: верхнее – 2 см; нижнее – 2,5 см; левое – 2,5 см; правое – 1 см;
- страница «Оглавление» содержит перечень наименований параграфов с указанием номера страницы;



- в конце работы указывается список использованных информационных ресурсов (нормативно-правовых актов, литературных источников, периодики);
- заголовки печатаются строчными буквами;
- рубрики, заголовки и подзаголовки отделяются от основного текста сверху и снизу межстрочными интервалами.

### **Примерная тематика рефератов**

1. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности.
2. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в странах Европы.
3. Организация и практика аудиторской деятельности в США.
4. Основные этапы становления и развития аудита в России.
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов профессиональных аудиторских объединений России.
6. Сущность и задачи проведения аудиторских проверок на предприятиях различных форм собственности в условиях рыночных реформ.
7. Связь аудита бухгалтерской отчетности с общими тенденциями совершенствования системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ.
8. Аудит как средство снижения информационного риска квалифицированных пользователей.
9. Организация деятельности аудиторской фирмы.
10. Государственное регулирование аудиторской деятельности в России.
11. Стандартизация в аудите: тенденции разработки и использования стандартов в аудиторской деятельности.
12. Международный опыт аудиторской деятельности.
13. Возникновение и стадии развития российского аудита.
14. Методология аудиторского исследования.

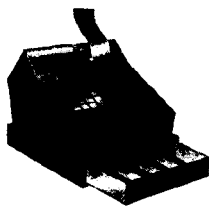
15. Подготовка аудиторского исследования.
16. Планирование аудиторской проверки.
17. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудиторской проверки.
18. Взаимоотношения сфер деятельности аудиторских фирм и налоговых инспекций.
19. Лицензирование и контроль качества аудиторской деятельности.
20. Возможности использования экономико-статистических методов анализа в аудите.
21. Виды выборок и методы оценки их результатов, используемых для целей аудита.
22. Аналитические процедуры: виды, порядок их выполнения и действия аудитора по результатам их выполнения.
23. Существенность и аудиторский риск.
24. Аудиторские доказательства и методы их получения.
25. Основы методики и процедуры аудиторской проверки.
26. Аудит в системе электронной обработки данных.
27. Компьютеризация аудиторской деятельности.
28. Порядок и методика составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности хозяйствующего субъекта.
29. Роль аудиторского заключения о состоянии бухгалтерской отчетности экономического субъекта для уменьшения информационного риска.
30. Сущность аудиторского риска и основные пути его снижения.
31. Стратегия аудиторской фирмы по снижению аудиторского риска.
32. Предпринимательская несостоятельность проверяемых экономических субъектов и несостоятельность аудита.
33. Концепция существенности в аудите.

34. Аудиторские доказательства и существенность.
35. Выбор базы для оценки существенности по собранным аудиторским доказательствам.
36. Организация выборочной аудиторской проверки.
37. Организация и планирование аудиторской проверки экономических субъектов различных организационно-правовых форм.
38. Судебные иски против аудиторов и проблемы страхования профессиональной ответственности аудиторских фирм.
39. Роль финансового анализа в деятельности аудиторских фирм.
40. Внутренний аудит как форма внутрихозяйственного контроля.

## Раздел 2

---

# **АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ПРАВОВОГО СТАТУСА ОРГАНИЗАЦИИ, ВУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЦИКЛОВ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ**





# МЕТОДИКА АУДИТА СОБЛЮДЕНИЯ НОРМАТИВНЫХ АКТОВ И ДОСТОВЕРНОСТИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## 5.1. Аудиторская проверка соблюдения нормативных актов и правового статуса организации

**Цель практических занятий** – приобрести навыки проверки выполнения экономическим субъектом положений законодательных и нормативных актов, установить влияние соблюдения нормативных актов на достоверность бухгалтерской отчетности. Рассмотреть причины возможных ошибок, связанных с несоблюдением норм гражданского права при отражении в учете имущества и обязательств, неправильной квалификацией заключенных гражданско-правовых договоров, неверным применением Положений по бухгалтерскому учету (ПБУ) и норм второй части Налогового кодекса РФ.

Следует овладеть методикой составления письменных запросов по спорным нормативным документам, оформления рабочей документации на выявленные нарушения, представления письменной информации руководству экономического субъекта по результатам соблюдения нормативных актов.

Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:

- Гражданский кодекс РФ. Части I, II и III.
- Налоговый кодекс РФ. Части I, II.
- Трудовой кодекс РФ.
- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 № 208-ФЗ (ред. ФЗ от 06.04.04 № 17-ФЗ).
- Федеральный закон «Об обществах с ограниченной ответственностью» от 08.02.98 № 14-ФЗ (ред. от 21.03.02 № 31-ФЗ, от 29.12.04 № 192-ФЗ).

- Федеральный закон «Об иностранных инвестициях в Российской Федерации» от 09.07.99 № 160-ФЗ, от 08.12.03 № 169-ФЗ.
- Федеральный закон «О лицензировании отдельных видов деятельности» от 08.08.01 № 128-ФЗ.
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. ФЗ от 30.06.03 № 86-ФЗ).
- Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ (ред. ФЗ от 30.12.01 № 196-ФЗ, от 30.12.04 № 219-ФЗ).
- Постановление Правительства РФ «О вопросах государственного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации» от 06.02.02 № 80.
- Постановление Правительства РФ «Об утверждении Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23.09.02 № 696, от 04.07.03 № 405 (ред. от 16.04.05).
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ МФ РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).
- Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ) № 1 – 20, утвержденные приказами МФ РФ за 1998 – 2004 гг.
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).
- Рекомендации по применению единой журнально-ордерной формы счетоводства (письмо МФ РФ № 59 от 24.07.92).
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13.06.95 № 49).

**Основные источники информации для проведения практических занятий:** устав экономического субъекта; учредительный договор; патент для субъектов малого предпринимательства; протоколы собраний учредителей и акционеров; свидетельство о государственной регистрации; документы, связанные с приватизацией и акционированием; документы, подтверждающие права собственности учредителей на имущество; свидетельства о регистрации в органах Государственной налоговой инспекции; приказы и распоряжения исполнительной дирекции; лицензии и разрешения на определенные виды деятельности; внутренние положения; годовая бухгалтерская отчетность; договора, используемые хозяйствующим субъектом (купли-продажи, аренды, перевозки, комиссии, поручения, подряда и др.); приказ (положение) по учет-

ной политике для целей бухгалтерского учета и налогообложения, приложения к нему и др.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ**

1. При работе с хозяйственными договорами аудитор должен руководствоваться принципами:

- а) тождества цифр и формулировок;
- б) учета особенностей налогообложения отдельных видов операций;
- в) учета общего либо специального порядка уплаты налога;
- г) всеми названными принципами.

2. Можно ли считать договорными отношениями:

- а) оформление согласованной сторонами спецификации;
- б) составление протокола о намерениях;
- в) заключение договора путем оплаты счета;
- г) все перечисленные документы за исключением пункта ...

3. Ничтожными являются сделки:

- а) мнимые;
- б) притворные;
- в) составленные с нарушением формы договора;
- г) несвоевременно оформленные;
- д) составленные с отсутствием существенных условий договора;
- е) неправильно отраженные на счетах бухгалтерского учета;
- ж) во всех названных случаях, за исключением пунктов ...

4. Названия уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы собственности организаций:

- а) уставный и складочный капитал, паевой фонд;
- б) складочный капитал, уставный фонд;
- в) паевой фонд, уставный капитал;
- г) складочный и уставный капитал, уставный, паевой фонд.

5. Какой размер минимальной месячной оплаты труда требуется для формирования уставного капитала в открытых акционерных обществах:

- а) 500 МРОТ;
- б) 1500 МРОТ;
- в) 1000 МРОТ.



6. При учреждении АО должно быть оплачено в течение трех месяцев с момента регистрации:

- а) 10% акций;
- б) не менее 50% акций;
- в) 100 % акций.

7. Какова корреспонденция счетов при формировании уставного капитала после государственной регистрации предприятия в сумме вкладов учредителей, предусмотренных учредительными документами:

- а) Д-т сч. 80 К-т сч. 75
- б) Д-т сч. 01 К-т сч. 75
- в) Д-т сч. 75 К-т сч. 80
- г) Д-т сч. 79 К-т сч. 80

8. Перерасчет величины уставного капитала, стоимость которого выражена в валюте, производится:

- а) на дату совершения операции;
- б) на отчетную дату;
- в) по мере изменения валютного курса;
- г) во всех перечисленных случаях.

9. Если по итогам финансового года (второго и последующих) сумма чистых активов оказывается меньше уставного капитала, его уменьшение отражается проводкой:

- а) Д-т сч. 80 К-т сч. 81
- б) Д-т сч. 80 К-т сч. 84
- в) Д-т сч. 80 К-т сч. 75

10. Какая проводка составляется на уменьшение уставного капитала путем списания выкупленных акций:

- а) Д-т сч. 80 К-т сч. 81
- б) Д-т сч. 80 К-т сч. 50
- в) Д-т сч. 80 К-т сч. 51
- г) Д-т сч. 80 К-т сч. 71

### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемой теме**

1. Для чего необходима аудиторская проверка соблюдения законодательства и других нормативных актов?

2. Какие действия и процедуры включает аудиторская проверка соблюдения нормативных актов?

3. Какие факторы аудиторского риска необходимо учитывать при проверке соблюдения нормативных актов?

4. Действия аудитора при обнаружении фактов невыполнения требований нормативных актов.

5. Назовите методические приемы аудита, используемые при проверке соблюдения нормативных документов.

6. Типичные ошибки при заключении и исполнении хозяйственных договоров.

7. Возможные нарушения при формировании уставного капитала и расчетах с учредителями.

8. Перечислите, какие нормативные документы и источники информации используются аудитором при проверке правильности заключения хозяйственных договоров (купли-продажи, поставки, мены (бартера), поручения, комиссии, возмездного оказания услуг, аренды, лизинга, займа, совместной деятельности и др.).

9. Назовите, какие сделки являются мнимыми или притворными, гражданско-правовые и налоговые последствия таких сделок. Какие хозяйственные договоры наиболее благоприятны с точки зрения налогообложения.

10. Общий порядок и методика проверки аудитором (юристом) хозяйственных договоров?

11. Раскройте, что такое императивные и диспозитивные нормы гражданского права, как они влияют на методику проверки хозяйственных договоров.

12. К каким гражданско-правовым и налоговым последствиям может привести отсутствие существенных условий договора, несоблюдение требований к форме договора, неправильное разграничение трудовых и гражданско-правовых договоров, ошибки в моменте перехода прав собственности, несоблюдение определенных ограничений на приобретенный товар, необоснованный возврат товара, ошибки в заключении договора аренды, невыполнение договора простого товарищества, нарушение содержания договора ссуды или займа?

13. Укажите основные направления, источники информации (отчетность, учетные регистры, первичные документы, внеучетные данные) и приемы аудита, которые использует аудитор при проверке уставного капитала.

14. Приведите варианты бухгалтерских проводок по формированию уставного капитала, расчетам с учредителями, хозяйственным договорам. Отметьте, какие при этом могут встречаться ошибки.

15. Какой рабочей документацией аудитора оформляются нарушения, обнаруженные при несоблюдении нормативных актов?

## ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

**Задание 5.1.1.** 1. Составьте сравнительную аналитическую таблицу различий между трудовыми и гражданско-правовыми договорами по приводимым ниже признакам.

| Отличительные признаки                                    | Трудовые договоры (контракты) | Гражданско-правовые договоры |
|---|-------------------------------|------------------------------|
| 1   | 2                             | 3                            |
| 1. Порядок зачисления работника по определенной должности |                               |                              |
| 2. Предмет договора                                       |                               |                              |
| 3. Порядок и форма оплаты труда                           |                               |                              |
| 4. Правила выполнения работ                               |                               |                              |

2. Укажите, какие следует составить бухгалтерские проводки, если оплата труда проводится по договору гражданско-правового характера, и при оплате по трудовому договору.

3. Назовите финансовые последствия при отражении в учете трудового договора в качестве гражданско-правового и, наоборот, ошибочного отражения гражданско-правового договора в качестве трудового.

**Задание 5.1.2.** Используя официальные публикации в юридических изданиях, профессиональных, отраслевых и региональных журналах, нормативные и законодательные акты, автоматизированные информационно-поисковые системы («Консультант-Плюс», «Гарант», «ИС: «Кодекс», «Юрисконсульт» и др.), регламентирующие деятельность проверяемого экономического субъекта, составьте аналитическую таблицу по приводимой ниже форме.

**Перечень нормативных актов, по которым в ходе аудита  
были выявлены нарушения**

| № п/п | Наименование документа | Наименование органа, утвердившего документ | Дата и номер документа | Дата регистрации документа в Министерстве юстиции | Дата и номер документа, внесшего изменения | Дата отмены документа |
|-------|------------------------|--|------------------------|---|--|-----------------------|
| 1     | 2                      | 3  | 4                      | 5   | 6  | 7                     |
|       |                        |  |                        |   |  |                       |

Укажите, какие действия должен предпринять аудитор при выявлении фактов невыполнения требований нормативных актов.

**Задание 5.1.3.** ООО «Магнит» осуществляет разнообразные виды финансово-хозяйственной деятельности, на которые заключены хозяйственные договора в соответствии с гл. 9 Гражданского кодекса РФ. Аудитором установлено, что общие требования к составлению договоров в соответствии со ст. 160 Гражданского кодекса РФ в основном соблюдаются. Вместе с тем внутренний контроль в организации договорной работы имел упущения. На стадии заключения договоров допускались ошибки, связанные с неверным составлением отдельных пунктов договоров, несвоевременным оформлением и представлением в бухгалтерию необходимых юридических документов. На стадии исполнения договоров не всегда своевременно поступали уведомления об отгрузке и приемке грузов, оформляющие сделку.

Бухгалтерская служба допускала отдельные ошибки, связанные с неверным отражением по соответствующим счетам реально осуществленных хозяйственных операций, а именно:

1. Неправильное определение момента перехода права собственности на имущество в соответствии со ст. 458 и 491 ГК РФ. Согласно условиям договора купли-продажи (поставки), заключенного предприятием, право собственности на товар переходит от продавца к покупателю в момент его оплаты. Товар поступил, и в бухгалтерском учете на его оприходование составлены бухгалтерские проводки:

Д-т сч.41 – на стоимость оприходованного товара;

Д-т сч.19 – на сумму НДС, относящуюся к полученному товару;

К-т сч. 60 – на стоимость товара с НДС, указанную в счете-фактуре;

Д-т сч.68 К-т сч.19 – на сумму НДС по расчетам с бюджетом.

Однако товар не был оплачен в связи с кризисным положением предприятия и с отсутствием денежных средств на расчетном счете организации.

Оцените ситуацию и дайте рекомендации, как правильно распорядиться товаром, сделать обоснованные бухгалтерские проводки, отметить возможные финансовые санкции.

2. В рамках договора купли-продажи (поставки) имели место случаи необоснованного возврата товара. В августе текущего года предприятие возвратило товар поставщику с указанием причины «нереализованный» товар, какие-либо документы (акты, претензии и др.), подтверждающие легитимность возврата в соответствии с гл. 30 ГК РФ, отсутствуют. Бухгалтерской службой сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч.60 К-т сч.41 – на покупную стоимость возвращенных товаров;

Д-т сч.60 К-т сч.19 – на сумму НДС по возвращенным товарам.

Укажите, какие статьи ГК РФ нарушены, в каких случаях возможен возврат товара по инициативе покупателя. Составьте правильные бухгалтерские проводки, отметьте финансовые последствия, ошибки и внесите предложения по исправлению ситуации.

3. Неправильное отражение в учете посреднических операций. Предприятие по договору купли-продажи с условиями, что товар передается на реализацию, приобрело и оплатило партию товара. В бухгалтерском учете операции отражены на следующих счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч.41 К-т сч.60 – на покупную стоимость товаров;

Д-т сч.19 К-т сч. 60– на сумму НДС, относящуюся к полученным товарам;

Д-т сч.68 К-т сч.19 – на сумму НДС по расчетам с бюджетом.

В соответствии со статьями ГК РФ (971 – 1011) объясните, какие сделки относятся к посредническим и что считается их отличительной чертой. Составьте исправительные и правильные бухгалтерские проводки. Укажите финансовые последствия.

4. Ошибки при заключении договоров аренды. Организация заключила договор текущей аренды здания сроком на один год,

где в условиях была определена ставка арендной платы и что текущий ремонт проводится за счет арендатора. Через шесть месяцев арендодатель предъявил арендатору дополнительный счет с расчетами и ссылкой на договор аренды о компенсации различного рода расходов (коммунальных услуг, энергоснабжения и водоснабжения), мотивируя это ростом тарифов на услуги.

На основании данных документов в бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч.25 К-т сч.60 – на компенсацию суммы расходов;

Д-т сч.19 К-т сч.60 – на сумму НДС по предъявленной сумме компенсации.

Определите правомочность отнесения расходов на себестоимость исходя из ст. 614 ГК РФ и ст. 252 НК РФ. Укажите, какие действия должно предпринять руководство организации в данной ситуации. Составьте правильные бухгалтерские проводки и обратите внимание на возможные финансовые последствия.

5. Проверка правильности отражения в учете договора простого товарищества (совместной деятельности) на соответствие реальным обстоятельствам. Организация «Электросвязь» отразила получение от граждан «на развитие телефонной сети» денежных средств в качестве вкладов в совместную деятельность. Бухгалтерией при этом совершены следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 58-4 К-т сч. 50 – получение денежных средств.

Прибыль, полученная от эксплуатации сооружений телефонного узла («Электросвязи»), построенных с помощью целевых взносов граждан, между участниками совместной деятельности не распределялась, а учитывалась на счете 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет 1 «Прочие доходы».

При этом ежемесячно составлялись бухгалтерские записи:

Д-т сч. 91-9 К-т сч. 99 – на ежемесячное отражение суммы прибыли по договору простого товарищества в составе общего положительного финансового результата.

Руководствуясь ст. 1041, 1043 ГК РФ, приказом Минфина России «Указания по отражению в бухгалтерском учете операций, связанных с осуществлением договора простого товарищества» от 24.12.98 № 68н, ст. 146 НК РФ и исходя из конкретных обстоятельств, установите правомерность действующего договора. Отметьте, какие должны быть формальные и реальные условия заключения договора, возможные налоговые последствия. Сделайте исправительные и правильные бухгалтерские проводки.

6. В связи с недостатком оборотных средств организация оформила договор займа. Согласно договору в бухгалтерском учете хозяйственные операции отражены на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч.51 К-т сч. 66 – поступление денежных средств по договору займа.

В конце года сумму полученного займа заемщик возвратил заимодавцу путем реализации ему товаров. При этом были составлены бухгалтерские проводки:

Д-т сч.91 К-т сч.41 – на себестоимость реализованных товаров;

Д-т сч.91 К-т сч.68 – начислен НДС;

Д-т сч.62 К-т сч.91 – реализованы товары;

Д-т сч.91 К-т сч.99 – определен финансовый результат;

Д-т сч.66 К-т сч.62 – погашена имеющаяся кредиторская задолженность по займу дебиторской задолженностью по встречной реализации товаров.

Руководствуясь ст. 807 и 809 ГК РФ и конкретными хозяйственными обстоятельствами, установите правомерность исполнения договора и возможные налоговые последствия. Отметьте различия между договором ссуды и договором займа, покажите, как они должны оформляться. Составьте исправительные и правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 5.1.4.** 1. Составьте анкету тестов для оценки соответствия хозяйственных договоров, заключенных организацией, требованиям законодательства по следующей форме:

| № п/п | Содержание вопроса или объект исследования  | Ответы |     | Замечания и выводы аудитора |
|-------|---|--------|-----|-----------------------------|
|       |   | да     | нет |                             |
|       | <b>А. Внутренний контроль</b>   |        |     |                             |
| 1     | Обеспечен ли персонал экономического субъекта необходимыми нормативными актами по совершаемым хозяйственным сделкам |        |     |                             |
| 2     | Кто и на каких основаниях уполномочен подписывать договора  |        |     |                             |
| 3     | Отражены ли все условия, являющиеся существенными для данного вида договоров  |        |     |                             |

| №<br>п/п | Содержание вопроса или<br>объект исследования  | Ответы |     | Замечания<br>и выводы<br>аудитора |
|----------|--|--------|-----|-----------------------------------|
|          |  | да     | нет |                                   |
| 4        | Визируются ли договора экономического субъекта юристом   |        |     |                                   |
| 5        | Допускаются ли недействительные сделки, заведомо противоречащие основам правопорядка, мнимые или притворные  |        |     |                                   |
| 6        | Осуществляется ли взаимодействие юридических, сбытовых и бухгалтерских служб при заключении и исполнении договоров   |        |     |                                   |
| 7        | Разработан ли порядок визирования договоров и контроль за их соблюдением   |        |     |                                   |
| 8        | Благоприятны или неблагоприятны договора с точки зрения налогообложения  |        |     |                                   |
| 9        | Имелись ли факты неоднозначной трактовки нормативных документов и договоров хозяйствующим субъектом, их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности  |        |     |                                   |
|          | <b>Б. Система бухгалтерского учета</b>   |        |     |                                   |
| 1        | Соответствуют ли совершаемые бухгалтерские проводки ключевым хозяйственным договорам   |        |     |                                   |
| 2        | Осуществляется ли предварительный контроль законности планируемых крупных сделок с обязательным участием юриста и выработкой решения по отражению планируемой сделки в учете и системе налогообложения |        |     |                                   |
| 3        | Отражались ли в бухгалтерском учете последствия и ущерб от «сомнительных» и недействительных сделок  |        |     |                                   |



| № п/п | Содержание вопроса или объект исследования   | Ответы |     | Замечания и выводы аудитора |
|-------|--|--------|-----|-----------------------------|
|       |  | да     | нет |                             |
| 4     | Соблюдается ли тождество цифр и формулировок, произведенных платежей, отраженных в документах бухгалтерского учета и договорах   |        |     |                             |
| 5     | Учитываются ли договорами и в учете особенности налогообложения отдельных видов операций (специальный порядок налогообложения и др.)   |        |     |                             |
| 6     | Проводится ли экономико-правовой анализ основных хозяйственных договоров, заключенных организацией   |        |     |                             |
| 7     | Нет ли возможных фактов нарушений правил заключения сделок, ведущих к штрафным санкциям, угрозе отчуждения имущества, прекращению деятельности экономического субъекта и появлению сомнений в достоверности бухгалтерской отчетности |        |     |                             |

2. Сделайте вывод о качестве заключенных договоров и их соблюдении экономическим субъектом, правильности бухгалтерских записей и налогообложения на основании действующих договоров, изложенных в приведенных выше задачах.

3. Составьте заключение о финансовых и правовых последствиях по конкретным договорам (купли-продажи, аренды, займа, простого товарищества и др.), используя стандарт «Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита» и Приложение 4 стандарта «Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям».

**Задание 5.1.5.** Составьте рабочий документ аудитора – комплексная методика проверки уставного капитала согласно приложению 17.2.14. При оформлении таблицы учтите, что основными элементами проверки уставного капитала являются: состав и

структура капитала; его размер, установленный законодательством; соблюдение форм и сроков оплаты. Организационно-правовые и финансово-аналитические направления проверки уставного капитала ставят цели: проверку государственной регистрации выпуска акций; соблюдение максимально возможной величины номинальной стоимости привилегированных акций и установленного законодательством минимального размера капитала; проверку обоснованности изменения величины уставного капитала, форм и сроков его оплаты. При выборе приемов аудита следует руководствоваться стандартом «Аудиторские доказательства», классификатором возможных ошибок, а также специфическими приемами изучения уставного капитала — расчет отношения номинальной стоимости привилегированных акций к величине уставного капитала; сопоставление величины зарегистрированного уставного капитала с показателями отчетности; расчет величины чистых активов; определение обоснованности оценки вкладов имущества и др.

Исходя из возможных ошибок примите решение относительно их существенности и соответственно отражения в аудиторском заключении или приложении к нему.

**Задание 5.1.6.** Предприятие увеличивает свой уставный капитал за счет дополнительного вклада учредителя — юридического лица в виде объекта основных средств по оценочной стоимости 100 000 руб. В накладной при передаче имущества НДС выделен отдельной строкой, а в бухгалтерском учете операции отражены следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 01 К-т сч. 75 — 100 000 руб. — на стоимость основных средств;

Д-т сч. 19 К-т сч. 75 — 18 000 руб. — НДС на передаваемые основные средства;

Д-т сч. 68/НДС К-т сч. 19 — 18 000 руб. — отнесены на расчеты с бюджетом НДС по основным средствам.

Выявите и исправьте нарушения. Приведите перечень налогов, необходимых к начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 5.1.7.** На вновь создаваемом предприятии расходы, возникшие до государственной регистрации, учтены как хозяйственные расходы подотчетного лица. На основании авансового отчета директора сделана бухгалтерская проводка:

Д-т сч. 10 К-т сч. 71 – 12 000 руб. – приобретены материалы;  
Д-т сч. 41 К-т сч. 71 – 50 000 руб. – приобретены товары для продажи;

Д-т сч. 44 К-т сч. 71 – 7500 руб. – расходы, связанные с юридическим оформлением предприятия.

Укажите, какими документами должны оформляться расходы. Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо начислить, определите возможные финансовые санкции.

**Задание 5.1.8.** По решению годового собрания акционеров организация приняла решение о начислении дивидендов в сумме 40 000 руб. за счет нераспределенной прибыли учредителям – юридическим лицам:

Д-т сч. 84 К-т сч. 75 – 40 000 руб.

Д-т сч. 75 К-т сч. 68/приб – 9600 руб. (40 000 · 24%)

Д-т сч. 75 К-т сч. 50 – 30 400 руб.

Выявите и исправьте нарушения. Укажите, какие налоги необходимо дополнительно начислить, определите финансовые санкции.

**Задание 5.1.9.** Учреждено предприятие с уставным капиталом в размере 100 000 руб. Уставный капитал сформирован учредителями следующим образом: основные средства – 25 000; материалы – 20 000; денежные средства на расчетном счете – 15 000.

На основании представленных документов бухгалтерней совершены следующие проводки:

Д-т сч. 01 К-т сч. 80 – 25 000 руб.

Д-т сч. 10 К-т сч. 80 – 20 000 руб.

Д-т сч. 51 К-т сч. 80 – 15 000 руб.

Выявите нарушения и составьте правильные бухгалтерские записи.

**Задание 5.1.10.** По итогам отчетного периода принято решение о начислении дивидендов учредителям – физическим лицам в размере 50 000 руб. На основании решения собрания акционеров составлены бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 75 – 50 000 руб.

Д-т сч. 75 К-т сч. 50 – 50 000 руб.

Д-т сч. 20 К-т сч. 69 – 17 800 руб.

Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги следовало начислить, укажите возможные финансовые санкции.

## **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Составьте блок-схему этапов и последовательности проверки хозяйственных договоров.
2. Составьте блок-схему основных направлений и контрольных точек проверки уставного капитала.
3. Оформите расчет чистых активов и сделайте вывод о финансовой устойчивости предприятия.
4. Составьте классификатор возможных нарушений с хозяйственными договорами на стадии их заключения, исполнения и отражения в бухгалтерском учете.
5. Используя приемы экономического анализа, изучите структуру акций, сроки оплаты взносов, изменения величины уставного капитала, доли взносов и доходы учредителей.

## **5.2. Аудиторская проверка системы бухгалтерского учета и правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности**

**Цель практических занятий** состоит в том, чтобы внимательно проанализировать возможные ошибки в практике учетной политики предприятий в разрезе всех его основных составляющих; изучить содержание каждого пункта учетной политики и его соответствие действующему законодательству и нормативным актам; рассмотреть допустимые законодательством варианты учетной политики и их влияние на результаты финансово-хозяйственной деятельности; выявить несостоятельность одних положений учетной политики и пути реального применения других в целях оптимизации финансового положения организации. При этом следует работать с нормативными актами, обосновывающими учетную политику, оценить правильность выбора организацией того или иного варианта элемента учетной политики и четко представлять его достоинства или недостатки.

Для этого необходимо научиться использовать проекты организации бухгалтерского учета, проектную документацию по организации автоматизированного ведения учета, документы, оформляющие учетную политику и вносящие изменения в бухгалтерскую отчетность, и др.

Анализ всех названных документов позволяет составить достаточно полное представление об учетной политике и ее реализации

на практике, а также высказать мнение о достоверности отчетности и ее соответствии реальному положению дел на предприятии.

Важная задача практических занятий — правильная и обоснованная оценка внутреннего контроля и его главной составляющей — системы бухгалтерского учета. При рассмотрении системы учета следует исходить из того, что она должна обеспечить с точки зрения контроля определенные минимальные требования, а именно: учет всех хозяйственных операций, действительно имевших место (полнота и реальность); наличие эффективных процедур санкционирования и адекватное разделение обязанностей; правильную оценку хозяйственных операций и их классификацию; своевременное отражение хозяйственных операций и их включение в учетные регистры для последующей подготовки отчетности; соблюдение временных периодов и точности подсчетов.

Практические занятия должны помочь выработать навыки проверки Главной книги с тем, чтобы по характеру записей, оборотов и остатков убедиться в достоверности отчетности. Следует овладеть алгоритмом и методикой проверки взаимосвязи данных баланса с Главной книгой, учетными регистрами (журналами-ордерами или машинограммами), накопительными (группировочными) ведомостями и первичными документами. Особое внимание при этом необходимо уделить взаимной увязке баланса с другими формами отчетности и налоговыми расчетами (декларациями).

Следовательно, на примере практических ситуаций и тестов следует убедиться в правильности функционирования системы регистрации и обработки информации и оценить ее адекватность как основу для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Необходимо также уметь оценить используемые предприятием способы ведения бухгалтерского учета с точки зрения рациональности и экономичности построенного на их основе учетного процесса, влияния на формирование полной достоверной картины имущественного и финансового положения предприятия.

**Для решения тестов и проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Налоговый кодекс РФ, части I, II.
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. ФЗ от 30.06.03 № 86-ФЗ).
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ МФ РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98) (приказ МФ РФ от 09.12.98 № 60н, ред. от 30.12.99 № 107н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), (приказ МФ РФ от 06.07.99 № 43н).

- «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ МФ РФ от 22.07.03 № 67н, от 31.12.04 № 135н).

- Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита».

- Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности».

- Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных».

**Основные источники информации:** Положение о бухгалтерии, должностные инструкции сотрудников бухгалтерии, график документооборота, проект технологического процесса компьютерной обработки учетной информации, приказ об учетно-налоговой политике предприятия, анкетирование сотрудников бухгалтерии, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ТЕМЕ**

В предлагаемых тестах среди трех-четырех ответов выберите один правильный (утвердительный) ответ и объясните свой ответ, ссылаясь на Налоговый кодекс и Положения о бухгалтерском учете и отчетности.

### **Тест 1. Формирование и раскрытие учетной политики**

1. К способам ведения бухгалтерского учета относятся:

а) методы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов;

б) приемы организации документооборота, инвентаризации;

в) техника применения счетов бухгалтерского учета, системы учетных регистров, обработки информации;

г) все указанные способы.

2. На выбор и обоснование учетной политики влияют:

а) форма собственности и организационно-правовая форма;

б) отраслевая принадлежность или вид деятельности;

в) объемы деятельности и среднесписочная численность работающих;

г) стратегия финансово-хозяйственного развития;

д) наличие материальной базы;

е) соотношение с системой налогообложения;

ж) все указанные факторы.

3. При отражении в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности следует исходить:

а) из их правовой формы, законодательных и нормативных актов;

б) экономического содержания фактов и условий хозяйствования;

в) того и другого требования.

4. Изменения в учетной политике предприятия могут иметь место в случае:

а) реорганизации предприятия (слияния, разделения, присоединения);

б) смен собственников;

в) изменений в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета в Российской Федерации;

г) разработки новых способов бухгалтерского учета;

д) всех названных обстоятельств.

5. К методам ведения бухгалтерского учета, подлежащим раскрытию в составе бухгалтерской отчетности, относят:

а) способы погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов;

б) оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;

в) все названные методы и другие, без которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния.

6. В приказ по учетной политике включают:

а) выбор одного из способа из нескольких, допускаемых законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету;

б) вопросы бухгалтерского учета, четкое разрешение и обоснование которых отсутствуют в нормативных документах, и устанавливаются правила исходя из положений по бухгалтерскому учету;

г) вопросы, вытекающие из экономической логики и здравого смысла;

д) все варианты, кроме ...

7. Учетная политика может меняться:

а) раз в год;

б) в течение года;

в) на рубеже двух отчетных периодов;

г) в любое время.

## **Тест 2. Методические и организационные вопросы учетной политики**

1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) использование в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) использование в течение срока полезного использования продолжительностью свыше 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) все вышеперечисленные условия, кроме...

2. Предприятие, применяющее счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», списывает сумму отклонений:

а) в дебет счета 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»;

б) в дебет счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

в) в дебет счета 10 «Материалы».

3. При списании материальных ресурсов в производство методом оценки ФИФО:

а) себестоимость занижается и завышается прибыль;

б) по себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов;

в) стоимость определяется по средней себестоимости.



4. Предприятия оптовой торговли ведут учет товаров:

а) по продажной стоимости с применением счёта 42 «Торговая наценка»;

б) в оценке по покупной стоимости;

в) по средней фактической себестоимости.

5. Срок полезного использования нематериальных активов определяется организацией при принятии к бухгалтерскому учёту:

а) срока действия патента, свидетельства и других ограничений;

б) ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доход);

в) исходя из количества продукции или иного натурального показателя объёма работ;

г) в расчёте на двадцать лет (но не более срока деятельности организации);

д) все вышеперечисленные варианты, кроме...

6. За счёт средств ремонтного фонда финансируются:

а) затраты на ремонт основных средств производственного и непромышленного назначения;

б) расходы, связанные с модернизацией основных средств;

в) затраты на обслуживание производственного процесса по поддержанию основных производственных фондов в рабочем состоянии;

г) затраты на ремонт, предварительно накопленные на счёте 96 «Резервы предстоящих расходов».

7. Расходы, списываемые на счёт 20 «Основное производство», в текущем отчётном периоде признаются:

а) в том отчётном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления;

б) относящиеся к проданной продукции и оценённые по полной или ограниченной себестоимости.

8. Выберите правильный ответ на каждый из предложенных вопросов и укажите, какие затраты включаются в себестоимость, а какие нет:

а) расходы на создание страховых фондов;

б) затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции и технологических процессов;

в) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

г) расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и активов, отличных от денежных средств, товаров, продукции;

д) страховые взносы во внебюджетные фонды, начисленные с сумм премий и вознаграждений по установленным положениям;

е) затраты, связанные с заготовлением материалов;

ж) проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);

з) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

и) оплата за выполненные услуги по пожарной и сторожевой охране;

к) штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;

л) затраты на обеспечение нормальных условий труда и техники безопасности;

м) содержание работников аппарата управления предприятия и его структурных подразделений;

и) да, включаются, за исключением пунктов ...;

о) нет, не включаются, за исключением пунктов ...

**9. Оценка готовой продукции в балансе проводится:**

а) по фактической производственной себестоимости;

б) по договорной цене;

в) по первоначальной стоимости.

**10. Расходами по обычным видам деятельности являются:**

а) расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, выполнением работ и оказанием услуг;

б) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями.

**11. Расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:**

а) расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;

б) сумма расхода может быть определена;

в) имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации;

г) все вышеперечисленные условия, кроме ...

12. Количество инвентаризаций в отчетном периоде, время их проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке, устанавливаются:

- а) руководством предприятия;
- б) методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовыми обязательствами;
- в) вышестоящей организацией;
- г) при проведении годовой аудиторской проверки финансовой отчетности.

13. Предприятия с учетом организационно-правовой формы и отраслевой принадлежности могут:

- а) вносить изменения в счета первого порядка;
- б) уточнять и вводить дополнительные счета второго порядка;
- в) вводить счета и субсчета, не предусмотренные Планом счетов, при соблюдении основных методологических принципов ведения бухгалтерского учета.

14. Какие отклонения при проверке полноты и достоверности финансовой отчетности классифицируются как мошенничество или ошибка от:

- а) действующего законодательства;
- б) нормативных актов, определяющих организацию и методологию учета;
- в) несоблюдения в течение отчетного периода принятой учетной политики отражения в бухгалтерском учете отдельных хозяйственных операций и оценки имущества;
- г) нарушения принципа отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;
- д) несоблюдения единства в разграничении учета расходов, относимых на расходы по обычным видам деятельности, операционные расходы, внебюджетные расходы;
- е) несоблюдения тождества данных синтетического учета оборотам и остаткам на счетах аналитического учета;
- ж) все названные отклонения;
- з) отклонения, указанные в пунктах...

### **Вопросы для проверки уровня знаний по изучаемой теме**

1. Назовите основные нормативные документы, на основании и в соответствии с которыми разрабатывается приказ по учетной политике предприятия.

2. Сущность учетной политики, порядок ее формирования и оценки при аудиторской проверке.

3. Состав и содержание положений, подлежащих раскрытию в учетной политике.

4. Порядок раскрытия изменений в учетной политике и их влияние на финансовое положение предприятия.

5. Содержание системы бухгалтерского учета и требования, предъявляемые к ее изучению и оценке.

6. Состав и содержание бухгалтерской отчетности и требования к ее аудиторской проверке.

7. Порядок формирования показателей бухгалтерской отчетности организации и методика их оценки в ходе аудита.

8. Виды искажений и ошибок в бухгалтерской отчетности, методика их выявления и оформления.

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 5.2.1.** 1. При проверке соответствия данных Главной книги сведениям формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» за отчетный год аудитор установил, что по строке 010 «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг» организацией, кроме того, отражены прочие доходы и расходы, отраженные на счетах бухгалтерского учета:

а) выручка от продажи объекта основных средств —

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»;

б) расходы, связанные с продажей объекта основных средств —

Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»

К-т сч. 23 «Вспомогательные производства».

Дайте оценку выявленным нарушениям.

Укажите, какие нормативные документы не соблюдены.

Сделайте необходимые исправительные бухгалтерские проводки.

2. При анализе источников собственного капитала в Главной книге аудитор обратил внимание на сальдо по счету 86 «Целевое финансирование» в сумме 420 млн руб. Дальнейшая проверка показала, что сумма бюджетного финансирования израсходована целевым назначением на 380 млн руб.

Неиспользованная сумма 40 млн руб. отражена в учете проводкой:

Д-т сч. 86 «Целевое финансирование»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

Бухгалтер организации свои действия объяснил тем, что финансируемый объект не введен в эксплуатацию.

Оцените ситуацию и дайте рекомендации по учету операции на счете 86 «Целевое финансирование». Назовите возможные нарушения при использовании средств целевого финансирования.

3. При анализе расчетов с покупателями за отгруженный товар аудитор обратил внимание на кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в сумме 60 млн руб. В Главной книге дебетовое и кредитовое сальдо на конец квартала «сворачивалось» и отражалось только в активе баланса. Этому способствовало то, что дебиторская задолженность значительно превышала суммы предварительной оплаты, поступившие от покупателей.

Назовите нарушения в применении счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

Укажите, как нарушения искажают финансовое положение организации.

4. При просмотре бухгалтерских проводок в Главной книге аудитором была обнаружена корреспонденция счетов: дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредит счета 41 «Товары» на сумму 80 млн руб. Дальнейшая проверка журнала-ордера № 6 «Расчеты с поставщиками» показала, что бухгалтером данная товарообменная операция не отражена на счете 90 «Продажи».

В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражены следующим образом:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 80 млн руб.

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 20 млн руб.

Главная книга. Счет 20 «Основное производство»

| Месяц                 | Обороты по дебету     |                       |                       |            |                    |                      | Оборот по кредиту |        | Сальдо |        | Месяц                     |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------|--------------------|----------------------|-------------------|--------|--------|--------|---------------------------|
|                       | с кредита<br>счета 51 | с кредита<br>счета 15 | с кредита<br>счета 66 | и<br>т. д. | итого<br>по дебету | Оборот по<br>кредиту | дебет             | кредит | дебет  | кредит |                           |
|                       |                       |                       |                       |            |                    |                      |                   |        |        |        |                           |
| Сальдо на<br>01.01.03 |                       |                       |                       |            |                    |                      | 47 540            | 229    |        |        | Январь<br>Февраль<br>Март |
| Январь                | 11 529 399            | 14 228 947            | 54 240 401            |            | 3 573 760 000      | 2 771 693 000        |                   |        |        |        |                           |
| Февраль               | 10 550 503            | 73 526 783            | 70 197 556            |            | 7 900 101 427      | 6 452 058 055        |                   |        |        |        |                           |
| Март<br>и т.д.        | 14 058 924            | 16 228 909            | 30 125 000            |            | 9 852 691 840      | 8 312 254 783        |                   |        |        |        |                           |

Главная книга. Счет 90-1 «Продажи»

| Месяц                 | Обороты по дебету          |                            |                          |                          |            |                       | Оборот по кредиту    |       | Сальдо |       |        |            |
|-----------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-----------------------|----------------------|-------|--------|-------|--------|------------|
|                       | с кредита<br>счета<br>10-1 | с кредита<br>счета<br>10-9 | с кредита<br>счета<br>99 | с кредита<br>счета<br>76 | и<br>т. д. | итого<br>по<br>дебету | Оборот по<br>кредиту | дебет | кредит | дебет | кредит |            |
|                       |                            |                            |                          |                          |            |                       |                      |       |        |       |        | дебет      |
| Сальдо на<br>01.09.03 |                            |                            |                          |                          |            |                       |                      |       |        |       |        | 96 000 000 |
| Сентябрь              | 8 000 000                  | 1 507 000                  | 12 006 750               | 4 624 000                |            | 17 000 000            | 16 000 000           |       |        |       |        |            |
| Октябрь<br>и т.д.     |                            |                            |                          |                          |            | 21 867 461            | 29 000 866           |       |        |       |        |            |

Проанализируйте ошибки, выявленные аудитором.

Укажите бухгалтерские записи в соответствии с действующим законодательством.

5. При проверке Главной книги аудитором были выявлены ошибочные бухгалтерские записи, которые представлены ниже.

Оцените обоснованность сделанных бухгалтерских проводок по указанным в Главной книге счетам.

Укажите, какие последствия для финансового состояния организации может иметь приведенная корреспонденция счетов.

Определите, возможна ли при определенных условиях корреспонденция по счетам 51, 15, 66.

6. На основании приведенных данных из Главной книги оцените обоснованность и законность совершенных хозяйственных операций по счету 90-1 «Продажи».

Установите, какие нарушения означают бухгалтерские записи на счетах в Главной книге.

Определите, по каким бухгалтерским счетам и на основании каких первичных документов должны быть произведены правильные записи.

Укажите последствия нарушений для организации и рассчитайте сумму ущерба.

7. При проверке состояния синтетического учета аудитор ознакомился с Главной книгой, часть которой приведена ниже.

Установите, что означают бухгалтерские записи, какие законодательные акты и методические указания по ведению бухгалтерского учета нарушены.

Укажите, как неправильные записи повлияли на бухгалтерскую прибыль.

Составьте исправительные бухгалтерские проводки.

**Задание 5.2.2.** Используя данные приложения 17.4.1 (Бухгалтерский баланс, ф. № 1) и 17.4.2 (Отчет о прибылях и убытках, ф. № 2), сопоставьте значения отдельных видов показателей внутри этих форм и между ними. Для этого оформите таблицу следующего вида.

Главная книга. Счет 99 «Прибыли и убытки»

| Месяц   | Обороты по дебету        |                          |                          |                          |            |                       | Сальдо               |                 |
|---------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|------------|-----------------------|----------------------|-----------------|
|         | с кредита<br>счета<br>68 | с кредита<br>счета<br>51 | с кредита<br>счета<br>71 | с кредита<br>счета<br>97 | и<br>т. д. | итого<br>по<br>дебету | Оборот по<br>кредиту | дебет<br>кредит |
| Ноябрь  |                          | 10 000 000               | 5 385 000                | 1 350 000                |            | 27 679 102            |                      |                 |
| Декабрь | 104 035 802              |                          |                          |                          |            |                       |                      | 104 035 802     |
| Январь  |                          |                          |                          |                          |            |                       |                      |                 |
| Февраль |                          |                          |                          |                          |            |                       |                      |                 |
| Март    |                          |                          |                          |                          |            |                       |                      |                 |
| Апрель  |                          |                          |                          |                          |            |                       |                      |                 |
| Май     |                          |                          |                          |                          |            |                       |                      |                 |
| Июнь    |                          |                          |                          |                          |            |                       |                      |                 |
| и т. д. |                          |                          |                          |                          |            |                       |                      |                 |



**Согласование тождественности и реальности показателей  
бухгалтерской отчетности**

| № п/я   | Сравниваемый показатель | Показатель, с которым происходит сравнение  |
|---|-------------------------|---|
| <b>Бухгалтерский баланс предприятия (форма № 1)</b> |                         |   |
| 1   | Стр. 190, гр. 3 и 4     | Сумма стр. 110, 120, 130, 135, 140, 145, 150, гр. 3 и 4                                   |
| 2   | Стр. 290, гр. 3 и 4     | Сумма стр. 210 – 217, 220, 230, 240, 250, 260, 270, гр. 3 и 4                             |
| 3   | Стр. 490, гр. 3 и 4     | Сумма стр. 410, 411, 420, 430, 470, гр. 3 и 4   |
| 4   | Стр. 590, гр. 3 и 4     | Сумма стр. 510, 515, 520, гр. 3 и 4   |
| 5   | Стр. 690, гр. 3 и 4     | Сумма стр. 610, 620, 630, 640, 650, 660, гр. 3 и 4  |
| <b>Отчет о прибылях и убытках (форма № 2)</b>       |                         |   |
| 1   | Стр. 060, гр. 3 и 4     | Стр. 010 – сумма стр. 020, 030 и 040, гр. 3 и 4   |
| 2   | Стр. 140, гр. 3 и 4     | Стр.050 +стр. 060 – стр. 070 +стр. 080+стр. 090 –стр. 100 +стр. 120 – стр. 130, гр. 3 и 4 |
| 3   | Стр. 180, гр. 3 и 4     | Стр.140 + стр. 141 + стр. 142 – стр. 150, гр. 3 и 4                                       |

Охарактеризуйте экономическую сущность сравниваемых показателей.

Сделайте вывод о достоверности и реальности отчетных показателей.

Отметьте возможные нарушения, возникающие при взаимной увязке показателей, и их причины.

**Задание 5.2.3.** На основании Отчета об изменении капитала (ф. № 3), Бухгалтерского баланса (ф. № 1), Отчета о движении денежных средств (ф. № 4), Приложения к бухгалтерскому балансу (ф. № 5)(приложение 17.4.3) проверьте правильность взаимовязки и достоверность показателей о кредитах, долгосрочных и краткосрочных займах, затратах, понесенных организацией в отчетном году.

Сделайте заключение о реальности показателей. Классифицируйте возможные ошибки при составлении бухгалтерской отчетности, причины их возникновения, способы выявления и порядок исправления.

**Задание 5.2.4.** На основании различных форм отчетности и налоговых расчетов проверьте достоверность и правильность исчисления налогов.

1. Аудитором при проверке декларации по налогу на добавленную стоимость установлено, что стр. 020 гр.6 «Реализация товаров (работ, услуг), а также передача имущественных прав по соответствующим ставкам, всего» не соответствует обороту в Главной книге за отчетный период по счету 90 «Продажи», субсчет «НДС».

Поэтому аудитор произвел пересчет НДС с продаж. На выявленную разницу аудитор рекомендует представить в налоговые органы уточненную декларацию за соответствующий налоговый период.

Объясните причины расхождений в определении налогооблагаемой базы НДС и данных бухгалтерского учета по НДС, исчисленного с продаж продукции, работ, услуг.

Укажите финансовые последствия для организации.

Внесите исправления в налоговую декларацию.

2. В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» организация, занимающаяся оптовой торговлей, показала сумму 100 млн руб. по стр. 010 «Выручка от продажи...».

В отчетном периоде был построен хозяйственным способом и введен в эксплуатацию склад. В налоговой декларации по НДС в облагаемый налогом оборот включена стоимость склада 60 млн руб., НДС 18% – 10,8 млн руб.

В Главной книге 118,0 млн руб. отражены проводками: дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», кредит счета 90 «Продажи». Объем работ, выполненных хозяйственным способом, отражен по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в корреспонденции со счетами 10 «Материалы», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 68 «Расчеты по налогам и сборам», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». Ввод склада в эксплуатацию отражен следующей проводкой: дебет счета 01 «Основные средства», кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Определите, правильно ли заполнена форма № 2.

Укажите, какие нормативные документы нарушены.

Составьте исправительные бухгалтерские проводки и подсчитайте возможную сумму санкций со стороны налоговых органов.

3. Организация выполнила объем строительно-монтажных работ для собственного потребления на 3,6 млрд руб., в том числе собственными силами – на 2,4 млрд руб. и подрядным способом – 1,2 млн руб., в том числе НДС 0,183 млн руб. Объект в эксплуатацию не введен. В налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость по стр. 314 гр.4 отражена сумма 0,183 млн руб. к налоговому вычету.

Определите достоверность показателей, отраженных в налоговой декларации по НДС.

Составьте исправительные бухгалтерские проводки и подсчитайте возможную сумму санкций со стороны налоговых органов.

**Задание 5.2.5.** Для получения необходимой информации о структуре системы внутреннего контроля и его слабых сторонах при совершении реализации продукции аудитор провел опрос при помощи специальной анкеты, где сформулировал вопросы о состоянии контрольной среды и основные направления контроля.

**Анкета**  
для оценки состояния внутреннего контроля по счету  
43 «Готовая продукция» и счету 90 «Продажи»

| Вопросы (направления контроля)  | Ответы        |    |     |
|---|---------------|----|-----|
|   | нет<br>ответа | да | нет |
| <b>Контрольная среда</b>  |               |    |     |
| 1. Разработано ли в отделе маркетинга положение о порядке продажи и отпуска продукции?          |               |    |     |
| 2. Имеется ли утвержденный график документооборота по отпуску и продаже продукции?              |               |    |     |
| <b>Реальность</b>   |               |    |     |
| 3. Ограничен ли допуск к бланкам счетов-фактур по реализации?                                   |               |    |     |
| 4. Нумеруются ли в бухгалтерии транспортные накладные, накладные на отпуск продукции со склада? |               |    |     |
| 5. Нумеруются ли акты на выполнение работ, услуг в бухгалтерии?                                 |               |    |     |
| <b>Полнота регистрации операций</b>   |               |    |     |
| 6. Пронумерованы ли в бухгалтерии бланки счетов-фактур за реализацию?                           |               |    |     |
| 7. Регистрируется ли выписка счетов?  |               |    |     |

| Вопросы (направления контроля)  | Ответы        |    |     |
|---|---------------|----|-----|
|   | нет<br>ответа | да | нет |
| 8. Проверяется ли последовательность нумерации документов на отпуск продукции?<br><b>Разрешение операций</b>  |               |    |     |
| 9. Разрешается ли продажа в кредит без предварительной оплаты?  |               |    |     |
| 10. Устанавливаются ли на основании договоров продажные цены?   |               |    |     |
| 11. Устанавливаются ли продажные цены в соответствии с правилами ст. 40 НК РФ?<br><b>Правильность и точность регистрации</b>  |               |    |     |
| 12. Сопоставляется ли количество фактически отпущенных товаров с данными счета-фактуры, выписанного для предварительной оплаты?   |               |    |     |
| 13. Проверяются ли счета-фактуры для выявления возможных ошибок в количестве, ценах, скидках, итогах и сверяются ли они с заказом покупателя?   |               |    |     |
| 14. Сопоставляются ли данные ведомости (машинограммы) по учету отгрузки продукции с данными отчетов материально ответственных лиц о движении готовой продукции?   |               |    |     |
| 15. Проводятся ли записи в Главную книгу независимо от аналитического учета расчетов с покупателями и заказчиками?<br><b>Классификация, периодизация и учет операций</b>                                  |               |    |     |
| 16. Закреплен ли в учетной политике предприятия метод определения себестоимости произведенной продукции по нормативной (плановой) себестоимости с применением счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»? |               |    |     |
| 17. Проверяются ли записи в ведомости учета продаж продукции и журналах-ордерах, подписываются ли они лицами, ответственными за достоверность и полноту отражения в учете?                                |               |    |     |
| 18. Имеется ли рабочий план типовой корреспонденции счетов бухгалтерского учета по продажам продукции?  |               |    |     |
| 19. Датируются ли днем отгрузки счета-фактуры по продажам продукции?  |               |    |     |

Заполните анкету о состоянии внутреннего контроля по продажам продукции. При ее оформлении необходимо учесть следующие обстоятельства: в счетах-фактурах работники отдела продаж вносили изменения без соответствующего оформления, в счетах допускались ошибки в количестве проданной продукции и ценах; данные счетов-фактур не всегда соответствовали данным в отчетах о движении продукции; имелись отдельные расхождения в датах между накладными склада готовой продукции, товарно-транспортными накладными и пропусками на вывоз продукции; по счету 43 «Готовая продукция» в отдельные месяцы числилось сальдо в суммовом выражении без количества продукции; нарушались сроки представления отчетов материально ответственными лицами, а к отчетам иногда прилагались документы с нарушением порядка установленной нумерации; записи в Главную книгу по счету 90 «Продажи» проводились независимо от завершения аналитического учета.

Сделайте вывод из информации анкеты о состоянии внутреннего контроля по продажам продукции и разработайте программу аудиторской проверки.

В программу, кроме типовых положений, предусмотренных правилом «Планирование аудита», включите: а) вопросы, подлежащие проверке; б) источники информации; в) используемые приемы (пересчет, сканирование, прослеживание, аналитическая проверка, сопоставление и др.); г) предполагаемые рабочие документы.

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Составьте схему журнально-ордерной формы учета, отметьте, какова последовательность ее аудиторской проверки.
2. Составьте схему взаимодействия бухгалтерской службы предприятия с другими службами системы управления, назовите возможные упущения и недостатки в их работе.
3. Приведите схему документооборота на предприятии, укажите, какие недостатки в его организации могут отрицательно повлиять на сохранность активов и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Составьте перечень основных элементов организации внутреннего контроля, укажите, как они влияют на обеспечение сохранности активов, точность учетной и отчетной информации.

5. Оформите перечень основных методических способов ведения учета, влияющих на имущественное и финансовое состояние предприятия, результаты его деятельности. Назовите типичные ошибки, совершаемые при их внедрении на предприятиях.

6. Подготовьте раздел положения об учетной политике по теме, обоснуйте экономическую целесообразность выбранного вами варианта ведения учета.

7. Разработайте программу аудиторской проверки системы бухгалтерского учета на предприятии.

8. Проведите классификацию первичных бухгалтерских документов на доброкачественные и недоброкачественные, назовите формальные признаки, по которым документы можно отнести к недоброкачественным.

9. Составьте перечень основных внешних признаков, свидетельствующих о неправильных записях в учетных регистрах и отчетности.

10. Составьте анкету, дающую представление о контрольной среде, системе учета и контроля на предприятии.

11. Изобразите блок-схему оценки системы контроля на предприятии, содержащую информацию о разделении обязанностей, санкционировании операций, процедурах учета и контроля.

12. Составьте таблицу взаимосвязи и сверки баланса и отчетных форм годового бухгалтерского отчета, укажите на возможные расхождения, свидетельствующие об искажении финансовой отчетности.

13. Оформите блок-схему автоматизированной компьютерной системы бухгалтерского учета, укажите, какие элементы ее должны подвергаться первоочередной аудиторской проверке.

14. Составьте в форме таблицы базовую методику проверки определенного раздела бухгалтерского учета, предусмотрев в ней перечень законодательных и нормативных документов, перечень источников информации для аудиторской проверки, классификацию признаков возможных нарушений в учете, перечень процедур аудита, необходимых для проверки.

15. Составьте таблицы взаимоувязки показателей бухгалтерской и налоговой отчетности по следующим формам: форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» и налоговая отчетность; форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и налоговая отчетность

по НДС и налогу на прибыль. Назовите типичные ошибки, искажающие налоговую отчетность.

16. Оформите таблицу элементов учетной политики и отразите в ней допустимые законодательством варианты их учета со ссылкой на нормативные акты.

### **5.3. Аудиторский контроль правильности исчисления налогов и обоснованности формирования налоговой отчетности**

**Цель практических занятий** — аудит правильности исчисления налогов. Известно, что каждая организация самостоятельно, исходя из налоговой базы, налоговых ставок и с учетом налоговых льгот, исчисляет налоги и оформляет налоговые декларации. Поэтому важно овладеть методикой проверки налоговых расчетов, научиться выявлять причины появления ошибок и правильно исправлять возможные нарушения. При этом необходимо учитывать, что при расчете налогов наиболее вероятными ошибками могут быть: неверно сделанные бухгалтерские записи, неправильно определенная налоговая база, использование не той ставки налога, неправильное применение льготы по налогу, влияние пересчета одних налогов на величину других, неверное применение налоговых вычетов, допущение технических ошибок при заполнении деклараций. В связи с этим необходимо уметь проводить сверку расчетов с налоговой инспекцией, анализировать финансовые показатели деятельности предприятия с позиций расчета налогов, проводить взаимосвязку показателей при составлении налоговых деклараций, оформлять выявленные нарушения рабочими и итоговыми документами.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Гражданский кодекс Российской Федерации. Части I и II.
- Налоговый кодекс Российской Федерации. Части I и II (ред. ФЗ от 06.04.04 № 17-ФЗ).
- Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.01 № 195-ФЗ (ред. от 20.08.04, от 07.03.05 № 15-ФЗ).
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. ФЗ от 30.06.03 № 86-ФЗ).

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ МФ РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).

- Правило (стандарт) «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами».

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (приказ МФ РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13.06.95 № 49).

- Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» Налогового кодекса РФ (приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 № БГ-3-03/447, ред. от 11.03.04 № БГ-3-03/1900).

- Методические рекомендации по применению главы 22 «Акцизы» (подакцизные товары) части второй Налогового кодекса РФ (приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 18.12.2000 № БГ-3-03/440, ред. от 21.05.03 № БГ-3-03/257).

- Порядок учета ведения журналов учета счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость. Постановление Правительства Российской Федерации от 29.07.96 № 914.

- Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг. Приказ МФ РФ от 23.04.04.

**Основные источники информации** — документы, подтверждающие организационно-правовую форму аудируемого лица, виды финансово-хозяйственной деятельности и перечень налогов, необходимых к исчислению и уплате в соответствии с налоговым законодательством; положение по учетной политике организации для целей налогообложения; формы бухгалтерской отчетности; налоговые декларации и расчеты налоговой базы к ним; бухгалтерские и налоговые регистры; рабочий план счетов бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам.



## ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ТЕМЕ

1. Основными приемами для выявления ошибок в налоговых расчетах считаются:

- а) инспектирование;
- б) наблюдение;
- в) запрос;
- г) подтверждение;
- д) пересчет (проверка арифметических расчетов аудируемого лица);
- е) аналитические процедуры, в том числе:
  - анализ финансовых показателей деятельности предприятия с позиции расчета налогов;
  - взаимосвязка показателей бухгалтерской и налоговой отчетности;
  - ж) все процедуры, перечисленные в названных пунктах.

2. В перечень налоговых правонарушений включаются следующие нарушения:

- а) нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
- б) уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
- в) нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
- г) непредставление налоговой декларации;
- д) грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- е) неуплата или неполная уплата сумм налога;
- ж) невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
- з) несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест;
- и) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- к) во всех указанных случаях, за исключением пунктов ...

3. Должностные лица проверяемого экономического субъекта несут административную ответственность в области финансов, налогов и сборов, если обнаружено:

- а) нарушение срока представления сведений об открытии счета в банке или иной кредитной организации;

- б) нарушение сроков представления налоговой декларации;
- в) непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- г) нарушение порядка открытия счета налогоплательщику;
- д) нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса);
- е) грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности;
- ж) во всех указанных случаях, за исключением пунктов ...

#### 4. Налоговая проверка может проводиться:

- а) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествующих году проведения проверки;
- б) за три календарных года деятельности, за исключением случаев проверки в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика;
- в) за три календарных года деятельности налогоплательщика, непосредственно предшествовавших году проведения проверки, за исключением случаев повторной выездной проверки.

#### 5. К мерам ответственности (налоговые санкции) за совершение налогового правонарушения относятся:

- а) денежные взыскания (штрафы);
- б) пени за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате налога и сбора.

#### 6. К процедурам приостановления операций по счетам налогоплательщика – организации относятся:

- а) решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке принимается руководителем (его заместителем) налогового органа;
- б) решение о приостановлении операций налогоплательщика по его счетам в банке направляется налоговым органом банку с одновременным уведомлением налогоплательщика под расписку или иным способом;
- в) банк не несет ответственности за убытки, понесенные налогоплательщиком;
- г) все указанные процедуры, за исключением ...

#### 7. Результатом аудиторской проверки налогов должны являться:

- а) указания на наличие налоговых правонарушений и налоговых последствий;
- б) рекомендации по устранению негативных последствий;

- в) разработка новых проектов построения системы налогообложения и регистров налогового учета;
- г) проведение сверок расчетов с налоговой инспекцией;
- д) сообщение информации налоговой инспекции о соблюдении налоговых расчетов хозяйствующим субъектом;
- е) все названные действия, за исключением пунктов ...

**8. Итоги аудиторской проверки налогообложения могут оформляться:**

- а) заключением по результатам проверки налогов;
- б) отчетом о проведенном налоговом аудите;
- в) письменной консультацией (предложениями, расчетами);
- г) аналитической справкой;
- д) таблицами корректировочных бухгалтерских проводок и дополнительными расчетами;
- е) всеми названными документами;
- ж) документами, предусмотренными в условиях договора.

**9. Прибыль (убыток) до налогообложения определяется:**

- а) расчетным путем;
- б) на основе первичных документов;
- в) на основании данных бухгалтерского учета, поэтому не имеет ничего общего с налогооблагаемой базой по налогу на прибыль, которая определяется на основе налогового законодательства.

**10. В процессе проведения аудита налоговый анализ проводится по следующим направлениям:**

- а) анализ абсолютной налоговой нагрузки на предприятие;
- б) анализ относительной налоговой нагрузки на предприятие;
- в) анализ задолженности предприятия по налогам и сборам;
- г) факторный анализ возникших задолженностей предприятия;
- д) анализ финансового состояния;
- е) по всем перечисленным направлениям, за исключением пунктов ...

### **Вопросы для проверки уровня знаний по изучаемой теме**

1. Дайте определение понятия «налоговое нарушение» и классифицируйте их по различным признакам.

2. Назовите основные методические приемы и отличия в выявлении допущенных нарушений бухгалтерской и налоговой отчетности.

3. Основные критерии оценки существенности нарушений и их влияние на финансовые результаты.

4. Основные этапы проведения налогового анализа в процессе аудита.

5. Виды налоговых правонарушений и порядок исправления налоговых ошибок в зависимости от их существенности и времени выявления.

6. Какими рабочими и итоговыми документами оформляются результаты проведенного налогового аудита?

7. Дайте определение понятия «налоговая декларация», как и в какие периоды в нее вносятся исправления, дополнения и изменения в зависимости от вида налогов и сборов.

8. Сущность понятия «налоговое правонарушение». Какие обстоятельства, исключая привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения, считаются смягчающими или, наоборот, отягчающими его.

9. Виды финансовых санкций за налоговые нарушения, за несвоевременное представление деклараций, нарушение правил учета доходов и расходов, объектов налогообложения, неуплату сумм налогов.

10. Назовите типовые операции по учету исчисления налогов и сборов, расчетов с бюджетом и отразите эти операции на счетах бухгалтерского учета.

11. Перечислите основные факторы и причины, которые могут привести к перерасчету различных видов налогов (НДС, налог на прибыль, налог на имущество и др.).

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 5.3.1.** В апреле 2004 г. обнаружено, что на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы» неправомерно списаны в ноябре прошлого года материалы на сумму 100 000 руб. Их следовало бы списать на счет 20 «Основное производство». Объем вложений во внеоборотные активы на 31.12.02 составил 1 800 000 руб. Затраты предприятия на производство продукции за 2002 г. — 3 000 000 руб. Запасы готовой продукции на 31.12.02 — 500 000 руб. При этом срок оборачиваемости готовой продукции составляет 25 дней. Необходимо принять решение об исправлении ошибки в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности. Уровень существенности для вложений во внеоборотные активы —

90 000 руб. ( $1\ 800\ 000 \cdot 5\%$ ), для затрат на производство продукции – 150 000 руб. ( $3\ 000\ 000 \cdot 5\%$ ), для запасов готовой продукции – 25 000 руб. ( $500\ 000 \cdot 5\%$ ). Следовательно, величина ошибки является существенной для оценки вложений во внеоборотные активы и оценки запасов. Срок оборачиваемости запасов составляет 25 дней, готовая продукция, произведенная в ноябре, на 31.12.02 уже реализована. Оценка готовой продукции по состоянию на 31.12.02 не должна изменяться. Бухгалтерская (финансовая) отчетность подписана и представлена третьим лицам, и не утверждена собранием акционеров.

Определите порядок внесения исправлений в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете. Отметьте, какие нормативные документы нарушены, какие процедуры необходимо выполнить в данном случае по исправлению выявленных нарушений.

**Задание 5.3.2.** Допущенные нарушения учета хозяйственных операций в бухгалтерском учете приводят к нарушениям в исчислении налоговой базы некоторых налогов. В 2004 г. ООО «Фазан» реализовало обеды на сумму 235 600 руб., кроме того, НДС – 42 408 руб. Торговая наценка – 110 000 руб. Стоимость продуктов питания, из которых приготовлены обеды, – 118 650 руб. кроме того, НДС – 21 357 руб. Прочие расходы предприятия без НДС – 40 000 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 41 К-т сч. 60 – 118 650 руб. – оприходованы продукты питания;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 21 357 руб. – учтен НДС;

Д-т сч. 41 К-т сч. 42 – 110 000 руб. – отражена торговая наценка;

Д-т сч. 44 К-т сч. 60, 69, 70, 76 – 40 000 руб. – учтены прочие расходы предприятия;

Д-т сч. 50 К-т сч. 90, субсчет «Выручка» – 235 600 руб. – реализованы обеды населению;

Д-т сч. 90, субсчет «НДС», К-т сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» – 42 408 руб. – начислен НДС;

Д-т сч. 90, субсчет «Себестоимость продаж», К-т сч. 41 – 2 300 000 руб. ( $118\ 650 + 110\ 000$ ) – списана стоимость реализованных продуктов;

Д-т сч. 90, субсчет «Себестоимость продаж», К-т сч. 42 – 110 000 руб. сторнирована торговая наценка.

Определите допущенные нарушения бухгалтерского учета операций на счетах бухгалтерского учета. Укажите, какие нормативные акты нарушены. Сделайте корректировочные и бухгалтерские записи в соответствии с действующим законодательством. Отметьте, какие могут возникнуть налоговые санкции. Исчислите сумму НДС к уплате за налоговый период.

**Задание 5.3.3.** По решению учредителей в декабре 2004 г. в организации провели инициативную аудиторскую проверку. Стоимость проверки составила 70 000 руб., кроме того, НДС 12 600 руб.

Аудиторской проверкой достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности выявлено, что в бухгалтерском учете стоимость договора включена в себестоимость, а НДС отнесен к вычету из бюджета. При этом в бухгалтерском учете сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 – 58 000 руб. – получен счет за аудиторские услуги;

Д-т сч. 19 К-т сч. 76 – 12 000 руб. – отражена сумма НДС;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 – 70 000 руб. – перечислены денежные средства аудиторской фирме.

Аналогично вышеуказанные расходы, включая НДС, включены в налоговую базу по налогу на прибыль.

Охарактеризуйте суть допущенного нарушения и приведите перечень нарушенных нормативных актов. Сделайте исправительные и правильные бухгалтерские проводки, рассчитайте налоговые санкции.

**Задание 5.3.4.** Фермер заключил с ООО «Мелькомбинат» договор на переработку зерна в муку и перечислил в октябре 2004 г. организации предварительную оплату в размере 110 000 руб., включая НДС. В начале ноября мука отгружена фермеру.

В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражены следующим образом:

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 – 110 000 руб. – получена предоплата от фермера;

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 110 000 руб. – отражена выручка за выполненные работы;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС», – 10 000 руб. (110 000 руб. · 10% : 110%) – начислен НДС.

Установите допущенные нарушения в бухгалтерском учете. Отметьте, какие статьи НК РФ нарушены. Рассчитайте НДС в соответствии с действующим законодательством о налогообложении.

**Задание 5.3.5.** ООО «Платан» использовало право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с уплатой НДС, так как за три предшествующих месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила 1 млн руб. Право на освобождение получено с 1 января текущего отчетного периода (уведомление и документы представлены в налоговые органы 15 января). За I квартал текущего года организацией получена сумма выручки от реализации продукции в размере 800 000 руб. За II квартал выручка составила 700 000 руб., за III квартал – 1 200 000 руб. Налогоплательщик не уведомил налоговые органы о превышении установленных ограничений и продолжал не исчислять НДС в установленном порядке.

Определите, какой нормативный документ нарушен в части применения налогового освобождения. Укажите, какие при этом будут исчислены налоговые санкции и пени.

**Задание 5.3.6.** По окончании налоговой проверки за 2004 – 2005 гг. предприятию предложено начислить и уплатить следующие налоги и санкции в бюджет.

| Виды налогов            | Сумма налога |         | Пеня    |         | Штраф   |         |
|-------------------------|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                         | 2004 г.      | 2005 г. | 2004 г. | 2005 г. | 2004 г. | 2005 г. |
| НДС                     | 2000         | 5000    | 6000    | 8000    | 1000    | 3000    |
| Страховые взносы по ЕСН | 2500         | 4000    | 5000    | 6000    | 1500    | 2000    |
| Налог на прибыль        | 4000         | 3000    | 8000    | 6000    | 2500    | 1500    |
| Налог на имущество      | 1500         | 2000    | 3000    | 4000    | 500     | 1000    |

В бухгалтерском учете результаты проверки были отражены на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 99 К-т сч. 68/прибыль – 25 000 руб.

Д-т сч. 99 К-т сч. 68/НДС – 25 000 руб.

Д-т сч. 99 К-т сч. 68/имущество – 12 000 руб.

Д-т сч. 99 К-т сч. 69/страховые взносы по ЕСН – 21 000 руб.

Выявите и исправьте нарушения. Определите порядок отражения в бухгалтерском учете и налоговой базы по налогу на при-

большая — задолженности по налогам, налоговых санкций и пени по налогам и сборам. Определите финансовые санкции по допущенным нарушениям.

**Задание 5.3.7.** Предприятие 11.12.04 выявило ошибки, в результате которых был занижен и не уплачен в бюджет НДС за I квартал 2004 г. на сумму 5000 руб. и за II квартал 2004 г. — 9000 руб. В связи с этим 11.12.05 подан уточненный расчет на заниженные суммы. Начисленные суммы пени и недоимка перечислены в бюджет.

Определите сумму пеней по НДС и порядок отражения операций в бухгалтерском учете. При расчете пени используйте ставки рефинансирования ЦБ России за соответствующие периоды.

**Задание 5.3.8.** Предприятие является плательщиком налога на вмененный доход. За отчетный (налоговый) период 2004 г. розничный товароборот составил 750 000 руб., оптовый — 36 000, в том числе НДС 18%. Товар учитывается по розничным ценам. Согласно бухгалтерскому балансу за 2004 г. стоимость имущества предприятия по состоянию на:

|          | тыс. руб. |
|----------|-----------|
| 01.01.04 | 100,0     |
| 01.02.04 | 130,0     |
| 01.03.04 | 200,0     |
| 01.04.04 | 250,0     |
| 01.05.04 | 220,0     |
| 01.06.04 | 220,0     |
| 01.07.04 | 210,0     |
| 01.08.04 | 250,0     |
| 01.09.04 | 250,0     |
| 01.10.04 | 220,0     |
| 01.11.04 | 200,0     |
| 01.12.04 | 250,0     |
| 01.01.05 | 230,0     |

Начислите налог на имущество за I квартал, 1-е полугодие, 9 месяцев и 2004 г. Укажите, какие могут быть нарушения в исчислении этого налога.

**Задание 5.3.9.** Сотруднику организации на основании заявления в течение 2004 г. был предоставлен стандартный налоговый вычет при расчете налога на доходы физических лиц в размере 400 руб. Заработная плата сотрудника составляет 6200 руб. в ме-



сяц. В бухгалтерском учете исчислена годовая сумма налога, которая составила 9048 руб. (6200 руб. – 400 руб.) · 12 мес. · 13%.

Установите правильность определения налогового вычета. Отметьте, какой нормативный документ нарушен, определите сумму налога.

**Задание 5.3.10.** Предприятие изготавливает бытовые электроприборы – розетки, выключатели, обогреватели и реализует их оптом юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям. В сентябре 2004 г. предприниматель Петров А.К. приобрел электроприборы на сумму 340 000 руб., кроме того, НДС – 61 200 руб. Себестоимость реализованной продукции составила 290 000 руб., в том числе:

материальные расходы – 52 180 руб., кроме того, НДС 9392 руб.;

оплата труда по положениям – 55 000 руб.;

страховые взносы по ЕСН – 14 820 руб.;

амортизация основных средств – 68 000 руб.;

услуги сторонних организаций – 100 000 руб., кроме того, НДС – 18 000 руб.

Для целей налогообложения по налогу на прибыль в расходы включена сумма 280 000 руб. Разница 10 000 руб. учтена как «временная разница» по амортизации, исчисленной по правилам налогового учета.

За полученные материалы на сумму 61 572 руб., за услуги сторонних организаций на сумму 118 000 руб. расчеты не произведены.

В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90/1 – 401200 руб. – отражена сумма выручки от реализации продукции предпринимателю Петрову А.К.;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» – 61 200 руб. – выделена сумма НДС с выручки;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 43 – 290 000 руб. – списана готовая продукция по фактической себестоимости;

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99 – 50 000 руб. – выявлен финансовый результат от продажи электроприборов предпринимателю Петрову А.К.

Через три месяца предприниматель оплатил свою покупку наличными денежными средствами:

Д-т сч. 50 К-т сч. 62 – 401 200 руб. – внесены деньги в кассу.

Исчислите налог на прибыль и НДС. Подготовьте необходимый рабочий документ аудитора. Сделайте дополнительные бухгалтерские проводки.

**Задание 5.3.11.** ООО «Сочи» закончило строительство объекта недвижимости производственного назначения. В январе текущего отчетного периода общая сумма затрат составила 500 000 руб. Объект введен в эксплуатацию согласно акту приемки-передачи основных средств. Документы на государственную регистрацию оформлены. Организацией принята учетная политика, в соответствии с которой объекты основных средств, подлежащие государственной регистрации, до момента ее окончания учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы». Остаточная стоимость имущества по состоянию на:

тыс. руб.

01.01.04 – 2500

01.02.04 – 2450

01.03.04 – 2400

01.04.04 – 2350

Хозяйственные операции отражены на счетах бухгалтерского учета:

1. Учтены расходы по строительству объекта недвижимости:

Д-т сч. 08 К-т сч. 10, 70, 02, 69, 60 и др. – 500 000 руб.

2. Начислена амортизация по вновь введенному объекту:

Д-т сч. 20 К-т сч. 02 – 2084 руб. (срок полезного использования 20 лет).

3. Начислен налог на имущество исходя из остаточной стоимости имущества за I квартал 2004 г. в сумме 13, 338 тыс.руб.

Укажите, какие нормативные акты регулируют правила исчисления налоговой базы по налогу на имущество. Определите допущенные нарушения по налогу на имущество. Определите сумму налога на имущество согласно действующему законодательству и влияние налога на имущество на другие налоги. Определите финансовые санкции по допущенным нарушениям. Назовите типичные ошибки в исчислении налога на имущество.

**Задание 5.3.12.** В результате ошибки в налоговых расчетах (выявленных налоговыми органами согласно акту от 20 апреля 2004 г.) ООО «Веснушки» недоплатило налог на имущество за де-

вать месяцев 2004 г. Сумма недоимки составила 50 000 руб. Налог был перечислен лишь 30 апреля 2005 г.

Рассчитайте размер налоговых санкций, пени исходя из установленных правил налогового законодательства подачи деклараций по налогу на имущество и срока авансовых платежей. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки.

**Задание 5.3.13.** Аудиторская проверка ЗАО «Кедр» в августе 2004 г. обнаружила, что в ноябре 2003 г. в учете совершена ошибка – не отражена часть выручки от реализации продукции собственного производства в сумме 218 720 руб., хотя себестоимость реализованной продукции была учтена при налогообложении прибыли за 2003 г. В результате ошибки была занижена база по налогу на прибыль и НДС.

Дополнительно начислите сумму названных выше налогов исходя из действующих ставок (приложение 17.1.5) и внесите коррективы в налоговые декларации. Составьте исправительные бухгалтерские проводки с учетом времени обнаружения ошибок. Определите сумму налоговых санкций.

**Задание 5.3.14.** Предприятие ЗАО «Автомобилист» заключило договор по аренде четырех автомобилей в оценке 600 000 руб. Согласно условиям договора арендованное имущество учитывается на балансе арендатора. Срок аренды – три месяца. Имущество принято по акту приемки-передачи 5 января 2004 г. Остаточная стоимость имущества, находящегося в собственности предприятия по состоянию на:

тыс. руб.

01.01.04 – 4200

01.02.04 – 4100

01.03.04 – 4000

01.04.04 – 3900

Операции по движению имущества в I квартале 2004 г. отражены на счетах бухгалтерского учета:

1. Получены основные средства в аренду для учета на балансе арендатора:

Д-т сч. 01/аренда К-т сч. 76/по оценке согласно условиям договора.

2. Формирование задолженности арендатора по арендным платежам:

Д-т сч. 20, 23, 29, 44

К-т сч. 76/размер арендной платы;

Д-т сч. 19/НДС

К-т сч. 76/размер арендной платы.

3. Оплата ежемесячных арендных платежей:

Д-т сч. 76 К-т сч. 51.

4. Передача имущества арендодателю по окончании договора аренды:

Д-т сч. 01/выбытие К-т сч. 01/аренда.

Определите сумму налога на имущество за I квартал отчетного периода и в случае выявления нарушений исчислите сумму налога на имущество согласно действующему законодательству. Сделайте исправительные бухгалтерские проводки. Определите налоговые санкции по выявленным нарушениям. Расчет оформите по следующей примерной форме.

**Дополнительный расчет налога на имущество предприятия  
за I квартал 2004 г.**

тыс. руб.

| № п/п | Показатели   | Данные плательщика I кв. | Данные аудиторской проверки |
|-------|--|--------------------------|-----------------------------|
| 1     | Среднегодовая стоимость облагаемого налогом имущества за отчетный период | 4 050                    |                             |
| 2     | Установленная ставка налога на имущество, %                              | 2,2                      |                             |
| 3     | $\frac{1}{4}$ налоговой ставки   | 0,55                     |                             |
| 4     | Сумма авансового платежа по периодам                                     | 22, 275                  |                             |

**Задание 5.3.15.** При проверке деятельности строительной организации ООО «Стройпроект» по исчислению налога на добавленную стоимость были выявлены следующие нарушения:

1. Предприятие получило в марте аванс 10 млн руб. в счет предстоящих поставок продукции. Аванс не был занесен в книгу продаж и соответственно не включен в налогооблагаемую базу в марте текущего года.

2. Были искажены данные в декларации по налогу на добавленную стоимость за сентябрь текущего года в результате того, что:

05.09.04 был получен на расчетный счет аванс от УПРДОР «Кубань» 5 млн руб. по договору № 23/а;

окончательный расчет с УПРДОР «Кубань» произошел по счету-фактуре от 25.10.04 № 139 на сумму 65 млн руб., в том чис-

ле НДС 9,913 млн руб., 25.10.03 на расчетный счет поступила выручка 60 млн руб. Полученный аванс не был отражен в книге покупок и в книге продаж, на него не был выписан счет-фактура.

3. По счету-фактуре № 59 от 15.03.03 от ООО «ЛИС» на сумму 30,0 тыс. руб. применен вычет по иалогу на добавленную стоимость в сумме 4,575 тыс руб. Оригинал счета-фактуры отсутствует, а в архиве хранится ксерокопия без печати.

4. Применен налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость по счету-фактуре № 261 от 000 «Лнза» на сумму 5,0 тыс. руб., в том числе НДС 0,762 тыс.руб. за оказанные услуги музыкантов (проведение культурно-массовых мероприятий).

5. Применен налоговый вычет по налогу на добавленную стоимость по счету-фактуре № 301 от 05.10.04 на сумму 34,0 тыс.руб., в том числе НДС 5,185 тыс.руб. от ООО «Бица» при отсутствии акта выполненных работ.

6. По счету-фактуре от ООО «Бургас» №27 от 16.10.03 применен налоговый вычет за услуги по организации банкета-презентации, сумма счета-фактуры 180 тыс. руб., в том числе НДС 27,450 тыс. руб.

7. Согласно авансовому отчету № 123 от 14.02.03 завхоза Будько И.И. по счету-фактуре № 56 ООО «Спортмир» на сумму 24 тыс. руб., в том числе НДС 3,660 тыс. руб., приобретен спортивный инвентарь для фитнесцентра, сумма отнесена к вычету из бюджета.

8. По авансовому отчету № 452 от 06.06.03 главного механика Мозгового И.А. сумма налога на добавленную стоимость в размере 2 тыс. руб. была выделена расчетным путем из счета за проживание в гостиничном комплексе «Камелия» и принята к налоговому вычету по налогу на добавленную стоимость.

9. При авансовом отчете начальника отдела программирования Мирголовского А.Н. № 89 от 11.10.03 отсутствует акт выполненных работ к счету-фактуре № 96 на услуги по ремонту мини-АТС в здании офиса. Сумма уплаченного налога по данному документу на добавленную стоимость в размере 5 тыс. руб. отнесена к вычету из бюджета.

1. Определите сумму недоначисленного в бюджет иалога на добавленную стоимость и сумму штрафных санкций.

2. Составьте корректировочные бухгалтерские проводки на правильное отражение налога на добавленную стоимость, внесите исправление в иалоговую декларацию по НДС.

3. Объясните, какие положения Налогового кодекса нарушены.
4. Составьте программу аудиторской проверки налога на добавленную стоимость по приводимой ниже форме с учетом типичных недостатков.

**Программа аудита налога на добавленную стоимость**

| № п/п | Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур                             | Период проведения | Исполнитель | Документы аудитора |
|-------|--|-------------------|-------------|--------------------|
| 1     | 2  | 3                 | 4           | 5                  |
| 1     | Аудит системы внутреннего контроля НДС   |                   |             |                    |
| 2     | Инвентаризация документации, касающейся исчисления НДС                           |                   |             |                    |
| 3     | Документальная проверка правильности определения налога на добавленную стоимость |                   |             |                    |
| 3.1   | Соблюдение организацией сроков предоставления расчетов и уплаты налогов          |                   |             |                    |
| 3.2   | Соответствие данных налоговой декларации данным бухгалтерского учета             |                   |             |                    |
| 3.3   | Проверка правильности заполнения налоговой декларации                            |                   |             |                    |
| 3.4   | Наличие сторнировочных записей по счету 68/НДС, проверка их обоснованности       |                   |             |                    |
| 3.5   | Полнота исчисления налога с сумм полученной выручки                              |                   |             |                    |
| 3.6   | Правильность определения сумм НДС, предъявляемого к вычету из бюджета            |                   |             |                    |
| 3.7   | Отражение в учете НДС по авансам полученным                                      |                   |             |                    |

**Задание 5.3.16.** Предприятие, занимающееся торговой деятельностью, получило аванс в счет предстоящей поставки продовольственных и промышленных товаров в ассортименте.

Имеются следующие сведения о его хозяйственной деятельности. Получен аванс под отгрузку продукции – 1250 тыс. руб. (март текущего отчетного периода); налогообложение при полу-

чении денежных средств, связанных с оплатой товаров, проводится по налоговым ставкам 15,25 % согласно гл.21 НК РФ.

В апреле текущего отчетного периода отгружены товары в счет полученного аванса на сумму 1230,0 тыс. руб. По состоянию на 01.05. текущего отчетного периода кредитовое сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по полученным авансам в счет предстоящей поставки товаров на конец отчетного периода – 20 тыс. руб. Вухгалтерией сделаны проводки:

1. Д-т сч. 51 «Расчетные счета» (март)

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Расчеты по авансам полученным» – 1250 тыс. руб.

2. Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (апрель)

К-т сч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», – 1230,0 тыс. руб. – отгружена продукция.

3. Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» (апрель)

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы», – 1250 тыс. руб. – произведен зачет аванса.

4. Д-т сч. 62, субсчет «Авансы полученные» (апрель)

К-т сч. 68/НДС – 3,050 руб. (от суммы 20,0 тыс. руб. · 18/118).

Проверьте расчеты по НДС и соответствие законодательству бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогам и сборам. Определите налоговые санкции по выявленным нарушениям. Сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 5.3.17.** Оптовое предприятие торговли реализовало партию обуви. В счете, предъявленном покупателю, значится:

| № п/п | Наименование товара | Единица измерения | Количество | Цена, руб. | Сумма, руб. |
|-------|---------------------|-------------------|------------|------------|-------------|
| 1     | Обувь женская       | пара              | 300        | 535        | 160 500     |
| 2     | Обувь мужская       | пара              | 100        | 401        | 40 100      |
|       | Всего к оплате      | –                 | 400        | –          | 200 600     |
|       | Кроме того, НДС 18% | –                 | –          | –          | 36 108      |

Приобретенные материалы у поставщика по цене приобретения 150 000 руб., кроме того, НДС 27 000 руб. не оплачены. По состоянию на конец отчетного периода кредиторская задолженность по расчетам с поставщиками составила 177 000 руб.

Операции на счетах бухгалтерского учета получили следующее отражение:

на сумму отпущенного товара —

1. Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»  
К-т сч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», — 200 600 руб. — списаны с материально ответственного лица товары.
2. Д-т сч. 90 «Продажи», субсчет 2 «Себестоимость продаж»  
К-т сч. 41 «Товары» — отпущенные по учетным ценам — 150 000 руб.
3. Д-т сч. 51 «Расчетные счета»  
К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 236 708 руб. — поступила оплата за товары от покупателей.
4. Д-т сч. 90 «Продажи» субсчет 3 «Налог на добавленную стоимость»  
К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 30 592 руб. — начислен НДС, подлежащий уплате в бюджет.
5. Учен к вычету НДС по приобретенным товарам в сумме:  
Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»  
К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — 27 000 руб.
6. Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»  
К-т сч. 51 «Расчетные счета» — перечислены в бюджет НДС 30 592 руб.

Определите правильность начисления, учтенного к вычету, и перечисления налога на добавленную стоимость, правильность корреспонденции счетов. Определите налоговые санкции по выявленным нарушениям. Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

**Задание 5.3.18.** При инвентаризации на складе выявлена недостача товаров по учетным ценам (по ценам приобретения) на сумму 1000 руб., в том числе в пределах допустимых норм на сумму 200 руб. Средняя торговая наценка, сложившаяся в организации, составляет 25%. Ставка НДС определена в 18%. В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом:

1. Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»  
К-т сч. 41-1 «Товары на складах» — на сумму выявленной недостачи по учетным ценам — 1000 руб.
2. Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»  
К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — на сумму недостачи в пределах допустимых норм — 200 руб.



3. Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»  
К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — на сумму НДС, уплаченного поставщикам за товары, недостача по которым списана за счет издержек обращения — 31 руб.

4. Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»  
К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — недостача товаров по учетным ценам сверх норм отнесена за счет материально ответственного лица — 800 руб.

5. Д-т сч. 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»  
К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» — на среднюю торговую наценку, сложившуюся за межинвентаризационный период по группе недостающих товаров — 200 руб.

6. Д-т сч. 50 «Касса»  
К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — погашена сумма недостачи виновным лицом — 1000 руб.

7. Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»  
К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — начислен НДС — 162 руб., подлежащий уплате в бюджет с суммы, взысканной с виновных лиц по недостающим товарам.

8. Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»  
К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» — возмещена сумма НДС, уплаченного поставщикам по товарам, по которым выявлена недостача, НДС — 128 руб.

9. Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»  
К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» — финансовый результат от взыскания с виновного лица суммы недостачи товаров — 249 руб.

10. Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»  
К-т сч. 51 «Расчетные счета» — перечислены платежи по НДС в бюджет — 380 руб.

Определите порядок бухгалтерского учета выявленных недостач в соответствии с действующим законодательством. Исчислите налоговую базу по НДС и сумму НДС к уплате по операциям, связанным с недостачами и потерями активов. Определите налоговые санкции по выявленным нарушениям. Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

**Задание 5.3.19.** На предприятии выпущена и реализована продукция:

| Виды продукции | Объем выпуска, кг | Себестоимость единицы продукции, руб. | Цена продаж единицы, руб. |
|----------------|-------------------|---------------------------------------|---------------------------|
| Карамель       | 10 000            | 10                                    | 15                        |
| Упаковка       | 20 000            | 4                                     | 6                         |
| Лента шелковая | 10 000            | 5                                     | 7                         |

На данный вид продукции исчислен НДС – 3400 руб., налог на прибыль – 2944 руб.

Определите правильность расчета НДС и налога на прибыль, оформите бухгалтерские записи по налогам в таблице и определите налоговые санкции по выявленным нарушениям. Сделайте запись в аудиторском отчете.

**Задание 5.3.20.** Торгово-посредническое предприятие осуществляло куплю-продажу компьютерной техники в сборе и в отдельных блоках. В I квартале отчетного года была закуплена партия товара на сумму 90 000 руб., а продана за 150 000 руб. Затраты, подтвержденные документами, составили 10 000 руб. Бухгалтерия предприятия исчислила НДС в сумме 20 000 руб., налог на прибыль – 1350 руб.

Определите правильность исчисления и сумму переплат (недоплат) по налогам. Сформулируйте налоговые санкции по выявленным нарушениям. Оформите запись в рабочем документе аудитора и аудиторском отчете.

**Задание 5.3.21.** На предприятии в активе числятся основные средства по остаточной стоимости баланса по состоянию на:

01.01.04 – 12 000 руб.

01.02.04 – 11 500 руб.

01.03.04 – 11 000 руб.

01.04.04 – 10 500 руб.

Кроме того, предприятие передало в сентябре 2003 г. имущество в совместную деятельность по стоимости 12 000 руб., срок полезного использования – пять лет. За период совместной деятельности участниками приобретено имущество на сумму 500 000 руб.

Ставка налога на имущество, установленная местными органами, составляет 2,2 %.

В бухгалтерском учете отражена сумма исчисленного налога на имущество за I квартал 2004 г. 619 руб.

Определите правильность расчета налога на имущество, финансовые санкции за допущенные нарушения. Составьте необходимые бухгалтерские проводки. Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

**Задание 5.3.22.** Предприятием приобретены куртки мужские из натуральной кожи, произведенные в Германии, по цене 400 немецких марок. Ставка таможенной пошлины – 15%, акциз – 35%, таможенный сбор – 0,15% таможенной стоимости; затраты на транспортировку до границы Российской Федерации – 20 немецких марок; затраты на транспортировку, хранение, комиссионные вознаграждения, включаемые в издержки обращения, – 10 000 руб.; НДС по этим расходам – 2000 руб.

Вухгалтерией исчислен на приобретенные куртки НДС в сумме 106 000 руб., покупная стоимость импортных курток определена в 640 680 руб.

Установите правильность расчета НДС на приобретенные товары и определите покупную стоимость импортной куртки. Сделайте запись в аудиторском отчете. Определите, как формируется стоимость при отпуске товаров потребителям и населению, в какой сумме в этом случае НДС вносится в бюджет?

**Задание 5.3.23.** Акционерное общество «Вега» приобрело товары для реализации стоимостью 15 600 руб. В бухгалтерском учете они оприходованы записью: дебет счета 10 «Материалы», кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». В последующем бухгалтерией стоимость товаров ошибочно списана на издержки обращения: дебет счета 44 «Расходы на продажу», кредит счета 10 «Материалы». Проверкой установлено, что эти товары реализованы. Поступившие средства от покупателя отражены по дебету счета 51 «Расчетные счета» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в оценке по продажным ценам 19 200 руб.

Исправьте записи на счетах бухгалтерского учета. Составьте правильную корреспонденцию счетов на реализацию товаров, исчисление налогов и определение финансового результата.

Сформулируйте запись в отчете аудитора.

**Задание 5.3.24.** В ходе проверки операций по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» установлено, что на предприятиях розничной и оптовой торговли приобретены за наличный расчет материальные ценности. Сумма НДС исчислялась расчетным пу-

тем от стоимости приобретенных материальных ценностей и отражалась к вычету по расчетам с бюджетом.

Определите, в чем состоит сущность нарушения. Сделайте исправительные записи и правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 5.3.25.** Предприятием за квартал реализовано работ на 32 000 руб. (без НДС). Затраты на производство этих работ составили 14 000 руб., в том числе материальные затраты по покупной стоимости (сырье) 800 руб. В первом месяце квартала были приобретены основные средства на 720 000 руб., в том числе НДС 109 800 руб.

На счете 19, субсчет «НДС по приобретенным материально-производственным запасам», сальдо на начало квартала — 300 руб., на счете 10 «Материалы» — 1700, НДС — 200 руб. Оплачено поставщикам материалов 50% причитающейся задолженности.

Получено за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки материалов, неустоек в сумме 200 руб.

Получены авансы в счет предстоящих поставок на сумму 3000 руб.

Отгружено продукции в отчетном периоде в счет предварительной оплаты, поступившей в предыдущем отчетном периоде, — 1000 руб. (продажная стоимость товара).

Исчислите НДС, подлежащий взносу в бюджет за отчетный квартал.

На счетах бухгалтерского учета отметьте нарушения.

**Задание 5.3.26.** Организация приобрела спирт в количестве 1000 л, сумма уплаченного акциза поставщику спирта составила 12 600 руб. (12 руб. 60 коп. за литр безводного этилового спирта). В течение отчетного месяца организация произвела из этого спирта и реализовала розничной торговле 2000 бутылок водки емкостью 0,5 л с объемной долей спирта 40% и 3000 бутылок этой же водки реализовала организации оптовой торговли на акцизный склад.

Исчислите акциз при реализации розничной торговле и реализации на акцизный склад оптовой организации. Укажите типичные нарушения при исчислении налоговой базы по акцизам.

**Задание 5.3.27.** Исчислите сумму акциза, подлежащего взносу в бюджет, если ставка акциза в процентах к стоимости товара в отпускных ценах 55,0%, стоимость реализованных товаров в отпускных ценах 10 000 руб., в том числе облагаемых акцизом 8000 руб.

Сделайте соответствующие бухгалтерские проводки. Отметьте, какие могут быть допущены нарушения при определении и уплате акцизов.

**Задание 5.3.28.** Аудитор при проверке НДС установил, что в дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «Расчеты по НДС», относятся суммы НДС по расходам, не связанным с производственной деятельностью (счета 29, 91 и т. д.). Кроме того, выявлено, что в облагаемый оборот не включены средства от взимания штрафов, взыскания пени, выплаты неустоек, полученных за нарушение обязательств, предусмотренных договорами поставки товаров.

Оцените, какова суть нарушений. Укажите типичные нарушения по списанию уплаченных НДС по активам, не относящимся к основной деятельности экономических субъектов.

**Задание 5.3.29.** Проверкой, проведенной аудитором, установлено, что организация выполняла хозяйственным способом строительно-монтажные работы для собственных нужд. В марте текущего отчетного периода объект введен в эксплуатацию на основании акта приема-передачи. Первоначальная стоимость объекта 300 000 руб. Сумма уплаченного НДС при приобретении материалов, услуг, подлежащего вычету, составила 23 000 тыс.руб. Согласно данным представленной в налоговые органы декларации по НДС на 20 апреля текущего отчетного периода сумма НДС, начисленная на стоимость введенного в эксплуатацию объекта основных средств, в бюджет не уплачена. Налоговые вычеты в сумме 23 000 руб. включены в налоговую декларацию от 20 апреля текущего отчетного периода.

Положением по учетной политике установлен момент определения налоговой базы НДС по мере поступления денежных средств (день оплаты отгруженных товаров (работ, услуг)).

Установите, как в данной ситуации должен поступить аудитор, отметьте, какие нормативные документы нарушены. Рассчитайте сумму НДС в соответствии с законодательством о налогообложении. Исчислите финансовые санкции по допущенным нарушениям.

**Задание 5.3.30.** В процессе аудита выявлено, что на предприятии ЗАО «Феникс» за проверяемый период в бухгалтерском учете отражены следующие хозяйственные операции по заготовлению и реализации материальных ценностей:

1) заключен договор на поставку запасных частей для нужд производства на сумму 400 000 руб., кроме того, НДС — 72 000 руб. Согласно договору с поставщиком расчеты за запасные части проводились собственным векселем покупателя;

2) проведена реализация товаров на безвозмездной основе дочернему предприятию стоимостью 24 000 руб.;

3) погашена задолженность за полученные материалы от поставщика оформлением соответствующих документов в форме прекращения обязательства зачетом на сумму 65 000 руб., кроме того, НДС — 11 700 руб.

Положением по учетной политике установлен момент определения налоговой базы НДС по мере поступления денежных средств (день оплаты отгруженных товаров (работ, услуг)).

Установите, каким нормативным актом установлен порядок определения момента определения налоговой базы по НДС. Определите момент определения налоговой базы по НДС по перечисленным выше операциям. Составьте правильные бухгалтерские проводки по учету НДС в соответствии с действующим законодательством.

**Задание 5.3.31.** По данным предприятия сумма НДС, подлежащего уплате в бюджет в I квартале текущего года, составила 10 123 руб., налога на прибыль — 5400 руб.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что в выручку от реализации продукции предприятия не была включена товарообменная операция на общую сумму 12 600 руб.

При этом отпуск готовой продукции по бартеру проводился по фактической себестоимости, а в качестве оплаты были получены строительные материалы: в I квартале текущего года на сумму 6000 руб. Окончательный расчет был осуществлен во II квартале.

По данным аудиторской проверки средний уровень рентабельности в I квартале текущего года — 15%.

Согласно принятой учетной политике установлено, что момент определения налоговой базы НДС — по мере поступления денежных средств (день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)).

Определите достоверность исчисленного НДС и налога на прибыль на соответствие действующему законодательству. Оформите справку аудитора по выявленным нарушениям в бухгалтерском учете и налогообложении.

**Задание 5.3.32.** ЗАО «Порт» использует упрощенную систему налогообложения. Налогоплательщик применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. По инициативе собственников организация заключила договор с аудиторской фирмой по оказанию услуг по налоговому консультированию.

Аудитором проводились консультации по следующим вопросам налогообложения:

1) порядок включения расходов по строительству объектов основных средств и достройке объектов незавершенного строительства;

2) порядок включения в состав расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров;

3) порядок уплаты в случаях включения НДС в счета-фактуры покупателям.

Определите установленные правила налогообложения по упрощенной системе налогообложения указанных выше операций.

**Задание 5.3.33.** ЗАО «Домострой» является налогоплательщиком единого социального налога. За налоговый период в налоговую базу включены следующие выплаты и вознаграждения:

начислено персоналу организации по трудовым договорам (согласно штатному расписанию, по нарядам и т.п.) – 34 000 руб.;

вознаграждения за производственные показатели по установленным положениям – 6100 тыс. руб.;

выплаты по гражданско-правовым договорам – 5000 руб.;

пособие по временной нетрудоспособности – 4300 руб.;

компенсации за неиспользованный отпуск уволившимся работникам – 6700 руб.

В целом за налоговый период уровень заработной платы каждого работника организации не превысил 280 000 руб. В составе организации работают штатные работники в возрасте моложе 1967 г. рождения.

Укажите, какие выплаты и вознаграждения включаются в налоговую базу по ЕСН. Исчислите ЕСН в соответствии с действующим законодательством с указанием бухгалтерских проводок и сроков уплаты, отметьте возможные нарушения.

**Задание 5.3.34.** Предприятие, занимающееся торгово-закупочной деятельностью, приобрело три автомобиля, продажная цена каждого 100 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб., акциз 25 000 руб. Один автомобиль был поставлен на баланс для производственного использования. Продажная цена автомобилей 120 000 руб., акциз – 26 000 руб.

Рассчитайте налоги, подлежащие уплате в бюджет, укажите сроки их уплаты.

Сделайте соответствующие бухгалтерские проводки.

**Задание 5.3.35.** Исходя из нижеприведенных ситуаций исчислите налог на доходы физических лиц, отметьте ошибки, допускаемые при его исчислении, предложите мероприятия по рациональному начислению заработной платы.

1. Доходы по оплате труда сотрудника за месяц составили 4780 руб., компенсация за питание – 150 руб.

За пять суток нахождения в командировке было выплачено суточных 1100 руб., за проживание без документов – 180 руб., за использование личного транспорта в служебных целях – 180 руб.

Оказана материальная помощь 500 руб., возмещено за содержание ребенка в детском дошкольном учреждении 130 руб.

Исчислите налог на доходы физического лица.

2. Сотрудником, находящимся в заграничной командировке, сверх установленных норм командировочных было израсходовано 150 долл. США. Авансовый отчет был сдан в течение трех дней по возвращении. Курс валюты на день получения средств под отчет перед командировкой – 30,28 руб., на день возвращения из командировки – 30,50 руб., на день сдачи авансового отчета – 30,30 руб.

Исчислите налог на доходы сотрудника, составьте бухгалтерские проводки, укажите возможные нарушения.

3. Исчислите налог на доходы физического лица, подлежащий взносу в бюджет исходя из ставки заработной платы за истекший год 5600 руб.

Количество иждивенцев – один.

Премия, выплаченная за счет фондов по случаю профессионального праздника, – 500 руб.

Получен подарок в день рождения на сумму 800 руб.

Кроме того, за обучение в вузе ребенка сотрудника было перечислено 18 тыс. руб.

Сотрудник приобрел пять акций своего предприятия, являющегося эмитентом, по цене ниже номинальной стоимости (но-



минальная стоимость акции – 250 руб., цена реализации сотруднику – 200 руб.)

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Для определения «контрольных точек» проверки правильности налогообложения составьте схему корреспонденции счетов по объектам налогообложения (НДС, налог на прибыль, налог на доходы физических лиц, по исчислению и уплате ЕСН, специальные режимы налогообложения и др.).

2. Проведите классификацию ошибок в области налогообложения исходя из различных признаков.

3. Составьте блок-схему основных этапов проведения налогового анализа.

4. Рассчитайте аналитические коэффициенты налоговой нагрузки на отдельные показатели деятельности предприятия.

5. Проведите анализ динамики продаж и движения имущества организации в динамике и сделайте вывод, как эти показатели повлияли на НДС, налог на имущество и налог на прибыль.

6. Проверьте правильность налоговых расчетов, проведя их взаимную увязку с показателями бухгалтерской отчетности и налоговыми декларациями.

7. Составьте блок-схему проверки и контроля правильности исчисления налогов и сборов.

8. Оформите программу проверки отдельных видов налогов (НДС, налог на прибыль и др.).

9. На бланках установленной формы рассчитайте начисления различных видов налогов и сборов для последующей уплаты в бюджет. Охарактеризуйте типичные налоговые ошибки.

10. Рассчитайте различные коэффициенты налоговой нагрузки – коэффициент налоговой нагрузки на выручку от реализации, коэффициент налоговой нагрузки на показатель прибыли, коэффициент налоговой нагрузки на издержки производства.

# АУДИТ ЦИКЛА ПРИОБРЕТЕНИЯ И РАСХОДОВАНИЯ

## 6.1. Аудит приобретения и расходования материально-производственных запасов

**Цель практических занятий** — овладеть приемами инвентаризации и обследования производственных запасов, проверок различных видов хозяйственных операций, связанных с поступлением, хранением, выбытием и реализацией материальных ценностей, а также усвоить порядок проверки материальных отчетов, исследовать взаимосвязи записей в учетных регистрах синтетического и аналитического учета в целях выявления возможных нарушений.

При этом важно приобрести навыки контроля: за правильностью оценки материалов и их использованием в производстве в соответствии с установленными лимитами и нормами; за полнотой приемки сырья и материалов по количеству и качеству (особенно при наличии претензий); за правильностью реализации материалов в соответствии с выбранным методом и отражения налога на добавленную стоимость; за обоснованностью определения результатов инвентаризации и списания материалов в случае их порчи или недостачи.

Необходимо также приобрести навыки проверки списания специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 20.08.04 № 103-ФЗ).
- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 29.07.04 № 97-ФЗ).
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. ФЗ от 30.06.03 № 86-ФЗ).

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина России от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

- Положение по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (ПБУ 5/01, приказ Минфина РФ от 09.06.01 № 44н).

- «О формах бухгалтерской отчетности организации» (приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н, ред. от 31.12.04 № 135н).

- Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49).

- Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов (приказ Минфина РФ от 28.12.01 № 119н, ред. от 23.04.02 № 33н).

- Методические указания по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды (приказ Минфина РФ от 26.12.02 № 135н).

- Постановление Госкомстата РФ по статистике от 28.01.02 № 5 (ред. от 21.01.03 № 7).

**Основные источники информации для проведения практических занятий:** унифицированные формы первичных документов (ф. № М-4, ф. № М-2, ф. № М-7, ф. № М-15 и др., карточки учета материалов); раздел II «Оборотные активы» актива баланса (ф. № 1); бухгалтерские регистры – Главная книга, журналы-ордера № 6, 10, 10/1; соответствующие машинограммы, полученные на персональных компьютерах; учетная политика организации; рабочий план счетов, договора поставки МПЗ.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ**

1. При аудите циклов хозяйственных операций бухгалтерская отчетность МПЗ проверяется на соответствие следующим критериям:

- а) существование;
- б) права и обязательства;
- в) возникновение;
- г) полнота;
- д) стоимостная оценка;
- е) измерение;
- ж) представление и раскрытие;
- з) всем перечисленным критериям;
- и) всем указанным критериям, за исключением пунктов ...

2. Аудиторская проверка каждого цикла хозяйственных операций должна включать следующие процедуры:

- а) процедуры подготовки и планирования аудита;
- б) процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу;
- в) заключительные процедуры;
- г) все вышеперечисленные процедуры;
- д) все вышеперечисленные процедуры, за исключением ...

3. К процедурам подготовки и планирования аудита МПЗ относятся:

- а) проверка начальных остатков;
- б) проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности;
- в) оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения;
- г) тестирование системы внутреннего контроля;
- д) выявление приоритетных направлений проверки исходя из особенностей деятельности организации-клиента;
- е) построение аудиторской выборки;
- ж) все перечисленные процедуры;
- з) все названные процедуры, за исключением пунктов...

4. К процедурам, выполняемым в ходе проверки МПЗ, по существу относятся:

- а) проверка правильности проведения организацией инвентаризации МПЗ и отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете;
- б) наблюдение за проведением инвентаризации, а при невозможности – участие в проведении контрольной выборочной инвентаризации;
- в) проверка документального подтверждения прав собственности на МПЗ;

г) анализ документов, подтверждающих обретение прав собственности на МПЗ;

д) анализ движения МПЗ;

е) проверка документального подтверждения операций по движению МПЗ, отраженных в бухгалтерском учете;

ж) проверка полноты отражения МПЗ в бухгалтерском учете;

з) проверка правильности оценки МПЗ при их приобретении (изготовлении) и их выбытии;

и) проверка полноты раскрытия информации об МПЗ в бухгалтерском учете;

к) все вышеперечисленные процедуры;

л) все названные процедуры, за исключением...

5. К заключительным процедурам аудиторской проверки МПЗ относятся:

а) анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности;

б) формирование мнения аудитора о достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности;

в) все вышеперечисленные процедуры.

6. Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется:

а) по покупным ценам, включая НДС;

б) по договорным ценам;

в) по рыночным ценам;

г) по фактической себестоимости.

7. Положительная суммовая разница, возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг, относится:

а) в состав операционных расходов;

б) в состав внереализационных доходов;

в) в состав расходов по обычным видам деятельности.

8. МПЗ, поступившие по товарообменным договорам, принимаются к учету:

а) по стоимости имущества, переданного или подлежащего передаче организацией;

б) по стоимости полученного имущества;

в) по стоимости имущества, подлежащего получению.

9. Если синтетический учет материалов осуществляется по учетным ценам, то факт поступления материалов в организацию оформляется бухгалтерской записью:

а) Д-т сч. 15 К-т сч. 60

Д-т сч. 10 К-т сч. 15

Д-т сч. 16 К-т сч. 15

б) Д-т сч. 15 К-т сч. 60

Д-т сч. 16 К-т сч. 16

**10.** Как должен быть организован аналитический учет по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»:

а) по группам материалов, имеющих одинаковый уровень этих отклонений;

б) в разрезе поставщиков;

в) по срокам приобретения материалов;

г) по срокам передачи материалов в производство.

**11.** В случае, когда организация применяет счета 15 и 16, сумма отклонений в бухгалтерском балансе показывается:

а) в составе остатков по соответствующим статьям группы статей «Запасы»;

б) по статье «Прочие запасы и затраты»;

в) по статье «Прочие оборотные активы»;

г) обособленно.

**12.** Организации, использующие для учета заготовления и приобретения материалов счета 15 и 16, выявленные отклонения между их учетной ценой и фактической себестоимостью списывают (сторнируют):

а) на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) пропорционально стоимости израсходованных материалов по учетным ценам;

б) на счета учета производственных затрат (расходов на продажу) в полной сумме выявленных отклонений;

в) организация самостоятельно выбирает способ списания отклонений в учетной политике.

**13.** Суммы НДС по принятым к учету, но неоплаченным материальным ресурсам, недостающим или похищенным, списываются бухгалтерскими записями:

а) Д-т сч. 94 К-т сч. 19.

б) Д-т сч. 91 К-т сч. 19.

в) сторно Д-т сч. 91 К-т сч. 68

**14.** При продаже на сторону излишних материалов, числящихся в учете по учетным ценам, сумма отклонений между фактической стоимостью приобретения и учетной ценой указанных материалов списывается со счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» на счет:

- a) 20
- б) 90
- в) 91

### **Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета**

1. В какой последовательности осуществляется тестирование системы внутреннего контроля МПЗ?
2. Как определяется уровень существенности и аудиторского риска для цикла снабжения?
3. Опишите алгоритм составления общего плана цикла снабженческо-заготовительной деятельности.
4. По каким основным направлениям и с использованием каких процедур осуществляется программа аудита снабженческо-заготовительной деятельности?
5. Цель, задачи и источники проверки движения материально-производственных запасов.
6. Методика проверки соответствия учетной политики в части раскрытия способов ведения бухгалтерского учета МПЗ действующему законодательству и иным нормативным актам.
7. Опишите порядок проверки документального подтверждения операций по движению МПЗ, отраженных в бухгалтерском учете.
8. Особенности методики проверки приобретения производственных запасов подотчетными лицами.
9. Аудиторские процедуры проверки организации складского и аналитического учета материалов, их сохранности.
10. Какие аудиторские процедуры включает проверка обоснованности оценки материально-производственных запасов?
11. Опишите алгоритм проверки соответствия остатков по синтетическим счетам аналитическому учету и бухгалтерскому балансу.
12. Проверка полноты отражения операций с МПЗ в бухгалтерском учете.

### **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 6.1.1.** На предприятии проведена инвентаризация материальных ценностей, данные которой приведены в сличительной ведомости результатов инвентаризации (см. далее).

Исходные данные: нормы естественной убыли материалов при хранении: спирт денатурированный — 2% оборота, белила цинковые — 0,05%, олифа «Оксоль» — 0,1% суммы оборота.

Оборот по отпуску материальных ценностей с даты последней инвентаризации составил: спирт денатурированный — 670 л, белила цинковые — 1230 кг, олифа «Оксоль» — 41 200 кг.

Транспортино-заготовительные расходы по вспомогательным материалам на день инвентаризации составили 10%.

Розничная цена спирта денатурированного — 60,2 руб. за 1 л (1 л спирта равен 0,9 кг спирта денатурированного при температуре +18° С), а олифы «Оксоль» — 10,85 руб. за 1 кг.

Бухгалтер Лобода П. В. по сличительной ведомости, утвержденной директором предприятия, в соответствующих журналах-ордерах сделал следующие записи:

на недостачу в пределах норм естественной убыли:

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч. 10 «Материалы» — 610,3 руб.

Д-т сч. «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — 610,3 руб.;

на сумму недостачи сверх норм естественной убыли:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 10 «Материалы» — 880,7 руб.;

на суммы выявленных излишков:

Д-т сч. 10 «Материалы»

К-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» — 30 руб.

Установите правильность отражения результатов инвентаризации в бухгалтерском учете и отчетности. Подготовьте запись в отчете аудитора.

**Задание 6.1.2.** На предприятии в качестве учетной оценки материалов используются средние покупные цены и отдельно ведется учет отклонений фактической себестоимости материалов от учетной. Данные о движении материалов и отклонения от плановой (учетной) цены представлены в ведомости за февраль отчетного года (см. ведомость движения материалов за февраль, приведенную далее).

Проверьте правильность распределения отклонений от учетных цен по материалам и определите, как оно повлияло на уровень фактической себестоимости.

Сформулируйте запись в отчете аудитора.



**Сличительная ведомость  
результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей**

| Номен-клатур-ный номер | Наименование товарно-материальных ценностей | Единица измерения | Учетная оптовая цена, руб. | Фактическое наличие |              | По данным бухгалтерского учета |              | Результат инвентаризации |              |              |              | Окончательный результат |              |                                   |              |                           |              |
|------------------------|---|-------------------|----------------------------|---------------------|--------------|--------------------------------|--------------|--------------------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------|--------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------|--------------|
|                        |   |                   |                            |                     |              |                                |              | излишек                  |              | недостача    |              | приходуется             |              | списывается в пределах норм убыли |              | относится на виновных лиц |              |
|                        |   |                   |                            | ко-личес-тво        | сум-ма, руб. | ко-личес-тво                   | сум-ма, руб. | ко-личес-тво             | сум-ма, руб. | ко-личес-тво | сум-ма, руб. | ко-личес-тво            | сум-ма, руб. | ко-личес-тво                      | сум-ма, руб. | ко-личес-тво              | сум-ма, руб. |
| 2874                   | Спирт денатурированный                      | кг                | 10,5                       | 44                  | 660          | 80                             | 120          | -                        | -            | 36           | 540          | -                       | -            | 134                               | 200,1        | 226                       | 330,9        |
| 2912                   | Белила цинковые                             | кг                | 20                         | 135                 | 2700         | 120                            | 2400         | 15                       | 300          | -            | -            | 15                      | 300          | -                                 | -            | -                         | -            |
| 2844                   | Олифа «Оксоль»                              | кг                | 10                         | 224                 | 2240         | 290                            | 2900         | -                        | -            | 66           | 600          | -                       | -            | 412                               | 410,2        | 248                       | 240,8        |
| 2413                   | Провод сечением 2 мм                        | м                 | 6                          | 290                 | 1740         | 240                            | 1440         | -                        | -            | -            | -            | -                       | -            | -                                 | -            | -                         | -            |
| 2725                   | Провод сечением 4 мм                        | м                 | 8                          | 85                  | 680          | 160                            | 1280         | -                        | -            | -            | -            | -                       | -            | -                                 | -            | 25                        | 300          |
| <b>Итого</b>           |   |                   |                            |                     |              |                                |              | <b>300</b>               | <b>1140</b>  | <b>300</b>   | <b>1140</b>  | <b>300</b>              | <b>610,3</b> | <b>880,7</b>                      |              |                           |              |

**Ведомость движения материалов за февраль 2004 г., руб.**

| Наименование склада и ф., и., о. материально ответственных лиц | Остаток на начало месяца | Поступило от поставщиков | Внутреннее перемещение | Всего приход   | Израсходовано                   |  | Внутреннее перемещение | Всего расход   | Остаток на конец месяца |
|--|--------------------------|--------------------------|------------------------|----------------|---------------------------------|--|------------------------|----------------|-------------------------|
|  |                          |                          |                        |                | счет 20 «Основное производство» | счет 23 «Вспомогательные производства» |                        |                |                         |
| Скворцов К. П.<br>(склад № 1)                                  | 691 035                  | 264 205                  | 18 317                 | 282 522        | -                               | 1769                                   | 403 397                | 405 166        | 56 839                  |
| Князев П. М.<br>(цех № 1)                                      | 101 721                  | 21 330                   | 263 400                | 284 730        | 265 101                         | -                                      | 25 178                 | 290 279        | 96 172                  |
| Аристов Г. Е.<br>(цех № 2)                                     | 24 315                   | -                        | 51 784                 | 51 784         | 6290                            | 37 547                                 | 4351                   | 48 188         | 27 911                  |
| Сидорук Н. Ф.<br>(цех № 3)                                     | 12 603                   | -                        | 108 050                | 108 050        | 98 204                          | -                                      | 8625                   | 104 829        | 15 824                  |
| <b>Итого по учетным (плановым) ценам</b>                       | <b>829 674</b>           | <b>285 535</b>           | <b>441 551</b>         | <b>727 086</b> | <b>367 595</b>                  | <b>39 316</b>                          | <b>441 551</b>         | <b>848 462</b> | <b>708 298</b>          |
| Отклонение (+, -)  | + 45 632                 | + 15 705                 | x                      | + 15 705       | + 15 718                        | + 2162                                 | x                      | + 17 880       | + 43 449                |
| <b>Итого по фактической себестоимости</b>                      | <b>875 306</b>           | <b>301 240</b>           | <b>x</b>               | <b>301 240</b> | <b>383 313</b>                  | <b>41 478</b>                          | <b>x</b>               | <b>424 791</b> | <b>751 743</b>          |

**Задание 6.1.3.** На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20 000 руб. Использованы материалы в основном производстве на 10 000 руб., вспомогательном производстве – на 2000 руб., на ремонт транспортных средств – 500 руб., на управленческие нужды – 100 руб., на проведение операций по сбыту продукции – 500 руб., на ремонт общежития – 200 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 20 «Основное производство» – 10 000 руб.

Д-т сч. 23 «Вспомогательные производства» – 2000 руб.

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» – 600 руб.

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу» – 700 руб.

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 1800 руб.

К-т сч. 10 «Материалы» – 13 300 руб.

Проверьте соответствие бухгалтерских записей действующим нормативным документам. Сформулируйте запись в отчете аудитора.

**Задание 6.1.4.** На хлебозаводе при проверке сменных производственных отчетов мастера Кравченко М. А. за декабрь отчетного года установлено следующее:

| Дата    | Номера сменных производственных отчетов | Израсходовано муки |                | Выпечено хлеба, кг |
|---------|---|--------------------|----------------|--------------------|
|         |   | влажность, %       | количество, кг |                    |
| 1 – 10  | 71 – 80                                 | 14,0               | 8000           | 12 500             |
| 11 – 20 | 81 – 90                                 | 14,7               | 8100           | 12 610             |
| 21 – 30 | 91 – 100                                | 14,5               | 9000           | 14 065             |
| Итого   |   |                    | 25 100         | 39 175             |

Выход хлеба при базисной влажности муки – 14,5%. Расчет фактического выхода хлеба осуществляется по формуле

$$B = \frac{B_6 \cdot 100}{100 - (14,5 - M)}$$

где  $B_6$  – базисная норма выхода при 14,5%-ной влажности муки;

$M$  – фактическая влажность муки.

Учетная стоимость 1 кг муки – 17 руб., розничная цена – 29 руб.

Проверьте соответствие выхода хлебобулочных изделий установленным нормам. Результаты оформите расчетами и сделайте необходимые бухгалтерские проводки. Подготовьте запись в аудиторском отчете.

**Задание 6.1.5.** Производственным предприятием в магазине розничной торговли приобретены запасные части на сумму 1340 руб. для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе.

Запчасти на основании бухгалтерских проводок были списаны на производство:

1. Д-т сч. 10 К-т сч. 71 – 5000

Д-т сч. 19 К-т сч. 71 – 900

2. Д-т сч. 20 К-т сч. 10 – 5000

3. Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 900

Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных ошибок. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.1.6.** Организацией переданы на благотворительные цели материалы на сумму 3000 руб. Рыночная цена материалов 5000 руб. Бухгалтерией оформлена следующая бухгалтерская проводка:

Д-т сч. 84 К-т сч. 10 – 3000 руб.

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.1.7.** Предприятие в отчетном периоде использовало приобретенные материалы на нужды производства, на капитальное строительство, на содержание общежития. При этом совершены следующие бухгалтерские проводки, руб.:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 – 100 000

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 18 000

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 118 000

Д-т сч. 68/НДС К-т сч. 19 – 18 000

Д-т сч. 20 К-т сч. 10 – 50 000

Д-т сч. 08 К-т сч. 10 – 30 000

Д-т сч. 29 К-т сч. 10 – 20 000

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Рассчитайте финансовые санкции.

**Задание 6.1.8.** В результате инвентаризации была выявлена недостача материалов. Часть недостачи материалов была удержана из зарплаты материально ответственных лиц. По остальной сумме недостач по решению суда виновных не установлено. В связи с этим бухгалтерией сделаны следующие бухгалтерские проводки, руб.:

|                |                       |
|----------------|-----------------------|
| Д-т сч. 10     | К-т сч. 60 – 50 000   |
| Д-т сч. 19     | К-т сч. 60 – 9000     |
| Д-т сч. 60     | К-т сч. 51 – 59 000   |
| Д-т сч. 68/НДС | К-т сч. 19 – 9000     |
| Д-т сч. 94     | К-т сч. 10 – 50 000   |
| Д-т сч. 73-2   | К-т сч. 94 – 30 000   |
| Д-т сч. 70     | К-т сч. 73-2 – 30 000 |
| Д-т сч. 99     | К-т сч. 94 – 20 000   |

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.1.9.** Предприятие приобрело материалов на сумму, эквивалентную 1200 долл. США, в том числе НДС 18%. Курс на дату оприходования материалов составил 27 руб. за один доллар, на дату оплаты – 28 руб. Бухгалтерией составлены следующие бухгалтерские проводки, руб.:

|                |                     |
|----------------|---------------------|
| Д-т сч. 10     | К-т сч. 60 – 27 000 |
| Д-т сч. 60     | К-т сч. 51 – 33 600 |
| Д-т сч. 91-2   | К-т сч. 60 – 1200   |
| Д-т сч. 68/НДС | К-т сч. 19 – 4860   |

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.1.10.** Производственное предприятие приобрело материалы по цене 500 руб. за 1 ед. в количестве 20 ед. (НДС не выделен). Из них 10 ед. израсходовано в производстве, а 7 ед. оказались бракованные. Согласно бухгалтерским проводкам бракованные материалы были списаны следующим образом:

- за счет материально ответственного лица – 2 ед.;
- предъявлена претензия поставщикам – 2 ед.;
- списано за счет нераспределенной прибыли – 3 ед.

Учетной политикой предприятия предусмотрено оприходование материалов по учетным ценам 400 руб. за ед. При этом в бухгалтерском учете составлены следующие записи, руб.:

Д-т сч. 15 К-т сч. 60 – 10 000  
 Д-т сч. 10 К-т сч. 15 – 8000  
 Д-т сч. 16 К-т сч. 15 – 2000  
 Д-т сч. 20 К-т сч. 10 – 4000  
 Д-т сч. 28 К-т сч. 10 – 2800  
 Д-т сч. 73 К-т сч. 28 – 800  
 Д-т сч. 63 К-т сч. 28 – 800  
 Д-т сч. 91 К-т сч. 28 – 1200  
 Д-т сч. 20 К-т сч. 16 – 1700

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень подлежащих начислению налогов в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.1.11.** На основе рассмотренных в данной главе задач и возможных нарушений составьте программу аудита материально-производственных запасов, представив ее в нижеприводимой таблице.

| № п/п | Перечень аудиторских процедур  | Период проведения и объем работ | Направления и методы контроля | Исполнители | Рабочие документы аудитора |
|-------|--|---------------------------------|-------------------------------|-------------|----------------------------|
| 1     | Проверка принципов и методических положений учетной политики по учету материальных ценностей                           |                                 |                               |             |                            |
| 2     | Изучение и оценка надежности системы учета материальных ценностей  |                                 |                               |             |                            |
| 3     | Аудит наличия и сохранности материальных ценностей   |                                 |                               |             |                            |
| 4     | Аудиторская проверка совершенных операций и сальдо на счетах для учета материальных ценностей (10, 15, 16, 90, 60, 76) |                                 |                               |             |                            |
| 5     | Проведение анализа эффективности использования материальных ресурсов и выявление неиспользованных резервов             |                                 |                               |             |                            |

При составлении программы перечень аудиторских процедур, изложенных в пунктах 1 – 5, необходимо детализировать в соответствующих подпунктах. Данные других граф можно взять условные. При этом необходимо руководствоваться аудиторскими стандартами «Планирование аудита», «Документирование аудита» и «Аудиторские доказательства».

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Составьте блок-схему аудита синтетического и аналитического учета материальных запасов при журнально-ордерной форме счетоводства.

2. Проведите оценку материалов по одному из существующих методов (ФИФО, ЛИФО и др.), дайте характеристику недостатков и достоинств действующих методов и их влияния на себестоимость и рентабельность продукции.

3. Оформите таблицу и сличите в ней данные о фактическом расходе сырья (материалов) с действующими нормами.

4. Составьте расчет правильности определения сумм отклонений на материалы, списанные на себестоимость продукции.

5. Составьте расчет на списание убыли ценностей в пределах норм, отметьте, какие могут быть нарушения при совершении данной хозяйственной операции.

6. Составьте блок-схему последовательности тестирования цикла приобретения и расходования.

7. Оцените остатки незавершенного производства с учетом одного из действующих методов учета затрат и калькулирования (попередельный, позаказный, нормативный), отметьте, как реальность оценки влияет на достоверность себестоимости и исчисление финансового результата от реализации продукции.

8. Проверьте по сличительным ведомостям правильность зачета пересортицы товаров на оптовом (материальном) складе по итогам ранее проведенной инвентаризации и составления бухгалтерских проводок на списание недостач и естественной убыли.

## **6.2. Аудит расчетов с поставщиками за приобретенные материальные ценности**

**Цель практических занятий** – изучить порядок организации и последовательности осуществления аудита расчетов. При этом необходимо учитывать, что аудит расчетов зависит от организа-

ции бухгалтерского учета, содержания счетов и допущенных нарушений.

Результатом практических занятий должно быть умение выявлять просроченную и нереальную задолженность с истекшим сроком исковой давности, проводить инвентаризацию расчетов, анализировать обоснованность претензий и проверять правильность определения размера ущерба, причиненного нарушениями хозяйственных договоров.

Особое внимание должно быть уделено изучению обоснованности получения авансов и исчисления с них налога на добавленную стоимость.

Важные вопросы темы – ознакомление с Положением о материальной ответственности работников и указаниями по инвентаризации имущества и обязательств, аудит расчетов по возмещению материального ущерба. При этом необходимо уметь проверить причины возникновения материального ущерба, правильность оформления результатов инвентаризации, обоснованность регулирования выявленных недостатков и потерь в соответствии с законодательством.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. от 29.07.04 № 97-ФЗ).

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49).

- Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.97 № 48-ФЗ.

- Указание ЦБ РФ «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке» от 14.11.01 № 1050-У.

- Положение ЦБ РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации» от 03.10.02 № 2-П (ред. от 11.06.04 № 1442-У).

- Письмо Минфина РФ «О требованиях по заполнению счетов-фактур» от 05.04.04 № 04-03-1/54.

**Основные источники информации для проведения практических занятий:** Бухгалтерский баланс (раздел 5 ф. № 1). Отчет о движении денежных средств (ф. № 4), Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5), ведомости учета расчетов с поставщиками,

журнал регистрации счетов-фактур, журнал-ордер № 6, договора на поставку товарно-материальных ценностей, журнал регистрации доверенностей.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ**

1. Кредиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, включается в доход организации в сумме:

- а) по которой эта задолженность была отражена в учете;
- б) задолженности, указанной в последнем акте сверки с кредитором;
- в) задолженности, скорректированной на ставку рефинансирования ЦБ РФ за период учета задолженности в организации.

2. В бухгалтерском учете кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, списывается проводкой:

- а) Д-т сч. 60 К-т сч. 84  
Д-т сч. 84 К-т сч. 19
- б) Д-т сч. 60 К-т сч. 90  
Д-т сч. 90 К-т сч. 19
- в) Д-т сч. 60 К-т сч. 91  
Д-т сч. 91 К-т сч. 19
- г) Д-т сч. 60 К-т сч. 99  
Д-т сч. 99 К-т сч. 19

3. Суммы кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, отражаются в учете в том отчетном периоде, когда:

- а) имеются объективные данные о ликвидации организации-кредитора;
- б) появились достаточные основания к тому, что суммы задолженности не будут взысканы;
- в) срок исковой давности истек.

4. В состав группы договоров с поставщиками входят:

- а) договор купли-продажи;
- б) договор поставки;
- в) договор энергоснабжения;
- г) договор мены;
- д) все вышеперечисленные договоры, кроме...



5. В бухгалтерском учете покупателя перечисление денежных средств с расчетного счета в качестве предварительной оплаты продукции (работ, услуг) отражается проводкой:

а) Д-т сч. 58 К-т сч. 51

б) Д-т сч. 57 К-т сч. 51

в) Д-т сч. 60 К-т сч. 51

г) Д-т сч. 62 К-т сч. 51

6. Поступления денежных средств в виде авансов:

а) не признаются доходами организации;

б) признаются доходами организации;

в) признаются доходами организации только в случае, когда поступление авансов связано с основной деятельностью организации.

7. По условиям договора поставщику перечислен аванс в сумме 100 000 руб. Товар поставлен на сумму 120 000 руб. Сумма выданного аванса списывается следующими записями:

а) Д-т сч. 41 К-т сч. 60, субсчет «Авансы выданные» — 100 000 руб.

б) Д-т сч. 60 К-т сч. 60, субсчет «Авансы выданные» — 100 000 руб.

8. Возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг положительная суммовая разница включается в состав:

а) внереализационных доходов;

б) операционных расходов;

в) расходов по обычным видам деятельности.

9. Операции по погашению взаимных задолженностей между участниками сделки не допускаются в случаях:

а) наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;

б) оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;

в) предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.

10. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются:

а) к суммам резервов, создаваемых в новом отчетном периоде;

б) к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;

в) к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу.

**11. В бухгалтерском балансе суммы резерва в случае создания организацией резервов сомнительных долгов показываются:**

а) в активе баланса, уменьшая сумму дебиторской задолженности;

б) обособленно в пассиве баланса;

в) в пассиве баланса в составе данных о нераспределенной прибыли.

**12. В бухгалтерском учете создание резерва по сомнительным долгам отражается проводкой:**

а) Д-т сч. 91 К-т сч. 63

б) Д-т сч. 99 К-т сч. 63

в) Д-т сч. 26 К-т сч. 63

г) Д-т сч. 84 К-т сч. 63

**13. Проценты по векселю при приобретении материалов относятся на:**

а) заготовительную стоимость материалов;

б) себестоимость текущего периода;

в) прибыль организации.

**14. Принятые к бухгалтерскому учету штрафы за нарушение условий хозяйственных договоров отражаются проводкой:**

а) Д-т сч. 84 К-т сч. 51

б) Д-т сч. 99 К-т сч. 51

в) Д-т сч. 26 К-т сч. 51

г) Д-т сч. 91 К-т сч. 51

**15. В расчетных оплаченных документах поставщика арифметические ошибки, выявленные при приеме товарно-материальных ценностей, исправляются в учете проводкой:**

а) Д-т сч. 76 К-т сч. 10

б) Д-т сч. 91 К-т сч. 60

в) Д-т сч. 76 К-т сч. 60

**16. В бухгалтерском учете суммы недостач материалов, превышающие балансовую стоимость и подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся в дебет счета 73 с кредита счета:**

а) 98

б) 10

в) 91

## Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета

1. Какие нормативные документы используются при проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками?
2. Каковы задачи проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и источники информации?
3. Какие основные направления и тесты проверки используются аудитором для оценки состояния внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками?
4. Какие этапы, методы и программа используются аудитором для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?
5. Какова методика анализа кредиторской задолженности в процессе аудита?
6. Назовите примерный перечень документов, которые могут использоваться аудитором при проверке кредиторской задолженности.
7. Приведите перечень возможных недостатков, выявляемых при аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками.
8. Раскройте методику проверки резервов по сомнительным долгам и списания кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности.

### ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

**Задание 6.2.1.** Предприятие приобрело материалы на сумму 120 000 руб., кроме того, НДС 18%. Из-за финансовой несостоятельности материалы не были оплачены, и по истечении срока исковой давности кредиторскую задолженность списали на финансовый результат. Поставщиком материалов не было предпринято никаких мер по взысканию задолженности, в связи с этим бухгалтерией сделаны следующие записи, руб.:

|                |                        |
|----------------|------------------------|
| Д-т сч. 10     | К-т сч. 60 – 120 000   |
| Д-т сч. 19     | К-т сч. 60 – 21 600    |
| Д-т сч. 60     | К-т сч. 91-1 – 141 600 |
| Д-т сч. 68/НДС | К-т сч. 19 – 21 600    |

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.2.2.** Согласно заключенному договору предприятие получило от поставщика необходимые материалы, которые были отражены в бухгалтерском учете следующим образом:

Д-т сч.10 К-т сч. 60 — оприходованы материалы — 50 000 руб.;

Д-т сч. 19 К-т сч.60 — отражен НДС по оприходованным материалам — 9 000 руб.

Однако предприятие не смогло своевременно оплатить полученные материалы, и по соглашению сторон в счет погашения кредиторской задолженности поставщику была передана партия полуфабрикатов собственного производства, фактическая себестоимость которых составила 90 000 руб. (Стоимость аналогичных продаж по рыночным ценам 120 000 руб.) Разницу в ценах поставщик погасил денежными средствами.

Данная операция отражена в бухгалтерском учете следующими записями:

Д-т сч.76 К-т сч. 21 — отражена передача полуфабрикатов по их фактической себестоимости — 90 000 руб.;

Д-т сч.60 К-т сч.76 — зачтена задолженность перед поставщиком — 59 000 руб.;

Д-т сч. 51 К-т сч.76 — поставщик доплатил разницу в ценах — 31 000 руб. (90 000 — 59 000);

Д-т сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» К-т сч.19 — за счет бюджета списана сумма НДС по приобретенным материалам — 9 000 руб.

1. Проанализируйте ситуацию, установите, какие нормативные документы нарушены и к каким финансовым последствиям могут привести ошибки.

2. Составьте исправительные бухгалтерские проводки и внесите корректировки в исчислении налогов на прибыль и на НДС, внесите дополнительные исправления в налоговую отчетность (декларации).

**Задание 6.2.3.** 1 июня 2004 г. ООО «Меркурий» перечислило аванс ЗАО «Электросвязь» за оказание услуг междугородней и международной связи в размере 5 400 руб., кроме того, НДС 972 руб.

30 июня 2004 г. ЗАО «Электросвязь» выставило счет-фактуру за услуги, оказанные в июне на сумму 3 000 руб., кроме того, НДС 540 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Меркурий» в июне расходы за услуги связи отнесены к затратам на основании платежного поручения:

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 — 6372 руб. — перечислены денежные средства ЗАО «Электросвязь»;

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 — 5400 руб. — списаны затраты на услуги связи;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 972 руб. — выделена сумма НДС;

Д-т сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» К-т сч. 19 — 972 руб. — предъявлен к вычету из бюджета НДС.

Выявите, какие нормативные документы нарушены, в чем состоит ошибка, сделайте исправительные и правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 6.2.4.** Предприятие ЗАО «Ткани» заключило договор с ООО «Мануфактура» на поставку шерстяной ткани на сумму 600 000 руб., кроме того, НДС 108 000 руб. Согласно условиям договора материал отгружается после получения ООО «Мануфактура» 50 %-ной предоплаты. Право собственности на сырье переходит к покупателю после полной оплаты отгруженного материала.

25 июля 2004 г. ЗАО «Ткани» перечислило 354 000 руб., а 27 июля ООО «Мануфактура» отгрузило покупателю шерстяную ткань. 10 августа ЗАО «Ткани» перечислило оставшуюся сумму поставщику.

В бухгалтерском учете ЗАО «Ткани» в июле указанного года операция отражена следующим образом:

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 — 354 000 руб. — перечислена 50%-ная предоплата за материал;

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 — 600 000 руб. — оприходована ткань;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 108 000 руб. — выделена сумма НДС по поступившему материалу;

Д-т сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» К-т сч. 19 — 54 000 руб. — предъявлена к вычету часть суммы НДС, относящаяся к оплаченному товару.

Установите, какой нормативный документ нарушен, сделайте исправительные и правильные бухгалтерские проводки, отразите ошибки в рабочем документе аудитора. Укажите финансовые последствия по выявленным нарушениям.

**Задание 6.2.5.** В августе 2004 г. ЗАО «Луч» приобрело фрезерный станок за 360 000 руб., в том числе НДС 54 900 руб. Так как на момент приобретения на расчетном счете нужной суммы не оказалось, предприятие выдало поставщику простой вексель. В бухгалтерском учете ЗАО «Луч» были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 – 305 100 руб. – отражены затраты на покупку фрезерного станка;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 54 900 руб. – учтен НДС по приобретенному станку;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – 305 100 руб. – отражено введение станка в эксплуатацию;

Д-т сч. 60 К-т сч. 60, субсчет «Векселя выданные» – 360 000 руб. – отражена операция по выдаче векселя;

Д-т сч. 68, субсчет «Расчеты по НДС» К-т сч. 19 – 54 900 руб. – предъявлен к вычету НДС.

Установите допущенные нарушения, выявите, какой нормативный акт нарушен, сделайте запись в рабочий документ аудитора. Укажите финансовые последствия по допущенным нарушениям.

**Задание 6.2.6.** При проверке отчетности Бухгалтерского баланса (ф. № 1), Приложения № 5, Отчета о прибылях и убытках (ф. № 2) аудитор за проверяемый год получил следующие данные, в руб.: кредиторская задолженность на начало года – 6815, на конец года – 9100; дебиторская задолженность на начало года – 4728, на конец года – 4917; выручка от реализации за год – 5 830 600.

1. В приводимой ниже таблице рассчитайте показатели соотношения дебиторской и кредиторской задолженности.

#### Сравнительный анализ дебиторской и кредиторской задолженности

| Показатель                                      | Кредиторская задолженность | Дебиторская задолженность |
|---|----------------------------|---------------------------|
| 1. Сумма задолженности, тыс.руб.                |                            |                           |
| 2. Темп роста, %                                |                            |                           |
| 3. Оборачиваемость, оборотов                    |                            |                           |
| 4. Оборачиваемость, дней                        |                            |                           |
| 5. На один рубль приходится задолженность, руб. |                            |                           |

2. Сделайте выводы о состоянии управления дебиторской и кредиторской задолженностью и внесите предложения по улучшению работы организации.

**Задание 6.2.7.** Составьте возможный классификатор ошибок и с учетом его, а также нарушений, приведенных в заданиях 6.2.1

– 6.2.6, оформите аудиторские процедуры проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками в приводимой ниже таблице.

**Аудиторские процедуры проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками**

| Перечень аудиторских процедур  | Источники информации | Приемы проверки | Отчетные и рабочие документы аудитора | Примечание (нормативные документы и пр.) |
|--|----------------------|-----------------|---------------------------------------|--|
| <p>1. Аудит тождественности бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета</p> <p>2. Аудит оформления первичных документов</p> <p>3. Правильность и обоснованность отражения в бухгалтерском учете кредиторской задолженности</p> <p>4. Правильность организации аналитического учета расчетных операций и отражения данных поставщиков в учетных регистрах</p> <p>5. Правильность учета НДС, оплаченного поставщикам</p> <p>6. Правомерность и соблюдение установленных сроков списания кредиторской задолженности на счет 91 «Прочие доходы и расходы»</p> <p>7. Проверка работы по претензиям и возмещению материального ущерба и отражение в бухгалтерском учете этих расчетов</p> <p>8. Правильность отражения операций при оплате векселями</p> |                      |                 |                                       |  |

| Перечень аудиторских процедур  | Источники информации | Приемы проверки | Отчетные и рабочие документы аудитора | Примечание (нормативные документы и пр.) |
|--|----------------------|-----------------|---------------------------------------|--|
| 9. Правильность отражения в учете операций по зачету взаимных требований<br>10. Проверка расчетных операций, выраженных в иностранной валюте<br>11. Проверка правильности оприходования и исчисления НДС по ТМЦ, оплаченным наличными денежными средствами через подотчетных лиц |                      |                 |                                       |  |

**Задание 6.2.8.** Предприятие в проверяемом периоде закупало на рынке продукты, запчасти и другие ценности без подтверждающих документов. Приобретено ценностей у физических лиц из подотчетных сумм на 3 000 руб. В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т сч. 50 «Касса» — из кассы под отчет выдано 3000 руб.

Д-т сч. 10 «Материалы», 41 «Товары»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — оприходованы полученные от подотчетного лица ценности 3000 руб.

Установите характер нарушения, составьте необходимые бухгалтерские проводки, внесите исправления в исчисление налогов и оформите запись в отчет аудитора. Укажите финансовые последствия по допущенным нарушениям.

**Задание 6.2.9.** В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятия за 2004 г. было установлено, что при расчетах с поставщиками материальных ценностей используются собственные векселя должника.

Так, в I квартале 2004 г. бухгалтерией предприятия был акцептован счет поставщика за строительные материалы на общую



сумму 12 000 руб., кроме того, НДС 2 160 руб. В качестве обеспечения кредиторской задолженности поставщику был выдан простой вексель, проценты по которому составили 5% суммы задолженности.

В бухгалтерском учете предприятия на стоимость приобретенных таким образом строительных материалов, а также на сумму процентов по векселю были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 10 «Материалы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 9840 руб.

Д-т сч. 19-1 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т сч. 60 — 2160 руб.

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 60 — 708 руб. (проценты).

После погашения задолженности по векселю поставщику:

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 14 868 руб.

Оцените правильность отражения в учете предприятия операций с векселями.

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета.

Отметьте, каков порядок отражения процентов по векселям в учете предприятия-векселедержателя (поставщика).

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Составьте акт инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями, дебиторами и кредиторами.

2. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета при журнально-ордерной форме счетоводства по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

3. Оформите проект приказа и бухгалтерскую справку на списание кредиторской задолженности.

4. Составьте вопросник тестов на оценку состояния внутреннего контроля расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5. Разработайте программу проверки краткосрочных обязательств, определив признаки, по которым проводится проверка, и направления аудита.

### **6.3. Аудит потока операций по приобретению основных средств**

**Цель практических занятий** – раскрыть источники аудита, последовательность аудиторских процедур и приемы проверки поступления, перемещения и выбытия основных средств. Главное внимание должно быть обращено на обследование состояния, использования и инвентаризацию основных средств, проверку операций их оприходования и законности списания, правильность начисления и отражения износа и ремонта. Наряду с этим надо изучить правильность отнесения предметов к основным средствам, их группировки по классификации и оценки в учете.

Необходимо акцентировать внимание на ошибках, связанных с раздельным учетом объектов основных средств для целей исчисления налога на имущество, основных средств, получаемых в аренду и по договорам лизинга, нерациональным вложением в арендованные основные средства, принятием к бухгалтерскому учету процентов и расходов по банковским кредитам, которые получены на строительство объектов основных средств и др.

Важно также научиться составлять вопросники для изучения состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета, программы аудита основных средств, использовать методы экономического анализа для оценки эффективности использования основных средств.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативно-правовые документы:**

- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. от 29.07.04 № 95-ФЗ).
- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. от 29.07.04 № 97-ФЗ).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01, приказ Минфина РФ от 30.03.01 № 26н, ред. от 18.05.02 № 45н).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» (ПБУ 2/94, приказ Минфина РФ от 20.12.94 № 167).
- Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций (письмо Минфина РФ от 30.12.93 № 160).
- Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств (приказ Минфина РФ от 13.10.03 № 91н).

• Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (приказ Минфина РФ от 17.02.97 № 15, ред. от 23.01.01 № 7н).

• Общероссийский классификатор основных фондов (ОК 013-94, постановление Госстандарта РФ от 26.12.94 № 359, в ред. Госстандарта РФ от 14.04.98).

• Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.03 № 7.

**Основные источники информации** для проведения практических занятий: договора аренды и лизинга основных средств; формы первичной учетной документации (ф. № ОС-1 – ф. № ОС-16) и инвентарные списки основных средств; журналы синтетического учета основных средств и их износа – журналы-ордера № 13, 10, 10/1; расчеты амортизации основных средств; Главная книга и Бухгалтерский баланс (ф. № 1), Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

### **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОМУ УЧАСТКУ УЧЕТА**

1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве основных средств необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) использовать продукцию в производстве при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

б) срок полезного использования должен быть свыше 12 месяцев;

в) организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;

г) активы должны приносить организации экономические выгоды в будущем;

д) все вышеперечисленные условия.

2. Стоимость основных средств может быть изменена в случае их:

а) реконструкции и модернизации;

б) текущего ремонта;

в) капитального ремонта.

3. Какая стоимость используется для оценки основных средств при постановке на учет:

- а) первоначальная;
- б) остаточная;
- в) восстановительная;
- г) рыночная.

4. Какой записью на счетах отражают поступление основных средств по первоначальной стоимости от поставщиков:

а) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

в) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

5. Какая бухгалтерская проводка составляется при безвозмездном получении основных средств:

а) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»;

б) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»;

г) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 80 «Уставный капитал».

6. Суммовая разница, возникающая при приобретении объекта основных средств, стоимость которого выражена в условных единицах, до момента принятия указанного объекта к бухгалтерскому учету в составе основных средств:

а) увеличивает (уменьшает) фактические затраты на приобретение данного объекта;

б) включается в состав прочих доходов (расходов) организации;

в) увеличивает (уменьшает) нераспределенную прибыль прошлых лет.

7. Предприятием приобретено и поставлено на учет по счету 01 «Основные средства» оборудование за 1 500 000 руб., включая уплаченный поставщику НДС (18%). Плата другим организациям составила: за информационные услуги – 16 000 руб. кроме того, НДС поставщику за гарантийное обслуживание – 70 000 руб. НДС за доставку оборудования – 8000 руб. НДС за консультационные услуги, связанные с приобретением оборудования, – 4800 руб. НДС за регистрационный сбор в связи с приобретением прав

на оборудование — 1020 руб. В какой сумме оборудование должно быть поставлено на учет на счете 01 «Основные средства»:

- а) 1 599 820
- б) 1 529 820
- в) 1 576 945
- г) 1 506 945

8. Амортизационные отчисления по приобретенному объекту основных средств начисляются:

- а) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету;
- б) со дня, следующего за днем принятия объекта к учету;
- в) с первого числа месяца, следующего за месяцем оформления акта приемки-передачи.

9. Выберите правильный вариант бухгалтерских записей, отражающих операцию по продаже организацией объекта основных средств:

а) Д-т сч. 01-1, субсчет «Выбытие основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства»;

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01-1 «Выбытие основных средств»;

Д-т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 01-1 «Выбытие основных средств»;

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы»;

Д-т сч. 91-3 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 68/НДС «Расчеты по налогам и сборам»;

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

б) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 01 «Основные средства»;

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

в) Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 01 «Основные средства»;

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 90 «Продажи»;

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 90 «Продажи»;

Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**10.** Какой записью на счетах отражают увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате переоценки:

а) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

б) Д-т сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;

в) Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 83 «Добавочный капитал»;

г) Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» К-т сч. 83 «Добавочный капитал».

### **Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета**

1. Какие установлены условия при принятии активов в качестве основных средств к бухгалтерскому учету, как они классифицируются и влияет ли это на методику аудита?

2. Каковы основные задачи аудиторской проверки основных средств?

3. Содержание оценки основных средств, ее виды, как она формируется и проверяется.

4. Что считается единицей бухгалтерского учета основных средств, как проверить их сохранность?

5. Каковы основные направления аудита состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета основных средств?

6. Какими основными документами оформляется движение основных средств и какие методические приемы аудита используются для их проверки?

7. В каких регистрах бухгалтерского учета отражается информация о движении основных средств и какие приемы аудита используются для их проверки?

8. Что может служить основанием для изучения правильности корреспонденции счетов по операциям с основными средствами, как ее проверить?

9. Где раскрывается информация об основных средствах в бухгалтерской отчетности, какие сведения аудитор может из нее получить и какими методами можно проверить ее достоверность?

10. По каким объектам и какими способами начисляется амортизация основных средств, как ее проверить и оформить результаты проверки?

11. Специфика аудита основных средств в зависимости от источников поступления. Какие приемы проверки при этом используются?

12. Какова методика аудита выбытия основных средств и от каких обстоятельств она зависит?

13. Какую информацию может получить аудитор об основных средствах при проверке учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения?

14. Какие существуют виды ремонтных работ, какие первичные документы, расчеты и резервы, бухгалтерские записи служат основанием для их проверки?

15. В чем специфика проверки арендованных основных средств и доходных вложений в материальные активы, какие документы при этом должен использовать аудитор и счета бухгалтерского учета?

16. На основании каких документов и корреспонденции счетов проверяют операции у лизингодателя и лизингополучателя?

17. Как проверить сохранность основных средств и какие приемы аудита используются для изучения результатов переоценки и инвентаризации основных средств?

18. Какими основными налогами облагается движение основных средств, как их проверить?

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ НАВЫКОВ И УМЕНИЙ**

**Задание 6.3.1.** В ООО «Магнит» имеются различные виды основных средств, которые закреплены за материально ответственными лицами, однако на них не проставлены инвентарные номера, и они не застрахованы. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год, а сверка данных синтетического и аналитического учета перед составлением отчетности — ежеквар-

тально. В бухгалтерии ведутся инвентарные карточки учета основных средств, однако отсутствует их опись.

Имели место случаи принятия к бухгалтерскому учету объектов недвижимости, документы на право собственности которых не оформлены и на регистрацию не представлены.

Не разработаны схемы отражения на счетах учета движения основных средств, что приводит в некоторых случаях к некорректной корреспонденции счетов при отражении операций по выбытию основных средств (списание, реализация и прочее выбытие). Не во всех случаях приходуются материальные ресурсы, остающиеся при ликвидации объектов основных средств.

Амортизация основных средств осуществляется в соответствии с классификационными группами, однако в отдельных случаях начисляется износ по полностью амортизированным объектам.

Объем и качество проведенных ремонтов не проверяются. Не разработаны положения о видах ремонта (текущем, среднем, капитальном) и реконструкции (модернизации), что создает возможность для неправильного определения издержек производства и оценки объектов основных средств.

Отсутствуют регистры налогового учета основных средств для целей налогообложения.

Основные средства приходуются полностью и своевременно на основании типовых унифицированных документов. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. Акты приема-передачи и списания основных средств руководителем не утверждаются, не всегда санкционируются операции по их движению.

Сдача основных средств в аренду в бухгалтерском учете не отражается.

Составьте вопросник для оценки внутреннего контроля основных средств. По полученным результатам составьте программу аудиторской проверки основных средств, оборотов и сальдо по соответствующим счетам (приложение 17.3.7).

**Задание 6.3.2.** При инвентаризации основных средств в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача объектов основных средств первоначальной стоимостью 190 000 тыс. руб. и суммой начисленной амортизации 71 250 тыс. руб. В конце отчетного периода отражено выбытие указанных объектов основных



средств в связи с продажей. Согласно договору купли-продажи стоимость реализованных объектов составила 365 тыс. руб., в том числе НДС 18%. Однако указанные хозяйственные операции в отчетном периоде не нашли отражения в бухгалтерском учете аудируемого экономического субъекта.

Проанализируйте ситуацию. Укажите возможные последствия обнаруженных аудитором нарушений.

**Задание 6.3.3.** Проверкой на предприятии установлено, что проданы основные средства на 92 460 руб., в том числе НДС 18%. При этом сделаны следующие записи:

| Содержание операции                       | Корреспонденция счетов |        | Сумма, руб. |
|---|------------------------|--------|-------------|
|   | дебет                  | кредит |             |
| Списан автомобиль:                        |                        |        |             |
| на балансовую стоимость                   | 91                     | 01     | 160 000     |
| на сумму износа                           | 02                     | 01     | 120 000     |
| Зачислены денежные средства за автомобиль | 51                     | 91     | 92 460      |
| Списан финансовый результат реализации    | 91                     | 99     | 52 460      |

Установите характер нарушения и составьте правильные бухгалтерские проводки. Сделайте записи в отчете аудитора.

**Задание 6.3.4.** По данным аналитического учета числится объект по остаточной стоимости 100 000 руб. В ходе проверки было установлено, что данный объект был безвозмездно передан другой организации. НДС по данной операции не начислялся. Кроме того, на себестоимость были отнесены расходы по его демонтажу в сумме 5 000 руб.

Установите характер нарушений и определите, какой нормативный документ нарушен.

Составьте исправительные бухгалтерские проводки.

Сделайте запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 6.3.5.** Предприятие имеет на балансе автомобиль. Первоначальная стоимость его – 40 000 руб. Износ начислен в сумме 12 000 руб.

Автомобиль попал в аварию по вине другого предприятия. Стоимость восстановительных работ по справке судебного эксперта составляет 14 000 руб., кроме того, НДС 18%. Деньги пере-

числены виновником аварии и оприходованы на расчетный счет как аванс.

Установите, в чем заключается нарушение.

Составьте бухгалтерские проводки на присужденную сумму, расходы по ремонту автомобиля и его выбытию.

Сделайте записи для включения в отчет аудитора.

**Задание 6.3.6.** Здание ресторана ООО «Кубань» находилось на балансе гостиницы и платило ей арендную плату. Затем было заключено соглашение с комитетом по управлению муниципальным имуществом города и ООО «Кубань» платило арендную плату комитету.

В отчетном году предприятие выкупило помещение ресторана согласно договору купли-продажи и стало его собственником. Деньги в сумме 296 000 руб. за помещение перечислены комитету по управлению муниципальным имуществом согласно расчету, сделанному комиссией комитета. Гостиница (балансодержатель) прислала авизо, в котором указаны восстановительная стоимость помещения ресторана 296 900 руб. и сумма износа 30 800 руб. В бухгалтерском учете ООО «Кубань» оприходовано помещенне ресторана, сделаны следующие проводки:

на первоначальную стоимость арендуемых основных средств —  
Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 03 «Доходные вложения в материальные ценности» —  
296 000 руб.;

на сумму износа, начисленную на долгосрочно арендуемые основные средства, полученные в собственность —

Д-т сч. 02-2 «Амортизация имущества, сданного в лизинг»

К-т сч. 02-1 «Амортизация собственных основных средств» —  
30 800 руб.;

на сумму дооценки первоначальной стоимости до восстановительной —

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль» — 900 руб.

Установите характер нарушений, определите, какой нормативный документ нарушен. Сформулируйте запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 6.3.7.** ООО «Лангуст» приобрело торговый павильон. Оплачены: земельный паспорт; лицензия на право торговли; подключение к центральной электросети; санитарный паспорт на право торговли; противопожарная профилактика. Бухгалте-

ром все расходы отнесены на счет 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Установите сущность нарушений и сделайте запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 6.3.8.** При проверке журнала-ордера № 13 и разработочных таблиц ф. № 6 и № 9 аудитор выявил следующие бухгалтерские данные.

По цеху № 1 машиностроительного завода в июле 2004 г. начислена амортизация по основным фондам цеха 39 800 руб., а в августе этого же года – 40 200 руб.

В июле согласно актам приемки поступил металлорежущий станок с ЧПУ массой свыше 10 т, балансовой стоимостью 75 000 руб., по которому в августе начислена амортизация 418,75 руб. Поступивший станок работал в одну смену.

В составе основных фондов числится оборудование, переведенное на консервацию, стоимостью 150 000 руб. Сумма ежемесячной амортизации по этому оборудованию – 6000 руб.

В июле вследствие износа и непригодности списан кузнечно-прессовый автомат стоимостью 17 000 руб., по которому в августе начислена амортизация 141,7 руб.

На сумму амортизации, начисленной в августе, в бухгалтерском учете отражена бухгалтерская запись:

Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – 40 200 руб.

Кроме того, начислена амортизация по автотранспорту общезаводского характера.

**Расчет начисления амортизации  
по подвижному составу автомобильного транспорта**

| Группы и виды основных фондов                         | Шифр по нормам амортизации | Стоимость объектов, руб. | Пробег, тыс. км | Сумма амортизационных отчислений, руб. |
|---|----------------------------|--------------------------|-----------------|--|
| Автомобиль ГАЗель, работающий на часовой оплате       | 50 402                     | 45 000                   | 150 000         | 2100                                   |
| Легковой автомобиль среднего класса общего назначения | 50 418                     | 50 000                   | –               | 595,83                                 |
| Автобус большого класса                               | 50 402                     | 90 000                   | –               | 683,3                                  |
| Итого   | –                          | 185 000                  | –               | 3379,13                                |

На сумму амортизации по автотранспорту сделана бухгалтерская проводка:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – 3379, 13 руб.

Проверьте правильность начисления амортизации и корреспонденции счетов бухгалтерского учета. Подготовьте запись в аудиторский отчет.

**Задание 6.3.9.** Приобретены основные средства на сумму 12 000 руб., в том числе НДС 1830 руб. Расходы по монтажу, оплаченные сторонней организацией, – 1200 руб., кроме того, НДС 216 руб. Норма амортизации 12%.

Начислите износ за три месяца. Произведите переоценку с коэффициентом, равным 2. Укажите правила переоценки в соответствии с действующим законодательством, дату отражения переоценки в бухгалтерском учете. Составьте необходимые бухгалтерские проводки, отметьте возможные нарушения при оприходовании основных средств.

**Задание 6.3.10.** Первоначальная стоимость объекта основных средств – 40 000 руб. Эта сумма была включена в стоимость объекта при вводе его в эксплуатацию. Спустя три месяца объект реализован за 42 000 руб. В ходе проверки установлено, что были оплачены счета транспортной организации, связанные с доставкой данного объекта, в сумме 1300 руб., которые отнесены на счета затрат на производство.

Назовите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть ошибки.

Составьте исправительные записи и правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 6.3.11.** При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности предприятия установлено, что оно получило безвозмездно от других предприятий основные средства по первоначальной стоимости 55 000 руб. (остаточная стоимость – 17 000 руб.).

При этом совершены бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 17 000 руб.

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 17 000 руб.

Выявлено, что предприятием в отчетном году приобретен новый автомобиль ВАЗ-2109 стоимостью 70 000 руб., в том числе НДС 18%. 18 июня следующего года данный автомобиль по остаточной стоимости 60 000 руб. реализован одному из руководящих работников предприятия.

Бухгалтерией составлены бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 01 «Основные средства» — 70 000 руб.

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — 10 000 руб.

Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — 60 000 руб.

Аудитором была взята справка у организации, занимающейся продажей автомобилей, что рыночная цена, действующая в регионе на автомобили данной марки, — 72 000 руб. За время эксплуатации автомобиля сумма начисленной амортизации для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль — 11 500 руб., остаточная стоимость для целей налогообложения — 47 540 руб.

Установите сущность допущенных нарушений по учету основных средств, полученных безвозмездно, и продаж основных средств, в том числе правила их оценки. Определите порядок налогообложения совершенных операций и исчислите налоги, подлежащие уплате в бюджет. Укажите, какие нормативные документы нарушены и каковы финансовые санкции по допущенным нарушениям.

Внесите исправительные записи и составьте бухгалтерские проводки.

**Задание 6.3.12.** Строительное предприятие по рекомендации сторонней маркетинговой организации приобрело основное средство, оплатило его стоимость — 120 000 руб., в том числе НДС 18% и маркетинговые услуги — 6000 руб., кроме того, НДС 1080 руб. В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом, руб.:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 101 700

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 18 300

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 120 000

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 6000

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 1080

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 7080.

Выявите и исправьте нарушения. Укажите, каким образом допущенные нарушения влияют на определение первоначальной стоимости объектов основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений, и какие финансовые санкции должно уплатить предприятие.

**Задание 6.3.13.** Предприятие собственными силами провело реконструкцию и расширение здания, что привело к увеличению производственных мощностей и производительности труда, улучшению качества продукции. Затраты материальных ресурсов и оплата труда в бухгалтерском учете отнесены на себестоимость продукции отчетного периода, а именно, руб.:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» — 80 000

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т 69 сч. «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» (26%) — 20 800.

Выявите и исправьте нарушения, отметьте, что является основанием для реконструкции, какие нормативно-правовые акты и ПБУ нарушены. Укажите на принципиальные отличия между реконструкцией и капитальным ремонтом. Сделайте правильные бухгалтерские проводки и приведите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции со стороны налоговых органов.

**Задание 6.3.14.** Жилищно-коммунальное предприятие выкупило квартиру на 1-м этаже здания под офис на сумму 420 000 руб. за счет средств целевого финансирования. Износ определен в размере 2% в год. В бухгалтерском учете хозяйственная операция отражена следующим образом, руб.:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 420 000

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» — 420 000

К-т сч. 010 «Износ основных средств» — 4200.

Исправьте нарушение, если оно выявлено в отчетном периоде через 6 месяцев после ввода в эксплуатацию. Определите перечень налогов, необходимых к начислению в результате допущенных нарушений. Укажите установленный порядок учета получения и использования средств, поступивших от других организаций.

**Задание 6.3.15.** Производственное предприятие приобрело компьютер. В счете-фактуре каждый элемент компьютера был указан отдельной строкой. Предприятие оприходовало каждый элемент как хозяйственный инвентарь. Через полгода руководство предприятия приняло решение списать компьютер. В бухгалтерском учете отражены следующие хозяйственные операции, руб.:

Д-т сч. 10-9 «Материалы», субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 20 000

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 3600

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 10-9 «Материалы», субсчет «Инвентарь и хозяйственные принадлежности» — 20 000.

Выявите и исправьте допущенные нарушения в бухгалтерском учете и исчислении налоговой базы по налогам. Рассчитайте амортизацию исходя из правил, установленных ст. 258 Налогового кодекса, исходя из срока полезного использования по правилам налогообложения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.3.16.** Предприятие в апреле текущего года приобрело производственное оборудование стоимостью 100 000 руб., в том числе НДС 15 250 руб., в этом же месяце оборудование введено в эксплуатацию. Согласно классификации основных средств для целей налогообложения имущество отнесено к четвертой

группе со сроком полезного использования пять лет. Начиная с апреля амортизация по основным средствам начислялась регулярно линейным методом, за исключением одного года, когда из-за отсутствия заказов на продукцию предприятие простаивало. Для целей бухгалтерского учета срок полезного использования установлен шесть лет. Через три года оборудование по остаточной стоимости по причине физического и морального износа было списано на финансовые результаты. В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражены следующим образом, руб.:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 84 750

Д-т сч. 19-1 «НДС по приобретенным основным средствам»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 15 250

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» — 84 750

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» — 40 000

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т сч. 01 «Основные средства» — 40 000

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 01 «Основные средства» — 44 750

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — 44 750.

Выявите нарушения и составьте корректирующие бухгалтерские проводки. Отметьте, какие первичные документы и учетные регистры являются основанием для начисления амортизации, укажите разницу в начислении амортизации и списании основных средств в бухгалтерском учете и для целей налогообложения. Укажите правила отражения в бухгалтерском учете результатов от выбытия основных средств. Назовите, какие приемы и процедуры аудита используются для проверки сумм амортизационных отчислений. Определите перечень иалогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.3.17.** На балансе организации числятся различные объекты основных средств. Руководствуясь «Едиными нормами амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства», необходимо выборочно проверить достоверность начисления амортизации в приводимой



**Выборочная проверка достоверности начисления амортизационных отчислений основных средств с 1 января по 31 декабря 2004 г.**

| № п/п | Наименование объектов | Балансовая стоимость, руб. | Начисление за проверяемый период |                          |                   | Месяцы в эксплуатации | Общая сумма амортизационных начислений | Следует начислить        |  |     | Отклонение (+, -) |
|-------|-----------------------|----------------------------|----------------------------------|--------------------------|-------------------|-----------------------|--|--------------------------|--|-----|-------------------|
|       |                       |                            | Применяемая норма                | Сумма (ежемесячно), руб. | Применяемая норма |                       |  | Сумма (ежемесячно), руб. | Общая сумма амортизационных начислений |     |                   |
|       |                       |                            |                                  |                          |                   |                       |  |                          |  | год |                   |
| 1     | Станок токарный       | 20 000                     | 8,3                              | 0,69                     |                   | 24                    |  |                          |  |     |                   |
| 2     | Рамы лесопильные      | 30 000                     | 10,0                             | 0,56                     |                   | 25                    |  |                          |  |     |                   |
| 3     | Станок шлифовальный   | 60 000                     | 12,5                             | 1,04                     |                   | 22                    |  |                          |  |     |                   |
| 4     | Станок строгальный    | 120 000                    | 12,5                             | 0,69                     |                   | 17                    |  |                          |  |     |                   |
| 5     | ВАЗ-21099             | 79 000                     | 14,3                             | 1,19                     |                   | 22                    |  |                          |  |     |                   |
| 6     | Станок фрезерный      | 46 860                     | 8,3                              | 0,69                     |                   | 6                     |  |                          |  |     |                   |
| 7     | А/м «Газель»          | 150 000                    | 14,3                             | 1,19                     |                   | 12                    |  |                          |  |     |                   |
| 8     | Компьютер             | 22 000                     | 10,0                             | 0,83                     |                   | 35                    |  |                          |  |     |                   |
| 9     | Мебель в гарнитурах   | 49 000                     | 10,0                             | 0,93                     |                   | 18                    |  |                          |  |     |                   |
|       | <b>Итого</b>          |                            |                                  |                          |                   |                       |  |                          |  |     |                   |

ниже таблице. Учетной политикой организации установлено, что для целей бухгалтерского учета установлен линейный способ начисления амортизации.

Проверьте соблюдение установленного в учетной политике метода начисления амортизации. Установите соответствие применяемых норм амортизационных отчислений принятым нормам и достоверность их исчисления. Составьте корректирующие бухгалтерские проводки и возможные финансовые санкции.

**Задание 6.3.18** На основании договора о безвозмездном дарении материнская компания передала дочернему обществу автомобиль для производственных целей. Балансовая стоимость на дату передачи составила 50 000 руб., износ за три года эксплуатации — 14 400 руб., рыночная стоимость в текущих ценах — 70 000 руб., в том числе НДС 18%. Срок полезного пользования амортизируемым имуществом для целей налогообложения до семи лет. В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом, руб.:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы» — 50 000

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» — 50 000

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» — 14 400.

Исправьте выявленные нарушения в бухгалтерском учете и для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Определите порядок учета указанных выше операций у материнской компании и дочернего общества, если оно выявлено в отчетном периоде, через три года после ввода в эксплуатацию. Укажите, что является основанием для определения рыночной цены и какими нормативными документами регламентируется дарение активов. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 6.3.19.** Предприятием приобретен объект основных средств на сумму 120 000 руб., в том числе НДС 18%. Полезный срок использования определен в 96 месяцев. По истечении 10 месяцев со дня ввода в эксплуатацию основное средство передано в уставный капитал другого предприятия по договорной стоимости 95 000 руб. При этом сделаны следующие бухгалтерские проводки, руб.:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» —  
101 700

Д-т сч. 19-1 «НДС по приобретенным основным средствам»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» —  
18 300

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» — 101 700

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 19 -1 «НДС по приобретенным основным средствам» —  
18 300

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» — 10 594

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» —  
95 000

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — 95 000

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 01 «Основные средства» — 91 106.

Выявите допущенные нарушения. Укажите перечень документов, являющихся основанием для внесения основного средства в уставный капитал, и порядок отражения операций в бухгалтерском учете. Определите размер доходов и расходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль. Приведите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений, и составьте бухгалтерскую справку. Определите финансовые последствия.

**Задание 6.3.20.** На балансе организации числятся следующие объекты основных средств, руб.:

| Объект основных средств | Первоначальная стоимость | Износ   |
|-------------------------|--------------------------|---------|
| Здание                  | 600 000                  | 400 000 |
| Автотранспорт           | 450 000                  | 100 000 |
| Оборудование            | 120 000                  | 30 000  |

Кроме того, на балансе организации числятся объект незавершенного строительства стоимостью 350 000 руб. и имущество, находящееся в совместной деятельности, – 150 000 руб. Учетной политикой организации установлен порядок ежегодной переоценки основных средств.

В результате проведенной независимой оценки стоимость здания увеличилась на 50%, стоимость автотранспорта – на 30%, оборудования – уменьшилась на 70%, незавершенного строительства – увеличилась на 50%, а имущество в совместной деятельности – на 20%. По итогам переоценки в бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи, руб.:

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т 91-1 «Прочие доходы и расходы» – 300 000

Д-т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – 230 000

Д-т сч. 01 «Основные средства»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы» – 135 000

Д-т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 01 «Основные средства» – 84 000

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы» – 21 000

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы» – 175 000

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы» – 30 000.

Назовите основные правила переоценки. Выявите возможные нарушения и составьте правильные бухгалтерские проводки. Укажите, какие документы и учетные регистры служат основанием для проверки переоценки основных средств и как она оформляется. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений, и рассчитайте финансовые санкции.

**Задание 6.3.21.** На балансе организаций находится основное средство. Первоначальная стоимость – 100 000 руб., износ – 40 000 руб. Основное средство демонтируется в связи с его списанием. Услуги по демонтажу сторонней организацией составили 12 000, кроме того, НДС 18%. В бухгалтерском учете хозяйственные операции отражены на счетах бухгалтерского учета, руб.:

Д-т сч. 01-2 «Основные средства», субсчет «Выбытие основных средств»

К-т сч. 01-1 «Основные средства» – 100 000

Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

К-т сч. 01-2 «Основные средства» – 40 000

Д-т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 01-2 «Основные средства» – 60 000

Д-т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» –  
12 000

Д-т сч. 19 -1 «НДС при приобретении основных средств»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 2000

Д-т сч. 68/НДС

К-т сч. 19 -2 «НДС при приобретении основных средств» –  
2160.

Отметьте, какими нормативными и первичными документами должен руководствоваться аудитор при проверке учета ликвидации основных средств, а также какие используются приемы и процедуры аудита. Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции со стороны налоговых органов.

**Задание 6.3.22.** Организация для осуществления производственной деятельности располагает основными фондами на значительную сумму. Показатели использования основных фондов характеризовались приведенными ниже данными.

| Показатель  | Базисный период | Отчетный период | Отклонение | Темп изменения |
|---|-----------------|-----------------|------------|----------------|
| Объем выпуска продукции, тыс. руб.                                  | 11 600          | 12 250          |            |                |
| Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс. руб. | 9800            | 10 380          |            |                |
| Фондоотдача, руб./руб.  |                 |                 |            |                |
| Фондоёмкость, руб./руб.   |                 |                 |            |                |

Рассчитайте показатели фондоотдачи и фондоёмкости. Определите резервы прироста объема выпуска продукции за счет расширения производственного потенциала, а также повышения эффективности его использования. Назовите основные факторы, влияющие на использование основных фондов. Сформулируйте предложения в аудиторский отчет.

**Задание 6.3.23.** По выявленным выше нарушениям, представленным в задачах 6.3.1 – 6.3.22, составьте рабочий документ аудитора в виде таблицы (приложение 17.2.4). На основании рабочего документа сформулируйте запись в аудиторский отчет по разделу аудита основных средств и внесите предложения по улучшению их учета.

#### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета основных средств.

2. Составьте таблицу классификации основных средств по группам и отметьте, как она влияет на начисление износа, расчет арендной платы и себестоимость продукции.

3. Проведите в таблице классификацию затрат, не увеличивающих стоимость основных средств.

4. Составьте акт ликвидации основных средств и определите результат от их ликвидаций. Отметьте, какие могут быть нарушения при совершении данной операции.

5. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по отдельной группе основных средств и охарактеризуйте типичные нарушения при их определении.

6. Рассчитайте коэффициенты эффективности использования основных средств на основе баланса и отчетных форм.

## **6.4. Аудит поступления и выбытия нематериальных активов**

**Цель практических занятий** – выработать навыки проверки документального оформления поступления и списания нематериальных активов (НМА), установления обоснованности начисления амортизации, правильности оценки и синтетического учета нематериальных активов. Особое внимание должно быть обращено на выяснение понятия нематериальных активов и подтверждение собственности на них, рассмотрение правового обеспечения операций с нематериальными активами, методику их оценки и качество инвентаризаций. При этом необходимо учитывать, что нарушение методики учета нематериальных активов может иметь существенные налоговые последствия:

предъявление бюджету НДС по неоплаченным и не принятым к учету объектам;

нарушения в исчислении налоговой базы по НДС при реализации нематериальных активов и передаче по договору дарения; занижение налогооблагаемой прибыли на сумму убытка при выбытии нематериального актива;

неудержание налога с физических лиц при приобретении объекта нематериальных активов.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативно-правовые документы и соответствующую литературу:**

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. от 29.07.04 № 97-ФЗ).

- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. от 20.08.04 № 103-ФЗ).

- Федеральный закон «Об авторском праве и смежных правах» от 20.07.04 № 72-ФЗ.

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.03 № 86-ФЗ).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н, ред. от 30.12.99 № 1087н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000, приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н).

- Постановление Госкомстата РФ «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.03 № 7.

- «О формах бухгалтерской отчетности организации» (приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н, ред. от 31.12.04 № 135н).

- Учебная литература и периодические издания по учету, анализу и аудиту нематериальных активов [42, 44, 45].

**Основные источники информации для проведения практических занятий:** документы, подтверждающие существование нематериального актива (патент, свидетельство, лицензионный или авторский договор, договор уступки прав и др.); акты приемки-передачи нематериального актива; акты оценки стоимости нематериального актива; карточки учета нематериальных активов (ф. № НМА-1), акт на списание нематериальных активов, акт выбытия нематериальных активов; ведомости учета предоставления нематериальных активов.

В зависимости от применяемой формы учета используются регистры синтетического и аналитического учета, например при журнально-ордерной форме учета – журналы-ордера 10, 13, ведомости учета нематериальных активов №17.

Сведения о нематериальных активах за год могут быть получены в Бухгалтерском балансе (ф. № 1), в Справке о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах, а также в Приложении к бухгалтерскому балансу (ф. № 5), ф. № 2-инновация, ф. № 1-технология, статистическая форма № П-2 «Сведения об инвестициях».

Важную информацию о нематериальных активах получают из учетной политики. В ней определяются: перечень объектов, относящихся к нематериальным активам; срок их полезного использования и метод начисления амортизации; порядок отражения в учете погашения стоимости нематериальных активов.

### **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ ПО ИССЛЕДУЕМОМУ УЧАСТКУ УЧЕТА**

1. При принятии к бухгалтерскому учету активов в качестве нематериальных необходимо одновременное выполнение следующих условий:

а) отсутствие материально-вещественной (физической) структуры;

б) возможность идентификации (выделения, отделения) организацией от другого имущества;

в) использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;

г) использование в течение срока полезного использования свыше 12 месяцев;

д) организацией не предполагается последующая перепродажа;

е) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

ж) наличие надлежаще оформленных документов;

з) все вышеперечисленные условия.

2. Амортизация нематериальных активов осуществляется одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений:

а) линейный способ;



б) способ уменьшаемого остатка;  
в) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ);

г) все вышеперечисленные способы.

3. Оценка нематериальных активов, полученных безвозмездно, осуществляется:

а) по договорной стоимости;

б) по рыночной стоимости;

в) по стоимости, числящейся в учете передающей стороны.

4. Оценка нематериальных активов, приобретенных за плату, осуществляется:

а) путем суммирования фактических затрат на приобретение;

б) по рыночной стоимости;

в) по первоначальной стоимости.

5. Деловая репутация организации может определяться:

а) в виде стоимости по бухгалтерскому балансу всех активов;

б) в виде разницы между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов и обязательств;

в) в виде разницы между покупной ценой организации и стоимостью по бухгалтерскому балансу всех активов.

6. Начисление амортизации по нематериальным активам производится:

а) независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;

б) в зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде;

в) в размерах, установленных для налогообложения прибыли.

7. Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из:

а) срока действия патента, свидетельства и других ограничений;

б) ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды (доходы);

в) нематериальных активов, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы отчисления устанавливаются в расчете на 20 лет (но не более срока деятельности организации);

г) количества продукции или другого натурального показателя объема работ;

д) всех вышеперечисленных вариантов...

8. Списана программа для ЭВМ, укажите правильные бухгалтерские проводки:

а) Д-т сч.90 «Продажи» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»  
Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К-т сч.90 «Продажи»

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч.90 «Продажи»;

б) Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч.04 «Нематериальные активы»

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» К-т сч. 04 «Нематериальные активы»

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки» К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы».

### **Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета**

1. Как классифицируются виды нематериальных активов и какие нормативно-правовые акты необходимо использовать при их проверке ?

2. Какие источники информации (договора, первичные документы и учетные регистры) служат основанием для аудиторской проверки нематериальных активов?

3. Каковы варианты определения первоначальной стоимости нематериальных активов в зависимости от способов их поступления в организацию, как это влияет на методику аудита?

4. Какие методические приемы и аудиторские процедуры и в какой последовательности могут быть использованы при проверке операций с нематериальными активами?

5. Какие методические приемы экономического анализа могут быть использованы для оценки эффективности использования нематериальных активов?

6. Влияют ли на методику проверки нематериальных активов источники и условия их приобретения?

7. Как влияют на порядок отражения в бухгалтерском учете и методику аудита исключительные и неисключительные права на нематериальные активы?

8. Может ли стоимость нематериальных активов, внесенных в уставный капитал, отражаться на счете капитальных вложений?

9. Включаются ли в первоначальную инвентарную стоимость нематериальных активов: комиссионные посреднику; доля общехозяйственных расходов; оплата экспертов-оценщиков?

10. Возможно ли изменение стоимости нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету?

11. Какие основные моменты учета нематериальных активов должны отражаться в учетной политике, как это влияет на оформление программы аудита?

12. Всегда ли затраты на приобретение исключительных прав должны учитываться на счете «Вложения во внеоборотные активы»?

13. Можно ли суммы отложенных затрат по НИОКР учитывать на счете «Нематериальные активы»?

14. Во всех ли случаях выбытие нематериальных активов отражается на счете «Прочие доходы и расходы»?

15. Нужно ли операцию по безвозмездной передаче активов отражать на счете «Продажи» и увеличивается ли налог на прибыль при их безвозмездном поступлении?

16. Есть ли нематериальные активы, которые не амортизируются?

17. Каковы основные правила начисления амортизации по нематериальным активам и как ее рассчитать?

18. Можно ли списать с учета недоамортизованные объекты нематериальных активов, если они утратили свою полезность для предприятия?

19. В каких случаях НДС по приобретенным нематериальным активам относится на увеличение их первоначальной стоимости?

20. В течение какого периода следует начислять амортизацию по деловой репутации?

21. Влияют ли на методику аудиторской проверки причины выбытия и списания нематериальных активов?

22. Что и в какой последовательности следует проверять при инвентаризации нематериальных активов и как отражать ее результаты?

23. Какие могут быть типовые нарушения по операциям с нематериальными активами и как их можно классифицировать?

## ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ НАВЫКОВ И УМЕНИЙ АУДИТА

**Задание 6.4.1.** Организация располагает различными видами нематериальных активов, аналитический учет которых ведется в карточке учета нематериальных активов формы № НМА-1, право собственности которых подтверждается договорами об уступке требований, лицензионными договорами, договорами о создании объекта нематериальных активов, охраняемыми документами (патентами, свидетельствами и др.). Вместе с тем в приказе об учетной политике ничего не сказано о сроках полезного использования НМА, порядке начисления амортизации, методике отражения в учете погашения стоимости нематериальных активов. Первичные учетные документы принимаются к учету по форме, содержащейся в альбомах унифицированных (типовых) форм первичной учетной документации. Определен перечень лиц, которым предоставлено право подписи документов на приобретение, перемещение и списание нематериальных активов.

Однако к актам приема-передачи нематериальных активов не всегда прилагаются документы, относящиеся к соответствующему объекту (описывающие технико-экономические особенности, подтверждающие затраты, акты оценки стоимости). В приказе по учетной политике не утверждены дополнительные формы первичной учетной документации по учету движения НМА (акты на списание или выбытие НМА, ведомости учета движения отдельных видов НМА и др.), рабочая схема корреспонденции счетов по учету нематериальных активов, план организации документооборота.

В бухгалтерском учете выявлены факты несвоевременной постановки нематериальных активов на учет, а также неверного отражения в учете неисключительных прав на пользование результатами интеллектуальной деятельности и НМА, предоставленных во временное пользование. В некоторых случаях в оценку нематериальных активов включены расходы, не связанные с приобретением этих объектов учета. По отдельным объектам нематериальных активов необоснованно начислялась амортизация без учета сроков их полезного использования, а также начислялась и включалась в себестоимость амортизация по НМА, внесенным в уставный капитал или используемым в производственной сфере. В некоторых случаях к объектам НМА неправомерно относились материальные носители с результатами интел-

лектуальной собственности, приобретенные организацией в собственность. Имели место отдельные случаи неполного отражения НДС по нематериальным активам при их приобретении за плату и в обмен на другое имущество, начислении налога на прибыль при их безвозмездном получении.

Реализация нематериальных активов осуществлялась в соответствии с требованиями нормативных актов, однако при списании НМА не издавались приказы руководителя предприятия. Для обобщения информации о выбытии НМА, принадлежащих организации, во всех случаях использовался счет 90 «Продажи».

При инвентаризации НМА не во всех случаях указывались подтверждающие права на нематериальные активы, сроки владения правами.

1. Оцените состояние организации внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета и составьте вопросник.

2. По полученным результатам составьте программу аудиторской проверки нематериальных активов.

**Задание 6.4.2.** Аудитором установлено, что со счета 04 «Нематериальные активы» на затраты производства списана стоимость приобретенных нематериальных активов – программных продуктов.

Установите, в чем выражается нарушение, какой нормативный документ нарушен. Составьте исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 6.4.3.** Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятие приобрело нематериальные активы:

право на товарный знак сроком на пять лет – 20 000 руб., кроме того, НДС 18%; лицензию на торговлю табачными изделиями на три года – 6 000 руб., кроме того, НДС 18% ;

авторское право на бухгалтерскую программу – 40 000 руб., в том числе НДС 18%.

В бухгалтерском учете операции отражены на следующих счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 66 000 руб.

Д-т сч. 04 «Нематериальные активы»

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы» – 66 000 руб.

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 05-1 «Амортизация нематериальных активов» — 2000 руб.

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 05-2 «Амортизация нематериальных активов» — 1000 руб.

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 05-3 «Амортизация нематериальных активов» — 2000 руб.

Амортизация начислялась из расчета срока полезного использования нематериальных активов 10 лет.

Исправьте нарушения (путем составления правильных бухгалтерских проводок) при условии, что они выявлены в отчетном периоде, через полгода после ввода в эксплуатацию НМА.

Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений.

Укажите, какими законодательными актами следует руководствоваться при описании нарушений. Определите финансовые санкции. Как следовало бы составить бухгалтерские проводки при получении указанных выше нематериальных активов не в собственность, а в пользование? Поясните, в каких случаях должен использоваться счет 97 «Расходы будущих периодов».

**Задание 6.4.4.** Организацией на основании договора купли-продажи в качестве объекта нематериальных активов принята к бухгалтерскому учету программа для ЭВМ на сумму 60 000 руб., в том числе НДС 9 150 руб. Комиссионное вознаграждение посреднику — 1200 руб., кроме того, НДС 216 руб. Счета оплачены, объект принят на баланс. При этом сделаны следующие бухгалтерские записи:

1. Отражена задолженность перед продавцом:

Д-т сч. 08-5 «Приобретение нематериальных активов»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 50 850 руб.

Д-т сч. 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» — 9150 руб.

2. Начислено комиссионное вознаграждение посреднику:

Д-т сч. 08-5 «Приобретение нематериальных активов»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — 1200 руб.

Д-т сч. 19-2 «НДС по приобретенным материальным активам» — 216 руб.

3. Объект НМА принят на баланс:

Д-т сч. 04 «Нематериальные активы»

К-т сч. 08-5 «Приобретение нематериальных активов» — 51 200 руб.

4. Предъявлена к вычету сумма НДС:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам» — 9 366 руб.

Укажите, какие нормативные документы нарушены. Какие необходимо выполнить условия при принятии активов в качестве нематериальных и какими документами оформляются объекты, принятые на учет. Составьте исправительные бухгалтерские проводки. Отметьте, как нарушение может повлиять на правильность уплаты налогов.

**Задание 6.4.5.** Организацией приобретен объект нематериальных активов за 10 000 руб., срок полезного использования которого четыре года. Однако на предприятии его начали эксплуатировать через два года после принятия к учету. Учетной политикой установлено, что амортизация на объекты НМА начисляется линейным способом. Начисление амортизации производилось с момента принятия объекта к бухгалтерскому учету:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» — 200,33 руб.

Основываясь на нормативных документах, укажите, в чем состоит суть нарушения. Какие условия необходимо соблюдать организации для начисления амортизации нематериальных активов. Сделайте правильные бухгалтерские проводки и отметьте, как указанные нарушения влияют на достоверность финансовых результатов.

**Задание 6.4.6.** Организация приобрела патент на промышленный образец стоимостью 200 000 руб. Срок действия патента пять лет. Учетной политикой установлен срок полезного использования нематериальных активов десять лет. По истечении пяти лет объект НМА на основании акта списан по причине нецелесообразности дальнейшего использования.

В учете сделаны записи.

1. Списывается начисленная амортизация:

Д-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов»

К-т сч. 04 «Нематериальные активы» — 100 000 руб.

2. Списывается остаточная стоимость объекта:

Д-т сч. 91-2 «Прочие расходы»

К-т сч. 05 «Амортизация нематериальных активов» — 100 000 руб.

3. Определяется финансовый результат — убыток:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — 80 000 руб.

Отметьте, какими нормативными актами необходимо руководствоваться при списании объекта НМА. Назовите нарушения, допущенные в оформлении операции. Рассчитайте возможную сумму финансовых санкций со стороны налоговых органов и укажите сроки полезного использования НМА в зависимости от их вида.

**Задание 6.4.7.** Результаты рассмотрения задач 6.4.1 — 6.4.6 обобщите в разделе отчета аудитора «Аудит нематериальных активов». При этом по каждому нарушению необходимо указать: нормативный документ, требования которого нарушены; сумму ущерба; оценку существенности и значимости влияния выявленного нарушения на результаты деятельности организации и достоверность бухгалтерской отчетности. Для оформления нарушений составьте соответствующую таблицу.

**Задание 6.4.8.** В процессе проведения аудита проанализируйте эффективность использования нематериальных активов. Внесите предложения по увеличению доходности нематериальных активов.

При проведении анализа используйте следующие данные, тыс. руб.: в базисном году числилось нематериальных активов на 5197, выручка от реализации продукции — 12 495, прибыль от реализации — 2250.

Соответственно за отчетный год имеется информация, тыс. руб.: нематериальные активы — 6868, выручка от реализации продукции — 15 946, прибыль от реализации — 3790.

Результаты анализа оформите в таблице приведенной ниже формы.



### Анализ эффективности нематериальных активов

| Показатели                              | Базисный год | Отчетный год | Отчетный год по отношению к базисному году, % |
|---|--------------|--------------|---|
| 1. Нематериальные активы                |              |              |   |
| 2. Выручка от реализации (работ, услуг) |              |              |   |
| 3. Прибыль от реализации                |              |              |   |
| 4. Доходность нематериальных активов    |              |              |   |
| 5. Фондоотдача нематериальных активов   |              |              |   |
| 6. Рентабельность продаж, %             |              |              |   |

#### Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме

1. Составьте перечень основных нормативно-правовых документов, регулирующих отношения по поводу создания и использования объектов нематериальных активов.

2. Составьте классификатор возможных нарушений по операциям с нематериальными активами.

3. Подготовьте вопросник (анкету) для оценки состояния системы внутреннего контроля нематериальных активов.

4. Оформите в таблице возможные виды охранных документов и договоров на право собственности на объекты нематериальных активов с указанием срока действия авторских прав и нормативной базы.

5. Составьте программу аудита нематериальных активов, предусматривающую проверку учетной политики по данному объекту, аудит учета поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов.

6. Проведите анализ эффективности использования нематериальных активов в ходе аудита с учетом их динамики и структуры, ликвидности и доходности.

7. Представьте в таблице варианты определения первоначальной стоимости нематериальных активов в зависимости от способа получения.

8. Составьте блок-схему аудита синтетического учета нематериальных активов с использованием системы бухгалтерских счетов (08, 04, 05, 19, 91, 68, 75 и др.).

9. Оформите по нематериальным активам блок-схему аудита последовательности движения первичных документов и их записи в учетные регистры и бухгалтерскую отчетность при журнально-ордерной системе счетоводства.

10. Рассчитайте сумму амортизационных отчислений по отдельным видам нематериальных активов и охарактеризуйте типичные нарушения при их определении.

11. Составьте акт на списание нематериальных активов и определите финансовый результат.

12. Составьте описание инвентаризации организационных расходов и деловой репутации организации, отметьте, какие при этом необходимо проверять документы.

## **ГЛАВА 7**

---

# **АУДИТ ЦИКЛА ПРОИЗВОДСТВА**

## **7.1. Аудит использования и списания на производство сырья и материалов**

**Цель практических занятий** – приобретение навыков аудиторской проверки обоснованности и правомерности формирования себестоимости по элементам затрат и важнейшим калькуляционным статьям, изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля цикла производства, применение аналитических процедур для выявления резервов снижения себестоимости.

Необходимо изучить состояние учета и сохранности остатков незавершенного производства, правильность распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством.

Также целью занятий является усвоение методики проверки комплексных статей, возможных потерь и перерасходов, обоснованности разграничения расходов между смежными периодами (будущие, иредыдушие), начисления амортизации основных средств, распределения транспортно-заготовительных и других

расходов, определения затрат на ремонты, включения в себестоимость нормируемых затрат и т. д.

Студенты должны усвоить порядок составления плана и программы аудита производства и выпуска продукции, частные методики проверки отдельных статей и операций с трудовыми, материальными и финансовыми ресурсами в производственном цикле, порядок составления рабочих документов и внесения исправительных бухгалтерских проводок по результатам аудита. Студенты должны научиться пользоваться нормативными документами, соответствующими источниками информации, использовать нужные методические приемы и процедуры, выявлять нарушения и вносить рекомендации по их устранению. Ключевыми моментами при изучении производственного цикла считаются использование производственных отчетов и действующих рецептов для обнаружения перерасходов материалов, инвентаризация незавершенного производства и распределение расходов между ним и готовой продукцией, разграничение расходов между смежными периодами и видами продукции, обоснованность составления калькуляций себестоимости изделий.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 20.08.04 № 103-ФЗ).

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) (приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, ред. от 30.03.01 № 27н).

- «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н).

- Особенности состава затрат по отраслям промышленности, утвержденные соответствующими министерствами и ведомствами и согласованные с Министерством финансов и Министерством экономики Российской Федерации.

- Отраслевые методические рекомендации (инструкции) по планированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг).

• «Об утверждении статистического инструментария для организации государственного статистического наблюдения на 2005 год» (постановление от 27.07.04 № 34).

**Основные источники информации:** регистры бухгалтерского учета по счетам 20, 23, 25, 26, 28, 40, 97; плановые и отчетные калькуляции; отчеты о расходе сырья и материалов; ведомости распределения вспомогательных производств и хозяйств; ведомости оборотов по счету 20 «Основное производство»; ведомость сводного учета затрат на производство, Главная книга и Бухгалтерский баланс (ф. № 1 по ОКУД), Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 по ОКУД), Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5 по ОКУД), форма статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг».

### **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОМУ УЧАСТКУ УЧЕТА**

1. Качественный аудит производственного цикла на промышленном предприятии может быть осуществлен при условии знания аудитором:

а) организационно-технического уровня и типа производства;

б) характера технологического процесса;

в) вида и свойств выпускаемой продукции;

г) применяемых методов учета затрат производства и калькулирования себестоимости продукции;

д) общей схемы корреспонденции счетов по учету затрат и бухгалтерской отчетности;

е) всех названных условий, за исключением пунктов ...

2. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета производственного цикла аудитором должны учитывать:

а) первичное отражение затрат ресурсов в производстве по местам возникновения;

б) локализацию производственных затрат по местам возникновения и центрам ответственности, видам деятельности и продуктам;

в) распределение общих расходов между производственными подразделениями;

г) распределение производственных расходов между незаконченной и готовой продукцией;

д) определение себестоимости всей товарной продукции и ее отдельных видов;

е) выявление и оценку финансовых результатов выпуска готовой продукции;

ж) все названные элементы, за исключением пунктов ...

3. Для определения себестоимости готовой продукции из ведомости сводного учета затрат на производство необходимы следующие данные:

а) остатки незавершенного производства на начало и конец периода, суммы отходов производства, затраты на производство отчетного периода;

б) затраты на производство отчетного периода и суммы расходов будущих периодов;

в) затраты на производство отчетного периода и суммы отходов производства.

4. Затраты предприятия на производство продукции складываются из следующих элементов:

а) материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, амортизация основных фондов, прочие затраты;

б) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты;

в) материальные затраты, затраты на оплату труда, амортизация основных фондов.

5. Инвентаризация остатков незавершенного производства позволяет аудитору:

а) установить стоимость материалов, не завершённых обработкой;

б) выявить неучтенный брак продукции и полуфабрикатов;

в) вскрыть возможные недостатки и излишки материалов;

г) сверить расчеты с поставщиками и подрядчиками;

д) определить фактические отходы сырья и материалов;

е) сопоставить данные оперативного производственного и бухгалтерского учета;

ж) использовать всю перечисленную информацию, за исключением пунктов ...

6. Объектами учета затрат являются:

а) места возникновения затрат;

б) места возникновения затрат, виды или группы однородной продукции (работ, услуг);

в) виды деятельности предприятия.

7. Какими первичными документами оформляется расход материалов для изготовления продукции:

а) расходным кассовым ордером;

б) лимитно-заборной картой, требованием-накладной;

в) лимитно-заборной картой, требованием-накладной, накладной на отпуск материалов;

г) требованием, счетом-фактурой, накладной на отпуск материалов.

8. Надежность и работоспособность системы внутреннего контроля цикла производства могут быть оценены аудитором:

а) путем инвентаризации незавершенного производства;

б) проведения целенаправленного обследования;

в) оформления тестов учета процесса производства и затрат;

г) составления аудиторской программы проверки операций производства;

д) использования аналитических процедур;

е) применения методов прослеживания и подтверждения;

ж) применения всех названных приемов и процедур, за исключением пунктов...

9. В промышленности применяются два варианта сводного учета затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции:

а) учет по полной производственной себестоимости или по сокращенной производственной себестоимости;

б) бесполуфабрикатный и полуфабрикатный.

10. Основными направлениями аудита списания стоимости сырья и материалов в производство являются:

а) проверка организационной структуры предприятия и управленческого учета;

б) обоснованность оценки материальных ценностей;

в) классификация материальных расходов, включаемых и не включаемых в себестоимость;

г) изучение организации внутреннего контроля отпуска материальных ценностей;

д) проверка соблюдения установленных норм расхода сырья и материалов;

е) оценка квалификации и компетентности персонала, осуществляющего производственные операции;

ж) все названные направления, за исключением пунктов ...

## **Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета**

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

### **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 7.1.1.** Оцените состояние внутреннего контроля производственного предприятия. При проверке учтите отдельные упущения в организации контроля за производственным циклом.

В учетной политике зафиксировано применение нормативного метода учета затрат, а фактически внедрен поперечный метод учета затрат с элементами нормативного регулирования. Оценка остатков незавершенного производства при передаче смен мастерами проводится «на глазок», без применения весоизмерительных приборов. Допускались случаи одновременного включения в себестоимость расходов по аренде, за услуги электросвязи и подписные издания. Необоснованно, без должного документального оформления включались в себестоимость представительские расходы, расходы на рекламу, компенсационные выплаты по использованию для служебных целей личных автомобилей. Учет возвратных отходов и брака осуществлялся только в отдельных случаях. При начислении амортизации основных средств не учитывались положения учетной политики для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Допускались арифметические ошибки при исчислении резервов по счету 96 «Резервы предстоящих расходов». Другие возможные недостатки в контроле производственного цикла подберите самостоятельно исходя из классификатора предполагаемых нарушений.

Результаты оформите в приводимой ниже таблице тестов. Разъясните, для каких целей применяется ПБУ 10/99 «Расходы организаций» и для каких нормы главы 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». Отметьте, при каких условиях расходы признаются в бухгалтерском учете, должны ли они соотноситься с доходами. Как аудитор должен учесть результаты тестов при составлении программы аудита производственного цикла.

#### Тесты средств внутреннего контроля производственного цикла

| Элементы внутреннего контроля и содержание тестов (вопросов)  | Содержание ответов |     | Примечание (оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля) |
|---|--------------------|-----|---|
|   | да                 | нет |   |
| <b>1. Система бухгалтерского учета</b><br>1.1. Отражены ли в учетной политике методы учета незавершенного производства и затрат по основным статьям |                    |     |   |



| Элементы внутреннего контроля и содержание тестов (вопросов)   | Содержание ответов |     | Примечание (оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля) |
|--|--------------------|-----|---|
|  | да                 | нет |   |
| 1.2. Предусмотрен ли в бухгалтерии отдел по учету затрат производства и калькулированию себестоимости продукции  |                    |     |   |
| 1.3. Распределены ли обязанности и полномочия между работниками бухгалтерии по обработке производственных отчетов, учету затрат и составлению калькуляций        |                    |     |   |
| 1.4. Составлен ли график документооборота по операциям производственного цикла   |                    |     |   |
| 1.5. Применяется ли нумерация документов, своевременно ли отражаются в учетных регистрах возникшие затраты   |                    |     |   |
| 1.6. Соответствует ли принятой учетной политике применяемый на предприятии метод учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, насколько он рационален |                    |     |   |
| 1.7. Соответствуют ли установленным требованиям программное обеспечение учета затрат и калькулирования и выдача компьютером отчетов                              |                    |     |   |
| <b>2. Контрольная среда</b>  |                    |     |   |
| 2.1. Оперативно ли руководством принимаются решения по производственным вопросам и используются ли при этом данные управленческого учета и финансовой отчетности |                    |     |   |
| 2.2. Позволяет ли организационная структура предприятия на должном уровне осуществлять контроль за затратами по подразделениям, мес-                             |                    |     |   |

| Элементы внутреннего контроля и содержание тестов (вопросов)   | Содержание ответов |     | Примечание (оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля) |
|--|--------------------|-----|---|
|  | да                 | нет |   |
| там возникновения, центрам ответственности   |                    |     |   |
| 2.3. Дает ли возможность организационный статус подразделений предприятия осуществлять эффективный внутренний контроль производственной деятельности   |                    |     |   |
| 2.4. Соответствуют ли образование, опыт, квалификация и компетенция персонала качественному осуществлению производственных операций  |                    |     |   |
| 2.5. Знает ли персонал свои обязанности и методики работы, в состоянии ли он осуществлять внутренний управленческий учет и готовить отчетность для управленческих целей                              |                    |     |   |
| 2.6. Соответствует ли осуществляемая производственная деятельность требованиям технологических инструкций, стандартов, нормам и нормативам, отраслевым инструкциям по учету затрат и калькулированию |                    |     |   |
| <b>3. Средства (процедуры) контроля</b>  |                    |     |   |
| 3.1. Осуществляются ли арифметическая и документальная проверка правильности бухгалтерских записей и сверка расчетов   |                    |     |   |
| 3.2. Разрешаются ли доступ к активам и совершение производственных операций с одобрения руководства  |                    |     |   |
| 3.3. Осуществляются ли плановые и внезапные инвентаризации и контрольные проверки материальных ценностей, незавершенного произ-  |                    |     |   |

| Элементы внутреннего контроля и содержание тестов (вопросов)  | Содержание ответов |     | Примечание (оценка надежности и эффективности системы внутреннего контроля) |
|---|--------------------|-----|---|
|   | да                 | нет |   |
| водства, соблюдения технологического процесса, выхода продукции   |                    |     |   |
| 3.4. Используется ли для целей контроля информация из источников, расположенных вне данного предприятия, а также периодическая ротация кадров |                    |     |   |
| 3.5. Проводятся ли сравнение плановых (сметных) показателей с фактическими и выяснение причин существенных расхождений                        |                    |     |   |

**Задание 7.1.2.** По данным аудиторской проверки себестоимости проданной продукции (работ, услуг) на предприятии выявлены следующие нарушения бухгалтерского учета:

1. Оплачено за медицинское обслуживание работников предприятия:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 3000 руб.

2. Оплачены санаторно-курортные путевки для детей сотрудников предприятия:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 11 500 руб.

3. Оплачены проценты за кредит, полученный на восполнение недостатка собственных оборотных средств и для осуществления расчетов с бюджетом:

Д-т ст. 20 «Основное производство»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 74 000 руб.

4. Оплачены подарки к Международному женскому дню:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 50 «Касса» — 2700 руб.

5. Начислена амортизация по основным средствам, относящимся к объектам социально-культурной сферы:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств» – 17 000 руб.

Установите нарушения в учете расходов, связанных с производством продукции. Определите порядок списания расходов, связанных с производством и продажей продукции, прочих расходов за счет финансовых результатов и этих же расходов по правилам налогообложения по налогу на прибыль. Сформулируйте запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 7.1.3.** При аудиторской проверке издержек обращения в розничном торговом предприятии получены следующие сведения, руб.:

|  |         |
|--|---------|
| остаток товаров на начало квартала                   | 20 000  |
| остаток издержек обращения на начало квартала        | 1500    |
| за текущий квартал было приобретено товаров на сумму | 300 000 |
| за текущий квартал было продано товаров на сумму     | 250 000 |

В течение квартала были произведены следующие расходы, руб.:

|   |        |
|---|--------|
| начислена зарплата                              | 15 000 |
| оплачена аренда помещения магазина              | 6000   |
| отчисления на социальные нужды                  | 3900   |
| уплачены проценты за кредит банка               | 10 000 |
| оплачены транспортные расходы по завозу товаров | 25 000 |
| прочие расходы                                  | 3000   |

Бухгалтерией списаны расходы на реализованные товары в сумме 26 000 руб., рассчитана сумма издержек на остаток нерезализованных товаров 9000 руб.

Установите правильность расчета издержек обращения на остаток товаров согласно приложению 17.2.8.

Составьте проводки по счетам бухгалтерского учета. Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

**Задание 7.1.4.** По данным аудиторской проверки установлено, что на счета затрат на производство отнесены расходы, связанные с монтажом и установкой оборудования. Работы выполнялись строительными организациями и по перечню работ относятся к реконструкции (модернизации) действующих фондов.

Определите, какой нормативный документ нарушен, в чем суть нарушения.

Составьте правильные бухгалтерские записи по счетам бухгалтерского учета.

**Задание 7.1.5.** Аудитор провел инвентаризацию остатков незавершенного производства — полуфабрикатов, находящихся в производственном цехе хлебозавода. Основным способом инвентаризации незавершенного производства состоит в том, что оно пересчитывается по действующей рецептуре на количество исходных материалов. При этом используют производственную рецептуру, в которой указывается количество материалов в пересчете на дежу по стадиям (головка, опара, тесто и т.п.). Согласно производственной рецептуре для изготовления батонов нарезных 1-го сорта развесом 0,4 кг в одну дежу засыпается 115 кг муки, в том числе в опару 55 кг и в тесто 60 кг. При проведении инвентаризации в производственном цехе выявлено 8 деж с опарой и 12 деж с тестом.

Вспомогательные материалы, находящиеся в полуфабрикатах, определяют исходя из норм их расхода на 100 кг муки. Рецептура предусматривает расход прессованных дрожжей на 100 кг муки — 1 кг, сахара — 5 кг, маргарина — 3,5 кг. Дрожжи закладывают в опару, а другие материалы — в тесто.

Определите количество исходных материалов, находящихся в незавершенном производстве. Отметьте, на основании каких нормативных документов выявляются остатки незавершенного производства и как они оцениваются. Укажите значение правильного определения остатков незавершенного производства для точного определения себестоимости.

**Задание 7.1.6.** Проверяющим установлено, что предприятием приобретены материальные ресурсы на 15 000 руб., которые оприходованы на соответствующие счета. Одновременно с этим предприятием произведена оплата счета сторонней транспортной организации на 2700 руб. за транспортировку, хранение и доставку материальных ценностей. Вышеназванные расходы отнесены на счета затрат на производство.

Установите обоснованность совершенных бухгалтерских проводок.

В случае необходимости сделайте правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 7.1.7.** В ходе аудиторской проверки установлены нарушения учета расходов по страхованию имущества организации и при наступлении страхового случая.

1. Оплачена страховка имущества:  
Д-т сч. 76-1 К-т сч. 51 – 200 000 руб.
2. Списана сумма страховки, если ее действие превышает 1 месяц:  
Д-т сч. 26 К-т сч. 76 – 1 200 000 руб.
3. При наступлении страхового случая списаны потери от страхового случая:  
Д-т сч. 76-1 К-т сч. 01,08,10 – 150 000 руб.
4. При наступлении страхового случая получено страховое возмещение по договору:  
Д-т сч. 51 К-т сч. 76-1 – 100 000 руб.
5. Списаны некомпенсируемые потери от страхового случая:  
Д-т сч. 91 К-т сч. 76-1 – 50 000 руб.
6. Отражены доходы от чрезвычайной ситуации:  
Д-т сч. 76-1 К-т сч. 91 – 100 000 руб.

Определите допущенные нарушения. Укажите порядок отражения в бухгалтерском учете операций по страхованию имущества организации для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Составьте необходимые исправительные записи и бухгалтерские проводки.

**Задание 7.1.8.** Аудитором во время аудиторской проверки операций учета создания резерва на предстоящую оплату отпусков и его использования выявлено.

1. Начислены суммы резерва на предстоящую оплату отпусков за 12 месяцев текущего года по подразделениям предприятия:  
Д-т сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44                      К-т сч. 96 – 350 000 руб.
2. Использовано резерва за отчетный период:  
Д-т сч. 96    К-т сч. 70 – 300 000 руб.

В соответствии с законодательством по состоянию на 1 января проведена инвентаризация неиспользованных отпусков персонала.

3. Отражена разница списанного резерва на себестоимость продукции:  
Д-т сч. 20, 23, 25, 26, 29, 44                      К-т сч. 96 – 50 000 руб.

Оцените правильность отражения в учете указанных операций по учету резервов на предстоящую оплату отпусков для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Составьте необходимые исправительные записи по счетам бухгалтерского учета.

**Задание 7.1.9.** В ходе аудиторской проверки формирования затрат предприятия на производство продукции было установлено, что расходы на оплату коммунальных услуг (водоснабжение, отопление и электроэнергию), потребленных административным корпусом и общежитием предприятия, в I квартале текущего года составили 61 200 руб., в том числе НДС 9 333 руб.

В бухгалтерском учете указанные выше расходы были отражены следующим образом:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» —  
31 000 руб.

Д-т сч. 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» —  
20 000 руб.

Д-т сч. 68. «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» —  
10 200 руб.

Оцените правильность отражения в бухгалтерском учете предприятия расходов на коммунальные услуги. При необходимости составьте исправительные записи по счетам бухгалтерского учета.

Укажите порядок отражения в учете амортизации указанных в задаче объектов основных средств, а также списания расходов, отражаемых по дебету счета 29 «Обслуживающие производства и хозяйства».

**Задание 7.1.10.** Составьте программу аудита операций по учету затрат на производство и калькулированию себестоимости продукции согласно приводимой ниже форме. При составлении программы учтите результаты проверки (тестирования) внутреннего контроля, а также типичные недостатки, представленные в главе «Аудит цикла производства». При выборе источников информации исходите из первичных документов и учетных регистров, отражающих процесс производства. Выбирая методы аудита и рабочие документы, руководствуйтесь правилами (стандартами) аудита «Аудиторские доказательства», «Документирование аудита».

**Программа аудита операций по учету затрат на производство  
и калькулированию себестоимости продукции**

| Перечень проверяемых вопросов<br>и аудиторских процедур   | Источники<br>информации | Методы<br>или мето-<br>дики про-<br>верки | Рабочие<br>доку-<br>менты<br>аудитора |
|---|-------------------------|---|---------------------------------------|
| <b>Общие процедуры проверки производственного цикла</b>   |                         |   |                                       |
| 1. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета  |                         |   |                                       |
| 2. Проверка организации аналитического учета затрат на производство и управленческого учета   |                         |   |                                       |
| 3. Проверка качества оформления первичных документов, правомерности оценки и своевременности включения произведенных расходов в себестоимость |                         |   |                                       |
| 4. Проверка обоснованности группировки затрат по местам их возникновения (производствам, цехам, участкам, центрам ответственности и др.)      |                         |   |                                       |
| 5. Аудит затрат вспомогательных производств   |                         |   |                                       |
| 5.1 Правомерность и обоснованность учета затрат на счете 23 и их списания на себестоимость продукции  |                         |   |                                       |
| 5.2 Проверка правильности отражения услуг вспомогательных производств на сторону и исчисления налога на добавленную стоимость                 |                         |   |                                       |
| 6. Обоснованность отнесения расходов к общепроизводственным и распределения их по объектам калькулирования                                    |                         |   |                                       |
| 7. Обоснованность отнесения расходов к общехозяйственным и распределения их по объектам калькулирования                                       |                         |   |                                       |
| 8. Проверка правильности учета корректировок производственных затрат для целей налогообложения прибыли  |                         |   |                                       |



| Перечень проверяемых вопросов и аудиторских процедур  | Источники информации | Методы или методики проверки | Рабочие документы аудитора |
|---|----------------------|------------------------------|----------------------------|
| 9. Инвентаризация и оценка незавершенного производства (полуфабрикатов) и их соответствие принятой учетной политике. Правильность отражения результатов инвентаризации и распределения затрат между готовой продукцией и незавершенным производством    |                      |                              |                            |
| 10. Проверка правильности учета расходов будущих периодов и своевременности их списания на издержки производства  |                      |                              |                            |
| 11. Документальное оформление брака в производстве и правомерности списания потерь от брака   |                      |                              |                            |
| <b>Детальные процедуры проверки производственного цикла</b><br>12. Проверка документального обоснования и корректировки расходов, включаемых в себестоимость в порядке лимитов, норм и нормативов (расходы на рекламу, представительские расходы и др.) |                      |                              |                            |
| 13. Проверка правильности включения сумм амортизации по основным средствам и нематериальным активам в себестоимость   |                      |                              |                            |
| 14. Проверка правильности оценки и списания по нормам на счета затрат сырья, материалов, топлива, запасных частей, топливно-смазочных материалов и пр.  |                      |                              |                            |
| 15. Проверка правильности документального оформления и включения в себестоимость начисленной заработной платы   |                      |                              |                            |
| 16. Выборочная проверка прочих статей затрат в соответствии с номенклатурой отраслевых инструкций   |                      |                              |                            |

**Задание 7.1.14.** По авансовым отчетам оплачены запчасти в сумме 1768 руб., которые бухгалтерией отнесены на себестоимость. Акты установки запчастей и ремонта автомобилей отсутствуют. В проверяемом периоде по авансовым отчетам на основании чеков АЗС приобретены топливно-смазочные материалы на сумму 8222 руб. Расчетные документы оформлены в соответствии с законодательством. Исчисление налога на добавленную стоимость не проводилось.

Рассчитайте сумму налога на добавленную стоимость по топливно-смазочным материалам и сделайте соответствующую запись.

Оформите исправительные бухгалтерские проводки на включение в затраты запчастей и бензина; сделайте запись нарушений в аудиторском отчете.

**Задание 7.1.15.** В санатории оборот по облагаемым НДС видам деятельности составил 420 000 руб., а по необлагаемым — 985 000 руб., сумма затрат равна 382 000 руб. НДС, выделенный в расчетных документах, оплаченный поставщиками по работам и услугам, относимым на себестоимость, и поставленный в зачет бюджету, составил 61 600 руб. Раздельный учет затрат на предприятии не ведется.

Составьте расчет раздела затрат по удельному весу в соответствии с видами деятельности.

Сделайте исправительные бухгалтерские записи на корректировку расчетов с бюджетом и величины себестоимости.

Рассчитайте возможные финансовые санкции, которые могут быть предъявлены налоговым органом.

**Задание 7.1.16.** Предприятие выпускает продукцию, облагаемую и не облагаемую НДС. Учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство» с использованием отдельных субсчетов. Приобретены материалы на сумму 24 000 руб., кроме того, НДС 18%. Стоимость материалов, списанных на изготовление облагаемой НДС продукции, — 15 000 руб. и необлагаемой — 5000 руб. Бухгалтерией на хозяйственные операции с материалами составлены следующие бухгалтерские проводки, руб.:

|            |                     |
|------------|---------------------|
| Д-т сч. 10 | К-т сч. 60 — 24 000 |
| Д-т сч. 19 | К-т сч. 60 — 4320   |
| Д-т сч. 60 | К-т сч. 51 — 28 320 |
| Д-т сч. 68 | К-т сч. 19 — 4320   |

Д-т сч. 20-1      К-т сч. 10 – 15 000  
Д-т сч. 20-2      К-т сч. 10 – 5000

Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений. Исчислите финансовые санкции.

**Задание 7.1.17.** Предприятие приобрело необходимые для производства материалы стоимостью 60 000 руб., кроме того, НДС 18%. Для покупки материалов на три дня в командировку был направлен работник. Расходы на командировку составили 3700 руб., в том числе: суточные – 300 руб.; проживание – 1000 руб.; проезд – 2400 руб.

Материалы были приходованы, а командировочные расходы бухгалтерией списаны на затраты производства:

Д-т сч. 10              К-т сч. 60 – 60 000 руб.  
Д-т сч. 19              К-т сч. 60 – 10 800 руб.  
Д-т сч. 20              К-т сч. 71 – 3700 руб.

Выявите и исправьте нарушения. Определите какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 7.1.18.** Производственное предприятие заключило договор на приобретение информационной базы на сумму 24 000 руб., кроме того, НДС 18%. Договором предусмотрено ежемесячное обновление базы стоимостью 1200 руб., кроме того, НДС 18%. По просьбе заказчика через 10 месяцев информационная база была модернизирована. Стоимость модернизации 3000 руб., кроме того, НДС 18%. В бухгалтерском учете отражены следующие записи, руб.:

Д-т сч. 08              К-т сч. 60 – 24 000  
Д-т сч. 19              К-т сч. 60 – 4320  
Д-т сч. 04              К-т сч. 08 – 24 000  
Д-т сч. 20              К-т сч. 60 – 1200  
Д-т сч. 19              К-т сч. 60 – 216  
Д-т сч. 08              К-т сч. 60 – 2500  
Д-т сч. 04              К-т сч. 08 – 3000  
Д-т сч. 19              К-т сч. 60 – 540  
Д-т сч. 20              К-т сч. 05 – 1667

Выявите допущенные нарушения через 10 месяцев после ввода в эксплуатацию информационной базы.

Сделайте ссылки на нормативные акты, определяющие порядок принятия к учету нематериальных активов и расходов, связанных с изготовлением продукции.

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний**

1. Составьте схему взаимосвязи и последовательности аудита бухгалтерских счетов, входящих в производственный цикл.

2. Используя вопросник внутреннего контроля и блок-схемы, определите риск неэффективности контроля производственного цикла.

3. Составьте классификатор возможных нарушений и перечислите аудиторские процедуры, используемые для сбора доказательств при изучении производственной деятельности.

4. На конкретном примере отдельных счетов производственного цикла составьте основные рабочие документы и зафиксируйте в них возможные нарушения.

5. Составьте рабочий документ на аудиторскую проверку расходов, устанавливаемых в централизованном порядке и ограниченных лимитами, нормами и нормативами.

6. Составьте расчеты на распределение отдельных комплексных статей затрат по видам продукции и объясните, как совершение этих операций влияет на финансовые результаты.

7. Используйте аналитические процедуры для изучения структуры и динамики статей себестоимости и составьте рабочий документ снижения затрат.

8. Проведите инвентаризацию остатков незавершенного производства, используя действующие рецептуры и технологические карты, объясните, как точность подсчета влияет на определение фактической себестоимости.

9. Составьте производственный отчет мастера цеха, объясните, какова методика его проверки, какую полезную информацию может получить аудитор при его проверке.

10. Дайте в аналитической таблице классификацию расходов, подлежащих и не подлежащих включению в себестоимость, поясните, какое влияние они оказывают на формирование финансовых результатов.

11. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета себестоимости при журнально-ордерной форме счетоводства.

## **7.2. Аудит средств на оплату труда**

**Цель практических занятий** — основываясь на нормативно-правовых актах, овладеть навыками аудиторской проверки начисления заработной платы, удержаний из нее, правильности ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда, а также расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Особое внимание следует обращать на последовательность изучения источников информации (учетных регистров и первичных документов), выборочную проверку правильности начисления оплаты труда, обоснованность оформления доплат в связи с отклонением от нормальных условий работы (простои, брак продукции, работа в ночное время и праздничные дни), начисление выплат за неотработанное время, предусмотренных действующим законодательством (оплата отпусков, выходных пособий и т. д.).

Следует овладеть методикой проверки правильности:

- различных удержаний из заработной платы;
- налога с доходов физических лиц;
- по исполнительным листам;
- за товары в кредит;
- возмещения материального ущерба;
- отнесения расходов к фонду оплаты труда;
- законности включения отдельных выплат в себестоимость;
- обоснованности выбора базы для начисления страховых взносов;
- применения утвержденных тарифов отчислений в фонды;
- пенсионный;
- обязательного медицинского страхования;
- социального страхования.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. от 29.07.04 № 97-ФЗ).

- Трудовой кодекс РФ (ФЗ от 30.12.01 № 197-ФЗ, ред. от 27.04.04 № 32-ФЗ).
- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 20.08.04 № 103-ФЗ).
- Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.01 № 167-ФЗ (ред. от 20.07.04 № 70-ФЗ, от 28.12.04 № 183-ФЗ).
- Федеральный закон «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.99 № 165-ФЗ (ред. от 05.03.04 № 10-ФЗ).
- Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.98 № 125-ФЗ (ред. от 08.12.03 № 166-ФЗ, от 29.12.04 № 202-ФЗ).
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организаций» (ПБУ 10/99) (приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, ред. от 30.12.99 № 107н).
- «Об утверждении статистического инструментария для организации государственного статистического наблюдения на 2005 год» (постановление ФС Госстатистики от 27.07.04 № 34).
- «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (постановление Госкомстата РФ от 05.01.04 № 1).
- Постановление Правительства РФ «О перечне видов заработной платы и иного дохода, из которых производится удержание алиментов на несовершеннолетних детей» от 18.07.96 № 841 (ред. от 06.02.04 № 51).

**Основные источники информации:** Унифицированные формы первичной документации по учету кадров: приказ (распоряжение) о приеме на работу (ф. № Т-1), личная карточка (ф. № Т-2), приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска (ф. № Т-6), приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора (контракта) (ф. № Т-8). По учету использования рабочего времени и расчетов с персоналом по оплате труда: табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы (ф. № Т-12), расчетно-платежная ведомость (ф. № Т-49), расчетная ведомость (ф. № Т-53), лицевой счет (ф. № Т-54). Кроме того, применяются первичные документы по учету выработки и

сдельной заработной платы: наряды, рапорты, маршрутные листы и другие документы. Журналы-ордера № 8 и № 10; Главная книга и Бухгалтерский баланс (ф. № 1), приказы и распоряжения.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОМУ УЧАСТКУ УЧЕТА**

1. Последовательность и методика аудита оплаты труда зависят:

- а) от задач, стоящих перед аудиторской проверкой;
- б) оценки эффективности системы внутреннего контроля оплаты труда;
- в) величины аудиторского риска по статьям, касающимся оплаты труда;
- г) количества необходимой информации для аудиторского отчета;
- д) возможных типичных ошибок и нарушений в оплате труда;
- е) категорий персонала, форм и системы оплаты труда, структуры фонда оплаты труда;
- ж) себестоимости выпускаемой продукции и финансовых результатов работы организации;
- з) распределения должностных обязанностей в организации и производительности труда персонала;
- и) всех названных факторов, за исключением пунктов ...

2. Сбор информации о состоянии внутреннего контроля и учета оплаты труда осуществляется аудитором следующими методами:

- а) сопоставлением и встречной проверкой взаимосвязанных документов;
- б) проверкой выполненных работ в натуре;
- в) контрольными обмерами выполненных строительных работ;
- г) сверкой оборотов и сальдо в регистрах синтетического и аналитического учета;
- д) использованием приемов анализа эффективности расходования фонда заработной платы;
- е) подготовкой альтернативного баланса;
- ж) всеми названными методами, за исключением пунктов ...

3. Обязательными удержаниями из заработной платы являются:

а) налог на доходы физических лиц, по исполнительным листам и надписями нотариальных контор в пользу юридических и физических лиц;

б) ранее выданные плановый аванс и выплаты, сделанные в межрасчетный период;

в) погашение задолженности по подотчетным суммам.

4. Удержания за форменную одежду отражаются записью:

а) Д-т сч. 70 К-т сч. 76

б) Д-т сч. 73 К-т сч. 70

в) Д-т сч. 70 К-т сч. 73

5. Сверхурочные не должны превышать для каждого работника:

а) двух часов в течение двух дней подряд;

б) четырех часов в течение двух дней подряд;

в) четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год;

г) 120 часов в год.

6. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации:

а) включается в совокупный доход в целях обложения налогом на доходы физических лиц;

б) не включается в совокупный доход и не облагается налогом на доходы физических лиц;

в) включается в доход, но не облагается налогом;

г) не облагается налогом на доходы физических лиц.

7. Невостребованная депонированная заработная плата хранится на расчетном счете организации:

а) в течение двух лет;

б) срок хранения не ограничен;

в) в течение трех лет;

г) в течение десяти лет.

8. В расчетно-платежной ведомости отражают следующую информацию:

а) только сумму заработной платы, подлежащую выдаче;

б) только начисленную заработную плату, подлежащую выдаче;

в) сумму начисленной заработной платы, суммы удержаний и сумму к выдаче;

г) сумму начисленной заработной платы и суммы удержаний.



**9.** Какой вид оплаты (доплаты) включается в состав выплат, учитываемых при определении среднего заработка для расчета оплаты отпуска:

- а) оплата путевки на санаторно-курортное лечение;
- б) доплата за работу в ночное время;
- в) материальная помощь, предоставленная работникам по семейным обстоятельствам.

**10.** Методика аудиторских процедур оплаты труда включает:

- а) изучение категорий персонала организации, форм и систем оплаты труда, структуры фонда заработной платы;
- б) ознакомление с учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
- в) исследование соответствия записей Главной книги с данными синтетических счетов 50, 68, 69, 70, 73, 76;
- г) изучение правомерности включения в себестоимость оплаты труда, начисленной персоналу организации;
- д) определение правильности расчета среднего заработка для различных целей;
- е) проверку унифицированных первичных документов по начислению заработной платы;
- ж) все названные процедуры, за исключением пунктов ...

**Вопросы для проверки уровня знаний об изучаемом участке бухгалтерского учета**

1. В чем состоит порядок подготовки и планирования аудиторской проверки трудовых ресурсов и расходов на оплату труда?
2. Назовите основные направления аудиторского контроля расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Перечислите аудиторские процедуры и методы сбора доказательств о нарушениях по заработной плате.
4. Аудит эффективности внутреннего контроля трудовых ресурсов и затрат средств на оплату труда.
5. Анализ в процессе аудита использования трудовых ресурсов и расходов на оплату труда.
6. Аудиторская проверка верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам для учета движения денежных средств по оплате труда.
7. Методы получения аудиторских доказательств исходя из типичных ошибок и нарушений в расходе средств на оплату труда.
8. Какими рабочими документами аудитора оформляются нарушения по оплате труда?

## ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

**Задание 7.2.1.** При проверке предприятия выявлены уволившиеся работники, которым начислена и выплачена заработная плата в размере 3000 руб. Сумма неударжанного налога на доходы физических лиц, но уплаченного бюджету за счет средств предприятия – 360 руб.

Установите характер нарушений и подсчитайте сумму санкций, подлежащую уплате в бюджет, составьте необходимые бухгалтерские проводки.

Оформите запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 7.2.2.** Рабочий-сдельщик VI разряда Иванов В. П. выполнил норму выработки на 120%. Его заработок по прямым сдельным расценкам 2000 руб. По внутривозовском положении 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 2015 руб.

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

**Задание 7.2.3.** Рабочий-сдельщик VI разряда Смирнов В. Н. за декабрь отработал 50 часов в ночное время. Тарифная ставка за 1 час – 6 руб., специальность рабочего – пекарь. Согласно законодательству в связи с тяжелыми условиями труда ночные часы оплачиваются надбавкой по 20 – 50% к ставке 1 часа. Документация, подтверждающая факт работы в ночное время (от 22 до 06 часов), имеется на 40 часов. Пекарю выплачено дополнительно к ставке 150 руб.

Установите правильность исчисления дополнительной заработной платы, сделайте запись в отчете аудитора.

**Задание 7.2.4.** Сотрудник организации работает по пятидневной рабочей неделе, отпуск с 1 сентября 2003 г. В июне он болел 6 дней (заработок 1500 руб.), в июле заработок 2500 руб., в августе болел 10 дней (заработок 1700 руб.). Отпуск предоставляется продолжительностью 28 календарных дней. Бухгалтерией рассчитан среднедневной заработок 86,66 руб. и исходя из этого сумма отпускных.

Установите правильность расчета отпускных. Объясните, какими нормативными документами следует руководствоваться для устранения нарушений. Укажите, какими первичными документами оформляется начисление оплаты за отпуск.

**Задание 7.2.5.** При проверке исчисления налогов на доходы физических лиц в организации аудитором установлен ряд фактов.

С налогоплательщика-нерезидента, проживавшего на территории Российской Федерации менее 183 дней в течение календарного года, удерживался налог с физических лиц по ставке 13%.

В налогооблагаемую базу по налогу на доходы физических лиц включалась стоимость обучения сотрудников в интересах организации.

Облагались налогом на доходы физических лиц оплата организацией лечения своих работников и выплаты бывшим работникам — пенсионерам в пределах 2 000 руб.

Для отдельных работников организации предоставлялись стандартные налоговые вычеты в 400 и 300 руб. при размере совокупного дохода физического лица с начала года более 20 000 руб.

Социальные налоговые вычеты на обучение работников и их детей предоставлялись в размере 25 000 руб.

Отметьте, какие нарушены нормативные документы по исчислению налогов с доходов с физических лиц. Укажите, какими документами обосновываются налоговые вычеты. Какие действия должен предпринять аудитор при выявлении данных ситуаций.

**Задание 7.2.6.** На проверяемом предприятии фонд оплаты труда за отчетный месяц составил 600 000 руб., в том числе заработная плата 400 000 руб., премии за производственные результаты 120 000 руб. и премии к профессиональному празднику (премия разового характера) 80 000 руб. В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом:

Д-т сч. 20 К-т сч. 70 — 600 000 руб.

Д-т сч. 20 К-т сч. 69 — 156 000 руб. (ставка ЕСН на сумму дохода за налоговый период 26%).

Укажите перечень необходимых нормативных документов локального характера, являющихся основанием для начисления оплаты труда и премирования персонала для включения расходов в налоговую базу по налогу на прибыль. Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в

результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 7.2.7.** Рабочий-сдельщик V разряда Петухов К. П. в декабре болел семь дней, что подтверждено листком о временной нетрудоспособности из поликлиники. Непрерывный стаж работы восемь лет. Фактический заработок за предыдущие месяцы, руб.:

|  | Октябрь | Ноябрь |
|--|---------|--------|
| Сдельно  | 3400    | 3700   |
| Повременно   | 600     | —      |
| Пособие по временной нетрудоспособности за 3 дня болезни | —       | 450    |
| Премии, включаемые в себестоимость                       | 800     | —      |

В отчетном году в октябре было 23 рабочих дня, в ноябре — 20 рабочих дней. В соответствии с этими сведениями бухгалтерией начислено пособие по временной нетрудоспособности в сумме 1488 руб.

Установите правильность расчета пособия и оформите запись в отчете аудитора. Укажите, какими нормативными актами следует руководствоваться при исчислении пособия по временной нетрудоспособности.

**Задание 7.2.8.** При проведении аудиторской проверки были установлены факты продажи материальных ценностей сотрудникам предприятия со скидкой 50%. Всего за год в качестве оплаты в кассу было получено 37 260 руб., что в бухгалтерском учете было отражено следующим образом:

Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 90 «Продажи», субсчет 1 «Выручка», — 37 260 руб.

Проверкой также было установлено, что налог на добавленную стоимость по указанной операции в бюджет не уплачивался, кроме того, не начислены другие налоги.

Определите сущность нарушений в порядке отражения указанной операции на счетах бухгалтерского учета.

Определите сумму НДС и другие налоги, подлежащие уплате в бюджет.

**Задание 7.2.9.** Согласно данным бухгалтерского учета расчетов удержаний из заработной платы физических лиц в декабре текущего отчетного года осуществлены удержания из заработной платы работников организации:

1. Удержан налог на доходы физических лиц (на стандартные вычеты документы представлены частично):

Д-т сч. 70 К-т сч. 68/НДФЛ – 15 400 руб.

2. Удержано по исполнительным листам:

Д-т сч. 70 К-т сч. 76 – 350 руб.

3. Удержано за брак по вине работника:

Д-т сч. 70 К-т сч. 91 – 240 руб.

4. Удержаны членские профсоюзные взносы (заявления персонала не представлены):

Д-т сч. 70 К-т сч. 73 – 800 руб.

Определите допущенные нарушения по исчислению налогов и правомерность произведенных удержаний. Оцените правильность отражения в бухгалтерском учете указанной операции.

Составьте правильные записи по счетам бухгалтерского учета.

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний**

1. Назовите основные нормативные документы, необходимые для проверки трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

2. Как проверяют документальное оформление трудовых отношений между работодателем и работником?

3. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета расчетов по оплате труда при журнально-ордерной форме учета.

4. Проведите анализ структуры фонда потребления на предприятии и внесите предложения по изысканию резервов его экономии.

5. Оформите аналитические таблицы для проверки правильности расчетов по оплате отпусков, начислению пособий по временной нетрудоспособности.

6. Проверьте правильность оформления отдельных видов доплат в связи с отклонениями от нормальных условий работы.

7. Составьте аналитическую таблицу на возможные факты недоплат при исчислении налога на доходы физических лиц.

## **7.3. Аудит расходов на обслуживание производства и управление**

**Цель практических занятий** – раскрыть последовательность и источники аудита, методику проверки общехозяйственных и об-

щепроизводственных расходов. Овладеть методикой изучения отдельных групп первичных документов, на основании которых списываются затраты, особенно связанные с типичными нарушениями. Выработать навыки проверки синтетического и аналитического учета затрат, обоснованности их распределения и списания.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- «Об уточнении норм расходов на прием и обслуживание иностранных делегаций и отдельных лиц» (приказ Минфина РФ от 06.07.01 № 50н, ред. от 03.12.01 № 104н).

- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 20.08.04 № 103-ФЗ).

- «Об установлении размеров суточных и предельных норм возмещения расходов по найму жилого помещения при краткосрочных командировках на территории зарубежных стран» (приказ Минфина РФ от 02.08.04 № 64н).

- Нормативные документы, названные в разделе 7.1.

**Основные источники информации:** регистры бухгалтерского учета к счетам 25, 26 и 28; ведомости учета затрат цехов (ф. № 12) или машинограммы; ведомости учета общехозяйственных расходов, расходов будущих периодов и непроизводительных расходов (ф. № 15); акты (ведомости) о браке; простые листки; оправдательные документы на выплату компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, оплату представительских расходов, расходов на рекламу, на подготовку и переподготовку кадров; амортизационные отчисления; авансовые отчеты по расходам на служебные командировки; расчеты на списание расходов будущих периодов и др.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОМУ УЧАСТКУ УЧЕТА**

1. К расходам на обслуживание основных и вспомогательных производств, подлежащих аудиту, относятся:

- а) расходы на содержание и эксплуатацию машин и оборудования;
- б) амортизационные отчисления;

в) затраты на ремонт основных средств и иного имущества, используемого в производстве;

г) расходы по страхованию указанного имущества;

д) расходы на отопление, освещение и содержание помещений;

е) плата за аренду помещения, машин, оборудования и т.д., используемых в производстве;

ж) все названные расходы, за исключением пунктов ...

2. К расходам для нужд управления, не связанных непосредственно с производственным процессом, относятся:

а) административно-управленческие расходы;

б) содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

в) амортизационные отчисления и расходы на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;

г) арендная плата за помещения общехозяйственного назначения; расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и т.п. услуг;

д) все названные расходы...

3. К расходам, устанавливаемым в централизованном порядке и ограниченными лимитами, нормами и нормативами, которые должен проверить аудитор, относятся:

а) представительские расходы;

б) командировочные расходы;

в) компенсации для использования личного автотранспорта для служебных поездок;

г) расходы на обучение и переподготовку кадров;

д) проценты по кредитам;

е) расходы на рекламу;

ж) расходы, связанные с браком в производстве;

з) расходы будущих периодов;

и) все названные расходы, за исключением пунктов ...

4. Источниками информации для проверки командировочных расходов являются:

а) авансовые отчеты и журнал-ордер № 7;

б) кассовые отчеты и журнал-ордер № 1;

в) выписки банка и журнал-ордер № 6.

5. При наличии в организации обслуживающих производств и хозяйств общехозяйственные расходы списываются на счет 29:

- а) в любом случае;
- б) списываются по правилам, установленным учетной политикой организации;
- в) не списываются.

6. В составе расходов будущих периодов учитываются:

- а) расходы по освоению новых производств, установок, агрегатов;
- б) расходы на подписку периодических изданий;
- в) расходы по аренде имущества.

7. Начисленные страховые платежи по имущественному страхованию имущества, используемого в управленческой деятельности организаций материального производства, отражаются проводкой:

- а) Д-т сч. 26 К-т сч. 97
- б) Д-т сч. 26 К-т сч. 60
- в) Д-т сч. 44 К-т сч. 76

8. Расходы по оплате аудиторских услуг по обязательному аудиту учитываются на счете:

- а) 44 «Расходы на продажу»
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»
- в) 26 «Общехозяйственные расходы».

9. По дебету счета 28 «Брак в производстве» отражаются:

- а) себестоимость окончательного брака;
- б) стоимость возвратных отходов по цене возможного использования;
- в) взыскания с виновников брака.

10. При наличии у организации резерва на гарантийный ремонт сумма потерь от брака списывается проводкой:

- а) Д-т сч. 20 К-т сч. 28
- б) Д-т сч. 91 К-т сч. 28
- в) Д-т сч. 96 К-т сч. 28

11. В конце месяца определены фактические общепроизводственные расходы и списаны следующей бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 26 К-т сч. 25
- б) Д-т сч. 20 К-т сч. 25
- в) Д-т сч. 43 К-т сч. 25
- г) Д-т сч. 99 К-т сч. 25

12. Общехозяйственные расходы могут списываться проводкой:

- а) Д-т сч. 20 К-т сч. 26



б) Д-т сч. 90 К-т сч. 26

в) варианты «1» и «2» в зависимости от метода, закрепленного в учетной политике организации.

### **Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета**

1. Особенности учета расходов на обслуживание производства и нужд управления, их влияние на методику проведения аудита.

2. Источники информации и методика проведения аудита расходов на обслуживание производства и нужды управления.

3. Особенности проверки расходов, устанавливаемых в централизованном порядке и ограниченных лимитами, нормами и нормативами (представительские расходы, расходы на подготовку кадров, расходы на командировки и перемещения, затраты в виде компенсаций для служебных поездок личных легковых автомобилей).

4. Аудит обоснованности списания непроизводительных затрат и потерь.

5. Аудиторская проверка обоснованности отражения общепроизводственных и общехозяйственных расходов для целей налогообложения.

6. Типичные ошибки, допускаемые в учете общепроизводственных и общехозяйственных расходов, методика их выявления и предотвращения.

7. Методика проверки распределения и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

### **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 7.3.1.** Аудитором при проверке обоснованности отнесения на счета затрат на производство представительских расходов установлено, что предприятие имеет объем выручки от реализации продукции (включая НДС) 2 млрд руб., расходы на оплату труда 240 млн руб. На прием иностранной делегации было израсходовано 6% от расходов на оплату труда. В качестве оправдательного документа представлен акт, составленный и подписанный двумя членами правления акционерного общества и членом ревизионной комиссии на неоднократное посещение ресторана. Расходы отнесены на затраты производства.

Установите сущность нарушения и отметьте, в какой сумме должны списываться представительские расходы и какими документами оформляться. Внесите исправительные записи и составьте правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 7.3.2.** При проверке правильности и обоснованности отнесения на счета затрат производства расходов по оплате обучения работников аудитор установил, что в мае отчетного года учебному заведению, не имеющему государственной аккредитации, уплачено за обучение работника 27 900 руб.

Назовите, на основе каких документов, в какой срок и в какой сумме должны быть оплачены расходы, какие налоги должны быть исчислены по данной хозяйственной операции.

Внесите исправительные записи и составьте правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 7.3.3.** В ходе проверки аудитором установлено, что на счета затрат отнесены следующие расходы: премия работникам предприятия за высокое качество работы – 5 800 руб., материальная помощь малообеспеченным работникам – 12 000 руб., оплата путевок для детей сотрудников – 59 000 руб., стоимость подарков и цветов для чествования ветеранов труда – 7000 руб.

Определите обоснованность отнесения расходов на себестоимость продукции (работ, услуг), а также для включения указанных расходов в налоговую базу по налогу на прибыль. Внесите необходимые исправительные записи и составьте правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 7.3.4.** В ходе проверки затрат установлено, что предприятием в августе отчетного года выплачена компенсация работнику за использование личного автотранспорта (автомобиль марки УАЗ) за июль в сумме 1 500 руб. Кроме того, по личному заявлению работника на имя руководителя оплачены расходы, связанные с эксплуатацией автомобиля (ремонт, горючее и т. д.), в сумме 1400 руб. Выплаты списаны на общепроизводственные расходы.

Установите полноту выплаты компенсации и обоснованность отнесения расходов по эксплуатации автомобиля на затраты производства и включения в налоговую базу по налогу на прибыль.

Составьте бухгалтерские проводки по счетам синтетического учета.

**Задание 7.3.5.** Аудитором установлено, что работнику предприятия выплачена компенсация за использование легкового автомобиля ВАЗ-21201 в сентябре отчетного года в сумме 1600 руб. Сумма отнесена на затраты производства. Основанием для выплаты компенсации послужило заявление с визой руководителя предприятия. В последующие месяцы года также выплачивалась компенсация в сумме, указанной выше. При аудите расчетов по заработной плате выяснено, что работник в октябре 15 дней находился в командировке в Москве, а в декабре отсутствовал на работе по причине временной нетрудоспособности.

Установите обоснованность выплаты компенсации, назовите документы, служащие основанием для ее выплаты.

Составьте исправительные записи и правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 7.3.6.** Исходя из нарушений, отмеченных в предыдущих заданиях, составьте приведенный ниже рабочий документ аудитора.

**Ведомость установленных нарушений в корректировке производственных затрат для целей налогообложения прибыли по нормируемым статьям**

| Показатели для расчета корректировки себестоимости продукции для целей налогообложения   | Сумма, тыс. руб.      |                     |   |
|--|-----------------------|---------------------|---|
|  | По данным бухгалтерии | По расчету аудитора | Разница (следует уменьшить себестоимость) |
| 1. Оплаченные проценты по рублевым кредитам банков на производственные нужды сверх ставки рефинансирования банка России, увеличенной на три пункта |                       |                     |   |
| 2. Оплаченные проценты по валютным кредитам банков в размере не более 15% годовых  |                       |                     |   |
| 3. Оплаченные проценты по бюджетным ссудам, превышающим размер, установленный законодательством  |                       |                     |   |
| 4. Оплаченные проценты по просроченным кредитам банков (рублевым, валютным) и бюджетным ссудам   |                       |                     |   |

| Показатели для расчета корректировки себестоимости продукции для целей налогообложения   | Сумма, тыс. руб.      |                     |   |
|--|-----------------------|---------------------|---|
|  | По данным бухгалтерии | По расчету аудитора | Разница (следует уменьшить себестоимость) |
| 5. Командировочные расходы, связанные с командировочной деятельностью<br>6. Представительские расходы<br>7. Расходы на подготовку кадров по договорам с учебными заведениями<br>8. Расходы на рекламу<br>9. Выплаченные компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей<br>10. Добровольное страхование<br>11. Прочие лимитированные статьи<br><b>Итого следует уменьшить себестоимость</b> |                       |                     |   |

По итогам документа составьте исправительные бухгалтерские записи. Отметьте, какие нормативные документы нарушены, и укажите возможные финансовые санкции.

**Задание 7.3.7.** Оцените правильность отражения в бухгалтерском учете следующих хозяйственных операций.

При необходимости составьте исправительные записи по счетам бухгалтерского учета при условии, что:

аудиторская проверка бухгалтерской отчетности предприятий за 2004 г. проводилась в соответствии с договором во II квартале 2005 г.;

в IV квартале 2005 г. проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности предприятия за девять месяцев 2005 г.

Хозяйственные операции:

1. Создан резерв по сомнительным долгам в соответствии с учетной политикой предприятия:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 63 «Резервы по сомнительным долгам» – 2370 руб.

2. Списаны расходы на охрану предприятия (договор на оказание охранных услуг заключен с коммерческой организацией):

Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — 5000 руб.

3. Начислен транспортный налог:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 1000 руб.

4. Начислена амортизация нематериальных активов:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 04 «Нематериальные активы» — 300 руб.

5. Списаны расходы на оформление паспорта и визы для командировки за границу:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — 2500 руб.

**Задание 7.3.8.** При проверке аудитором затрат на производство выявлены включенные в себестоимость расходы по маркетинговым исследованиям в сумме 42 475 руб. Документальные подтверждения маркетинговых исследований на момент проверки отсутствовали. Кроме того, на себестоимость отнесены расходы по обслуживанию официальных делегаций при отсутствии сметы и оформленных первичных документов в сумме 5823 руб., оплата проездных билетов — 220 руб., расходы на подписные издания — 6693 руб., расходы за воду и электроснабжение бара — 6275 руб., оформление загранпаспортов — 2800 руб.

Составьте исправительные бухгалтерские записи на корректировку себестоимости. Объясните, какие нормативные акты нарушены.

Рассчитайте возможные финансовые санкции, которые могут быть предъявлены налоговым органом.

**Задание 7.3.9.** Работник производственного предприятия был отправлен в командировку на 4 дня. Согласно принятому авансовому отчету расходы составили 8140 руб., в том числе:

суточные — 600 руб.;

проживание — 1260 руб., в том числе НДС 192 руб.;

проезд — 3780 руб., в том числе НДС 576 руб.;

питание — 2500 руб.

Цель командировки — заключение договора. Бухгалтерией совершены следующие бухгалтерские проводки:

Д-т сч. 26-1 К-т сч. 71 – 7100 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 71 – 800 руб.

Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений. Укажите порядок включения указанных выше расходов в налоговую базу для исчисления налога на прибыль. Определите финансовые санкции. Выявленные нарушения оформите в приводимом ниже рабочем документе аудитора.

**Ведомость установленных аудиторской проверкой организации за период с 1 января по 31 декабря 2004 г. фактов нарушений в приобретении материальных ценностей подотчетными лицами**

| № п/п | Документ, дата | Сумма, руб. | Какой нормативный документ нарушен | Содержание нарушений | Кто допустил нарушения | Последствия нарушения | Исправительные бухгалтерские проводки |        |
|-------|----------------|-------------|------------------------------------|----------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------------------|--------|
|       |                |             |                                    |                      |                        |                       | дебет                                 | кредит |
|       |                |             |                                    |                      |                        |                       |                                       |        |

**Задание 7.3.10.** В ходе проверки аудитором установлено, что в октябре отчетного года предприятие оплатило расходы по подписке на газеты и журналы на первое полугодие следующего года в сумме 18 000 руб. Расходы в этом же месяце бухгалтерией отнесены на издержки производства.

Установите сущность нарушения. Составьте правильные бухгалтерские проводки.

На предприятии приобретены месячные проездные билеты для директора и главного бухгалтера для проезда на общественном транспорте. Предприятие служебного транспорта не имеет. Бухгалтерией стоимость проездных билетов в сумме 1800 руб. отнесена в состав затрат на производство:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 50 «Касса» – 1800 руб.

Установите характер нарушений и произведите запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 7.3.11.** Инженеру Лукину А.М. выдано на командировочные расходы 8700 руб., срок командировки три дня. Лукин А.М. представил квитанцию за проживание в гостинице (двое су-

ток) — 1500 руб., авиационные билеты — 4000 руб., расчет суточных за три дня — 300 руб.

Бухгалтерия по данным авансового отчета сделала следующие проводки:

1. Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т сч. 50 «Касса» — 8700 руб.

2. Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — 5800 руб.

3. Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — 2900 руб.

Установите правильность расчета по авансовому отчету и обоснуйте проводки, сделайте запись в аудиторском отчете.

**Задание 7.3.12.** Подотчетному лицу на командировку в Швецию было выдано 10 000 шведских крон по курсу ЦБ РФ 45 руб. за шведскую крону и 10 000 руб. По авансовому отчету подотчетного лица значатся:

авиабилеты в Стокгольм (туда и обратно, рейс выполняется Аэрофлотом) — 10 000 руб.;

квитанция гостиницы за 30 дней (норма до 650 шведских крон в день) — на 2500 шведских крон;

суточные по норме за 30 дней (норма 310 шведских крон на 30 дней) — 9300 шведских крон.

Курс шведской кроны на дату утверждения авансового отчета составил 50 руб. за крону. Бухгалтерией предприятия совершены следующие операции:

1. Выдано под отчет:

Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т сч. 51 «Расчетный счет» — 10 000 руб.

Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т сч. 52 «Валютный счет» — 1000 шведских крон (45 000 руб.).

2. Расходы по авансовому отчету:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — 70 000 руб.

3. Возвращен подотчетному лицу перерасход аванса:

Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т сч. 50 «Касса» — 11 000 руб.

4. Списана положительная курсовая разница:

Д-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами»

К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» — 4000 руб.

Установите правильность корреспонденции счетов и определения курсовых разниц. Составьте запись для включения в аудиторский отчет.

**Задание 7.3.13.** Утвержден авансовый отчет подотчетного лица по расходам, связанным с производственной командировкой (трое суток):

- билеты – 1000 руб.;
- суточные – 100 руб. за день;
- проживание за два дня – 1010 руб.;
- страховой сбор – 12 руб.;
- расходы на такси (по заявлению) – 600 руб.;
- представительские расходы – 800 руб.

Все расходы подтверждены первичными документами.

Заполните и обработайте авансовый отчет с указанием корреспонденции счетов, отметьте возможные нарушения при оформлении командировочных расходов.

**Задание 7.3.14.** При проверке аудитором на предприятии авансовых отчетов подотчетных лиц установлено, что на основании приказа работник был направлен в командировку в областной центр на 15 дней. По результатам командировки представлен авансовый отчет. В командировочном удостоверении имеется отметка: прибыл в областной центр 18 марта и убыл 5 апреля 2004 г. К отчету приложены: оправдательные документы на проезд туда и обратно в сумме 480 руб., счет в гостинице за проживание в течение пяти дней на 4800 руб. и справка о проживании на квартире 12 дней на 480 руб., суточные за 17 дней на 2550 руб. Вся сумма расходов, утвержденная руководителем и отнесенная на расходы производства, составляет 5010 руб.

Определите правильность возмещения командировочных расходов.

Внесите исправительные записи и составьте правильные бухгалтерские проводки.

**Задание 7.3.15.** Для аудиторской проверки бухгалтерской службой организации представлены первичные документы по учету общепроизводственных расходов, а именно:

1. Амортизационные отчисления на ремонт ОС, используемых в производственной деятельности:

Д-т сч. 25 К-т сч. 02 – 4500 руб.

2. Списаны затраты на ремонт здания управления:

Д-т сч. 25 К-т сч. 23 – 8200 руб.



**3. Начислена заработная плата:**

административно-производственного персонала цеха –  
Д-т сч. 25 К-т сч. 70 – 15 000 руб.

основных производственных рабочих –  
Д-т сч. 20 К-т сч. 70 – 22 000 руб.

заработная плата рабочих, склада готовой продукции –  
Д-т сч. 25 К-т сч. 70 – 450 руб.

**4. Начислены страховые взносы ЕСН (по ставке 26%):**

Д-т сч. 25 К-т сч. 69 – 9737 руб.

5. Списаны расходы за электроэнергию помещений организации согласно счету-фактуре «Энергосбыта» в сумме 32 000 руб., кроме того, НДС 5760 руб.:

Д-т сч. 25 К-т сч. 60 – 32 000 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 5760 руб.

Определите допущенные нарушения в учете общепроизводственных расходов, влияние выявленных нарушений на финансовые результаты организаций по видам деятельности и исчисления налога на прибыль. В отчете аудитора укажите бухгалтерские записи, соответствующие законодательству.

**Задание 7.3.16.** Для аудиторской проверки представлены данные бухгалтерского учета общехозяйственных расходов. В учетной политике для целей бухгалтерского учета установлено, что общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются в дебет счета 90 «Продажи». В регистрах бухгалтерского учета отражены следующие хозяйственные операции:

1. Начислена амортизация основных средств общехозяйственного назначения:

Д-т сч. 26 К-т сч. 02 – 32 000 руб.

2. Принят к учету счет-фактура ремонтного предприятия по текущему ремонту здания управления:

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 – 3100 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 558 руб.

3. Принят к учету счет-фактура ООО «Вектор» по ремонту компьютеров, улучшающих их качественные характеристики:

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 – 7500 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 1350 руб.

4. Приняты к учету счет и акт выполненных работ от ЗАО «Аудит» за оказанные аудиторские услуги по инициативному аудиту:

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 – 28 000 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 5040 руб.

5. Приняты к учету представительские расходы согласно авансовому отчету должностного лица (расходы не подтверждены документами):

Д-т сч. 26 К-т сч. 71 – 5600 руб.

6. Списаны общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода:

Д-т сч. 20 К-т сч. 26 – 76 200 руб.

Определите допущенные нарушения в учете общехозяйственных расходов. В отчете аудитора укажите бухгалтерские записи, соответствующие действующему законодательству.

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Составьте перечень расходов, включаемых в состав общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

2. Составьте аналитическую таблицу источников информации, используемых при аудите расходов по обслуживанию и управлению производством.

3. Составьте классификатор возможных нарушений, выявляемых при учете расходов по обслуживанию и управлению производством.

4. Перечислите, какие рабочие документы аудитора могут быть составлены при проверке расходов по обслуживанию и управлению производством.

5. Составте схему проверки системы внутреннего контроля и взаимосвязи между его отдельными элементами при изучении расходов по обслуживанию и управлению производством.

6. Подготовьте план и рабочую программу аудита общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

7. Оформите расчет норм и нормативов отдельных видов затрат, включаемых в себестоимость продукции (представительские расходы, расходы на рекламу, подготовку и переподготовку кадров и др.), укажите, какие просчеты и ошибки могут возникать при совершении этих операций.

8. Составьте расчеты на распределение отдельных статей затрат по видам продукции (расходы по обслуживанию производства и управления, потери от брака, резервы предстоящих расходов и платежей, расходы будущих периодов, общепроизводственные и общехозяйственные расходы и др.), объясните, как совершение этих операций влияет на финансовые результаты.

## 7.4. Аудит выпуска готовой продукции

Цель практических занятий — раскрыть источники аудита, последовательность аудиторских процедур и приемы проверки полноты приходования и оценки готовой продукции, качества составления отчетов о движении готовой продукции и правильности оформления ее отпуска.

Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 29.07.04 № 97-ФЗ).

- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 20.08.04 № 103-ФЗ).

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н, ред. от 30.03.01 № 27н).

- «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н).

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49).

- Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 № БГ-3-03/447).

- Методические рекомендации по применению главы 22 «Акцизы» (подакцизные товары) части второй НК РФ (приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 18.12.2000 № БГ-3-03 440).

- Общероссийский классификатор продукции (постановление Госстандарта России от 30.12.93 с последующими изменениями и дополнениями).

- «Об утверждении статистического инструментария для организации государственного статистического наблюдения на 2005 год» (постановление ФС Госстатистики от 27.07.04 № 34).

**Основные источники информации:** приемосдаточные накладные или акты о сдаче готовой продукции на склад; карточки складского учета готовой продукции; первичные документы по отгрузке готовой продукции – счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, платежные поручения или платежные требования; договора; журналы регистрации накладных на отпуск готовой продукции; отчеты о движении готовой продукции; расчеты отклонений нормативной (плановой) себестоимости продукции от ее фактической себестоимости; регистры синтетического и аналитического учета – ведомость выпуска готовой продукции, ведомость отгрузки и реализации готовой продукции; остатки и обороты по счетам 41, 43, 20, 90, 45, 44; Главная книга и Бухгалтерский баланс (ф. № 1).

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОМУ УЧАСТКУ УЧЕТА**

1. Источниками информации для аудита производства и реализации продукции служат:

- а) Бухгалтерский баланс (ф. № 1), Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2), ведомость № 16;
- б) Бухгалтерский баланс (ф. № 1), журнал-ордер № 6, Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2);
- в) Бухгалтерский баланс (ф. № 1), журнал-ордер № 7, Главная книга.

2. Текущий учет движения готовой продукции ведется по:

- а) фактической производственной себестоимости;
- б) полной фактической себестоимости;
- в) учетным ценам;
- г) это зависит от выбранного в учетной политике метода.

3. По дебету счета 40 отражается:

- а) нормативная себестоимость продукции (работ, услуг);
- б) плановая себестоимость продукции (работ, услуг);
- в) фактическая себестоимость продукции (работ, услуг).

4. Для того чтобы стоимость готовой продукции могла быть отнесена на счет 45, необходимо выполнение следующего условия:

а) если выручка от продажи определенное время не может быть признана в бухгалтерском учете;

б) организацией выбран кассовый метод определения выручки от реализации (продаж);

в) если договором купли-продажи предусмотрен отличный от общего порядок перехода права собственности на товары.

5. Приказом об учетной политике для учета выпущенной продукции в АО применяется счет 40. В марте выпуск продукции составил по плановой себестоимости 6 000 руб., по фактической себестоимости — 5 400 руб. Указать необходимые проводки, руб.:

- |                 |                           |
|-----------------|---------------------------|
| а) Д-т сч. 43   | К-т сч. 20 — 5400         |
| Д-т сч. 43      | К-т сч. 20 — 6000         |
| Д-т сч. 90      | К-т сч. 43 — 5400         |
| Д-т сч. 40      | К-т сч. 43 — 600          |
| б) Д-т сч. 40   | К-т сч. 20 — 600          |
| Д-т сч. 43 (90) | К-т сч. 40 — 6000         |
| Д-т сч. 90      | К-т сч. 40 — 5400         |
| Д-т сч. 90      | К-т сч. 40 — 600 (сторно) |
| в) Д-т сч. 45   | К-т сч. 43 — 6000         |
| Д-т сч. 43      | К-т сч. 40 — 600          |
| Д-т сч. 40      | К-т сч. 20 — 5400         |
| Д-т сч. 45      | К-т сч. 40 — 600 (сторно) |

6. Нормативная (плановая) себестоимость выпущенной из производства продукции, оказанных услуг или выполненных работ списывается проводкой:

- |                    |            |
|--------------------|------------|
| а) Д-т сч. 90      | К-т сч. 43 |
| б) Д-т сч. 43 (90) | К-т сч. 40 |
| в) Д-т сч. 40      | К-т сч. 43 |
| г) Д-т сч. 90      | К-т сч. 40 |

7. Превышение фактической себестоимости произведенной продукции над нормативной списывается проводкой:

- |               |                     |
|---------------|---------------------|
| а) Д-т сч. 40 | К-т сч. 90          |
| б) Д-т сч. 40 | К-т сч. 43          |
| в) Д-т сч. 43 | К-т сч. 40 (сторно) |
| г) Д-т сч. 90 | К-т сч. 40          |

8. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи готовой продукции ее стоимость списывается:

- |               |            |
|---------------|------------|
| а) Д-т сч. 40 | К-т сч. 43 |
| б) Д-т сч. 90 | К-т сч. 43 |
| в) Д-т сч. 20 | К-т сч. 43 |
| г) Д-т сч. 99 | К-т сч. 43 |

9. Отгруженная продукция, если переход права владения предусмотрено по оплате, отражается записями:

- |               |            |
|---------------|------------|
| а) Д-т сч. 44 | К-т сч. 43 |
| б) Д-т сч. 45 | К-т сч. 43 |
| в) Д-т сч. 43 | К-т сч. 45 |
| г) Д-т сч. 90 | К-т сч. 43 |

10. Отгруженные товары, право собственности на которые не перешло к покупателю, отражаются в балансе:

а) по фактической производственной себестоимости и расходов по отгрузке продукции (товаров) (при их частичном списании);

б) по фактической или нормативной (плановой) полной себестоимости, включающей затраты, связанные с реализацией, возмещаемые договорной ценой;

в) по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости.

### **Вопросы для проверки уровня знаний об исследуемом участке бухгалтерского учета**

1. Основные задачи и источники аудиторской проверки выпуска готовой продукции.

2. Методика проведения обследования сохранности готовой продукции.

3. Порядок оценки эффективности системы внутреннего контроля выпуска готовой продукции.

4. Аудит правильности оценки стоимости и полноты оприходования готовой продукции.

5. Использование экономического анализа для оценки эффективности операций с готовой продукцией.

6. Методика аудита качества выпускаемой продукции и потерь от брака.

7. Аудиторская проверка правильности выбора учетной политики по операциям с готовой продукцией.

8. Приемы аудита, используемые для проверки операций с готовой продукцией.

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 7.4.1.** Организация осуществляет капиталовложения хозяйственным способом. Ею израсходовано материалов на сумму 40 000 руб., начислена зарплата – 10 000 руб., услуги сторонних организаций – 12 000 руб., кроме того, НДС 2160 руб. Затраты, не увеличивающие стоимость объекта, составляют 5000 руб.

Отразите хозяйственные ситуации на счетах бухгалтерского учета с указанием первичных документов. Назовите возможные нарушения при осуществлении капиталовложений хозяйственным способом.

**Задание 7.4.2.** В связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции проведена реконструкция производственных основных средств. Расходы по реконструкции в сумме 380 000 руб. списаны за счет себестоимости проданных товаров (работ, услуг).

Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

**Задание 7.4.3.** Предприятие, занимающееся производством железобетонных изделий, отгрузило покупателю готовой продукции (блоков) на общую сумму 17 500 руб., НДС 3150 руб. Фактическая себестоимость отгруженных покупателю блоков – 15 000 руб.

В счет оплаты за отгруженную продукцию была получена сталь на общую сумму 21 000 руб., в том числе НДС 3202 руб.

В бухгалтерском учете предприятия при отражении в учете указанной операции были произведены следующие записи:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 43 «Готовая продукция» – 21 000 руб.

Д-т сч. 10 «Материалы»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 21 000 руб.

Оцените правильность отражения в учете указанной хозяйственной операции.

Отразите указанную операцию на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 7.4.4.** В проверяемом периоде сотрудникам предприятия были реализованы по себестоимости товары (автопокрышки, сахар, мебель и др.) на 110 546 руб. Также реализовано работникам в рабочей столовой предприятия обедов по себестоимости на 42 741 руб. Разница между продажной ценой и себестоимостью реализованных обедов отнесена согласно бухгалтерской справке на счета:

Д-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Укажите, какие нормативные акты нарушены, рассчитайте на реализованные материальные ценности и обеденную продукцию необходимую наценку.

Отразите реализацию продукции, составьте бухгалтерские проводки по исчислению налогов и штрафных санкций налоговой инспекцией.

Оформите запись в аудиторский отчет.

#### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме**

1. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета выпуска продукции при журнально-ордерной форме счетоводства.

2. Проверьте отчет о движении готовой продукции и сделайте вывод о правильности оформления документов, полноте оприходования и списания изделий.

3. Составьте классификатор нарушений по операциям с готовой продукцией с указанием методов их выявления.

4. Проведите анализ показателей операций с готовой продукцией, характеризующих объем и структуру выпуска продукции, ритмичность производства и качества продукции, предложите резервы роста выпуска готовой продукции.

5. Составьте таблицу потерь от брака с указанием причин его возникновения и мер предупреждения.



# АУДИТ ЦИКЛА ПРОДАЖ, ПОЛУЧЕНИЯ ДОХОДА И ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА

## 8.1. Аудит продажи готовой продукции

**Цель практических занятий** – уделить внимание контролю достоверности учетных и отчетных данных по реализации продукции и финансовых результатов, обусловленных методом определения выручки от реализации, а также исчислению налога на добавленную стоимость.

Кроме того, необходимо овладеть навыками проверки документации и учетных регистров, подтверждающих отгрузку и реализацию продукции, выявления вероятных ошибок в определении выручки от реализации продукции, совершении товарообменных операций.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. от 29.07.04 № 97-ФЗ).
- Налоговый кодекс РФ. Часть I и II (ред. ФЗ от 20.08.04 № 103-ФЗ).
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.03 № 86-ФЗ).
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).
- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н, ред. от 30.03.01 № 27н).

- «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н).

- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49).

- Методические рекомендации по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.2000 № БГ-3-03/447).

- Методические рекомендации по применению главы 22 «Акцизы» (подакцизные товары) части второй НК РФ (приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 18.12.2000 № БГ-3-03 440).

- Общероссийский классификатор продукции (постановление Госстандарта России от 30.12.93 с последующими дополнениями и изменениями).

- Постановление ФС Госстатистики «Об утверждении статистического инструментария для организации государственного статистического наблюдения на 2005 год» от 27.07.04 № 34. Инструкция по заполнению.

**Основные источники информации для проверки операций, отражающих продажи продукции, работ, услуг:** Положение об учетной политике организации; учетные регистры (журнал-ордер №11, ведомости №16 и 16а, машинограммы, обороты и сальдо по счетам 43,45,50,51,62,90 и др.; карточки складского учета готовой продукции, накладные на передачу готовой продукции; договора на поставку продукции, книга продаж, доверенности покупателей; выписки с расчетных счетов в банках с приложенными первичными документами (платежные поручения, платежные требования и др.), кассовые документы о поступлении выручки (приходные кассовые ордера, квитанции строгой отчетности и др.); Главная книга, Бухгалтерский баланс (ф. № 1 по ОКУД), Отчет о прибылях и убытках (ф. №2 по ОКУД); унифицированные формы федерального государственного статистического наблюдения № П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», № П-2 «Сведения об инвестициях», № П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», № П-5м «Основные сведения о деятельности организации».

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОМУ УЧАСТКУ УЧЕТА**

1. Понимание аудитором цикла продаж и финансовых результатов предусматривает:

- а) составление блок-схем цикла;
- б) заполнение анкет, касающихся оценки системы внутреннего контроля;
- в) прослеживание одной или нескольких операций в рассматриваемом цикле;
- г) проведение инвентаризации готовой продукции;
- д) изучение заказов и правомерности договоров, заключенных с покупателями;
- е) определение полноты поступления и отражения выручки;
- ж) разработку тестов проверки статей баланса;
- з) все названные процедуры, за исключением пунктов ...

2. Методические приемы проверки отгрузки продукции включают:

- а) анализ выполнения договорных обязательств в разрезе отдельных договоров;
- б) сопоставление сведений о выпуске продукции с выполнением договорных поставок по номенклатуре;
- в) сопоставление информации об оплате отгруженной продукции;
- г) выборочное сопоставление журнала регистрации отгрузки с ведомостью № 16 и первичными документами;
- д) сличение данных производственных отчетов с аналогичными показателями отчета склада готовой продукции;
- е) контрольные проверки соответствия правильности отгрузки продукции покупателям сопроводительным документам;
- ж) встречные проверки с покупателями на полноту оприходования продукции;
- з) сопоставление фактически выпущенной продукции с нормами расхода материалов на ее производство;
- и) все названные приемы, за исключением пунктов ...

3. Методика проверки достоверности продаж продукции осуществляется путем:

- а) анализа положений учетной политики о признании выручки;
- б) сопоставления дат отгрузочных первичных документов по срокам их оплаты с выписками банка;
- в) изучения выписок банка и приложенных к ним документов о поступлении денежных средств;
- г) изучения ведомостей учета сумм по счету 57 и кассовых ордеров, ведомостей учета авансов на поставку продукции;

д) выявления соответствия записей по счету 90 записям в журнале-ордере № 11, Главной книге и форме №2;

е) изучения данных, отраженных в ведомостях форм № 16 и № 16а;

ж) исследования информации по счетам 76 и 44;

з) с использованием всех названных путей, за исключением пунктов ...

4. Если право собственности по условиям договора не перешло к покупателю:

а) выручка от реализации в учете не отражается;

б) выручка в учете отражается во всех случаях.

5. Если расходы, которые произведены в связи с продажей продукции (работ, услуг), не могут быть определены:

а) выручка в учете отражается во всех случаях;

б) выручка в учете не отражается.

6. Если выручка от продажи продукции не может быть определена:

а) выручка в учете не отражается;

б) выручка отражается в учете в сумме, предусмотренной договором;

в) выручка признается в размере расходов по изготовлению проданной продукции.

7. Выручка от продажи товаров, продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете отражается проводкой:

а) Д-т сч. 62 К-т сч. 43 (41, 20)

б) Д-т сч. 62 К-т сч. 90

в) Д-т сч. 62 К-т сч. 91

8. Указать бухгалтерские проводки, отражающие продажу готовой продукции, учтенной по фактической себестоимости с переходом права собственности на нее после оплаты. От продажи готовой продукции организацией получена прибыль:

а) Д-т сч. 62 К-т сч. 90, Д-т сч. 90 К-т сч. 43, Д-т сч. 90 К-т сч. 68, Д-т сч. 90 К-т сч. 99

б) Д-т сч. 45 К-т сч. 43, Д-т сч. 51 К-т сч. 62, Д-т сч. 62 К-т сч. 90, Д-т сч. 90 К-т сч. 68, Д-т сч. 90 К-т сч. 45, Д-т сч. 90 К-т сч. 99

в) Д-т сч. 45 К-т сч. 43, Д-т сч. 51 К-т сч. 62, Д-т сч. 62 К-т сч. 90, Д-т сч. 90 К-т сч. 68, Д-т сч. 90 К-т сч. 45, Д-т сч. 99 К-т сч. 90.

9. На расчетный счет организации поступили платежи под предстоящую отгрузку товаров. Данная операция отражается в учете записью:

- а) Д-т сч. 51 К-т сч. 98
- б) Д-т сч. 51 К-т сч. 62
- в) Д-т сч. 45 К-т сч. 41

**Вопросы для проверки уровня знаний  
по исследуемому участку учета**

1. Охарактеризуйте основные производственные и управленческие функции цикла продаж продукции и отметьте, как они влияют на оценку системы внутреннего контроля.

2. В чем заключаются процедуры понимания сущности цикла продаж и финансовых результатов?

3. В чем сущность методики аудиторской проверки договоров поставки и отгрузки готовой продукции?

4. Какова методика проверки документооборота и первичных документов по отгрузке и продажам продукции?

5. Объясните методику проверки полноты и правильности оплаты отгруженной продукции.

6. Каковы методические приемы и последовательность проверки объема продаж продукции?

7. В чем заключаются особенности методики проверки правильности отражения выручки от продаж при расчете векселями?

8. Каково содержание методики проверки оформления цен на отгруженную продукцию?

9. Охарактеризуйте последовательность и методику проверки счета 90 «Продажи».

10. В чем состоит методика проверки исчисления НДС на проданную продукцию при различных способах метода определения налоговой базы по НДС?

**ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ  
ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 8.1.1.** На предприятии за ноябрь определено отклонение фактической себестоимости от учетных цен отгруженной и реализованной продукции.

## РАСЧЕТ

**отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции  
от стоимости по учетным ценам отгруженной и проданной продукции**

руб

| Показатели                                 | По учетным<br>ценам               | Отклоне-<br>ние (+, -) | По фактической<br>себестоимости |
|--|-----------------------------------|------------------------|---------------------------------|
| 1. Готовая продукция на на-<br>чало месяца | 25 000                            | - 5000                 | 20 000                          |
| 2. Поступило продукции за<br>месяц         | 22 000                            | - 7000                 | 15 000                          |
| 3. Итого (п. 1 + п. 2)                     | 47 000                            | - 12 000               | 35 000                          |
| 4. Процент отклонений                      | 22,5 (12 000 :<br>: 47 000 · 100) |                        |                                 |
| 5. Отгружено и продано за<br>месяц         | 30 000                            | - 6750                 | 23 250                          |

По результатам составлена бухгалтерская запись:

Д-т сч. 90-1 «Продажи», субсчет 1 «Выручка»

К-т сч 43 «Готовая продукция» – 6750 руб.

Установите правильность составления расчета. Произведите запись в аудиторском отчете.

**Задание 8.1.2.** В ходе аудиторской проверки операций с товарами аудитору представлены договоры купли-продажи предприятием по приобретению товаров для перепродажи и другие документы по бухгалтерскому учету:

1. Оплачен счет поставщика за поставку товара:

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 45 000 руб.

2. Оприходован товар на склад:

Д-т сч. 41 К-т сч. 60 – 38 138 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 6862 руб.

3. Принят к вычету НДС из бюджета:

Д-т сч. 68/НДС К-т сч. 19 – 6862 руб.

4. Учтена торговая наценка в размере 20%:

Д-т сч. 41 К-т сч. 42 – 7628 руб.

5. Фактическая себестоимость отгруженных товаров покупателю:

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 41 – 38 138 руб.

6. Списаны коммерческие расходы по продаже товаров:

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 44 – 6100 руб.

7. Выручка от продажи товаров:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 — 54 004 руб.

8. Выделен НДС с выручки от реализации товаров:

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 68/НДС — 8238 руб.

Установите нарушения, выявленные аудитором. Определите результат от продажи товаров и его отражение в бухгалтерском учете.

Составьте правильные бухгалтерские проводки. Сформулируйте запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 8.1.3.** Аудитором проверена правомерность включения расходов в налоговую базу по налогу на прибыль. Выручка от реализации туристских услуг составила 100 тыс. руб., в том числе НДС 18%. В налоговую базу по налогу на прибыль включены следующие расходы:

зарплата персонала — 30 тыс. руб.;

материальная помощь по заявлениям работников на возмещение расходов (на лечение) — 3,0 тыс. руб.;

представительские расходы в пределах норм — 3,2 тыс. руб. и сверх норм — 0,5 тыс. руб.;

компенсационные выплаты за использование для служебных поездок личных автомобилей — 1,8 тыс. руб.;

начисление отпускных сверх предусмотренных действующим законодательством — 5,6 тыс. руб.

Определите перечень расходов, включаемых в налоговую базу. Отражите хозяйственные ситуации с указанием первичных документов, исчислите налог на прибыль.

Укажите возможные нарушения при осуществлении этих операций.

**Задание 8.1.4.** Аудитором проведена проверка показателей для исчисления данных выручки от продаж продукции (работ, услуг) в бухгалтерском учете за I квартал текущего года, которые использовались для формирования налоговых регистров «Доходы от реализации товаров (работ услуг) и имущественных прав для исчисления налога на прибыль». В налоговые регистры включены следующие данные бухгалтерского учета:

выручка от реализации продукции (за минусом НДС) — 345 000 руб.;

безвозмездно переданы товары социальным учреждениям города по стоимости приобретения — 23 000 руб.;

переданы денежные средства в виде вклада в уставный капитал некоммерческой организации «Образование» — 48 000 руб.

Определите перечень доходов, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль. Сформируйте налоговый регистр «Доходы от реализации продукции» за отчетный период. Назовите возможные нарушения.

**Задание 8.1.5.** В ходе аудиторской проверки пансионата «Взморье» проверены операции по реализации курсовок. В бухгалтерском учете операции отражены следующими бухгалтерскими записями:

1. Получение бланков курсовок по затратам, указанным в счетах организации-изготовителя:

Д-т сч. 50-3 «Денежные документы»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

2. Списание затрат по изготовлению бланков курсовок:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 50-3 «Денежные документы».

3. Выпуск курсовок по актам:

Д-т сч. 97 «Расходы будущих периодов»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

4. Реализация курсовок на месте:

Д-т сч. 50 «Касса»

К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов».

5. Списание реализованных курсовок:

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 50-3 «Денежные документы».

6. Списание стоимости фактически использованных в отчетном периоде койко-дней по цене реализации:

Д-т сч. 98 «Доходы будущих периодов»

К-т сч. 90-1 «Продажи».

Определите правила формирования выручки от реализации курсовок в соответствии с действующим законодательством. Укажите, какие нормативные акты нарушены.

Отметьте возможные недостатки в санаторно-курортном комплексе при реализации курсовок (путевок).

**Задание 8.1.6.** За январь текущего отчетного периода предприятием выполнен объем строительно-монтажных работ на 20 000 руб. по договору подряда. Затраты оформлены актом выполненных работ, выписан счет-фактура.



Приобретен за плату станок, бывший в эксплуатации. В счете поставщика указано: первоначальная стоимость — 9000 руб., износ — 4000 руб., оплата по договорной цене — 5500 руб., в том числе НДС 18%. Принят к оплате счет за перевозку на 150 руб. и за монтаж на 970 руб.

Балансовая стоимость основных производственных фондов — 124 тыс. руб., норматив отчислений в ремонтный фонд — 5%.

Ликвидирован бульдозер первоначальной стоимостью 14 000 руб., износ, начисленный к моменту ликвидации, — 125 000 руб.

Оприходованы запчасти от разборки на 1000 руб., акцептован счет за перевозку металлолома — 200 руб., кроме того, НДС 18%.

Приобретена лицензия на строительно-монтажные работы на два года за 2000 руб.

Поставщиком предъявлен счет за материалы на 20 700 руб. (кроме того, НДС 18%), в том числе железнодорожный тариф 1250 руб. При приеме груза установлена недостача по цене приобретения в сумме 1300 руб. К моменту поступления груза счет поставщика оплачен.

Списаны материалы на производство выполненных работ на сумму 12 000 руб. Недостача цемента в пределах норм естественной убыли — 1000 руб.

Приобретено бензина за наличный расчет на 1300 руб., пробег за январь составил 6 тыс. км. Норма расхода топливно-смазочных материалов — 13 л на 100 км пробега (стоимость 1 л — 15 руб.).

Разобран склад для хранения материалов стоимостью 20 000 руб., износ — 14 500 руб. Расходы по разборке — 800 руб., оприходованы материалы на сумму 2430 руб.

Начислена заработная плата административно-управленческому персоналу — 30 000 руб., рабочим — 50 000 руб. Начислен ЕСН по ставке 26%.

Оплата по больничным листам — 3000 руб. Компенсация на питание — 2700 руб.

Получены проценты по депозитному счету — 4800 руб.

Получен безвозмездно материал — песок строительный от юридического лица на 3000 руб. по стоимости приобретения у передающей стороны.

От заказчика получено на расчетный счет 17 000 руб. в счет выполненных работ.

Оформлен акт погашения встречной кредиторской задолженности — отгружен гравий (в счете указано: итого — 2000 руб., кроме того, НДС 18%).

Определите выручку от продажи товаров, работ, услуг и операционные, внереализационные доходы. Определите бухгалтерскую прибыль.

Назовите возможные нарушения при определении объема реализации строительно-монтажных работ.

**Задание 8.1.7.** Акционерное общество «Вега» приобрело товары для реализации стоимостью 15 600 руб. В бухгалтерском учете они оприходованы записью:

Д-т сч. 10 «Материалы»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В последующем в бухгалтерском учете стоимость товаров ошибочно списана на издержки обращения в дебет счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 10 «Материалы». Проверкой установлено, что эти материалы реализованы. Поступившие денежные средства от покупателей отражены по дебету счета 51 «Расчетный счет» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в оценке по продажным ценам 19 200 руб.

Произведите исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

Составьте правильную корреспонденцию счетов на реализацию товаров, исчисление налогов и определение финансового результата.

**Задание 8.1.8.** Организация А заключила договор купли-продажи с организацией В, условием которого является соглашение о переходе права собственности на продукцию после ее оплаты. Оплата не была произведена, однако в бухгалтерском учете отражены следующие записи, руб.:

Д-т сч. 62

К-т сч. 90-1 — 120 000

Д-т сч. 90-3

К-т сч. 68/НДС — 20 000

Д-т сч. 90-2

К-т сч. 43 — 70 000

Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 8.1.9.** Торговое предприятие приобрело металлолом с целью его переработки в металлическую сетку с последующей ре-

ализацией. При этом налоги исчислены в порядке, установленном для реализации товаров в результате торговой деятельности.

Бухгалтерией составлены следующие проводки, руб.:

|              |                    |                             |
|--------------|--------------------|-----------------------------|
| Д-т сч. 41   | К-т сч. 60         | — 130 000                   |
| Д-т сч. 19   | К-т сч. 60         | — 23 400                    |
| Д-т сч. 44   | К-т сч. 60         | — 3000 (услуги по доставке) |
| Д-т сч. 19   | К-т сч. 60         | — 540                       |
| Д-т сч. 62   | К-т сч. 90-1       | — 240 000                   |
| Д-т сч. 90-2 | К-т сч. 41         | — 130 000                   |
| Д-т сч. 90-3 | К-т сч. 68/НДС     | — 36 600                    |
| Д-т сч. 99   | К-т сч. 68/прибыль | — 9432                      |

Выявите и исправьте нарушения. Определите сумму бухгалтерской прибыли и исчислите сумму налога на прибыль при условии, что бухгалтерская прибыль равна налоговой базе по налогообложению. Определите финансовые санкции.

**Задание 8.1.10.** Между двумя предприятиями был заключен договор комиссии. В договоре указано, что комиссионер должен реализовать товар на сумму 60 000 руб., в том числе НДС 18%. Фактическая стоимость передаваемого товара — 35 000 руб. Сумма вознаграждения, в размере 10% от суммы реализации, после продажи товара была удержана комиссионером. Таким образом, на расчетный счет комитента поступила сумма выручки за минусом вознаграждения, руб.:

|              |                |          |
|--------------|----------------|----------|
| Д-т сч. 45   | К-т сч. 41     | — 35 000 |
| Д-т сч. 62   | К-т сч. 90-1   | — 54 000 |
| Д-т сч. 90-3 | К-т сч. 68/НДС | — 9000   |
| Д-т сч. 90-2 | К-т сч. 45     | — 35 000 |
| Д-т сч. 51   | К-т сч. 62     | — 54 000 |

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 8.1.11.** Детский сад обратился с просьбой к предприятию приобрести мебель на общую сумму 72 000 руб., в том числе НДС 18%. Предприятие оплатило поставщику и передало мебель детскому саду, руб.:

|              |            |          |
|--------------|------------|----------|
| Д-т сч. 60   | К-т сч. 51 | — 72 000 |
| Д-т сч. 84-1 | К-т сч. 41 | — 72 000 |

Укажите порядок учета операций по безвозмездной передаче имущества у принимающей и передающей стороны. Приведите

перечень документов, являющихся основанием для отражения этих операций в бухгалтерском учете. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

**Задание 8.1.12.** Строительное предприятие выполняло работы по двум объектам согласно договору на сумму 60 000 руб., в том числе НДС 18%. По первому из них работа закончена, оформлена актом выполненных работ и оплачена заказчиком, а по второму получен 100%-ный аванс, хотя работы в целом еще не выполнены. Произведенные за отчетный период расходы по двум объектам составили 50 000 руб. В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи, руб.:

|              |                         |
|--------------|-------------------------|
| Д-т сч. 62   | К-т сч 90-1 – 60 000    |
| Д-т сч. 90-3 | К-т сч. 68/НДС – 10 800 |
| Д-т сч. 51   | К-т сч. 62-1 – 60 000   |
| Д-т сч. 51   | К-т сч. 62 – 40 000     |
| Д-т сч. 90-2 | К-т сч. 20 – 50 000     |

Выявите и исправьте нарушения. Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

#### Упражнения для самостоятельного закрепления знаний по теме

1. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета выпуска и продаж продукции при журнально-ордерной форме бухгалтерского учета.
2. Изобразите на схеме счетов синтетического учета порядок отражения операций по продажам продукции (работ, услуг).
3. Оформите программу аудиторской проверки реализации продукции.
4. Составьте расчет отклонений фактической себестоимости от учетных цен выпущенной из производства и проданной продукции, назовите, по каким ценам оценивается готовая продукция и какие возможны ошибки.
5. Отрадите на счетах синтетического учета хозяйственные операции по бартерным сделкам, выявите финансовый результат товарообменной операции, назовите возможные нарушения в исчислении налогов.
6. Составьте блок-схему последовательности проверки счета 90 «Продажи».

7. Разработайте анкету оценки надежности системы внутреннего контроля цикла продаж готовой продукции.

8. Составьте блок-схему документооборота цикла сбыта продукции и поясните, как его особенности влияют на методику аудита.

9. Составьте блок-схему последовательности проверки продаж продукции.

10. Составьте классификатор возможных нарушений, допускаемых при продаже продукции, и поясните, с помощью каких приемов они выявляются и как исправляются.

11. Составьте схему аудита выручки от продаж с учетом отраслевых особенностей.

## **8.2. Аудит расчетов с покупателями и возникшей дебиторской задолженности**

**Цель практических занятий** — изучить порядок организации и последовательности осуществления аудита расчетов.

Результатом практических занятий должно быть умение выявлять просроченную и нереальную задолженность с истекшим сроком исковой давности, проводить инвентаризацию расчетов, изучать реальность и обоснованность начисления резервов по сомнительным долгам и списания задолженности.

Особое внимание должно быть уделено использованию аналитических процедур для проверки дебиторской задолженности, составлению и разработке программ проверки внутреннего контроля расчетов и методике аудита расчетных операций.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. от 20.08.04 № 103-ФЗ).

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II (ред. от 29.07.04 № 97-ФЗ).

- Федеральный закон «О переводном и простом векселе» от 11.03.97 № 48-ФЗ.

- Положение о безналичных расчетах в РФ (утв. ЦБ РФ от 03.10.02 № 2-П, ред. от 11.06.04 № 1442-У).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению (приказ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

• Положение по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации (приказ МФ РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).

• Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98, приказ МФ РФ от 09.12.98 № 60н, ред. от 30.12.99 № 107н).

• Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ МФ РФ от 13.06.95 № 49).

• Письмо Минфина РФ «О требованиях к заполнению реквизитов счетов-фактур» от 05.04.04 № 04-03-1/54.

• Письмо Минфина РФ «О списании дебиторской задолженности» от 09.07.04 № 03-03-05/2/47.

**Основные источники информации:** договоры купли-продажи, возмездного оказания услуг, подряда; накладные на отгрузку продукции, акты выполненных работ, счета-фактуры; акты сверки расчетов и инвентаризации дебиторской задолженности, расчеты резервов по сомнительным долгам, протоколы о зачете взаимных требований, векселя; выписки банка с копиями платежных документов, книга продаж, авансовые отчеты, журнал-ордер № 11; ведомость отгрузки и продаж готовой продукции (№ 16); Главная книга, формы бухгалтерской отчетности; положение об учетной политике предприятия; решения арбитражного суда о признании предприятия-дебитора банкротом, выписки из Российского государственного реестра юридических лиц о ликвидации предприятия-дебитора, решения суда об отказе в иске к дебитору, справка органов МВД о невозможности розыска дебитора.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ**

1. Сроки инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами:

- а) по мере необходимости;
- б) согласно учетной политике;
- в) ежеквартально.

2. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, при списании относится:

- а) в состав управленческих расходов;
- б) на счет операционных расходов;
- в) на счет 99 «Прибыли и убытки»;
- г) на счет внереализационных расходов.

3. Списание не востребованной дебиторской задолженности при формировании резерва по сомнительным долгам оформляется проводкой:

- |               |            |
|---------------|------------|
| а) Д-т сч. 84 | К-т сч. 62 |
| б) Д-т сч. 99 | К-т сч. 62 |
| в) Д-т сч. 91 | К-т сч. 62 |
| г) Д-т сч. 63 | К-т сч. 62 |

4. Суммы недостач ценностей сверх величины (норм) убыли и потерь от порчи ценностей при отсутствии виновников, а также недостач ТМЦ, во взыскании которых отказано судом вследствие необоснованности исков, списываются с кредита счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в дебет счета:

- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (убыток)».

5. В бухгалтерском учете суммы недостач материалов в части, превышающей балансовую стоимость и подлежащие взысканию с виновных лиц, относятся в дебет счета 73 с кредита счета:

- а) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- б) 10 «Материалы»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы».

6. При анализе в процессе аудита используются следующие показатели:

- а) оборачиваемость дебиторской задолженности;
- б) период погашения дебиторской задолженности;
- в) доля дебиторской задолженности в общем объеме текущих активов;
- г) анализ состава и давности образования дебиторской задолженности;
- д) анализ структуры активов;
- е) анализ платежеспособности;
- ж) расчет коэффициента ликвидности;
- з) все названные показатели, за исключением пунктов ...

7. Методика тестирования системы внутреннего контроля расчетов включает оценку:

- а) регулярности проведения инвентаризации расчетов;

- б) причин возникновения задолженности;
- в) работы по претензиям и возмещению материального ущерба;
- г) показателей дебиторской задолженности;
- д) надежности системы бухгалтерского учета расчетов;
- е) показателей финансового состояния;
- ж) показателей финансовой устойчивости;
- з) всех названных направлений тестирования, за исключением пунктов ...

8. Программа аудиторской проверки расчетов проводится по направлениям:

- а) правильность корреспонденции на счетах расчетов;
- б) правильность определения, включения и отражения в учетных регистрах дебиторской задолженности;
- в) право собственности на подлежащие списанию ценности;
- г) обоснованность разграничения по периодам и оценки задолженности, включенной в баланс;
- д) правильность налогообложения по расчетам с покупателями;
- е) анализ отгрузки и реализации продукции;
- ж) анализ платежеспособности;
- з) все названные направления.

9. Основными приемами проверки расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности являются:

- а) прослеживание;
- б) составление альтернативного баланса;
- в) сканирование;
- г) применение аналитических процедур;
- д) пересчет;
- е) все названные приемы, за исключением пунктов ...

10. Списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности или нереальной к взысканию:

- а) является аннулированием задолженности;
- б) не является аннулированием задолженности.

### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемой теме**

1. Значение и цели аудита расчетов организаций для укрепления финансовой дисциплины.

2. Как проверить реальность расчетов и обоснованность списания безнадежной дебиторской задолженности ?

3. Порядок инвентаризации дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам.



4. Как достигнуть аудитором понимания системы внутреннего контроля расчетов и оценить ее эффективность?

5. Использование аналитических процедур для аудиторской проверки расчетов и управления дебиторской задолженностью.

6. Какие вопросы включает программа проверки расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности?

7. Каковы основные процедуры и методика проверки расчетов?

8. Особенности аудита расчетов по претензиям.

### ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

**Задание 8.2.1.** Исходя из типовых нарушений в учете расчетных операций и заданий, приведенных ниже, заполните рабочий документ аудита, где сформулированы тесты, касающиеся состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета.

#### Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета расчетных операций

| № п/п | Содержание тестов  | Ответ |     | Замечания и выводы аудитора |
|-------|--|-------|-----|-----------------------------|
|       |  | да    | нет |                             |
|       | <b>Внутренний контроль</b>   |       |     |                             |
| 1     | Проводится ли ежеквартально инвентаризация расчетов  |       |     |                             |
| 2     | Проверяются ли время и причины возникновения задолженности и неплатежей                    |       |     |                             |
| 3     | Анализируются ли акты сверки расчетов и разрабатываются ли мероприятия по возврату долгов  |       |     |                             |
| 4     | Проводится ли работа по претензиям и возмещению материального ущерба                       |       |     |                             |
| 5     | Анализируются ли показатели дебиторской задолженности для управления расчетными операциями |       |     |                             |
|       | <b>Система бухгалтерского учета</b>  |       |     |                             |
| 6     | Разработаны ли схема документооборота и рабочий план счетов расчетных операций             |       |     |                             |

| №<br>п/п | Содержание тестов   | Ответ |     | Замечания и<br>выводы аудитора |
|----------|---|-------|-----|--------------------------------|
|          |   | да    | нет |                                |
| 7        | Осуществляется ли по субсчетах учет расчетов в зависимости от их вида   |       |     |                                |
| 8        | Имеется ли хронологический список аналитических счетов дебиторов  |       |     |                                |
| 9        | Анализируются ли бухгалтерией суммы по сомнительным долгам и имеются ли разрешения на их списание в соответствии с установленными сроками |       |     |                                |
| 10       | Правильно ли организован учет расчетов в зависимости от их формы: плановые платежи, инкассо, векселя, взаимозачет                         |       |     |                                |

По итогам рабочего документа сделайте вывод о надежности и эффективности системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

**Задание 8.2.2.** При проверке установлено, что на предприятии списана в убыток дебиторская задолженность, числящаяся на счете 45 «Товары отгруженные». При этом составлена бухгалтерская проводка:

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 45 «Товары отгруженные».

Одновременно выявлена нереальная кредиторская задолженность на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», которая также списана на результаты хозяйственной деятельности бухгалтерской проводкой:

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки».

Установите, правильно ли списана дебиторская и кредиторская задолженность, если нет, то составьте необходимые бухгалтерские записи. Произведите запись в отчете аудитора.

**Задание 8.2.3.** По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое — 70 350 руб. По данным бухгалтерского баланса (ф. № 1 по ОКУД) кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

**Задание 8.2.4.** Предприятие ведет расчеты на условиях полной предоплаты. В отчетном периоде получено на расчетный счет от организаций, руб.: А — 120 000; В — 60 000; С — 75 000.

Согласно договорам купли-продажи отгружено продукции: А — 120 000; В — 30 000. В бухгалтерском учете операции отражены на счетах бухгалтерского учета, руб.:

|              |                         |
|--------------|-------------------------|
| Д-т сч. 51   | К-т сч. 62 — 255 000    |
| Д-т сч. 62   | К-т сч. 90-1 — 255 000  |
| Д-т сч. 90-3 | К-т сч. 68/НДС — 38 888 |

Выявите и исправьте нарушения. Определите порядок исчисления НДС с авансов полученных. Исчислите сумму НДС за налоговый период. Определите финансовые санкции.

**Задание 8.2.5.** Предприятие обратилось в арбитраж с иском в отношении неоплаченной отгруженной продукции другому предприятию на сумму 120 000 руб.

В результате арбитраж принял решение о взыскании с должника штрафа в размере 120 000 руб. и пени в размере 10 000 руб. В связи с отсутствием денежных средств у должника предприятие по истечении срока исковой давности списало дебиторскую задолженность на убытки, руб.:

|              |                         |
|--------------|-------------------------|
| Д-т сч. 62   | К-т сч. 90-1 — 120 000  |
| Д-т сч. 90-3 | К-т сч. 68/НДС — 18 300 |
| Д-т сч. 91-2 | К-т сч. 62 — 120 000    |

Выявите и исправьте нарушения. Определите порядок исчисления НДС по списанной дебиторской задолженности. Исчислите сумму НДС на сумму дебиторской задолженности в момент отражения операции по продажам и списания дебиторской задолженности. Определите финансовые санкции.

**Задание 8.2.6.** Предприятие реализовало продукцию на 120 000 руб., в том числе НДС 18%. Фактическая себестоимость продукции 70 000 руб. Из-за несвоевременной оплаты предприя-

тие переуступило дебиторскую задолженность по договору цессии другому предприятию в размере 96 000 руб. Бухгалтерией по результатам хозяйственных операций составлены следующие бухгалтерские проводки, руб.:

|              |                         |
|--------------|-------------------------|
| Д-т сч. 62   | К-т сч. 90-1 – 120 000  |
| Д-т сч. 90-3 | К-т сч. 68/НДС – 18 300 |
| Д-т сч. 90-2 | К-т сч. 43 – 70 000     |
| Д-т сч. 76   | К-т сч. 91-1 – 96 000   |
| Д-т сч. 91-2 | К-т сч. 68/НДС – 14 640 |
| Д-т сч. 91-2 | К-т сч. 62 – 120 000    |
| Д-т сч. 99   | К-т сч. 90-9 – 40 000   |
| Д-т сч. 51   | К-т сч. 76 – 96 000     |

Выявите и исправьте нарушения. Определите порядок исчисления НДС и налога на прибыль по указанным операциям. Отметьте, на основе каких нормативных актов и какими документами оформляется переуступка дебиторской задолженности. Определите финансовые санкции.

**Задание 8.2.7.** Принята к бухгалтерскому учету пеня за нарушение условий хозяйственного договора поставщика в сумме 9000 руб. При этом в бухгалтерском учете операция отражена следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 51 К-т сч. 90-1 – 9000 руб.

Выявите и исправьте нарушение. Отметьте источники информации и нормативные документы, по которым осуществляется проверка.

**Задание 8.2.8.** Исходя из рассмотренных в разделе заданий и перечня процедур составьте программу аудиторской проверки расчетов с покупателями, дебиторами и кредиторами, указав направления и приемы проверки.

**Программа аудиторской проверки расчетов с покупателями, дебиторской и кредиторской задолженности**

| № п/п | Перечень процедур  | Направления проверки | Приемы проверки |
|-------|--|----------------------|-----------------|
| 1     | Проверить соответствие сумм дебиторской задолженности в балансе Главной книге, а также синтетическому и аналитическому учету |                      |                 |
| 2     | Получить хронологический список дебиторов, проследить их по счетам, ведомостям и Главной книге                               |                      |                 |

| № п/п | Перечень процедур   | Направления проверки | Приемы проверки |
|-------|---|----------------------|-----------------|
| 3     | Провести анализ сомнительной дебиторской задолженности, установив ее точность, наличие разрешений на списание, отражение в учетных регистрах          |                      |                 |
| 4     | Получить и проанализировать материалы сверки расчетов и разработать мероприятия по возврату долгов  |                      |                 |
| 5     | Проверить аналитический учет дебиторов за аудируемый период, особенно крупные и необычные записи или некачественно оформленные первичными документами |                      |                 |
| 6     | Проверить правильность налогообложения по расчетам с покупателями с использованием векселей, взаимозачета, бартера и других форм расчетов             |                      |                 |
| 7     | Проверить правильность корреспонденции счетов по расчетам с покупателями  |                      |                 |

Отметьте значение и место программы аудита в реализации плана аудита.

**Задание 8.2.9.** В октябре отчетного года предприятием уплачена арендная плата за IV квартал в сумме 6000 руб., кроме того, НДС 18%. Вся сумма арендной платы отнесена на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Принята к бухгалтерскому учету пеня в сумме 800 руб. за нарушение обязательств, предусмотренных договором поставки товаров. В бухгалтерском учете операция отражена на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»  
— пеня 800 руб.

Безвозмездно передано другим предприятиям товаров на 15 000 руб. При этом в бухгалтерском учете отражена запись на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 83 «Добавочный капитал»

К-т сч. 90-1 «Продажи» – на переданные товары – 15 000 руб.

Д-т сч. 90-1 «Продажи»

К-т сч. 41 «Товары» – списываются переданные товары – 15 000 руб.

Установите характер ошибок и выявите, какие нормативные документы нарушены.

Составьте правильные проводки и сформулируйте запись в аудиторский отчет.

**Задание 8.2.10.** Согласно учетной политике ООО «Дагомея» для целей налогообложения на 2004 г. предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам. По состоянию на 30.06.04 сомнительная задолженность перед организацией составляет 1 700 000 руб., из них с датой возникновения, руб.:

15.05.01 – 100 000

18.09.03 – 150 000

26.02.04 – 250 000

13.05.04 – 700 000

05.06.04 – 500 000

По состоянию на 01.04.04 отчисления в резерв сомнительных долгов составили 180 000 руб. По состоянию на 01.07.04 доходы от реализации составили 3 700 000 руб. По состоянию на 30.06.04 организация решила списать задолженность с истекшим сроком исковой давности с даты возникновения. Списание осуществлено за счет резерва сомнительных долгов. Неиспользованный остаток резерва составил 80 000 руб. (180 000 – 100 000).

Определите порядок создания резерва по сомнительным долгам для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и его использования. Составьте расчет отчислений в резерв сомнительных долгов второго и третьего отчетного периода.

### **Упражнения для самостоятельного закрепления знаний**

1. Составьте акт инвентаризации расчетов дебиторской задолженности.
2. Проверьте правильность расчета резерва по сомнительным долгам.
3. Составьте расчет оборачиваемости и период погашения дебиторской задолженности.
4. Составьте программу проверки расчетов с покупателями, дебиторами и кредиторами.

| Дата инвентаризации | Дебитор | Основание | Не обеспеченная соответствующими гарантиями дебиторская задолженность без учета задолженности по невыплаченным процентам, в том числе |   |                                |
|---------------------|---------|-----------|---|---|--------------------------------|
|                     |         |           | со сроком возникновения от 45 до 90 дней, руб.  | со сроком возникновения свыше 90 дней, руб. | сумма безнадежных долгов, руб. |
| 1                   | 2       | 3         | 4   | 5   | 6                              |
|                     |         |           |   |   |                                |
|                     |         |           |   |   |                                |
|                     |         |           |   |   |                                |
|                     |         |           |   |   |                                |
|                     |         |           |   |   |                                |
|                     |         |           |   |   |                                |

5. Составьте блок-схему процедур проверки расчетов.
6. Составьте классификатор возможных нарушений при осуществлении расчетных операций и назовите методы их выявления.
7. Оформите блок-схему последовательности проверки расчетов по претензиям.

### 8.3. Аудит доходов и финансовых результатов от продаж

**Цель практических занятий** — овладеть навыками проверки хозяйственных операций по формированию финансовых результатов деятельности предприятий и использованию прибыли, установления достоверности начисления платежей в бюджет, правильности распределения прибыли, создания фондов, выплаты дивидендов и др.

Необходимо освоить навыки финансового анализа прибыли, выявления различных факторов, влияющих на ее формирование. Следует также обратить внимание на приемы аудиторской проверки правильности определения прибыли (убытка) от выбытия основных фондов и иного имущества предприятия, законности

отражения сделок, совершаемых на бартерной основе и при осуществлении внешнеэкономической деятельности, достоверности формирования в учете выручки от продаж продукции основных, вспомогательных и обслуживающих производств и др.

Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. ФЗ РФ от 30.06.03 № 86-ФЗ).

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II.

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31н).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н, ред. от 30.03.01 № 27н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99, приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, ред. от 30.03.01 № 27н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль» (ПБУ 18/02, приказ Минфина РФ от 19.11.02 № 114н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02, приказ Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).

- «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н).

Методические рекомендации по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй НК РФ (приказ Министерства РФ по налогам и сборам от 20.12.02 № БГ-3-02/729, ред. от 27.10.03).

**Основные источники информации** – учредительные документы, протоколы собраний учредителей, приказы, распоряжения, отчеты кассира с приложенными первичными документами, выписки



банков по рублевым и валютным счетам с приложенными первичными документами, учетные регистры (журнал-ордер № 15, ведомости, машинограммы) по счетам 50, 51, 68, 84, 90, 91, 96, 98, 99 и др., Главная книга, Бухгалтерский баланс (ф. № 1 по ОКУД), Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 по ОКУД), расчеты (декларации по отдельным налогам, Положение об учетной политике предприятия для целей бухгалтерского учета и налогообложения и др.).

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ**

1. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручка от передачи имущества по договору мены отражается в учете исходя из:

- а) стоимости полученного имущества;
- б) балансовой стоимости выбывающего имущества;
- в) рыночной стоимости выбывшего имущества.

2. Предприятие сдало в аренду помещение сроком на три месяца с ноября текущего года по январь следующего года. В конце ноября арендодатель полностью получил авансом причитающуюся сумму (450 000 руб.) арендной платы за три месяца. Какой бухгалтерской записью отражается эта операция, если аренда не является основным видом деятельности:

- а) Д-т сч. 51 К-т сч. 91 – 450 000
- б) Д-т сч. 51 К-т сч. 91 – 150 000
- в) Д-т сч. 51 К-т сч. 76 – 300 000
- г) Д-т сч. 51 К-т сч. 98 – 300 000
- д) Д-т сч. 51 К-т сч. 91 – 150 000

3. Расходами организации признаются:

- а) затраты, включенные в установленном порядке в себестоимость продукции (работ, услуг), и расходы на продажу;
- б) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;
- в) все затраты, произведенные организацией, подлежащие возмещению за счет выручки от продаж.

4. Перечисление с расчетного счета денежных средств в порядке предварительной оплаты:

- а) не признается расходами организации;
- б) признается расходами организации;
- в) признается расходами организации в случае, если производится оплата материально-производственных запасов для производственных целей.

**5. Не являются операционными расходами:**

а) расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций;

б) судебные издержки;

в) затраты по аннулированным производственным заказам, а также затраты на производство, не давшее продукции.

**6. На какие цели создаются резервы предстоящих расходов и платежей? Дайте наиболее полный ответ:**

а) оплата отпусков, выплата различных вознаграждений;

б) ремонт основных средств, производственные затраты по подготовительным работам;

в) различные выплаты, вознаграждения, оплата отпусков, ремонт основных и прочих средств, разные затраты, связанные с подготовительными работами, культивацией земель и др.;

г) гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, оплата отпусков.

**7. Отражена недостача материалов, выявленная за прошлые отчетные периоды, признанная виновными лицами или присужденная к взысканию с них судебными органами:**

а) Д-т сч. 94 К-т сч. 98

б) Д-т сч. 73 К-т сч. 94

в) Д-т сч. 98 К-т сч. 91

**8. К доходам от обычных видов деятельности относят:**

а) поступления от продажи основных средств;

б) выручку от продажи продукции, товаров;

в) курсовые разницы;

г) суммы дооценки активов;

е) поступления, связанные с выполнением работ, услуг.

**9. Отражение НДС на счете 90-3 при использовании организацией метода учета выручки от продаж для целей налогообложения по моменту оплаты отгруженной продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг) в части неоплаченной выручки производится запись:**

а) Д-т сч. 90-3 К-т сч. 76

б) Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68

в) Д-т сч. 90-3 К-т сч. 69

**10. Создан резерв по сомнительным долгам. Какой бухгалтерской проводкой следует отразить данную операцию:**

а) Д-т сч. 99 К-т сч. 63

б) Д-т сч. 84 К-т сч. 63

в) Д-т сч. 91 К-т сч. 63

**11. Доходы и расходы от списания объектов основных средств подлежат зачислению:**

- а) на увеличение или уменьшение добавочного капитала;
- б) на прибыль или убыток организации в качестве операционных доходов и расходов;
- в) на увеличение или уменьшение сумм нераспределенной прибыли (по соответствующим субсчетам).

**12. Предъявленные и признанные штрафы за нарушение поставщиками условий хозяйственных договоров в учете отражаются проводкой:**

- а) Д-т сч. 60 К-т сч. 91
- б) Д-т сч. 76 К-т сч. 60
- в) Д-т сч. 76 К-т сч. 91

**13. Операционные доходы могут показываться:**

а) в отчетности за минусом операционных расходов при условии, что соответствующие правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение доходов;

б) в отчетности за минусом операционных расходов, если это установлено учетной политикой организации;

в) только в полной сумме полученных доходов (расходы отражаются обособленно).

**14. Создание резерва под обесценение финансовых вложений оформляется проводкой:**

- а) Д-т сч. 58 К-т сч. 59
- б) Д-т сч. 84 К-т сч. 59
- в) Д-т сч. 91 К-т сч. 59
- г) Д-т сч. 99 К-т сч. 59

**15. Поступления, связанные с возмещением юридическими лицами причиненных организации убытков, отражаются проводкой:**

- а) Д-т сч. 51 К-т сч. 91
- б) Д-т сч. 51 К-т сч. 94
- в) Д-т сч. 62 К-т сч. 99

**16. К операционным доходам относятся:**

- а) полученное страховое возмещение;
- б) положительные курсовые разницы;
- в) активы, полученные безвозмездно.

**17. К операционным расходам относятся:**

- а) налог на рекламу;
- б) налог на прибыль;
- в) налог на землю.

**18.** Положительные суммовые разницы, возникающие при продаже имущества (кроме товаров и готовой продукции), оформляют бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 62 К-т сч. 90
- б) Д-т сч. 62 К-т сч. 99
- в) Д-т сч. 62 К-т сч. 91

**19.** Прибыли и убытки по операциям прошлых лет, выявленные в отчетном году, отражаются на счете:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»
- б) 83 «Добавочный капитал»
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

**20.** Направление прибыли на выплату доходов учредителям и участникам отражается проводкой:

- а) Д-т сч. 99 К-т сч. 75 (70)
- б) Д-т сч. 91 К-т сч. 75 (70)
- в) Д-т сч. 84 К-т сч. 75 (70)

**21.** Списание потерь материальных ценностей в результате стихийного бедствия отражается проводкой:

- а) Д-т сч. 91 К-т сч. 10
- б) Д-т сч. 99 К-т сч. 10
- в) Д-т сч. 84 К-т сч. 10

**22.** Начислена сумма платежей по акту проверки налоговой инспекции за нарушение правил налогообложения по налогу на прибыль, которая отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 26 К-т сч. 76
- б) Д-т сч. 90 К-т сч. 68
- в) Д-т сч. 84 К-т сч. 76
- г) Д-т сч. 80 К-т сч. 68
- д) Д-т сч. 99 К-т сч. 68

**23.** Начислены дивиденды по акциям сотрудникам предприятия за счет прибыли, которые отражаются бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 91 К-т сч. 76
- б) Д-т сч. 99 К-т сч. 75
- в) Д-т сч. 84 К-т сч. 70
- г) Д-т сч. 99 К-т сч. 73
- д) Д-т сч. 91 К-т сч. 70

**24.** В конце месяца списывается реализационная прибыль от продаж, которая отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 90 К-т сч. 81
- б) Д-т сч. 90 К-т сч. 84
- в) Д-т сч. 62 К-т сч. 99
- г) Д-т сч. 90 К-т сч. 99
- д) Д-т сч. 80 К-т сч. 90

25. Направление части прибыли отчетного года на выплату дивидендов отражается проводкой:

- а) Д-т сч. 84 К-т сч. 75 (70)
- б) Д-т сч. 91 К-т сч. 75 (70)
- в) Д-т сч. 99 К-т сч. 75 (70)

26. Сумма чистой прибыли отчетного года списывается заключительными оборотами в кредит счета :

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»
- б) 99 «Прибыли и убытки»
- в) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

27. Полученный убыток в целях налогообложения квалифицируется как убыток, перенесенный на будущее, который уменьшает:

- а) бухгалтерскую прибыль до налогообложения;
- б) налогооблагаемую базу будущих отчетных периодов;
- в) налогооблагаемую базу текущего отчетного периода.

28. Убыток отчетного периода, перенесенный на будущее для целей налогообложения, является:

- а) отложенным налоговым обязательством;
- б) отложенным налоговым активом.

29. Сумма налога, исчисленная с налогового убытка, который уменьшит налог на прибыль в будущих отчетных периодах, отражается бухгалтерской записью:

- а) Д-т сч. 99 К-т сч. 68/пр.
- б) Д-т сч. 09 К-т сч. 68/пр.

30. Реструктуризированная задолженность по налогу на прибыль в соответствии с графиком реструктуризации до момента ее погашения учитывается как:

- а) отложенное налоговое обязательство;
- б) отложенный налоговый актив.

31. Реструктуризированная задолженность по налогу на прибыль отражается в бухгалтерском учете:

- а) Д-т сч. 09 К-т сч. 68/пр.
- б) Д-т сч. 68/пр К-т сч. 77

**32.** К «постоянным разницам» для целей исчисления налога на прибыль относятся:

а) расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые для целей налогообложения;

б) расходы, учитываемые в бухгалтерском учете в полном размере, а для целей налогообложения в пределах утвержденных норм;

в) все вышеперечисленные расходы.

**33.** В перечень расходов, относящихся для целей налогообложения к «постоянным разницам», можно включить:

а) стоимость безвозмездно переданного имущества;

б) представительские расходы;

в) рекламные расходы;

г) расходы на подготовку и переподготовку кадров;

д) расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов;

е) проценты по долговым обязательствам;

ж) все вышеперечисленные расходы.

**34.** Постоянное налоговое обязательство отражается в бухгалтерском учете:

а) Д-т сч. 84 К-т сч. 68/пр.

б) Д-т сч. 99 К-т сч. 68/пр.

**35.** К «временным разницам» для целей исчисления налога на прибыль относятся:

а) момент признания расходов (доходов) в бухгалтерском и налоговом учете не совпадает;

б) расходы, учитываемые в бухгалтерском учете, но не учитываемые для целей налогообложения.

**36.** «Временные разницы» могут быть:

а) вычитаемые;

б) налогооблагаемые;

в) вычитаемые и налогооблагаемые.

**37.** К «вычитаемым временным разницам» относятся:

а) фирма начислила расходы, но фактически не оплатила их (для тех, кто использует кассовый метод);

б) в налоговом периоде произошла переплата налога на прибыль, и налоговые органы засчитали переплату в счет будущих платежей;

в) убыток прошлого периода перенесен на будущее;

г) все вышеперечисленные случаи.

**38.** Согласны ли вы с утверждением, что «вычитаемая временная разница» = сумма данного вида расхода (дохода), признанная в бухгалтерском учете – сумма данного вида расходов (доходов), признанная в налоговом учете за тот же период:

- а) да;
- б) нет.

**39.** Согласны ли вы с утверждением, что «вычитаемая временная разница» · 24% (ставка налога) = отложенный налоговый актив:

- а) да;
- б) нет.

**40.** «Отложенный налоговый актив» отражается в бухгалтерском учете:

- а) Д-т сч. 68 К-т сч. 77
- б) Д-т сч. 09 К-т сч. 68/пр.

**41.** К «налогооблагаемым временным разницам» относятся:

- а) фирма начислила выручку от реализации товаров (работ, услуг), но фактически деньги не получила (кассовый метод);
- б) отсрочка или рассрочка по уплате налога на прибыль;
- в) вышеперечисленные случаи.

**42.** Согласны ли вы с утверждением, что «налогооблагаемая временная разница» = сумма данного вида доходов (расходов), признанная в бухгалтерском учете, – сумма данного вида дохода (расходов), признанная в налоговом учете:

- а) да;
- б) нет.

**43.** «Отложенное налоговое обязательство» отражается в бухгалтерском учете:

- а) Д-т сч. 68 К-т сч. 77,
- б) Д-т сч. 09 К-т сч. 68/пр.

**44.** Тесты проверки аудитором финансовых результатов должны включать оценку:

- а) общей приемлемости отчета о прибылях и убытках;
- б) обоснованности и полноты включения в отчет тех или иных сумм;
- в) правильности отнесения операций к соответствующему отчетному периоду;
- г) тождественности отчетных данных записям в регистрах синтетического и аналитического учета;
- д) возможности использования аналитических процедур;

- е) уровня себестоимости проданной продукции;
- ж) все названные тесты, за исключением пунктов ...

**45. Тестирование реальности финансовых результатов аудитором предполагает:**

- а) инвентаризацию сальдо счетов, связанных с финансовыми результатами;
- б) осуществление сверки бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли и проверку налоговых расчетов на прибыль;
- в) документальную проверку правильности составления расчетов по счетам резервов, доходов и расходов будущих периодов;
- г) проверку полноты формирования доходов и прибыли;
- д) проверку обоснованности документального оформления внереализационных расходов;
- е) проверку документов и разрешений на формирование и использование различных фондов и резервов;
- ж) проверку наличия приказов по учетной политике и соблюдение правил документооборота;
- з) проверку правильности датирования операций по финансовым результатам и отнесения к соответствующим отчетным периодам;
- и) проверку тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров синтетического и аналитического учета;
- к) все названные тесты, за исключением пунктов ...

#### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемому участку учета**

1. Источники информации и методика проверки надежности системы внутреннего контроля финансовых результатов.
2. Порядок выполнения аналитических процедур по оценке финансовых результатов.
3. Аудиторские процедуры проверки бухгалтерской отчетности, сальдо и операций по счетам финансовых результатов.
4. Использование аналитических процедур для проверки финансовых результатов.
5. Источники информации и особенности аудиторской проверки доходов и расходов от основной деятельности.
6. Источники информации и особенности аудиторской проверки операционных доходов и расходов.
7. Источники информации и особенности проверки внереализационных доходов и расходов.



8. Источники информации и особенности проверки чрезвычайных доходов и расходов.

9. Аудит и анализ факторов, влияющих на выполнение прибыли.

10. Порядок расчета и использования показателей прибыли и рентабельности в процессе аудита.

11. Аудиторские процедуры проверки чистой прибыли, ее распределения и использования.

12. Аудит формирования и использования различных резервов, расходов и доходов, образующихся за счет прибыли.

13. Аудиторская проверка правильности определения и корректировки налоговой базы на прибыль.

14. Особенности аудита достоверности полученных убытков.

### ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ТЕМЕ

**Задание 8.3.1.** Для получения необходимой информации о системе внутреннего контроля финансовых результатов и его слабых сторонах заполните приведенный ниже рабочий документ аудитора, где сформулированы тесты о состоянии контрольной среды и основные направления проверки. Сведения возьмите произвольные исходя из классификатора типичных нарушений.

#### Тесты оценки системы внутреннего контроля финансовых результатов

| Содержание вопросов   | Ответ |     | Примечание |
|---|-------|-----|------------|
|   | да    | нет |            |
| <b>Реальность</b><br>1. Проводится ли при составлении бухгалтерской отчетности инвентаризация счетов, связанных финансовыми результатами (счета 84, 90, 91, 98, 99)<br>2. Осуществляется ли расчет текущего налога на прибыль в соответствии с правилами, установленными ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»<br>3. Проверяется ли правильность и документальная обоснованность формирования записей по счетам резервов, доходов и расходов будущих периодов (счета 14, 63, 96, 97, 98) |       |     |            |

| Содержание вопросов  | Ответ |     | Примечание |
|--|-------|-----|------------|
|  | да    | нет |            |
| <p><b>Полнота</b></p> <p>4. Правильность и полнота формирования доходов и прибыли от обычных видов деятельности</p> <p>5. Правильность и полнота формирования операционных доходов и расходов</p> <p>6. Правильность и полнота формирования вне-реализационных доходов и расходов</p> <p>7. Правильность и полнота формирования чрезвычайных доходов и расходов</p> <p>8. Правильность и полнота отражения в учете процентов к уплате и получению</p> <p>9. Правильность и полнота отражения в учете доходов и расходов от совместной деятельности</p> <p>10. Проверка правильности и обоснованности определения бухгалтерской прибыли, условного расхода (условного дохода) и текущего налога на прибыль</p> <p><b>Разрешение</b></p> <p>11. Проверка обоснованности и законности документального оформления решений (приказов, распоряжений) на вне-реализационные расходы (по аннулированным заказам, законсервированным производственным мощностям, потерям от хищений и чрезвычайных событий, списания дебиторской задолженности и др.)</p> <p>12. Проверка наличия соответствующих документов и разрешений (учетная политика, учредительные документы, решение собраний, заключенных договоров и пр.) на формирование и использование различных резервов</p> <p><b>Точность</b></p> <p>13. Проверка правомерности и точности расчетов распределения доходов и списания затрат, определения бухгалтерской прибыли, исчисления налогов, отчислений в фонды и резервы</p> |       |     |            |

| Содержание вопросов  | Ответ |     | Примечание |
|--|-------|-----|------------|
|  | да    | нет |            |
| <b>Классификация операций</b>  |       |     |            |
| 14. Наличие рабочего плана счетов и служебных инструкций по бухгалтерским счетам финансовых результатов                                  |       |     |            |
| 15. Наличие приказа по учетной политике, определяющего методологию учета создания резервов, распределения и использования чистой прибыли |       |     |            |
| 16. Соблюдение правил документооборота и технологии обработки учетной информации по финансовым результатам                               |       |     |            |
| <b>Учет</b>  |       |     |            |
| 17. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета по финансовым результатам             |       |     |            |
| 18. Проверка соответствия аналитического учета данным первичных документов   |       |     |            |
| <b>Периодизация</b>  |       |     |            |
| 19. Проверка правильности датирования операций по финансовым результатам и их отнесения к соответствующему отчетному периоду             |       |     |            |

Оцените эффективность и надежность системы внутреннего контроля финансовых результатов. Отметьте, какое значение имеет проверка СВК для последующей аудиторской проверки.

**Задание 8.3.2.** На складе предприятия в результате действия грызунов пришла в негодность часть продовольственных товаров. Проведенным служебным расследованием виновные лица не установлены. Бухгалтерия при выявлении порчи составила проводки:

1. На сумму потерь от порчи товаров по фактической себестоимости:

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч. 41 «Товары» — 700 руб.

2. На сумму скидок (накидок), приходящихся на испорченные товары:

Д-т сч. 42 «Торговая наценка»

К-т сч. 41 «Товары» — 140 руб.

3. После оформления акта служебного расследования на фактическую себестоимость товаров, подвергшихся порче (700 руб.), на счетах бухгалтерского учета сделана запись:

Д-т сч. 99 «Прибыль и убытки»

К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» — 700 руб.

4. В пользу предприятия решением суда присуждена неустойка, не поступившая на расчетный счет, в сумме 2,3 тыс. руб. На сумму неустойки бухгалтерией составлена проводка:

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Определите характер нарушения и ошибку, укажите, какие нормативные документы нарушены. Составьте правильные бухгалтерские проводки.

Сформулируйте запись в отчете аудитора.

**Задание 8.3.3.** На предприятии украдены материальные ценности (товар). Органами внутренних дел ведется проверка причин и выявление лиц, виновных в краже. В бухгалтерском учете отражены операции на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

К-т сч. 41 «Товары», а затем

Д-т сч. 44 «Расходы на продажу»

К-т сч. 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

Определите правильность корреспонденции счетов, объясните характер нарушений, составьте верные бухгалтерские проводки.

Произведите запись в аудиторском отчете.

**Задание 8.3.4.** В розничной торговой организации списана торговая наценка на реализованные товары согласно следующему расчету.

### РАСЧЕТ

реализованной торговой наценки за октябрь отчетного года

| № п/п | Показатели  | Сумма, руб. |
|-------|---|-------------|
| 1     | Торговая наценка на остаток товаров на начало месяца (сальдо начальное по кредиту счета 42-1) | 4000        |
| 2     | Торговая наценка по поступившим за месяц товарам (оборот по кредиту счета 42-1)               | 30 000      |

| № п/п | Показатели  | Сумма, руб. |
|-------|---|-------------|
| 3     | Торговая наценка по выбывшим за месяц товарам (кроме проданных) (оборот по дебету счета 42-1) | —           |
| 4     | Отгружено за месяц товаров (оборот по кредиту счета 90)                                       | 115 000     |
| 5     | Остаток товаров на конец месяца (сальдо конечное по дебету счета 41-2)                        | 22 500      |
| 6     | Средний процент торговой наценки  | 21,7        |
|       | $\left( \frac{n.1 + n.2 - n.3}{n.4 + n.5} \cdot 100 \right)$                                  |             |
| 7     | Торговая наценка на проданные товары  | 27 955      |
|       | $\left( \frac{n.4 \cdot n.6}{100} \right)$  |             |

На торговую наценку проданных товаров составлена бухгалтерская запись:

Д-т сч. 90-1 «Продажи»

К-т сч. 42-1 «Торговая наценка» — 27 955 руб.

Определите правильность расчета торговой наценки на реализованные товары и ее влияние на валовые доходы.

Составьте запись в аудиторском отчете.

**Задание 8.3.5.** На предприятии за II квартал текущего года определена бухгалтерская прибыль в сумме 300 000 руб., а за I квартал — 550 000 руб., доходы по ценным бумагам — 50 000 руб. Текущий налог на прибыль за II квартал исчислен в сумме 230 000 руб., а за I квартал — 175 000 руб.

В течение квартала осуществлялись следующие хозяйственные операции:

|  | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| 1. Предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию   | 1 315 000   |
| 2. Отражен НДС по реализованной продукции (1 315 000 — 18%)    | 236 700     |
| 3. Поступления, связанные с безвозмездным поступлением активов | 150 000     |
| 4. Отражен НДС по безвозмездным поступлениям (150 000 — 18%)   | 27 000      |

|  | Сумма, руб. |
|--|-------------|
| 5. Себестоимость проданной продукции   | 1 150 640   |
| 6. Прибыль от продаж продукции   | ?           |
| 7. Получен доход по ценным бумагам за вычетом налога на доходы по ценным бумагам | 50 000      |
| 8. Поступления от продажи основных средств, в том числе НДС 18%                  | 4 334 365   |
| 9. Расходы, связанные с продажей основных средств                                | 1 200 000   |
| 9. Начислен налог на имущество   | 54 467      |
| 10. Приняты к бухгалтерскому учету штрафы за нарушение хозяйственных договоров   | 2 874 890   |

Определите соответствие указанных операций действующему законодательству и отразите их на счетах бухгалтерского учета.

Определите:

- прибыль от продаж продукции;
  - бухгалтерскую прибыль предприятия за II квартал;
  - сумму текущего налога на прибыль за первое полугодие.
- Составьте запись в аудиторском отчете.

**Задание 8.3.6.** В ходе аудиторской проверки финансовых результатов ЗАО «Актив», которое торгует мебелью, проверены следующие операции, отраженные на счетах бухгалтерского учета:

1. Для привлечения покупателей ЗАО «Актив» решило в I квартале 2005 г. провести рекламную акцию – розыгрыш призов.

Расходы на приобретение призов составили 66 000 руб. (в том числе НДС 10 065 руб.):

Д-т сч. 44, субсчет Расходы на рекламу» К-т сч. 76 – 55 935 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 76 – 10 065 руб.

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 – 66 000 руб.

2. В I квартале 2005 г. ЗАО «Актив» продало мебель на сумму 4 500 000 руб. (без НДС).

3. Налогооблагаемая прибыль уменьшена на сумму 45 000 руб. Разница 10 935 руб. (55 935 – 45 000) отнесена на постоянные разницы:

Д-т сч. 44, субсчет «Постоянные разницы» К-т сч. 44, субсчет «Расходы на рекламу» – 10 935 руб.

4. Постоянное налоговое обязательство:

Д-т сч. 99 К-т сч. 68/пр. – 2624 руб.

Проверьте отраженные операции в бухгалтерском учете на соответствие установленным правилам учета финансовых результатов. Определите текущий налог на прибыль.

Сформулируйте запись в аудиторском отчете.

**Задание 8.3.7.** Аудитором в ходе проверки выявлены операции, отраженные на счетах бухгалтерского учета, не соответствующие установленным правилам.

|  | Сумма,<br>тыс. руб. |
|--|---------------------|
| 1. Проценты, причитающиеся к уплате по банковскому кредиту на погашение недостатка оборотных средств | 10                  |
| 2. Признанная судом к уплате поставщику пеня   | 15                  |
| 3. Проценты, начисленные по депозиту   | 20                  |
| 4. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности                                     | 10                  |
| 5. Недоначисленная амортизация объекта основных производственных фондов                              | 0,2                 |

Отразите указанные операции на счетах бухгалтерского учета. Сформулируйте записи в аудиторском отчете, укажите, как финансово-хозяйственные операции повлияют на финансовый результат предприятия.

**Задание 8.3.8.** При проверке аудитором деятельности предприятия выявлены следующие хозяйственные ситуации.

1. Отнесена на издержки и списана пропорционально проданному оптом товару таможенная пошлина — 4000 руб.

2. Оплачены расходы на подписку (экономическая литература) на следующий год — 12 000 руб., в том числе НДС 1830 руб. Расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

3. Включены в балансовую стоимость объекта основных средств расходы на погашение процентов по банковскому кредиту под основные средства — 30 000 руб.

4. Выявлена задолженность покупателя при проверке сальдо счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 60 000 руб., списанная на финансовые результаты (дальнейшая проверка показала, что покупатель возвратил товар из-за несоответствия условиям договора цены, который предприятием не оприходован).

5. Числятся на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» авансы, под которые товар был отгружен, на сумму 10 000 руб.

Оцените правомерность принятых к бухгалтерскому учету хозяйственных операций и порядок их учета на счетах бухгалтерского учета. Отметьте в аудиторском отчете, как они повлияли на финансовые результаты.

**Задание 8.3.9.** При проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия за год аудитор выявил следующие нарушения:

|  | Сумма,<br>тыс. руб. |
|--|---------------------|
| 1. Недоначислена амортизация объекта нематериальных активов  | 1,0                 |
| 2. При расчете фактической себестоимости проданной продукции она была завышена   | 8,0                 |
| 3. Не произведена переоценка основных производственных фондов (сумма дооценки 20 млн руб., сумма доначисленного износа по переоценке 4 млн руб.) |                     |
| 4. Недоначислен износ  | 500,0               |
| 5. Не произведена переоценка дебиторской задолженности в валюте (результат – положительная курсовая разница)                                     | 2,0                 |
| 6. Недоначислен налог на имущество   | 700,0               |
| 7. Не отражена выручка от продажи товаров (НДС 18%)  | 12,0                |
| Данные о финансовых результатах предприятия, тыс. руб.:  |                     |
| 8. Выручка (за минусом НДС)  | 120,0               |
| 9. Себестоимость проданной продукции   | 75,0                |
| 10. Внереализационные доходы   | 10,0                |
| 11. Операционные доходы  | 19,0                |
| В том числе:   |                     |
| положительная курсовая разница   | 4,0                 |
| дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию   | 15,0                |
| Операционные расходы:  |                     |
| налог на имущество   | 2,5                 |
| прибыль до налогообложения   | 51,5                |

Определите допущенные нарушения по учету финансовых результатов. Отрадите на счетах бухгалтерского учета выявленные нарушения. Составьте таблицу для определения бухгалтерской прибыли. Заполните форму № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Сформулируйте записи в аудиторском отчете.

**Задание 8.3.10.** Предприятие имеет несколько видов деятельности.

Выручка ресторана за 12 месяцев – 4500 тыс. руб.



Затраты по этому виду деятельности (без общехозяйственных расходов) — 3000 тыс. руб.

Выручка от казино — 800 тыс. руб.

Расходы по этому виду деятельности (без общехозяйственных) — 600 тыс. руб.

Выручка от видеосалона — 10 тыс. руб.

Расходы по этому виду деятельности — 9 тыс. руб.

Общехозяйственные расходы по предприятию — 200 тыс. руб.

Определите порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций, ведущих несколько видов деятельности. Укажите нормативные акты, согласно которым определены правила исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Рассчитайте сумму налогов на прибыль и назовите возможные нарушения при исчислении налога на прибыль.

**Задание 8.3.11.** АОЗТ «Кристалл» с уставным капиталом 30 тыс. руб. за прошлый отчетный год показало убыток в сумме 10 тыс. руб. За 12 месяцев текущего года выручка от продаж продукции составила 460 тыс. руб. Затраты, включаемые в себестоимость проданной продукции, — 230 тыс. руб.

За II квартал текущего года в налоговые органы была сдана декларация по налогу на прибыль на сумму 16 тыс. руб. Перечислено платежным поручением 14 тыс. руб. Аудиторская проверка показала, что фактическая прибыль II квартала составила 15 тыс. руб.

Приняты к бухгалтерскому учету полученные финансовые санкции за невыполнение условий поставки в III квартале поставщиком 8 тыс. руб.

Перечислено на благотворительные цели — 2 тыс. руб.

Уставный фонд сформирован полностью, ставка налога на прибыль — 24%.

Исчислите налог на прибыль, подлежащий взносу в бюджет.

Охарактеризуйте возможные нарушения в исчислении налога на прибыль.

**Задание 8.3.12.** Аудиторской проверкой были проверены показатели, отражающие финансовые результаты предприятия. Согласно данным бухгалтерского учета за первое полугодие отражены следующие показатели, тыс. руб.:

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| Прибыль от продаж продукции       | 700 |
| Прибыль от продаж основных фондов | 500 |

|   |     |
|---|-----|
| Поступления, связанные с безвозмездным получением активов | 600 |
| Положительная курсовая разница по валютным операциям      | 100 |
| Дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию            | 200 |
| Прибыль от совместной деятельности                        | 100 |
| Доход от предоставления займа другому предприятию         | 100 |

Сумма текущего налога на прибыль, указанная в налоговой декларации, причитающаяся к уплате в бюджет, — 400 тыс. руб.

Определите сумму текущего налога на прибыль согласно данным бухгалтерского учета и сопоставьте с суммой исчисленного налога, подлежащие взносу в бюджет за первое полугодие.

Отметьте типичные нарушения и укажите, какие санкции будут применены к предприятию за неправильное исчисление налогов.

**Задание 8.3.13.** В бухгалтерской отчетности предприятия за отчетный период по балансу отражены убытки в сумме 270 000 руб.

В том числе:

|  |             |
|--|-------------|
| убытки от продаж продукции                     | 94 000 руб. |
| дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию | 5000 руб.   |
| прибыль от участия в совместной деятельности   | 1700 руб.   |

При проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия государственной налоговой инспекцией за прошлый год была выявлена недоимка по налогу на прибыль в размере 400 000 руб. Кроме того, начислен штраф в размере 100% и 10%-ная финансовая санкция, пеня.

Определите порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и установленные правила списания убытка в будущие налоговые периоды. Укажите действующий порядок применения финансовых санкций к налогоплательщикам, допустившим налоговые нарушения. Насколько правомерно они предъявлены налоговыми органами к предприятию, а также права налогоплательщиков и их действия в случаях разногласий с налоговыми органами.

Сформулируйте запись в отчете аудитора.

**Задание 8.3.14.** В ходе аудиторской проверки были проверены операции по бухгалтерскому учету «временных разниц» для целей исчисления налога на прибыль. За отчетный период в бухгалтерском учете были отражены следующие операции.

22 февраля текущего отчетного периода ЗАО «Актив» ввело в эксплуатацию новое оборудование стоимостью 240 000 руб. Срок его полезного использования четыре года. Учетной политикой установлено, что в целях бухгалтерского учета установлен порядок начисления амортизации по сумме лет полезного использования, в целях налогообложения – линейный метод. Амортизация начислялась с 1 марта текущего отчетного периода.

| Наименование                          | В бухгалтерском учете, руб.   | В налоговом учете, руб.  |
|---------------------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| Первоначальная стоимость оборудования | 240 000                       | 240 000                  |
| Сумма начисленной амортизации за март | 80 000 (4: 10 · 240 000 : 12) | 5000 (240 000 : 4 : 12)  |
| Остаточная стоимость на 1 апреля      | 232 000 (240 000 – 80 000)    | 235 000 (240 000 – 5000) |

Вычитаемая «временная разница» составила 3000 руб. (8000 – 5000).

В конце квартала в бухгалтерском учете отражена бухгалтерская запись:

Д-т сч. 02, субсчет «Амортизация по оборудованию»

К-т сч. 02, субсчет «Вычитаемые временные различия».

Определите порядок исчисления текущего налога на прибыль (убытка), в том числе «Отложенных налоговых активов». Укажите установленный законодательством о бухгалтерском учете порядок учета «временных различий» и их отражение на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 8.3.15.** Используя условия задания 8.3.14 и условия начисления амортизации, установленные учетной политикой в целях бухгалтерского учета, – линейный способ, а при налогообложении – нелинейный, будут получены следующие данные:

| Наименование                          | В бухгалтерском учете, руб. | В налоговом учете, руб.       |
|---------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| Первоначальная стоимость оборудования | 240 000                     | 240 000                       |
| Сумма начисленной амортизации за март | 5000 (240 000 : 4 : 12)     | 10 000 (240 000 : 4 : 12 · 2) |
| Остаточная стоимость на 1 апреля      | 235 000 (240 000 – 5000)    | 230 000 (240 000 – 10 000)    |

«Налогооблагаемая временная разница» составила 5000 руб. (10 000 – 5000).

В конце I квартала в бухгалтерском учете отражена бухгалтерская проводка:

Д-т сч. 02 «Налогооблагаемые временные разницы»

К-т сч. 02, субсчет «Амортизация по производственному оборудованию».

Определите порядок исчисления текущего налога на прибыль (убытка), в том числе «Отложенное налоговое обязательство».

Укажите установленный законодательством о бухгалтерском учете порядок учета «налогооблагаемых временных разниц» и их отражение на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 8.3.16.** В бухгалтерской отчетности организации за отчетный период были отражены следующие показатели финансовых результатов, тыс. руб.:

Прибыль от продаж – 2000

Затраты, учтенные по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы», – 800

По основным средствам, принадлежащим предприятию, исчислен износ с начала года на отчетную дату по счету 02 «Амортизация основных средств» – 550

Налог на имущество, исчисленный предприятием за отчетный период, – 100

В фонд поддержки предпринимательства и развития конкуренции – 500

Исчислите бухгалтерскую прибыль, условный расход по налогу на прибыль, текущий налог на прибыль, подлежащий взносу в бюджет.

Сделайте бухгалтерские проводки, назовите типичные нарушения, связанные с льготированием прибыли и ее исчислением.

**Задание 8.3.17.** При проверке внереализационных доходов и расходов аудитором установлено:

арендная плата, поступающая от арендаторов предприятию, а также проценты по депозитным счетам в банках относились в кредит счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

по результатам предыдущей проверки налоговой инспекции восстановлена заниженная прибыль в текущем бухгалтерском учете и отчетности в сумме 50 тыс. руб.;

в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» отнесены суммы пени, уплаченные за несвоевременное перечисление налогов, а также штрафные санкции, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды по актам проверки;

в дебет счета 99 «Прибыли и убытки» отнесена сумма убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства.

Определите обоснованность составленных бухгалтерских проводок, укажите, в чем состоит суть нарушения.

Произведите правильные записи на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 8.3.18.** В январе текущего отчетного периода между двумя предприятиями был заключен договор о совместной деятельности сроком на два года. По окончании I квартала был выявлен результат от совместной деятельности – убыток 5000 руб., который был распределен пропорционально вкладам участников совместной деятельности. В бухгалтерском учете полученный убыток от совместной деятельности был отражен следующим образом:

у участника, ведущего общие дела (на отдельном балансе), –

Д-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» – 5000 руб.;

у участника, не ведущего общие дела (на сумму убытка, причитающегося на его долю), –

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – 2500 руб.

Оцените правильность отражения в учете убытка от совместной деятельности.

Поясните, каков порядок отражения в бухгалтерском учете прибыли от совместной деятельности.

Укажите, на каких счетах бухгалтерского учета отражаются вклады участников под совместную деятельность (как у участника, ведущего общие дела на отдельном балансе, так и у участника, не ведущего общих дел).

**Задание 8.3.19.** Согласно данным бухгалтерского учета предприятия, а также налоговым декларациям размер бухгалтерской прибыли предприятия за шесть месяцев текущего отчетного периода составил 27 640 руб. В отчетном периоде не отражены постоянные и «временные разницы». Согласно данным формы № 2 «Отчета о прибылях и убытках» и другим формам бухгалтерской отчетности:

выручка от продаж услуг — 243 790 руб. (за минусом НДС);  
расходы на оплату труда — 67 300 руб.

При проверке порядка формирования себестоимости проданной продукции (работ, услуг), а также налогового учета установлено, что в отчетном периоде учебному заведению было уплачено за обучение работников предприятия 30 000 руб. В бухгалтерском учете указанная сумма была отнесена в дебет счета 20 «Основное производство» (статья «Повышение квалификации»).

Кроме того, при проведении проверки выяснилось, что предприятие ежемесячно производило расходы на рекламу своей деятельности в печатных изданиях и на телевидении, общая сумма которых за шесть месяцев текущего года составила 10 540 руб. В бухгалтерском учете расходы на рекламу отражались по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Укажите, на основании каких документов и в какой сумме должны списываться расходы на обучение работников предприятия, а также расходы на рекламу в целях бухгалтерского учета и исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

Определите, как факты, выявленные в ходе аудиторской проверки, повлияют на размер бухгалтерской прибыли и налогооблагаемой базы по налогу на прибыль предприятия.

**Задание 8.3.20.** Согласно налоговой декларации предприятия по налогу на добавленную стоимость в I квартале текущего года уплате в бюджет подлежало 6668 руб. В ходе аудиторской проверки было установлено, что данное предприятие имеет два вида деятельности: общественное питание и услуги по ремонту зданий. В I квартале услуги заказчикам не оказывались, а товарооборот по общественному питанию составил 240 000 руб. (наценка 20%) (площадь торгового зала менее 150 м<sup>2</sup>).

При проведении проверки также выяснилось, что по состоянию на 01.04 текущего года на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» числились авансы на питание на общую сумму 60 000 руб.

Кроме того, в качестве оплаты по договору подряда на предстоящее во II квартале текущего года оказание услуг в феврале на расчетный счет предприятия поступили 3500 руб., что в бухгалтерском учете предприятия было отражено следующей записью:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — 3500 руб.

Определите установленный законодательством порядок налогообложения отдельных видов деятельности. Укажите, какие нарушения в исчислении налогов допущены налогоплательщиком, а также финансовые санкции за допущенные нарушения.

**Задание 8.3.21.** При проведении предварительного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности клиента специалистами аудиторской фирмы были рассчитаны коэффициент рентабельности продукции и коэффициент рентабельности основной деятельности предприятия. За отчетный период в формах бухгалтерской отчетности отражены следующие финансовые результаты деятельности предприятия, руб.:

|  |         |
|--|---------|
| Выручка от продаж продукции (работ, услуг) (без НДС) | 422 523 |
| Себестоимость проданных товаров (работ, услуг)       | 372 288 |
| Прибыль от продаж                                    | +50 235 |
| Внереализационные доходы                             | 8805    |
| Внереализационные расходы                            | 32 017  |
| Бухгалтерская прибыль (убыток)                       | +27 023 |

В ходе последующей аудиторской проверки бухгалтерской отчетности было установлено, что предприятие в отчетном году получало доходы от сдачи имущества в текущую аренду. Арендная плата, подлежащая к получению, отражалась в бухгалтерском учете по кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы». Кроме того, начисление износа объектов основных средств, сданных в текущую аренду, отражалось по дебету счета 20 «Основное производство».

По данным аудиторской проверки общая сумма доходов от аренды (за минусом НДС) за год составила 17 984 руб., износ объектов основных средств, сданных в аренду, — 1540 руб.

Определите, как факты, выявленные в ходе аудиторской проверки, повлияли на достоверность показателей рентабельности, рассчитанных в ходе предварительного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рассчитайте коэффициенты рентабельности основной деятельности и рентабельности продукции и проведите их анализ.

**Задание 8.3.22.** При проведении предварительного анализа результатов финансово-хозяйственной деятельности клиента специалистами аудиторской фирмы были рассчитаны коэффициент рентабельности продукции и коэффициент рентабельнос-

ти основной деятельности предприятия. Финансовые результаты деятельности предприятия за отчетный период согласно данным бухгалтерского учета следующие, руб.:

|                                       |         |
|---------------------------------------|---------|
| Выручка от продаж продукции (без НДС) | 422 900 |
| Себестоимость проданной продукции     | 375 800 |
| Прибыль от продаж                     | +47 100 |
| Внереализационные доходы              | 9500    |
| Внереализационные расходы             | 12 020  |
| Бухгалтерская прибыль                 | +27 000 |

В ходе последующей аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятия было установлено, что представительские расходы сверх установленных законодательством норм, а также командировочные расходы сверх норм отражались в бухгалтерском учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту соответствующих счетов. Всего за год сумма указанных расходов сверх норм составила, руб.:

|                           |        |
|---------------------------|--------|
| Командировочные расходы   | 15 440 |
| Представительские расходы | 23 330 |

Кроме того, выручка от продаж продукции предприятия была занижена на 12 734 руб., так как в нее не были включены товарообменные операции. В результате нарушений в порядке формирования финансовых результатов сумма внереализационных расходов оказалась завышена на 2768 руб.

Определите, как нарушения, выявленные в ходе аудиторской проверки, повлияли на достоверность показателей прибыли и рентабельности, рассчитанных в ходе предварительного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Рассчитайте коэффициенты рентабельности основной деятельности и рентабельности продукции и проведите их анализ.

**Задание 8.3.23.** В результате аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период было установлено, что для приобретения ряда объектов основных средств предприятием привлекался банковский кредит в сумме 145 000 руб. Общая сумма процентов, уплаченных в соответствии с кредитным договором, составила 39 000 руб., в том числе 9000 руб. сверх ставки ЦБ России.

В бухгалтерском учете проценты за кредит были отражены следующим образом:



Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 30 000 руб.

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 9000 руб.

Укажите установленный законодательством порядок отражения расходов по процентам за кредит в целях бухгалтерского учета и исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Оцените правильность отражения в бухгалтерском учете предприятия процентов банка за кредит.

Составьте исправительные записи по счетам бухгалтерского учета. Определите сумму корректировки условного расхода по налогу на прибыль.

**Задание 8.3.24.** Согласно данным бухгалтерского учета предприятия, а также налоговым декларациям размер бухгалтерской прибыли предприятия за шесть месяцев текущего года составил 27 640 руб. Выручка от продаж услуг — 243 790 руб. (за минусом НДС).

При проверке порядка формирования себестоимости проданных услуг, а также финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, было установлено, что в отчетном периоде производились представительские расходы на прием делегаций, их общая сумма составила 7924 руб. В бухгалтерском учете представительские расходы были отражены следующим образом:

Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы»

К-т сч. 71 «Расчеты с подотчетными лицами» — 7924 руб.

В качестве оправдательных документов использовались акты с приложенными к ним первичными документами, подтверждающими расходование денежных средств.

Оцените правильность отражения в учете представительских расходов.

Отметьте, в какой сумме должны списываться и какими документами должны оформляться представительские расходы.

Отметьте, как размер представительских расходов влияет на сумму бухгалтерской прибыли и текущего налога на прибыль предприятия.

**Задание 8.3.25.** В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятия за отчетный период были выявлены сле-

дующие нарушения в порядке ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

1. Командировочные расходы сверх норм относились в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» без последующей корректировки условного расхода по налогу на прибыль. Сумма командировочных расходов сверх норм составила 10 344 руб.

2. Не выделялся к вычету из бюджета НДС от сумм командировочных расходов в пределах установленных норм. По данным аудиторской проверки сумма НДС составила 1450 руб.

3. В издержки обращения была включена стоимость лицензии на право торговли винно-водочными изделиями стоимостью 1000 руб.

4. Подлежащий уплате в бюджет налог на землю отражался в учете по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Сумма налога составила 3700 руб.

5. В течение года работнику предприятия, помимо компенсации за использование личного автомобиля для служебных целей, оплачивались расходы на приобретение топливно-смазочных материалов с отнесением их суммы на издержки производства. Общая сумма указанных расходов составила 12 440 руб.

Составьте исправительные записи по счетам бухгалтерского учета.

Определите, как указанные выше нарушения повлияли на размер текущего налога на прибыль предприятия, а также допущенные нарушения в исчислении других налогов.

**Задание 8.3.26.** Согласно принятой на предприятии учетной политике и с целью равномерного включения в издержки производства расходов на ремонт корпусов цеха в течение отчетного периода (год) в бухгалтерском учете предприятия отражались ежемесячные отчисления в специально создаваемый ремонтный фонд. По состоянию на 1 октября размер ремонтного фонда составлял 110 740 руб.

В ходе аудиторской проверки порядка формирования затрат на производство проданной продукции выяснилось, что фактически производимые расходы на ремонт относились в дебет счета 20 «Основное производство» в корреспонденции с кредитом прочих счетов. Всего за девять месяцев отчетного периода таким образом было списано расходов на общую сумму 89 000 руб.

Определите порядок формирования и использования ремонтного фонда в целях бухгалтерского учета и допущенные нарушения аудируемым лицом. Укажите, как выявленные нарушения повлияли на размер бухгалтерской прибыли и текущего налога на прибыль предприятия.

**Задание 8.3.27.** В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности предприятия за отчетный период были выявлены следующие нарушения в порядке ведения бухгалтерского учета и налогообложения.

1. В себестоимость проданной продукции были включены расходы на подписку на первое полугодие следующего отчетного периода на общую сумму 13 700 руб.

2. Не выделялся к вычету из бюджета НДС от стоимости топливно-смазочных материалов, приобретаемых на АЭС. Всего за год на затраты производства было списано его на общую сумму 12 740 руб.

3. Предприятием необоснованно применялась льгота по налогу на имущество в размере 20% стоимости имущества, подлежащего налогообложению. Всего сумма налога на имущество за отчетный период по данным предприятия составила 35 400 руб.

4. Расчетным путем выделялся к вычету из бюджета НДС от стоимости приобретенных за наличный расчет инвентаря и хозяйственных принадлежностей. Сумма указанного налога составила 18 400 руб.

5. Расходы на обучение сотрудников предприятия по программе повышения квалификации в полном объеме списывались в дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». За год расходы на обучение составили 70 000 руб. По данным аудиторской проверки фонд оплаты труда за год равен 147 580 руб.

Составьте исправительные записи по счетам бухгалтерского учета.

Определите, как указанные выше нарушения повлияли на размер текущего налога на прибыль. Исчислите сумму текущего налога на прибыль.

**Задание 8.3.28.** При проверке правильности формирования затрат на производство проданной продукции, а также финансовых результатов, учитываемых при исчислении бухгалтерской прибыли, было установлено, что руководящему работнику предприятия согласно его заявлению в первом полугодии текущего от-

четного года выплачивалась компенсация за использование личного автомобиля для служебных целей. Размер компенсации соответствовал установленной законодательством норме. Кроме того, указанному выше работнику предприятия оплачивались расходы на топливно-смазочные материалы и запасные части с отнесением их на затраты производства. Общая сумма расходов, связанных с эксплуатацией автомобиля, составила 17 950 руб.

При дальнейшей проверке было выяснено, что данный работник с 1 по 20 января текущего года находился в служебной командировке, а в марте 15 дней отсутствовал на работе по причине временной нетрудоспособности.

Установите полноту и обоснованность выплаты компенсации за использование личного автомобиля для служебных целей, а также обоснованность оплаты расходов по эксплуатации автомобиля.

Определите, как выявленные нарушения повлияют на размер текущего налога на прибыль.

Укажите документы, служащие основанием для выплаты компенсации.

**Задание 8.3.29.** Физическими лицами в январе приобретены путевки, облагаемые НДС, на следующие периоды отдыха в санатории:

1-е лицо — с 02.03 по 03.04

2-е лицо — с 01.03 по 30.03

3-е лицо — с 10.03 по 10.04

Все лица заехали и выехали вовремя. Стоимость путевки составляет 500 руб. за 1 койко-день. Вухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские проводки, руб.:

Д-т сч. 62-1

К-т сч. 90-1 — 16 500

Д-т сч. 62-2

К-т сч. 90-1 — 15 000

Д-т сч. 62-3

К-т сч. 90-1 — 15 500

Д-т сч. 90-3

К-т сч. 68/НДС — 7833

Отразите на счетах бухгалтерского учета реализацию путевок санаторием за I квартал и начислите требуемые налоги. Отметьте, в чем состоят особенности реализации путевок в санаторно-курортных организациях и какие при этом встречаются наиболее типичные ошибки.

**Задание 8.3.30.** Предприятием стационарной розничной торговли в отчетном периоде произведены следующие затраты, руб.:

техническое обслуживание ККМ – 1200 , в том числе НДС 18%

аренда торгового помещения – 1800, в том числе НДС 18%

амортизация ККМ – 4200

канцелярские товары – 1000

заработная плата:

директора – 2500

бухгалтера – 1500

продавца-консультанта – 1500

банковское обслуживание – 500

рекламные услуги – 2400, в том числе НДС 18%.

В этом же периоде предприятием приобретены товары на сумму 120 000 руб., в том числе НДС 18%, которые были реализованы оптом на сумму 240 000 руб. Розничный товароборот предприятия составил 960 000 руб., в том числе наценка 300 000 руб. Все произведенные затраты и приобретенные товары были оплачены.

Отразите данные операции по счетам бухгалтерского учета, начислите соответствующие налоги и определите финансовый результат. Отметьте, какие при этом могут допускаться ошибки и как они влияют на прибыль и налоги.

**Задание 8.3.31.** Предприятие осуществляет розничную торговлю товарами, а также предоставляет посреднические услуги связи на условиях упрощенной системы налогообложения. Оптовый товароборот составляет незначительную величину. Учет товаров ведется по розничным ценам. Наценка составляет 20%. За отчетный период приобретено товаров на сумму 600 000 руб., в том числе НДС 18% – 91 500 руб. Их них 90% реализовано в розницу, 10% оптом. Вознаграждение по посредническим услугам составило 800 руб. Предприятие арендует помещение, на котором размещаются торговая площадь, офис и склад, а также еще две торговые точки, на которых осуществляет розницу и посреднические услуги связи. Затраты предприятия:

аренда основной торговой точки – 12 000, в том числе НДС 18%

аренда торговых точек по 9000, в том числе НДС 18%

амортизация ККМ каждой торговой точки по 4000 руб.

проценты по полученному кредиту – 35 000 руб.

канцелярские товары – 2400, в том числе НДС 18%

техобслуживание каждого ККМ по 1200, в том числе НДС 18%

заработная плата:

директора – 7000  
главного бухгалтера – 5000  
бухгалтера – 2500  
троих реализаторов – по 4000  
реклама товаров и посреднических услуг связи – 6000, в том числе НДС 18%  
банковское обслуживание – 8000 руб.  
лизинговые платежи за пользование основными средствами – 18 000, в том числе НДС 18%.  
Все затраты и товары оплачены.

Отразите деятельность организации на счетах бухгалтерского учета, определите финансовый результат и рассчитайте необходимые налоговые платежи в бюджет по состоянию на IV квартал 2004 г. Отметьте возможные нарушения в исчислении прибыли.

#### **Упражнения для самостоятельной работы и домашних заданий**

1. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета финансовых результатов и использования прибыли при журнально-ордерной форме счетоводства.

2. Оформите программу аудиторской проверки финансовых результатов и прибыли.

3. Рассчитайте сумму резерва по сомнительным долгам, объясните, в каких случаях он создается и как влияет на финансовые результаты.

4. Отразите на счетах бухгалтерского учета результат сделки, совершаемой на бартерной основе, отметьте, какие при этом могут возникать ошибки и как они влияют на прибыль.

5. Составьте необходимые документы на списание на счет 99 «Прибыли и убытки» недостач, потерь, нереальной дебиторской задолженности. Отметьте возможные просчеты и ошибки при совершении этих операций.

6. Дайте классификацию внереализационных доходов и расходов, назовите, какие источники информации являются основанием для их проверки.

7. Изобразите схему целевого текущего использования прибыли, укажите, какими документами оформляются эти операции, каковы при этом могут быть ошибки и нарушения.

8. Рассчитайте дивиденды по акциям или доходы по облигациям, назовите возможные ошибки, возникающие при отражении в учете этих операций.

9. Проанализируйте финансовые результаты и внесите предложения, направленные на увеличение прибыли, обратив внимание на перспективы деятельности предприятия в ближайшие периоды.

10. Составьте схему формирования финансового результата и аудиторские процедуры проверки по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

11. Изобразите схему структуры счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», опишите аудиторские процедуры их проверки, типичные ошибки и возможные рабочие документы аудитора.

12. Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля финансовых результатов.

13. Составьте расчет на порядок формирования и использования различных видов резервов, расходов и доходов, назовите процедуры их проверки.

14. Составьте классификатор типичных и потенциальных нарушений при осуществлении операций на бухгалтерских счетах цикла сбыта и финансовых результатов.

15. Разработайте в виде рабочего документа аудитора методику аудита сальдо и операций по бухгалтерским счетам цикла сбыта и финансовых результатов, предусмотрев предмет аудита, цель и направления аудита, информационную базу, приемы аудита, возможные нарушения и оценку существенности ошибок.

16. Заполните налоговые декларации, бухгалтерский отчет формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках», укажите на возможные взаимные увязки в этих документах и потенциальные нарушения.

17. Составьте схему структуры бухгалтерских счетов 09 «Отложенные налоговые активы», 77 «Отложенные налоговые обязательства» и методику расчета условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль, текущего налога на прибыль (текущий налоговый убыток).

# АУДИТ ФИНАНСОВО-ИНВЕСТИЦИОННОГО ЦИКЛА

## 9.1. Аудит денежных средств и финансовых вложений

**Цель практических занятий** – раскрыть последовательность и источники аудита, методику проверки отчетов и учетных регистров по операциям с денежными средствами, хранящимися в кассе и на банковских счетах, вскрыть наиболее типичные ошибки в бухгалтерской и хозяйственной практике. При этом обращается внимание на нарушение предельного размера расчетов наличными между юридическими лицами, неполное оприходование и несоблюдение лимита кассовой наличности, неполное использование контрольно-кассовых аппаратов, непосредственное отнесение расходов со счетов в банке на затраты производства и др.

В результате изучения темы следует знать правила регламентации и проверки операций с денежными средствами, порядок инвентаризации денежных средств, последовательность процедур по проверке кассовых операций, операций с наличной валютой по расчетному счету и денежных документов, а также отражения нарушений.

Необходимо уметь проверить кассовый отчет кассира и авансовый отчет подотчетных лиц, выписки банка, оформить рабочий документ на возможные нарушения и злоупотребления и сделать соответствующие записи в аудиторском отчете.

Следует овладеть приемами проверки за рациональным использованием денежных и валютных средств, денежных документов. По первичным документам в условиях журнально-ордерной и автоматизированной форм бухгалтерского учета очень важно научиться читать выписки банка, уметь декодировать машинограммы.

Наряду с этим необходимо овладеть навыками проверки финансовых вложений, обращая главное внимание на правильность



оценки и оприходования ценных бумаг, их обмена, реализации, расчета дохода от облигаций и акций.

**Источники информации для проверки операций с денежными средствами:**

Положение об учетно-налоговой политике предприятия, баланс предприятия (ф. № 1), Главная книга, учетные регистры (журналы-ордера, ведомости, машинограммы) по счетам 50, 51, 52, 55, 57 и др., Отчет о движении денежных средств (ф. № 4), кассовая книга (ф. № КО-4), книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств (ф. № КО-5), журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов, отчеты кассира с приложенными первичными документами (приходными и расходными кассовыми ордерами, расчетно-платежными ведомостями, квитанциями и др.), сведения об открытых рублевых и валютных счетах предприятия, чековые денежные книжки, выписки банка по рублевым и валютным счетам с приложенными первичными документами (счетами, платежными поручениями, платежными требованиями-поручениями, авизо и др.), акты инвентаризации наличных денежных средств (ф. № ИНВ-15), инвентаризационные описи ценных бумаг и бланков документов строгой отчетности (ф. № ИНВ-16) и др.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные материалы:**

- Гражданский кодекс РФ. Части I и II.
- Налоговый кодекс РФ. Части I и II (ред. ФЗ от 20.08.04 № 103-ФЗ).
- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.03 № 86-ФЗ).
- Федеральный закон «О простом переводном векселе» от 11.03.97 № 48-ФЗ.
- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н, ред. от 24.03.2000 № 31 и).
- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38и).
- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, приказ Минфина РФ от 06.07.99 № 43и).

- Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99, приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 32н, ред. от 30.03.01 № 27н).
- Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99, приказ Минфина РФ от 06.05.99 № 33н, ред. от 30.03.01 № 27н).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2000, приказ Минфина РФ от 10.01.2000 № 2н).
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений», (ПБУ 19/02, приказ Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).
- Положение ЦБ РФ «О безналичных расчетах в Российской Федерации» от 03.10.02 № 2-П (ред. от 11.06.04 № 1442-У).
- Положение ЦБ РФ «О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ» от 05.01.98 № 14-П (ред. от 31.10.02 № 1201-У).
- Постановление Госкомстата РФ «Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных средств и расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением ККМ» от 25.12.98 № 132.
- Постановление Госкомстата РФ «Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету кассовых операций» от 18.08.98 № 88.
- «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ от 29.07.03 № 67н).
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49).
- Письмо Минфина РФ «О порядке установления лимита остатка кассы и оформления разрешения на расходование наличных денег из выручки» от 12.02.02 № 3-01-01/11-71.
- Федеральный закон «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.03 № 54-ФЗ.
- «Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в Российской Федерации между юридическими лицами по одной сделке». Указание ЦБ РФ от 14.11.01 № 1050-У.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИССЛЕДУЕМОЙ ТЕМЕ**

1. Активы в качестве финансовых вложений принимаются к бухгалтерскому учету при одновременном выполнении следующих условий:

а) наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения;

б) право на получение денежных средств или других активов, вытекающих из права владения;

в) переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями;

г) способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;

д) все вышеперечисленные условия.

2. К финансовым вложениям относятся:

а) государственные и муниципальные ценные бумаги;

б) ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);

в) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций;

г) все вышеперечисленные активы.

3. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:

а) по цене приобретения;

б) по рыночной стоимости;

в) по первоначальной стоимости.

4. При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость, его стоимость определяется следующим способом:

а) по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

б) по средней первоначальной стоимости;

в) способ ФИФО;

г) все вышеперечисленные способы.

5. Наличные деньги, полученные из учреждений банка, организация может расходовать:

- а) на любые цели, предусмотренные уставом организации;
- б) только на те цели, на которые они получены;
- в) на любые собственные цели, не запрещенные законодательством РФ;

г) только на покупку товара.

6. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы», в оценке:

- а) по номинальной стоимости;
- б) по стоимости приобретения;
- в) по рыночной цене.

7. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:

- а) один;
- б) три;
- в) неограниченное число в различных кредитных организациях.

8. Необходимость использования счета 57 «Переводы в пути» объясняется:

а) наличием сумм, сданных согласно сопроводительной ведомости на сдачу выручки инкассатором в банк, но не зачисленных на расчетные счета;

б) использованием данного счета для отражения расчетов с дебиторами и кредиторами;

в) несвоевременным оформлением первичных документов, подтверждающих поступление выручки в кассу организации.

9. Суммы по выданным чекам (из чековых книжек), не оплаченные кредитной организацией, учитываются на счете:

- а) 55
- б) 76
- в) 60
- г) 71

10. На каком счете учитывается сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации, до выяснения судьбы указанной суммы:

- а) 97 «Расходы будущих периодов»
- б) 58-3 «Предоставленные займы»
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

11. Расчетные счета закрываются банком в случае:

- а) решения судебных органов;
- б) по решению банка;
- в) изменения деятельности;
- г) решения налоговых органов.

12. В бесспорном порядке с расчетного счета осуществляются платежи:

- а) на оплату труда (по решению суда);
- б) по процентам за кредит;
- в) в фонды государственного страхования.

13. Производится ли переоценка денежных средств в иностранной валюте на дату совершения операции по зачислению или списанию денежных средств на валютный счет:

- а) нет;
- б) только по валютному счету;
- в) в обязательном порядке;
- г) по желанию организации.

14. Положительные курсовые разницы по расчетам за поставку товаров отражаются проводкой:

- а) Д-т сч. 62 К-т сч. 90
- б) Д-т сч. 62 К-т сч. 91
- в) Д-т сч. 41 К-т сч. 62

15. Какие из перечисленных статей баланса не подлежат переоценке в связи с изменением курса рубля по отношению к иностранной валюте:

- а) валютный счет;
- б) уставный капитал (фактически оплаченный);
- в) дебиторская задолженность поставщика;
- г) кредиты банка в иностранной валюте.

16. Пересчет стоимости валютных денежных знаков в кассе организации может производиться:

- а) на отчетную дату;
- б) по мере изменения валютного курса;
- в) во всех перечисленных случаях.

17. Курсовые разницы по остаткам на валютных счетах, возникающие в связи с текущим изменением курса рубля к иностранным валютам, относятся на счет:

- а) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- б) 83 «Добавочный капитал»;
- в) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- г) 97 «Расходы будущих периодов».

### Вопросы для проверки уровня знаний

1. Методика аудита движения денежных средств по данным бухгалтерской отчетности.

2. Анализ и оценка движения денежных средств и выработка рекомендаций по ускорению их оборота.

3. Основные источники информации о денежных средствах и их использование в процессе аудита.

4. Типичные нарушения по операциям с денежными средствами и методы их выявления.

5. Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами и их значение для методики аудита.

6. Программа аудиторской проверки операций с денежными средствами, ее сущность и назначение.

7. Методические приемы и процедуры, используемые для проверки кассовых и банковских операций.

8. Особенности аудиторской проверки валютных счетов, достоверности валютной выручки и курсовых разниц.

9. Основные источники для аудиторской проверки финансовых вложений, возможные ошибки и упущения в их учете.

10. Процедуры и методика проверки финансовых вложений.

11. Особенности проверки резервов под обесценение вложений в ценные бумаги.

## **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 9.1.1.** В ходе аудиторской проверки было установлено, что 5 августа кассиром ЗАО «Москва» было получено по чеку 210 000 руб. для выплаты заработной платы сотрудникам. 6 августа выдано по платежной ведомости 160 000 руб., 7 августа – 38 000 руб., 8 – 12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам на сумму 2150 руб. 13 августа оставшаяся сумма денежных средств была возвращена в банк.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию. Дайте рекомендации.

**Задание 9.1.2.** Аудируемой организацией в ноябре отчетного года был приобретен вексель номиналом 50 000 руб. с дисконтом 2500 руб. и сроком погашения 1,5 года. В бухгалтерском учете вексель был оприходован по стоимости приобретения, а затем предъявлен к оплате за коммунальные услуги в сумме 47 500 руб.

Проанализируйте ситуацию. Укажите ошибки, допущенные бухгалтерией аудируемой организации.

**Задание 9.1.3.** В соответствии с договором с клиентом аудитором была проведена инвентаризация кассы и проверены кассовые операции.

При проведении инвентаризации кассы по состоянию на 1 октября установлено наличие денежных средств 43 000 руб. Остаток по учетным данным и проверенному отчету кассира на эту дату — 57 000 руб. Предъявлена расписка бригадира Степанова В. В. на 2500 руб., в которой указано, что деньги получены взаимнообразно. Разрешительные визы руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствуют.

Кассовая книга пронумерована, прошнурована, заверена подписями директора и главного бухгалтера и опечатана сургучной печатью, однако в кассовой книге имеются исправления, не заверенные подписями кассира и главного бухгалтера.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 74 от 20 сентября на поступление денег от заведующего хозяйством Петрова С.Н. на сумму 2800 руб., незарегистрированный расходный кассовый ордер № 39 от 15 сентября на выдачу денег секретарю Черновой Н. И. на хозяйственные нужды на сумму 1000 руб., подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер — невнимательным отношением кассира к своим обязанностям.

В кассе имелись чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 378425 — 378450 и неиспользованные чеки № 378470 и 378471, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Оцените ситуацию, отметьте, какие нормативные документы нарушены, дайте рекомендации.

**Задание 9.1.4.** Проверкой кассовых ордеров выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 89 от 7 августа выдана материальная помощь рабочей Лапиной Т. П. в сумме 550 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 1550 руб.

В объяснении аудитору Лапина Т. П. написала, что она получила в кассе 550 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 39 от 29 августа и приложенному к нему договору подряда инженеру Воронину Н. Н.

выплачено за ремонт холодильного оборудования 2400 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н. Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Аристова Г. Е. были выданы водителю автомобиля «Волга» Князеву Н. В. для оплаты за ремонт автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

Согласно расходному кассовому ордеру № 97 от 13 сентября заведующей складом малоценных предметов и инвентаря Дайченко М. П. выдано 3500 руб. на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Цветы» и универсама «Весна». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 41 от 2 июля выдана депонентская задолженность по зарплате слесарю Зыкову П. Р. в сумме 1365 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Воронцова С. Н., которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

По расходному кассовому ордеру № 92 от 15 июля выплачено стороннему лицу Бочкареву В. М. за ремонт сигнализации 557 руб. Трудовой договор прилагается, акт приемки работы отсутствует.

Оцените ситуации, отметьте, какие нормативные документы нарушены, дайте рекомендации.

**Задание 9.1.5.** Аудитором проведена выборочная контрольная проверка записей в отчетах кассира и платежных ведомостей на выплату заработной платы. При этом установлено, что по расходному кассовому ордеру № 89 от 17 августа списаны выданные денежные средства из кассы — 14 480 руб. К ордеру приложена платежная ведомость № 52.

Оцените ситуацию исходя из правнла (стандарта) аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности», составьте рабочий документ аудитора, внесите предложения.

**Задание 9.1.6.** В журнале-ордере № 1 и ведомости по счету 50 «Касса» отражены следующие операции за сентябрь, руб.:





Учетная стоимость реализуемых пакетов акций согласно учетной политике должна определяться по методу ЛИФО.

Предприятием произведен обмен 150 акций АО «ЛТД» на 150 акций АО «ГКИ», принадлежащих брокерской фирме «Воронцов и К°». Сумма сделки по согласованной оценке составила 6000 руб. Сделка зарегистрирована брокерской фирмой «Воронцов и К°».

Получено по акту от брокерской фирмы «Воронцов и К°» 150 акций АО «ГКИ» по согласованной оценке 6000 руб.:

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — 6000 руб.

Передано по акту брокерской фирме «Воронцов и К°» 100 акций АО «ЛТД». Учетная стоимость реализованных акций (100 шт. · 20 руб. + 50 шт. · 30 руб.):

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 58 «Финансовые вложения» — 3500 руб.

Результат от операции обмена ценных бумаг определен (6000 — 3500) = 2500 руб.

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» — 2500 руб.

Установите соответствие отраженных операций на счетах бухгалтерского учета, порядок определения результата от обмена ценных бумаг законодательству. Подготовьте запись в аудиторский отчет.

**Задание 9.1.9.** Предприятие приобрело депозитный сертификат на срок три месяца на 50 000 руб., доходность — 23% годовых. В бухгалтерии составлены следующие проводки:

покупка сертификата —

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» — 50 000 руб.;

переуступка требования по депозитному сертификату через 2 месяца после приобретения с учетом начисленных процентов —

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 58 «Финансовые вложения» — 52 000 руб.;

погашение депозитного сертификата в оговоренный срок —

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 50 000 руб.;

начислен доход по сертификату —

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» — 1917 руб.

Определите правильность составленных бухгалтерских проводок и расчета дохода по сертификату. Оформите запись в аудиторском отчете.

**Задание 9.1.10.** Организацией в качестве вклада в уставный капитал другой организации без оформления документов на право собственности был передан объект основных средств с отражением его выбытия через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Определите правомерность такого действия, порядок и способы начисления амортизации по указанному объекту.

**Задание 9.1.11.** Организация приобрела ценные бумаги номинальной стоимостью 20 усл. ед. и сроком погашения два года под 25% годовых, оплатив их товарно-материальными ценностями.

В учете данная хозяйственная ситуация отражена следующим образом:

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»

К-т сч. 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — 20 усл. ед.

Д-т сч. 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 10 «Материалы» — 20 усл. ед.

начислен НДС к уплате по переданным материалам в счет погашения кредиторской задолженности за акции в размере 18% —

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 20 усл. ед. · 18%.

Дайте оценку правомерности указанных операций и их отражения на счетах бухгалтерского учета.

**Задание 9.1.12.** Организацией принято решение о предварительном начислении дивидендов.

Определите установленный законодательством порядок оформления операций по начислению дивидендов и их отражению на счетах бухгалтерского учета. Укажите, при каких обязательных условиях, установленных законодательством, возникает право на выплату дивидендов, а также связь с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности.

#### **Упражнения для самостоятельной работы и домашних заданий**

1. Проведите инвентаризацию кассы хозяйствующего субъекта и оформите ее актом.

2. Проверьте кассовый отчет и приложенные к нему расходные документы и сопоставьте с кассовой книгой.

3. Установите правильность составления бухгалтерских проводок, обратив особое внимание на операции по списанию денежных средств на затраты производства.

4. Проверьте соответствие записей в кассовой книге записям в журнале-ордере № 1 и ведомости № 1 по счету 50 «Касса» и Главной книге за соответствующий период.

5. Составьте схему синтетического и аналитического учета при журнально-ордерной форме счетоводства по отдельным счетам денежных средств в банке (51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках», 57 «Переводы в пути», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»).

6. Определите правильность расчета курсовых разниц по иностранной валюте и последующего отражения их на счетах бухгалтерского учета.

7. Заполните книгу движения денежных документов и сопоставьте с отчетом по движению денежных документов.

8. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета при журнально-ордерной форме счетоводства долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.

9. Определите результат от реализации (обмена) отдельных видов ценных бумаг, отметьте возможные ошибки, совершаемые по этим операциям.

10. Начислите дивиденды (проценты) по отдельным видам ценных бумаг, укажите возможные ошибки.

## **9.2. Аудит собственного и привлеченного капитала**

**Цель практических занятий** — овладеть навыками проверки правильности формирования уставного, добавочного и резервного капитала предприятия, а также целевого финансирования и поступлений.

При изучении темы, кроме того, важно усвоить методику проверки правильности отражения в учете полученных кредитов и займов, уметь выявить обоснованность целевого использования кредита и отнесения процентов за них на себестоимость, установить своевременность погашения кредитов и займов.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Федеральный закон «Об акционерных обществах» от 26.12.95 № 208-ФЗ (ред. от 06.04.04 № 17-ФЗ).

- Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. от 30.06.03 № 86-ФЗ).

- Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98, ред. от 23.04.2000 № 31н).

- План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, ред. от 07.05.03 № 38н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об аффилированных лицах» (ПБУ 11/2000, приказ Минфина РФ от 13.01.2000 № 5н, ред. от 30.03.01 № 27н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01, приказ Минфина РФ от 02.08.01 № 60н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02, приказ Минфина РФ от 10.12.02 № 126н).

- Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03, приказ Минфина РФ от 24.11.03 № 105н).

- «О безналичных расчетах в Российской Федерации»: Положение ЦБ РФ от 12.04.01 № 2-П (ред. от 11.06.04 № 1442-У).

- «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов в акционерных обществах» (приказ Минфина РФ от 29.01.03 № 10н, ФКРЦБ РФ № 03-6/пз).

- «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (приказ Минфина РФ от 22.07.03 № 67н).

**Основные источники информации** – Положение об учетной политике, выписки банка, платежные поручения, мемориальные ордера банка, кредитные договоры, договоры залога, дополнительные соглашения к кредитным договорам, акты сверки расчетов, учетные регистры (журнал-ордер № 4, машинограммы), Главная книга, формы бухгалтерской отчетности: Бухгалтерский баланс (ф. № 1), Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2), Отчет о движении денежных средств (ф. № 3), Отчет о движении капитала (ф. № 4); устав предприятия и учредительный договор, акты приема-передачи акций, акты оценки имущества, протоколы собраний акционеров и учредителей, проспекты эмиссии и реестры акционеров, документы, подтверждающие право собственности.

## ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

1. Привлечение заемных средств может осуществляться в виде:  
а) займов и кредитов (в том числе товарному и коммерческому кредиту);

б) путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций;

в) займов и кредитов (в том числе товарному и коммерческому кредиту), включая привлечение заемных средств путем выдачи векселей, выпуска и продажи облигаций для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству РФ.

2. В составе информации об учетной политике организации необходимо наличие как минимум следующих данных:

а) о переводе долгосрочной задолженности в краткосрочную;

б) о составе и порядке списания дополнительных затрат по займам;

в) о выборе способов начисления и распределения причитающихся доходов по заемным обязательствам;

г) о порядке учета доходов от временного вложения заемных средств;

д) всех вышеперечисленных правил учета заемных обязательств.

3. Задолженность по полученным кредитам и займам отражается в учете:

а) в основной сумме долга с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора;

б) с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора;

в) в полной сумме кредита и процентов за весь период.

4. В бухгалтерском учете дисконт векселей отражается бухгалтерской записью:

а) Д-т сч. 66 К-т сч. 91

б) Д-т сч. 66 К-т сч. 62

в) Д-т сч. 62 К-т сч. 66

г) Д-т сч. 99 К-т сч. 66

5. Затраты, связанные с получением и использованием займов и кредитов, включают:

а) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцам и кредиторам по полученным от них займам и кредитам;

б) проценты, дисконт по причитающимся векселям и облигациям;

в) дополнительные затраты, произведенные в связи с получением займов и кредитов, выпуском и размещением заемных обязательств;

г) курсовые и суммовые разницы, относящиеся на причитающиеся к оплате проценты по займам и кредитам, полученным и выраженным в иностранной валюте или условных денежных единицах;

д) все вышеперечисленные затраты.

**6.** Какой записью на счетах отражаются расходы по пользованию кредитами банков, привлеченными на приобретение основных средств и нематериальных активов после их ввода в эксплуатацию:

а) Д-т сч. 26 К-т сч. 66, 67

б) Д-т сч. 20 К-т сч. 66, 67

в) Д-т сч. 91 К-т сч. 66, 67

г) Д-т сч. 25 К-т сч. 66, 67

**7.** К дополнительным затратам, производимым заемщиком в связи с получением займов и кредитов, включаются расходы:

а) оказание заемщику юридических и консультационных услуг;

б) осуществление копировально-множительных работ;

в) оплата налогов и сборов (в случаях, предусмотренных законодательством);

г) проведение экспертиз;

д) потребление услуг связи;

е) все вышеперечисленные затраты.

**8.** Расходы по обслуживанию займов и кредитов признаются:

а) внереализационными расходами;

б) расходами по обычным видам деятельности;

в) операционными расходами.

**9.** Какой бухгалтерской проводкой отражается начисление процентов по займам и кредитам:

а) Д-т сч. 99 К-т сч. 66

б) Д-т сч. 91 К-т сч. 67

в) Д-т сч. 91 К-т сч. 66, 67

г) Д-т сч. 26, 44 К-т сч. 66, 67

**10.** Информация о задолженности банку по кредитам содержится в следующем учетном регистре:

- а) выписке банка;
- б) балансе;
- в) журнале-ордере № 4;
- г) журнале-ордере № 5.

11. Операция по передаче другой организации денежных средств по договору займа на срок более одного года отражается в бухгалтерском учете заимодавца записью:

- а) Д-т сч. 67 К-т сч. 51
- б) Д-т сч. 76 К-т сч. 51
- в) Д-т сч. 58 К-т сч. 51

12. Какие существуют названия уставного капитала в зависимости от организационно-правовой формы собственности организаций:

- а) уставный и складочный капитал, паевой фонд;
- б) складочный капитал, уставный фонд;
- в) паевой фонд, уставный капитал;
- г) складочный и уставный капитал, уставный, паевой фонд.

13. Какой размер минимальной месячной оплаты труда требуется для формирования уставного капитала в открытых акционерных обществах:

- а) 500 МРОТ;
- б) 1500 МРОТ;
- в) 1000 МРОТ.

14. При учреждении АО должно быть оплачено в течение трех месяцев с момента регистрации:

- а) 10% акций;
- б) не менее 50% акций;
- в) 100 % акций.

15. Перерасчет величины уставного капитала, стоимость которого выражена в валюте, производится:

- а) на дату совершения операции;
- б) на отчетную дату;
- в) по мере изменения валютного курса;
- г) во всех перечисленных случаях.

16. Какой записью на счетах отражается увеличение добавочного капитала в результате прироста внеоборотных активов за счет переоценки:

- а) Д-т сч. 01                      К-т сч. 83
- б) Д-т сч. 80                      К-т сч. 83



в) Д-т сч. 75-1      К-т сч. 84

г) Д-т сч. 80      К-т сч. 84

17. Если по итогам финансового года (второго и последующих) сумма чистых активов оказывается меньше уставного капитала, его уменьшение отражается проводкой:

а) Д-т сч. 80      К-т сч. 81

б) Д-т сч. 80      К-т сч. 84

в) Д-т сч. 80      К-т сч. 75

18. Какая проводка составляется на уменьшение уставного капитала путем аннулирования выкупленных акций:

а) Д-т сч. 80      К-т сч. 81

б) Д-т сч. 80      К-т сч. 50

в) Д-т сч. 80      К-т сч. 51

г) Д-т сч. 80      К-т сч. 71

19. Из чего формируется добавочный капитал:

а) из прироста стоимости внеоборотных активов, выявляемого по результатам их переоценки;

б) суммы разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной в процессе формирования уставного капитала акционерного общества за счет продажи акций по цене, превышающей номинальную стоимость.

20. На сумму начисленных дивидендов осуществляется бухгалтерская запись:

а) Д-т сч. 75      К-т сч. 82

б) Д-т сч. 84      К-т сч. 75-2

в) Д-т сч. 82      К-т сч. 80

г) Д-т сч. 83      К-т сч. 82

21. Какой записью на счетах отражается создание резерва под обесценение финансовых вложений:

а) Д-т сч. 99      К-т сч. 59

б) Д-т сч. 90      К-т сч. 59

в) Д-т сч. 91      К-т сч. 59

22. На какие цели создаются резервы предстоящих расходов? Дайте наиболее полный ответ:

а) оплата отпусков, выплата различных вознаграждений;

б) ремонт основных средств, производственные затраты по подготовительным работам;

в) предстоящая оплата отпусков, выплата ежегодного вознаграждения за выслугу лет, производственные затраты по подготовительным работам в связи с сезонным характером производства,

ремонт основных средств, предстоящие затраты на рекультивацию земель, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;

г) гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание, оплата отпусков.

**23.** Что является источником формирования целевого финансирования? Дайте наиболее полный ответ:

а) бюджетные ассигнования и внебюджетные фонды;

б) фонды специального назначения, взносы родителей и плата за обучение;

в) полученные средства от третьих лиц и фонды специального назначения;

г) средства, предназначенные для осуществления мероприятий целевого назначения, поступившие от других организаций и лиц, бюджетные средства и др.

### **Вопросы для проверки уровня знаний**

1. Основные источники информации и нормативные документы, используемые для проверки кредитов и займов.

2. Основные методические приемы аудита, применяемые для оценки системы внутреннего контроля и выявления недостатков по кредитам и займам.

3. Аналитические процедуры как инструмент оценки эффективности использования кредитов.

4. Перечень и последовательность аудиторских процедур при проверке кредитов и займов.

5. Аудит общего порядка получения кредитов.

6. Аудит кредитов, полученных для осуществления предварительной оплаты материально-производственных запасов, других ценностей, работ, услуг или выдачи авансов и задатков в счет их оплаты.

7. Аудит правомерности отражения затрат по полученным займам и кредитам, включаемым в стоимость инвестиционного актива.

8. Аудиторская проверка надежности системы бухгалтерского учета и достоверности отчетности о собственном капитале.

9. Анализ в процессе аудита состава и движения собственного капитала.

10. Программа и процедуры аудиторской проверки собственного капитала и счетов, отражающих его движение.

11. Методика определения чистых активов и их влияние на размер уставного капитала.

12. Аудит правильности отражения в учете операций с уставным капиталом и средствами целевого финансирования.

13. Особенности аудита резервов предстоящих расходов и оценочных резервов.

### **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 9.2.1.** Аудиторская проверка бухгалтерского учета займов, кредитов и расходов по ним показала, что в бухгалтерском учете аудируемого лица проведен ряд операций за счет краткосрочного кредита банка без перечисления на расчетный счет. Погашена задолженность поставщикам и подрядчикам на 200 000 руб.; перечислен аванс, полученный ранее под предстоящие поставки продукции, в сумме 150 000 руб.; погашена задолженность бюджету – 100 000 руб.; погашена задолженность различным кредиторам – 400 000 руб.; перечислен аванс по договору поставки материалов в сумме 300 000 руб. Остаток кредита в 350 000 руб. перечислен дочернему предприятию. В бухгалтерском учете операции отражены на счетах бухгалтерского учета, руб.:

Д-т сч. 79 «Внутрихозяйственные расчеты» – 350 000

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 200 000

Д-т сч. 60, субсчет «Расчеты по авансам полученным», – 150 000

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» – 100 000

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 400 000

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – 300 000

К-т сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» – 1 500 000

Определите установленный порядок бухгалтерского учета кредитов и займов. Внесите исправления в бухгалтерские записи.

**Задание 9.2.2.** Предприятие-поставщик отгрузило покупателю материалы на сумму 12 150 руб., в том числе НДС 18%.

Покупатель выдал поставщику вексель на 15 000 руб. сроком на 30 дней. В номинальную стоимость векселя включены стои-

мость материалов с НДС 12 150 руб. и доход по коммерческому кредиту, равный 2850 руб. Полученный от покупателя вексель предъявлен к оплате через 20 дней по согласованной цене 16 000 руб. В бухгалтерском учете поставщика операции отражены на счетах бухгалтерского учета, руб.:

1. Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 15 000

К-т сч. 90-1 «Продажи» — 12 150

К-т сч. 98-1 «Доходы будущих периодов» — 2850.

2. Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы» — 16 000.

3. Списывается стоимость векселя:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 62-3 векс. «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 15 000.

5. Определяется результат от продажи векселя ( $16\,000 - 12\,150 = 3850$ ):

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» — 3850.

Установите правильность корреспонденции счетов и определения результата от продажи векселя. Определите допущенные нарушения в бухгалтерском учете. Подготовьте запись в аудиторский отчет.

**Задание 9.2.3.** Аудиторской проверкой выявлены операции по активам, принятым к бухгалтерскому учету, активам, полученным безвозмездно от физических и юридических лиц, руб.:

основные средства — 53 000

нематериальные активы — 12 000

денежные средства на расчетный счет — 7000

материалы — 2400

оборудование — 5000

В бухгалтерском учете операции отражены на следующих счетах бухгалтерского учета, руб.:

Д-т сч. 01 «Основные средства» — 53 300

Д-т сч. 04 «Нематериальные активы» — 12 000

Д-т сч. 51 «Расчетные счета» — 7000

Д-т сч. 10 «Материалы» — 2400

К-т сч. 83 «Добавочный капитал» — 61 740.

Определите порядок принятия к бухгалтерскому учету активов, полученных организацией безвозмездно, и порядок их оценки. Определите выявленные аудиторской проверкой нарушения. Отметьте в отчете аудитора, как нарушения повлияли на финансовые результаты.

**Задание 9.2.4.** При проверке аудитором установлено, что организация получила кредит на срок более одного года от заимодавцев (других учреждений, кроме банков), не имеющих лицензию ЦБ РФ на право осуществления банковских операций. Проценты за кредит отнесены на счет «Основное производство». Организацией в текущем году за счет нераспределенной прибыли создан резерв по сомнительным долгам.

Оцените правильность совершенных бухгалтерских проводок, охарактеризуйте суть нарушений. При необходимости составьте бухгалтерские записи в соответствии с законодательством.

**Задание 9.2.5.** В ходе аудиторской проверки продаж готовой продукции выявлено, что аудируемым лицом в отчетном периоде продана продукция на условиях коммерческого кредита на сумму 180 000 руб., в том числе НДС 18%. Договором предусмотрено, что через два месяца после отгрузки предприятие начисляет проценты в размере 7% за каждый месяц просрочки с суммы продаж. Оплата поступила через три месяца со дня отгрузки. В бухгалтерском учете отражены следующие бухгалтерские записи, руб.:

|              |                |            |
|--------------|----------------|------------|
| Д-т сч. 62   | К-т сч. 90-1   | — 180 000  |
| Д-т сч. 90-3 | К-т сч. 68/НДС | — 30 000   |
| Д-т сч. 90-2 | К-т сч. 43     | — 90 000   |
| Д-т сч. 62   | К-т сч. 91-1   | — 12 600   |
| Д-т сч. 51   | К-т сч. 62     | — 192 600. |

Определите допущенные нарушения. Сделайте запись в аудиторский отчет.

**Задание 9.2.6.** Аудиторской проверкой бухгалтерского учета получения и использования банковского кредита выявлены следующие операции:

для приобретения основных средств предприятием взят кредит в банке под 20% годовых;

проценты по кредиту приняты к бухгалтерскому учету после ввода в эксплуатацию объекта основных средств;

через месяц кредит был погашен.

Операции отражены в бухгалтерском учете следующими бухгалтерскими записями, руб.:

|              |            |   |          |
|--------------|------------|---|----------|
| Д-т сч. 51   | К-т сч. 66 | — | 120 000  |
| Д-т сч. 60   | К-т сч. 51 | — | 120 000  |
| Д-т сч. 08   | К-т сч. 60 | — | 101 700  |
| Д-т сч. 19   | К-т сч. 60 | — | 18 300   |
| Д-т сч. 91-2 | К-т сч. 66 | — | 2000     |
| Д-т сч. 66   | К-т сч. 51 | — | 122 000  |
| Д-т сч. 01   | К-т сч. 08 | — | 101 700. |

Определите порядок учета обязательств по банковским кредитам и процентам по ним, а также соответствие бухгалтерского учета операций действующему законодательству.

### **Упражнения для самостоятельной работы и домашних заданий**

1. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета собственного и привлеченного капитала при журнально-ордерной форме учета.

2. Оформите программу аудиторской проверки собственного и привлеченного капитала.

3. Проведите анализ использования средств, полученных в рамках целевого финансирования, и установите порядок формирования отчетности по их использованию в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

4. Проверьте правильность и обоснованность начисления сумм по счетам 97 «Расходы будущих периодов» и 96 «Резерв предстоящих расходов», назовите возможные нарушения при совершении операций на этих счетах.

5. Составьте отдельные рабочие документы аудитора, например, комплексную методику аудита источников собственного капитала, указав объекты, элементы и контрольные точки аудита, виды и содержание информационной базы.

6. Установите соблюдение предприятием условий выпуска ценных бумаг и правильность формирования уставного капитала.

7. Составьте программу проверки учредительных документов и расчетов с учредителями, охарактеризуйте типичные ошибки и нарушения.

# АНАЛИЗ И ОЦЕНКА ФИНАНСОВОГО СОСТОЯНИЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА

**Цель практических занятий** — овладеть приемами аудита баланса, отчета о прибылях и убытках и других взаимосвязанных с ними форм отчетности, используя приемы экспресс-анализа и детализированного анализа для предприятий различных организационно-правовых форм собственности и отраслевой принадлежности. При этом следует уметь идентифицировать имущественное и финансовое положение, выявлять изменения в финансовом состоянии в пространственно-временном разрезе, устанавливать основные факторы, вызвавшие финансовые изменения, прогнозировать основные тенденции в финансовом состоянии. Необходимо выработать способность оценить: достаточность капитала для текущей деятельности и долгосрочных инвестиций; возможность к наращиванию капитала; рациональность привлечения заемных средств; обоснованность политики распределения и использования прибыли.

Для оценки финансового состояния необходимо уметь использовать систему экономических показателей, комплексно отражающих действительное положение дел организации: платежеспособность, структуру капитала, состояние основных и оборотных средств, оборачиваемость и рентабельность. Кроме того, целесообразно научиться рассчитывать такие показатели, как коэффициенты текущей ликвидности, автономии, финансовой устойчивости, обеспеченности собственными оборотными средствами, реальной стоимости имущества, оборачиваемости и рентабельности активов. Применение этих показателей аудитором позволяет вести целенаправленную работу по оценке финансового состояния и осуществлению поиска неиспользованных возможностей (резервов) повышения финансовой устойчивости организаций. Для облегчения анализа финансового состояния в конце книги приведены рабочие документы аудитора — аналитические таблицы (приложения 17.5.1 — 17.5.17), которые необходимо использовать при анализе основных показателей.

Приступая к анализу финансовой отчетности, следует овладеть навыками оценки надежности информации, изучить типичные приемы вуалирования и фальсификации статей баланса.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- «О некоторых мерах по реализации законодательства о несостоятельности (банкротстве) предприятий» (постановление Правительства РФ от 03.10.02 № 731).

- Приказ Федеральной службы России по финансовому оздоровлению и банкротству об утверждении «Методических указаний по проведению анализа финансового состояния организаций» от 23.01.01 № 16.

- «Об утверждении порядка оценки стоимости чистых активов акционерных обществ» (приказ Минфина РФ от 29.01.03 № 10н, ФКРЦБ РФ № 03-6/пз).

- Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве)» от 26.10.02 № 127-ФЗ, ред. от 31.12.04.

- Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99, приказ Минфина РФ от 06.07.99, № 43н).

- Постановление ФС Госстатистики «Об утверждении статистического инструментария для организации государственного статистического наблюдения на 2005 год» от 27.07.04 № 34н.

**Основные источники информации** – бухгалтерская отчетность: Бухгалтерский баланс (ф. № 1); Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2); Отчет об изменениях капитала (ф. № 3); Отчет о движении денежных средств (ф. № 4); Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5); Пояснительная записка и отдельные показатели регистров синтетического и аналитического учета, приказ по учетной политике.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ИЗУЧАЕМОЙ ТЕМЕ**

1. Основной целью проведения экономического анализа в процессе аудита является:

- а) поиск резервов повышения эффективности функционирования хозяйственного субъекта;

- б) изучение деятельности экономического субъекта;

- в) оценка финансового положения экономического субъекта и перспектив непрерывности его деятельности;



- г) выявление фактов искажения бухгалтерской отчетности;
- д) сокращение числа детальных аудиторских процедур;
- е) обеспечение тестирования в целях получения ответов на возникшие вопросы;
- ж) все перечисленное.

2. Аналитические процедуры могут использоваться аудитором:

- а) на этапе планирования аудита;
- б) на этапе непосредственного проведения аудиторской проверки;
- в) на этапе завершения аудита;
- г) во всех названных случаях.

3. Методика экономического анализа, проводимого в процессе аудита, представляет собой:

- а) совокупность конкретных приемов, способов и средств, применяемых в заранее определенной последовательности для достижения поставленной цели при исследовании отдельных участков бухгалтерского учета;
- б) план применения аналитических процедур при изучении экономического субъекта;
- в) процесс обработки экономической информации для выработки управленческих решений;
- г) все перечисленное.

4. В процессе выполнения аналитических процедур аудитор может использовать следующие методы:

- а) сравнение;
- б) выявление тенденций изменения какого-либо показателя в отчетном периоде и его распространение на будущие периоды;
- в) выявление количественных взаимосвязей между какими-либо показателями с целью исчисления их значений на будущее;
- г) анализ качества исходной аналитической информации;
- д) определение зависимости между факторами и результативным показателем;
- е) все перечисленное, за исключением пунктов ...;
- ж) все перечисленное.

5. На этапе планирования аудита применение аналитических процедур способствует:

- а) пониманию деятельности экономического субъекта;
- б) выявлению «узких мест» в работе предприятия;
- в) определению степени аудиторского риска;

- г) формированию общего плана и программы аудита;
- д) подготовке информационной базы;
- е) все перечисленное.

**6.** На этапе непосредственного проведения аудиторской проверки аудитор может:

- а) обрабатывать аналитические материалы;
- б) обобщать результаты анализа;
- в) выполнять аналитические процедуры в сочетании с другими аудиторскими процедурами;
- г) выбирать программные средства;
- д) ставить цели и разрабатывать методики анализа;
- е) выполнять все перечисленные процедуры, за исключением пунктов ...

**7.** Заключительный этап экономического анализа в процессе аудита предполагает:

- а) подтверждение искажений в отчетности;
- б) выявление областей проверки, требующих дополнительных аудиторских процедур;
- в) обобщение и оформление результатов анализа, выработку рекомендаций и обоснование вариантов управленческих решений;
- г) выбор программных средств и составление программы анализа;
- д) все перечисленные процедуры, за исключением пунктов ...

**8.** Результаты экономического анализа в процессе аудита могут быть выражены:

- а) в табличной форме;
- б) письменной информации;
- в) электронном виде;
- г) форме пояснительной записки;
- д) во всех названных формах, за исключением пунктов ...

**9.** Горизонтальный анализ финансовой отчетности, проводимый аудитором, заключается:

- а) в определении структуры итоговых финансовых показателей с выявлением влияния каждой позиции отчетности на результат в целом;
- б) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом;
- в) анализе влияния отдельных факторов на резульативный показатель.

**10. Трендовый анализ финансовой отчетности, проводимый аудитором, заключается:**

а) в сравнении каждой позиции отчетности с рядом предшествующих периодов и определении основной тенденции динамики показателя;

б) анализе влияния отдельных факторов на результативный показатель;

в) расчете отношений данных отчетности, определении взаимосвязей показателей;

г) сравнении каждой позиции отчетности с предыдущим периодом.

**11. Основными этапами экспресс-анализа в процессе аудита являются:**

а) просмотр бухгалтерской отчетности по формальным признакам и чтение пояснительной записки;

б) выявление «больных статей» в отчетности и их оценка в динамике;

в) расчет основных финансовых коэффициентов;

г) общая оценка имущественного и финансового состояния и формулирование выводов по результатам анализа;

д) все перечисленные этапы.

**12. При проведении аудита отношение запасов к краткосрочным обязательствам показывает:**

а) коэффициент утраты платежеспособности;

б) коэффициент ликвидности при мобилизации средств;

в) коэффициент соотношения заемных и собственных средств.

**13. Какие из приведенных показателей, используемых аудитором, характеризуют финансовую устойчивость предприятия:**

а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

б) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;

в) коэффициент маневренности собственного капитала;

г) коэффициент текущей ликвидности;

д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

**14. Какие из приведенных показателей применяются аудитором для характеристики деловой активности предприятия:**

а) коэффициент текущей ликвидности;

б) коэффициент оборачиваемости оборотного капитала;

в) коэффициент соотношения заемных и собственных средств;

г) коэффициент маневренности собственных оборотных средств;

д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

**15.** Какие основные показатели используются аудитором для оценки удовлетворительности структуры баланса предприятия и его платежеспособности:

а) коэффициент восстановления платежеспособности и коэффициент утраты платежеспособности;

б) коэффициент маневренности и коэффициент финансовой независимости;

в) коэффициент текущей ликвидности и коэффициент обеспеченности оборотных активов предприятия собственными средствами.

**16.** Какие показатели используются аудитором для оценки ликвидности баланса:

а) степень покрытия обязательств предприятия его активами, срок превращения которых в денежную форму соответствует сроку погашения обязательств;

б) состояние имущества и обязательств, при котором предприятие подлежит ликвидации;

в) период утраты платежеспособности предприятия.

**17.** Какие показатели используются аудитором для оценки интенсивного использования ресурсов предприятия:

а) коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами;

б) коэффициент срочной ликвидности;

в) рентабельность чистых активов;

г) рентабельность реализованной продукции;

д) коэффициент оборачиваемости собственного капитала.

**18.** Несостоятельность (банкротство) — это:

а) обязанность должника уплатить кредитору определенную денежную сумму по гражданско-правовой сделке;

б) признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам;

в) исполнение обязанности по уплате обязательных платежей.

**19.** К мерам по восстановлению платежеспособности должника, принимаемым собственником имущества должника, относятся:

- а) досудебная санация;
- б) финансовое оздоровление;
- в) внешнее управление.

20. К процедуре банкротства, применяемой к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности, относится:

- а) внешнее управление;
- б) финансовое оздоровление;
- в) наблюдение.

21. Признаком банкротства в соответствии с Федеральным законом о несостоятельности (банкротстве) считается:

- а) неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам;
- б) неспособность исполнить обязанность по уплате обязательных платежей;
- в) неспособность удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства не исполнены им в течение трех месяцев с даты, когда они должны быть исполнены.

#### **Вопросы для проверки уровня знаний по исследуемой теме**

1. Необходимость и сущность аналитических процедур.
2. Этапы и алгоритм аналитических процедур в процессе аудита.
3. Какие существуют системы автоматизации финансового анализа, как их можно использовать в процессе аудита?
4. Методика проведения экспресс-анализа и оценки финансового состояния организации в процессе аудита.
5. Методика расчета чистых активов для определения реальной величины уставного капитала.
6. Предпринимательский риск, методика его оценки, выявления источников и причин в процессе аудита.
7. Аудит финансовой устойчивости организации – один из способов, дающих объективную оценку ее финансового состояния.
8. Содержание и типы финансовой устойчивости, показатели, ее характеризующие.
9. Основные коэффициенты, характеризующие устойчивость финансового состояния и порядок их расчета в процессе аудита.

10. Возможные ошибки в учете финансовых результатов и аудиторские процедуры их проверки.

11. Использование аналитических процедур для анализа прибыли и разработка рекомендаций по эффективному формированию прибыли.

12. Анализ в процессе аудита показателей рентабельности и факторов, оказывающих влияние на ее рост.

13. Понятие несостоятельности (банкротства).

14. Аудиторские процедуры и критерии (коэффициенты) для выявления вероятности банкротства.

15. Основания для признания должника несостоятельным (банкротом), признаки банкротства.

16. Порядок и условия осуществления мер по предупреждению несостоятельности (банкротства).

17. Порядок и условия проведения процедур банкротства.

### ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ

**Задание 10.1.1.** Баланс предприятия содержит следующие данные (см. приложение 17.4.1).

Дайте общую оценку динамики финансового состояния предприятия, сгруппировав статьи баланса по признаку ликвидности (статьи актива) и срочности обязательств (статьи пассива). Информацию разместите и проанализируйте в нижеприведенных таблицах, а также сделайте вывод о финансовой устойчивости предприятия.

**Аналитическая группировка и анализ статей актива баланса**

| Актив баланса                    | На начало периода |             | На конец периода |             | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|----------------------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|----------------------------------|---------------|
|                                  | тыс. руб.         | % к обороту | тыс. руб.        | % к обороту |                                  |               |
| 1. Имущество – всего:            |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.1. Внеоборотные активы         |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.2. Оборотные активы            |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.2.1. Запасы                    |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.2.2. Дебиторская задолженность |                   |             |                  |             |                                  |               |

| Актив баланса                            | На начало периода |             | На конец периода |             | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|--|-------------------|-------------|------------------|-------------|----------------------------------|---------------|
|  | тыс. руб.         | % к обороту | тыс. руб.        | % к обороту |                                  |               |
| 1.2.3. Краткосрочные финансовые вложения |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.2.4. Денежные средства                 |                   |             |                  |             |                                  |               |

## Аналитическая группировка и анализ статей пассива баланса

| Пассив баланса                     | На начало периода |             | На конец периода |             | Абсолютное отклонение, тыс. руб. | Темп роста, % |
|------------------------------------|-------------------|-------------|------------------|-------------|----------------------------------|---------------|
|                                    | тыс. руб.         | % к обороту | тыс. руб.        | % к обороту |                                  |               |
| 1. Источники имущества – всего:    |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.1. Капитал и резервы             |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.2. Долгосрочные обязательства    |                   |             |                  |             |                                  |               |
| 1.2.2. Краткосрочные обязательства |                   |             |                  |             |                                  |               |

**Задание 10.1.2.** По данным баланса (см. приложение 17.4.1) определите показатели платежеспособности и ликвидности. Для этого рассчитайте на начало и конец года коэффициент абсолютной ликвидности, уточненный коэффициент ликвидности, общий коэффициент ликвидности, обеспеченность собственными оборотными средствами.

Отметьте, какие факторы отрицательно или положительно влияют на собственный оборотный капитал предприятия.

Оцените финансовое состояние предприятия, внесите рекомендации по укреплению его финансового положения.

**Задание 10.1.3.** На основании данных статей баланса рассчитайте коэффициенты: независимости, финансовой устойчивости, финансирования, инвестирования, финансовой зависимости.

Укажите, какие факторы влияют на эти коэффициенты, оцените состояние структуры капитала и внесите предложения по его рациональному размещению.

**Задание 10.1.4.** На основании данных статей баланса и других показателей форм отчетности оцените оборачиваемость оборотных средств предприятия. Для этого рассчитайте коэффициенты оборачиваемости активов (рентабельность оборота), оборачиваемости текущих активов, оборачиваемости дебиторской задолженности и период ее погашения, оборачиваемости запасов и готовой продукции.

Отметьте, как скорость оборота влияет на финансовое положение предприятия, внесите предложения по увеличению скорости оборота дебиторской задолженности, уменьшению минимальной величины авансированного капитала, сокращению потребности в дополнительных источниках финансирования, предупреждению оттока денежных средств, сокращению срока хранения товарно-материальных ценностей.

**Задание 10.1.5.** Используя информацию баланса и других форм бухгалтерской отчетности, рассчитайте показатели рентабельности: активов (имущества); текущих активов; инвестиций; собственного и заемного капитала; совокупных вложений; продаж (продукции); прибыли (прибыльности).

На основе анализа сложившегося состояния и наметившихся тенденций разработайте мероприятия, необходимые для стабилизации благоприятных тенденций или для устранения неблагоприятных.

**Задание 10.1.6.** На основе проведенного анализа финансового состояния в предыдущих заданиях составьте итоговую таблицу основных соотношений экономических показателей, характеризующих финансовое положение предприятия за два смежных года.

Сводная оценка финансового состояния предприятия

| Показатели  | Предыдущий год | Отчетный год | Изменения |
|---|----------------|--------------|-----------|
| Распределение активов, % к валюте балаиса:<br>долгосрочные активы<br>текущие активы |                |              |           |
| Распределение источников средств, %:  |                |              |           |



| Показатели  | Предыдущий год | Отчетный год | Изменения |
|---|----------------|--------------|-----------|
| собственные<br>заемные<br>Ликвидность и платежеспособность:<br>отношение текущих активов к текущим пассивам<br>отношение наиболее ликвидных активов к текущим пассивам<br>отношение труднореализуемых активов к величине текущих активов<br>Оборачиваемость, дней:<br>совокупных активов<br>текущих активов<br>дебиторской задолженности<br>запасов<br>Длительность производственного цикла<br>Период погашения кредиторской задолженности<br>Рентабельность, %:<br>совокупных активов<br>текущих активов<br>собственного капитала<br>заемного капитала<br>продаж (продукции) |                |              |           |

При анализе финансового состояния особое внимание обратите на:

динамику показателя рентабельности собственного капитала и факторы, его определяющие;

причины изменения рентабельности вложения капитала;

соотношение рентабельности вложения капитала и цены заемных средств;

величину и динамику показателя рентабельности продаж;

значение показателей прибыльности, характеризующих эффективность производственных затрат, и их соотношение с показателями рентабельности капитала.

Исходя из полученных показателей сделайте прогноз дальнейшего финансового развития предприятия.

**Задание 10.1.7.** При проведении специалистами аудиторской фирмы предварительного анализа финансово-хозяйственной деятельности клиента по данным его бухгалтерской отчетности был составлен уплотненный баланс следующей формы:

| Актив   | 1 января<br>2004 г. | 1 января<br>2005 г. | Пассив                                | 1 января<br>2004 г. | 1 января<br>2005 г. |
|---|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---------------------|---------------------|
| <b>I. Текущие активы</b>                                  |                     |                     | <b>I. Привлеченный капитал</b>        |                     |                     |
| Денежные средства   | 233                 | 34                  | Текущие (краткосрочные) обязательства | 30 014              | 273 923             |
| Расчеты с дебиторами                                      | 4 438               | 25 307              | Долгосрочные обязательства            | —                   | —                   |
| Запасы и затраты  | 25 811              | 67 259              |                                       |                     |                     |
| Прочие затраты  | 912                 | 30 847              |                                       |                     |                     |
| <b>Итого по разделу I</b>                                 | <b>31 394</b>       | <b>123 447</b>      | <b>Итого по разделу II</b>            | <b>30 014</b>       | <b>273 923</b>      |
| <b>II. Основные средства и прочие внеоборотные активы</b> |                     |                     | <b>II. Собственный капитал</b>        |                     |                     |
| Основные средства и незавершенное строительство           | 216 742             | 209 339             | Собственный капитал                   | 190 460             | 57 483              |
| Долгосрочные финансовые вложения                          | —                   | —                   | Нераспределенная прибыль              | 270 662             | 1 380               |
| Прочие внеоборотные активы                                | —                   | —                   |                                       |                     |                     |
| <b>Итого по разделу II</b>                                | <b>216 742</b>      | <b>209 339</b>      | <b>Итого по разделу II</b>            | <b>218 122</b>      | <b>58 863</b>       |
| <b>БАЛАНС</b>   | <b>248 136</b>      | <b>332 786</b>      | <b>БАЛАНС</b>                         | <b>248 136</b>      | <b>332 786</b>      |

Оцените структуру баланса предприятия по состоянию на 1 января 2005 г. в соответствии с Методическими положениями по оценке и анализу финансового состояния предприятий.

Полученные выводы дополните анализом структуры и динамики активов и пассивов предприятия.

## Упражнения для самостоятельной работы и домашних заданий

1. Составьте примерную схему анализа показателей финансового положения предприятия.

2. Рассчитайте по данным баланса коэффициенты: текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами, восстановления платежеспособности, утраты платежеспособности; сопоставьте их с нормой коэффициента и результат оформите в аналитической таблице.

3. Представьте в аналитической таблице схему аналитических показателей для экспресс-анализа, указав основные направления (процедуры) анализа и показатели.

4. Составьте программу углубленного анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

5. Составьте уплотненный баланс-нетто и на основе его рассчитайте основные коэффициенты ликвидности (покрытия, быстрой ликвидности, абсолютной ликвидности) в динамике.

6. Проведите в аналитической таблице вертикальный (компонентный) анализ финансовых результатов и сделайте выводы о необходимости их оптимизации.

7. Рассчитайте необходимый объем реализации и соответствующий ему уровень расходов исходя из заданной прибыли с помощью графика.

8. Составьте аналитическую таблицу и сделайте выводы, какое из предприятий работает лучше и каковы перспективы их развития на основании данных отчета о финансовых результатах двух предприятий.

9. Составьте схему влияния на финансовые результаты элементов учетной политики предприятия.

10. Оформите таблицу влияния на величину собственного капитала структуры собственного капитала и цены привлеченных ресурсов.

11. Проведите анализ состояния дебиторской задолженности в зависимости от сроков образования и рассчитайте ее оборачиваемость, внесите рекомендации по снижению дебиторской задолженности.

12. Проанализируйте приток и отток денежных средств на предприятии, отметьте, как это влияет на финансовое благополучие предприятия.

13. Составьте таблицу анализа влияния отдельных хозяйственных операций на собственный оборотный капитал предприятия и его финансовое состояние.

14. Составьте перечень типичных приемов вуалирования и фальсификации статей баланса, укажите, какие меры следует предпринять для их устранения.

15. Назовите наиболее известные системы автоматизации финансового анализа, чем они отличаются, для решения каких задач экономического анализа разработаны.

16. Произведите расчет чистых активов по данным баланса и оформите его рабочим документом аудитора.

17. Рассчитайте коэффициенты финансовой устойчивости предприятия и внесите предложения по санации финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

18. Рассчитайте показатели финансовых результатов и коэффициенты рентабельности, внесите предложения по укреплению финансовой устойчивости предприятия.

## **ГЛАВА 11**

---

# **МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ПРИМЕРНАЯ ТЕМАТИКА КУРСОВЫХ РАБОТ ПО АУДИТУ**

### **11.1. Общие указания**

В условиях становления рыночной экономики и совершенствования управления, выработки новой стратегии развития предприятий усиливается роль и значение аудита.

Успешное развитие аудиторского контроля в немалой степени определяется совершенствованием подготовки экономических кадров, в частности специалистов по учету и аудиту в разных отраслях рыночной экономики в условиях работы предприятий при различных формах собственности.

Государственными стандартами высшего профессионального образования в рамках подготовки специалистов в вузе предусмотрена самостоятельная работа студентов, важнейшей частью которой является написание курсовой работы по аудиту.

Курсовая работа представляет собой учебно-исследовательскую деятельность, выполняемую при активной помощи и консультации преподавателя — руководителя курсовой работы.

В системе подготовки кадров бухгалтеров курсовой работе отводится важное место, поскольку исследование проблем аудиторского контроля, выполняемое студентом, позволяет систематизировать, углублять и существенно расширять теоретические и практические знания, формировать умения и навыки исследовательской деятельности. В процессе работы над курсовым исследованием студент не только знакомится с новейшими достижениями науки о финансовом контроле и аудите, но и использует их для разработки практических рекомендаций по совершенствованию контроля и финансово-хозяйственной деятельности.

Выполнение курсовой работы позволяет студенту ретроспективно обращаться к пройденному материалу, глубже осознавать его, приводить в соответствие теоретические знания и практическую часть курса, определять область активного применения результатов проведенного исследования.

В ходе написания работы студент показывает умение работать с экономической литературой, с данными конкретного предприятия и проводить их анализ, а также делать выводы и предложения по совершенствованию деятельности хозяйствующих субъектов.

Курсовая работа — подготовительный этап к написанию дипломной работы. Она полностью выполняется на основе материалов предприятия.

Общие требования к работе: логическая последовательность изложения материала, взаимная увязка данных, достоверность выводов и обоснование рекомендаций.

На предприятии студент должен собрать необходимый материал для разработки темы: скопировать документы на типовых бланках, сделать выписки из соответствующих бухгалтерских счетов, регистров, ведомостей, отчетов, распечатки с ЭВМ, собрать другой необходимый материал.

При оформлении курсовой работы необходимо помнить о таких ее составных частях, как титульный лист, оглавление, текстовая часть, список литературы, приложения.

Цель курсовой работы:

систематизировать, закрепить и расширить теоретические и практические знания и навыки по технологии и методологии аудита;

привить навыки самостоятельной работы со специальной литературой и нормативными документами по аудиторскому контролю;

приобщить студентов к решению проблемных вопросов по избранной теме работы;

научить студентов пользоваться первичными документами, учетными регистрами, другими источниками, анализировать их и обобщить в производственных условиях;

выработать навыки оценки существующей практики аудита и дать оценку надежности системы бухгалтерского учета;

научить студентов излагать материал в виде стройной системы теоретических положений, связанных логической последовательностью и подкрепленных их примерами из практики.

Курсовая работа позволяет студентам проявить инициативу в выборе самого широкого круга дополнительной информации по намеченной теме и в изучении тех разделов курса, которые в ходе занятий рассматривались в ограниченной степени.

В ходе выполнения курсовой работы студент последовательно проходит четыре этапа:

1) подготовительный (ознакомление с методическими рекомендациями по написанию курсовой работы, выбор темы исследования, изучение истории вопроса и базовых понятий, составление планов курсовой работы и библиографии);

2) сбор фактического материала для курсовой работы и его анализ;

3) изложение текста курсовой работы с учетом изученной теории и собранного практического материала;

4) окончательное оформление результатов исследований, рецензирование и защита курсовой работы.

## 11.2. Выбор темы и составление графика выполнения курсовой работы

Успех в написании курсовой работы предопределяется правильным выбором темы.

Тематика курсовых работ подготавливается и утверждается кафедрой. Перечень прилагается. Студентам предоставляется право выбора любой предложенной темы.

По согласованию с руководителем и заведующим кафедрой студент может остановиться на теме, не входящей в рекомендуемый кафедрой перечень тем курсовых работ.

В любом случае выбор темы курсовой работы не может быть случайным. С самого начала студент должен хотя бы приблизительно ориентироваться в сущности той или иной темы, иметь некоторое представление о материалах, которыми он сможет располагать при выполнении работы, а также учитывать актуальность, новизну и перспективность проблемы. В большинстве случаев для этого необходима беседа с преподавателем-руководителем.

При выборе темы следует учитывать научный и практический интерес, вызванный работой студента в научных кружках, чтением специальной литературы, опытом работы, докладами на семинарских занятиях, курсовыми работами по смежным дисциплинам. Тема курсовой работы должна связываться в перспективе с разработкой вопросов в дипломной работе. В этом случае студент ставит перед собой цель углубить полученные ранее знания с тем, чтобы всесторонне изучить проблему, выполнить дипломную работу на близкую его интересам тему.

Студент может выбрать такую тему, которая им мало изучена в процессе учебы, однако выбор ее должен быть обоснован. При выборе темы необходимо иметь ориентировочное представление о сущности той или иной проблемы, знать, какие вопросы следует осветить в работе.

При выборе темы студент должен иметь в виду, что курсовая работа по аудиту без цифровых данных, расчетов и аудиторских свидетельств, примеров, подтверждающих методику аудита, рабочих документов аудитора по одним только литературным источникам не допускается к защите.

Тема курсовой работы студента утверждается кафедрой. Одновременно кафедра назначает научного руководителя курсовой работы, устанавливая сроки и график ее выполнения студентом.

#### График выполнения курсовой работы

| № п/п | Содержание работы   | Исполнитель                          |
|-------|---|--------------------------------------|
| 1     | Выбор темы  | Студент                              |
| 2     | Уточнение темы и содержание плана курсовой работы   | Руководитель, студент                |
| 3     | Составление библиографии  | Студент                              |
| 4     | Изучение нормативно-правовой литературы, учебников, монографий и периодики по теме исследования                                   | Студент                              |
| 5     | Сбор материалов, подготовка плана курсовой работы   | Студент                              |
| 6     | Анализ, обобщение и классификация собранного материала  | Студент                              |
| 7     | Предварительное консультирование  | Руководитель, студент                |
| 8     | Написание теоретической части курсовой работы   | Студент                              |
| 9     | Проведение эмпирического исследования (эксперимента), методическая обработка полученных данных и обобщение полученных результатов | Студент                              |
| 10    | Представление руководителю варианта курсовой работы и обсуждение результатов исследования   | Руководитель, студент                |
| 11    | Окончательное оформление курсовой работы и заключительное консультирование  | Руководитель, студент                |
| 12    | Рецензирование курсовой работы  | Рецензенты                           |
| 13    | Защита курсовой работы  | Руководитель, член комиссии, студент |

### 11.3. Ознакомление с литературой и составление плана

На основе предварительного ознакомления с литературой, цифровым и документальным материалом, который может быть использован при написании курсовой работы, составляется план курсовой работы.



При составлении плана следует прежде всего наметить основные «вехи», определить примерный круг вопросов, которые будут рассмотрены в отдельных параграфах, и их последовательность. Эти вопросы могут в окончательно отработанном варианте плана не указываться, но на первоначальном этапе они используются только для так называемого рабочего, развернутого плана, по которому и пишется курсовая работа.

Тема может быть раскрыта с учетом различных точек зрения. Но именно план курсовой работы отражает ее основные направления. План работы должен отражать основную идею работы, ее содержание и характер. В нем должны быть выделены наиболее актуальные вопросы темы.

Составленный план студент согласовывает с руководителем курсовой работы.

После того как составлен согласованный с руководителем рабочий план, следует приступать к детальному изучению отобранной литературы, ее конспектированию и систематизации информации. При изучении отобранной литературы, как правило, составляются конспекты. Характер конспекта определяется возможностью и формой использования излагаемого материала в будущей работе. Это могут быть выписки (цитаты) или краткое изложение мысли, фактов или характеристика прочитанного материала в виде подробного плана тех мест работы, которые могут потребоваться при написании текста курсовой работы. Во всех случаях при конспектировании литературы необходимо записывать название источника, издательства и страницы, откуда заимствованы записи, чтобы в дальнейшем при написании работы делать ссылки на литературные источники.

Важное значение имеет систематизация получаемых сведений по основным разделам работ, предусмотренных в плане. Прочитав и законспектировав тот или иной источник, следует продумать вопрос о том, где (исходя из плана курсовой работы) могут быть использованы сведения.

При изучении литературы рекомендуется соблюдать определенную последовательность. Начинать следует с учебников и учебных пособий. Затем можно перейти к монографическим работам. Заканчивать надо нормативными, инструктивными материалами, журнальными статьями. Такая последовательность в изучении литературы и нормативных источников позволяет постепенно накапливать и углублять знания, идти от простого к

сложному, от общего к частному. Тщательное изучение литературы должно быть завершено до того, как начат подбор фактического материала, так как только глубокое и всестороннее ознакомление с теорией и практикой аудита по литературным источникам позволяет критически оценить действующую на предприятиях практику, с сознанием дела подобрать нужный материал для курсовой работы.

Особое внимание нужно уделить спорным вопросам, по которым в литературе ведется дискуссия. Важно изучить мнение отдельных авторов, продумать их аргументацию. Это позволит не только сделать правильное сопоставление различных точек зрения по интересующему вопросу, но и сформировать свое отношение к ним.

Литературные источники по вопросам аудита обычно иллюстрируются цифрами, аудиторскими свидетельствами, в них приводятся схемы, аналитические таблицы, расчеты. Изучая литературу, студент ни в коем случае не должен опускать подобные материалы. Наоборот, лишь тщательно разобравшись в них, можно полностью уяснить себе тот или иной вопрос темы. Получив более или менее полное представление о вопросах, которые должны составить содержание главы (параграфа) курсовой работы, необходимо подобрать соответствующие фактические (цифровые) данные о работе анализируемого предприятия.

## **11.4. Сбор и обработка фактического и нормативного материала**

Особенностью курсовых работ по аудиту является то, что по подавляющему большинству тем они носят не описательный характер, а строятся на основе изучения данных о деятельности конкретного объекта исследования и не должны ограничиваться лишь изложением методики.

В работе необходимо проиллюстрировать методику и процедуры аудита на конкретных примерах и расчетах. Сбор фактического материала — один из наиболее ответственных и трудных этапов работы. От того, как и насколько правильно и полно собран практический материал, во многом зависит качество курсовой работы. Поэтому прежде чем приступить к сбору материала, следует тщательно продумать, какой именно материал и какие ауди-

торские свидетельства и рабочие документы аудитора необходимы для работы, и составить, по возможности, специальный план.

При написании курсовой работы необходимо использовать весь арсенал методических приемов и процедур аудита, которыми вооружился студент в ходе изучения курсов, а также при исследовании литературных источников. Обработывая цифровые данные, следует продумать наиболее удобные и наглядные материалы и макеты аналитических таблиц, блок-схемы организации аудита. В таблицах должны быть размещены и указаны не только те или иные цифры, но в них, в необходимых случаях, должны быть отражены взаимная зависимость показателей, влияние одних показателей на другие, их взаимосвязь с качеством ведения бухгалтерского учета. Влияние факторов на изменение результативных показателей должно быть измерено. В ходе обработки и изучения фактических данных студент должен продумать выводы и сформулировать свои предложения по совершенствованию аудита, использованию внутрихозяйственных резервов, оптимальной траектории хозяйственного развития предприятия. Обработка и использование фактического материала необходимы и при написании курсовых работ на так называемые общие (теоретические) темы. Материал о деятельности конкретных предприятий в таких работах должен иллюстрировать отдельные теоретические положения.

Особое внимание студента при раскрытии темы курсовой работы должно быть обращено на изучение нормативно-правовой базы аудита. При этом следует исходить из того, что система нормативного регулирования аудита в Российской Федерации состоит из документов четырех уровней:

первый уровень — законы, указы и иные акты законодательства, регулирующие прямо или косвенно развитие аудита;

второй уровень — стандарты (правила) аудита, утвержденные федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности, методические указания Минфина РФ;

третий уровень — методические указания (инструкции, указания, письма, рекомендации) по аудиторской деятельности, разрабатываемые аккредитованными профессиональными аудиторскими объединениями, или другими органами в соответствии с российским законодательством;

четвертый уровень — внутрифирменные аудиторские стандарты, рабочие документы организации, формирующие методику, технику и организацию аудиторских проверок.

При изучении нормативного материала необходимо учитывать возможные периодические изменения и дополнения, вносимые в эти документы. Поэтому целесообразно использовать современные консультативно-советующие компьютерные программы типа «Консультант-плюс», «Гарант», «Аналитик» и др.

Следует учитывать, что значительное количество нормативных документов и изменений к ним с комментариями публикуется и в периодической печати. Поэтому студенту следует систематически знакомиться с текущими публикациями в журналах «Бухгалтерский учет», «Главбух», «Вестник налогоплательщика», «Аудитор», «Аудит и налогообложение», «Аудиторские ведомости», а также еженедельниками и газетами «Экономика и жизнь», «Финансовая газета» и другими периодическими изданиями.

Современный аудит тесно связан и базируется на информационных технологиях. Поэтому необходимо обратить внимание на действующие на предприятии системы автоматизации бухгалтерского учета и программные продукты. Используемые на предприятиях системы автоматизации бухгалтерского учета весьма разнообразны по охвату реализуемых функций, принципам построения, составу дополнительных услуг по техническому и методическому сопровождению, отраслевой организации. Задача студента-исследователя — оценить эффективность действующей компьютеризированной формы учета. Для этого необходимо изучить типы бухгалтерских программ, основные элементы их построения и настройки и определиться в выборе методики аудита.

## **11.5. Изложение текста курсовой работы**

Курсовая работа пишется на основе тщательно проработанных литературных источников и нормативных документов, собранного и обработанного фактического материала и не должна превышать 45 страниц машинописного текста.

В наиболее общем виде текст курсовой работы должен содержать следующие основные разделы:

Введение.

1. Экономическое содержание объекта исследования. Задачи и роль аудита в принятии управленческих решений.

2. Аудит объекта исследования в условиях конкретного производства.

3. Пути совершенствования аудита и предложения по оптимизации финансового состояния проверяемой организации.

Заключение.

Список литературы.

Приложения.

**Во введении** на двух-трех страницах обосновывается выбор темы: показывают актуальность и практическое значение избранной темы, состояние исследуемого вопроса в момент выполнения работы, дают краткую характеристику основных литературных источников по вопросам темы, указывают проблемы, требующие своего решения, и на этой основе формируют цель предстоящей работы.

Освещая **основные вопросы** курсовой работы, необходимо раскрыть экономическое содержание положений, касающихся аудита. Согласно нормативным документам (инструкциям, положениям и др.) описать действующую практику осуществления аудита, дать краткую экономическую характеристику предприятия.

При этом студент останавливается на недостатках, которые существуют в организации учетно-аналитической работы и проведении аудита на базовом предприятии.

Основное содержание работы состоит из нескольких параграфов, которые посвящаются какому-либо узловому вопросу темы. Все содержание курсовой работы от введения до заключения должно иметь единый стержень. Все части курсовой работы должны быть связаны между собой, дополнять и углублять одна другую.

**В заключении** необходимо сделать общие выводы и кратко изложить предложения, направленные на улучшение действующей практики аудита и повышение эффективности хозяйствования.

В курсовых работах по аудиту материал может располагаться в следующем порядке:

Введение. 1 – 3 страницы.

1. Характеристика участка учета, подлежащего аудиту, и его значение для финансового состояния предприятия. 4 – 6 страниц.

2. Подготовка планирования аудиторской проверки соответствующего участка учета (включает ссылку на нормативные документы, классификацию и освещение возможных нарушений, составление блок-схемы проверяемого участка учета, подготовку вопросника (тестов) для ознакомления с «ключевыми момента-

ми», составление общего плана программы аудита данного участка учета, расчета уровня существенности). 5 – 6 страниц.

3. Методика и технология сбора аудиторских доказательств (описание методических приемов и процедур сбора аудиторских доказательств, построение организационно-технологической модели аудита, изложение последовательности конкретных процедур в учетных регистрах и документах, предлагаемые формы рабочих документов аудитора). 7 – 9 страниц.

4. Аналитические процедуры (экономико-статистический анализ) проверяемого цикла хозяйственных операций (раскрывается методика анализа проверяемого участка учета, рассчитываются в таблицах экономические показатели и их влияние на финансовые результаты, платежеспособность и др., выявляются тенденции и перспективы в развитии). 5 – 7 страниц.

5. Оформление итогов аудита и разработка путей совершенствования методики проведения аудита, внесение предложений по оптимизации траектории финансово-хозяйственной деятельности проверяемого объекта (делается вывод о финансовой устойчивости предприятия, в том числе по исследуемому разделу, вносятся предложения по устранению недостатков в хозяйственной деятельности на проверяемом участке, рекомендуются направления совершенствования аудита организационного, методического, управленческого, правового характера). 4 – 6 страниц.

Заключение. 2 – 3 страницы.

Указания. Схема расположения материалов курсовой работы примерна и не должна служить обязательным эталоном при составлении планов для многочисленных объектов, подвергаемых аудиту.

В курсовой работе необходимо использовать практический материал базового предприятия. Описание организации и методики аудита на предприятии следует сопровождать ссылками на заполненные рабочие документы аудитора, аудиторские свидетельства, учетные регистры, формы отчетности, имеющиеся в приложении к курсовой работе.

По наиболее важным пунктам плана курсовой работы студент обязан провести исследование, проанализировать и оценить полученный результат, внести предложения по совершенствованию учета и аудита на предприятии, его финансово-хозяйственной деятельности.

Все предложения необходимо подкрепить экспериментальными проверками, расчетами и т.д. Эти предложения должны

быть направлены на сокращение затрат, на повышение роли учета и аудита в системе управления предприятием.

Рекомендации по совершенствованию учета в курсовой работе могут быть даны по следующим примерным направлениям:

унификация первичной документации;

рациональное построение регистров синтетического и аналитического учета;

повышение оперативности и действенности учетной информации;

внедрение передовых (прогрессивных) методов учета затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции;

повышение достоверности исчисления себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг);

обоснованное распределение косвенных расходов;

внедрение компьютеризированных форм бухгалтерского учета;

научная организация труда работников бухгалтерии;

использование наиболее рациональных приемов и методов ведения учетной политики;

пути оптимизации наиболее важных показателей финансово-хозяйственной деятельности (затрат на производство, расходов на продажу, финансовых результатов, налогообложения и т.п.);

укрепление платежеспособности и финансовой устойчивости предприятия;

усиление роли бухгалтерского учета в принятии управленческих решений и повышении эффективности хозяйствования.

Предложения по совершенствованию аудита в курсовой работе могут сводиться к следующим моментам:

1. Нормативно-правовое регулирование аудита (разработка и совершенствование национальных и внутренних стандартов, положений и законов и т.д.).

2. Оптимизация организационной структуры аудиторских служб (создание оптимальной структуры аудиторских служб, организация отдельных типов и видов аудиторских проверок).

3. Разработка организационно-технологических схем и процедур проведения аудита (разработка методики и процедур изучения системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, методик и процедур проверки циклов хозяйственных операций, методик выявления мошенничества и др.).

4. Совершенствование методологии проведения аудита (модификация методических приемов аудита и ревизии, использова-

ние риско-системно-ориентированных методов, использование приемов других наук, выборочного метода, компьютерных методов, частных методик).

5. Эффективное управление аудиторской деятельностью (нормирование труда аудиторов, совершенствование планирования аудита, эффективное использование бюджета рабочего времени аудиторов, упорядочение делопроизводства, внедрение показателей эффективности и качества труда аудиторов).

6. Автоматизация аудиторской деятельности (использование компьютерных методов в контрольно-оценочном и консультативно-советующем аудите, применение аудиторского программного обеспечения).

7. Применение экономического анализа в процессе аудита (разработка методик анализа применительно к стадиям аудита и хозяйственным циклам, разработка показателей анализа имущественного и финансового состояния, результатов работы, использование прогнозного анализа и др.).

Курсовая работа, выполненная без элементов научного исследования, не может заслужить высокой оценки. Изложение курсовой работы должно быть самостоятельным, без дословного списывания текстов учебников, пособий и другой литературы.

## **11.6. Оформление курсовой работы**

Курсовая работа должна отвечать определенным требованиям не только по своему содержанию, но и по оформлению. Она должна быть в твердой обложке, грамотно, аккуратно оформлена. Недопустимы такие сокращения, как ТС (торговая скидка) и т.д. Страницы рукописи в первом варианте нумеруются карандашом, так как в процессе дальнейшей работы какие-то из них могут быть исключены или заменены новыми.

Работа может быть выполнена рукописным или машинописным способом, или с применением печатающих и графических устройств вывода ПЭВМ на одной стороне листа через 1,5 – 2 интервала. Текст курсовой работы печатают с соблюдением размеров полей: справа – не менее 10 мм, слева – 15 мм, снизу – 20 мм. Схемы, формулы и рисунки выполняются черными или цветными.

Главы и параграфы курсовой работы нумеруются арабскими цифрами. Рядом с номером параграфа проставляется и номер главы, они при этом разделяются между собой точкой, например 2.1



(первый параграф, второй главы). Слово «глава» не пишется, введение и заключение не нумеруются. Номер соответствующей главы или параграфа ставится в начале заголовка. Каждая глава курсовой работы должна начинаться с нового листа, а новые параграфы продолжают на той же странице, на которой закончен предыдущий параграф. Заголовки глав печатаются прописными буквами, заголовки параграфов — строчными. Если заголовок включает несколько предложений, то их разделяют точками. Переносы слов в заголовках не допускаются. Расстояние между заголовками и текстом должно быть не менее 3 — 4 межстрочных интервалов.

Страницы нумеруются арабскими цифрами, нумерация страниц должна быть сквозной. Титульный лист включается в общую нумерацию, однако номер на нем не ставится. Иллюстрации и таблицы, расположенные на отдельных листах, а также все приложения включают в общую нумерацию страниц работы. Номер страницы проставляется в правом верхнем углу.

Иллюстрации (графики, схемы, диаграммы) располагаются непосредственно после текста, в котором они упоминаются впервые, или на следующей странице. Все иллюстрации обозначаются словом «Рис.», и в тексте на них делаются ссылки. Иллюстрации нумеруются арабскими цифрами сквозной нумерацией в пределах всей работы. Возможна нумерация в пределах главы. В этом случае номер рисунка должен состоять из номера главы и порядкового номера рисунка, например Рис. 1.2 (второй рисунок первой главы). Каждый рисунок необходимо сопровождать подписью, которая делается под рисунком в одну строку с номером, например Рис. 3. 1. Динамика основных экономических показателей.

Цифровой материал рекомендуется оформлять в виде таблиц, каждую из которых размещают после упоминания о ней. Таблица должна иметь номер (арабскими цифрами) и заголовок, написанный с заглавной буквы. Слово «Таблица» помещается над ее правым верхним углом.

Тексты хорошо иллюстрировать графиками, диаграммами, рисунками. При ссылке на таблицы и рисунки указывают ее полный номер (нумерация в пределах раздела, например Таблица 1.2 — вторая таблица первого раздела), а слово «таблица» пишут в сокращенном виде: табл. 1.2.

В список литературы включают все использованные источники (нормативные документы, учебники, монографии, справоч-

иики, журнальные статьи). Они должны включать фамилию (в именительном падеже) и инициалы автора, заглавие книги, место издания, издательство и год издания. Например: Терехов А.А. Аудит. – М.: Финансы и статистика, 1998. – 512 с. Сведения о статьях должны содержать номер первой и последней страниц журнала, на которых они размещены. Например: Алахкаци О. В. Аудит расчетов по оплате труда // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 2. – С. 48 – 62.

Литературные источники располагаются в следующем порядке: сначала даются основные нормативно-регламентирующие документы, затем монографии и учебники в алфавитном порядке (по фамилии авторов), затем статьи из периодической печати.

При ссылке в тексте на литературные источники следует приводить в квадратных скобках порядковый номер источника по списку литературы и указывать страницу, например [7, с.14].

Курсовая работа должна содержать примерно 40 – 45 страниц, быть написана на одной стороне стандартного листа. Нумерация страниц должна быть сквозной: первой страницей является титульный лист, второй – оглавление.

Приложения должны включать фактический и иллюстративный материал, который использовался при разработке темы (рабочие документы аудитора, выписки из соответствующих регистров, аудиторские свидетельства, копии годовых и квартальных отчетов и т. п.). Приложения имеют самостоятельную нумерацию и располагаются в порядке появления ссылок в тексте курсовой работы.

## **11.7. Рецензирование курсовой работы**

Законченная курсовая работа, подписанная студентом, представляется им руководителю. Рецензирование курсовой работы имеет целью установить, насколько глубоко студент усвоил и раскрыл тему, указать ему на ошибки и рекомендовать их исправление, показать методы использования теоретических знаний для решения практических вопросов. Рецензирование курсовой работы состоит в выявлении и исправлении ошибок в тексте, составлении рецензии. Проверяя работу студента, преподаватель отмечает каждую ошибку и неточность, указывает сущность ошибки. При проверке курсовой работы возможна различная методика указания ошибок: ошибку подчеркивают, но не

исправляют; подчеркнув ошибку, ставят наводящий вопрос; указав ошибку, студента отправляют к учебнику; указывают на небрежность в изложении или оформлении работы; уточняют или исправляют не вполне четкие формулировки; подчеркивают все замеченные орфографические ошибки и отмечают стилистические погрешности.

Проверив работу, сделав соответствующие исправления в тексте и замечания на полях, преподаватель составляет рецензию, которая должна быть строго индивидуальна.

Рецензия состоит из трех разделов: 1) краткий анализ положительных сторон курсовой работы; 2) подробный анализ недостатков и ошибок курсовой работы; 3) выводы и оценка курсовой работы.

В тех случаях, когда выявленные ошибки серьезны, работа возвращается студенту для полной или частичной ее переработки. При этом преподаватель конкретно и четко формулирует все требования, которые должен выполнить студент.

## **11.8. Оценка и защита курсовой работы**

После просмотра и одобрения курсовой работы руководитель оформляет развернутый письменный отзыв. В отзыве, как указывалось выше, дается оценка курсовой работы, актуальности темы, ее теоретической и практической значимости, полноты раскрытия темы, отмечаются основные недостатки. Также обращается внимание на освещение ключевых вопросов темы, уровень анализа и обобщения изученной литературы, умение использовать практический материал, правильность оформления курсовой работы.

Защита курсовой работы предполагает выявление глубины и самостоятельности знаний студента по избранной теме. На защите студент должен хорошо ориентироваться в представленной работе, методах расчетов, бухгалтерских проводках и регистрах, методике и процедуре аудита, уметь объяснить источники цифровых данных, отвечать на вопросы как теоретического, так и практического характера, относящиеся к теме работы.

Начать подготовку к защите курсовой работы следует с тщательного изучения письменного отзыва на нее преподавателя-руководителя. Прежде всего нужно подготовить ответы на замеча-

ния преподавателя, содержащиеся в отзыве или на полях работы, а затем уже готовиться к защите по работе в целом.

Защита состоит в кратком изложении студентом основных положений работы. Особое внимание должно быть уделено тем разделам работы, в которых имеются критические замечания в адрес используемой методики аудита или методики анализа. В конце своего сообщения студент отвечает на замечания руководителя и вопросы.

Каждая курсовая работа с учетом ее содержания и защиты оценивается по пятибалльной системе.

Высшая оценка «отлично» ставится за всестороннюю и глубокую разработку темы на основе широкого круга источников информации; если проявлены критическое отношение к использованному материалу, самостоятельность суждений, правильные расчеты и выводы и нет существенных недостатков в стиле изложения.

Оценка «хорошо» ставится при нарушении одного из вышеизложенных требований, например, в случае ошибок в расчетах, выводах, но при условии достаточно глубокой и самостоятельной разработки темы, а также соблюдении всех требований (глубина, широта информации и т.д.).

Оценка «удовлетворительно» ставится за работу, текст и цифровые данные которой свидетельствуют о том, что студент добросовестно ознакомился и проработал основные источники, без привлечения которых работа вообще не могла быть выполнена, и содержание темы, хотя и по ограниченным источникам, раскрыл в основном правильно.

Работа, которую руководитель признал неудовлетворительной, возвращается для переработки с учетом высказанных в отзыве и при защите замечаний.

Курсовая работа должна быть написана в сроки, установленные кафедрой.

Несвоевременное представление курсовой работы приравнивается к неявке на экзамен, поэтому студентам, не сдавшим без уважительных причин в срок курсовую работу, ставится неудовлетворительная оценка. Студент, не сдавший или не защитивший курсовую работу в срок, считается имеющим академическую задолженность и не допускается к сдаче экзамена по аудиту.

# 11.9. Приложения

## *Приложение 1*

Министерство образования и науки РФ  
Сочи́нский государственный университет туризма и курортного дела  
Институт экономики и менеджмента  
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

### КУРСОВАЯ РАБОТА

по предмету \_\_\_\_\_

на тему « \_\_\_\_\_ »

Работу выполнил: студент, курс,  
группа, специальность

Научный руководитель:  
доцент (старший преподаватель)  
кафедры «Бухгалтерский учет  
и аудит», ф., и., о.

Сочи, 2004 г.

## ТЕМАТИКА

курсовых работ и примерные планы по предмету «Аудит»  
для студентов 5-го курса специальности 08.01.09  
«Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

### ОБЩАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ, ТЕХНОЛОГИЯ И МЕТОДИКА АУДИТА

1. Экономический контроль и его место в системе управления экономическими субъектами.
2. Аудиторская деятельность и ее регулирование.
3. Аудит как объект организации и управления.
4. Опыт организации аудиторской деятельности за рубежом и его использование в российской практике.
5. Возникновение, становление и пути развития российского аудита.
6. Сравнительная характеристика внешнего и внутреннего аудита, перспективы их развития.
7. Аудит и ревизия, их отличительные признаки и направления развития в условиях предпринимательской деятельности.
8. Стандарты как инструмент регулирования аудита, перспективы их применения и совершенствования в России.

#### План

##### Введение.

1. Нормативное регулирование аудита и стандарты.
  2. Сравнительная характеристика системы международных и отечественных стандартов аудита.
  3. Использование стандартов при планировании аудита и определении аудиторского риска.
  4. Использование стандартов для получения аудиторских доказательств.
  5. Составление документов аудита с использованием стандартов.
  6. Перспективы развития и совершенствования стандартов.
- ##### Заключение.
9. Организационно-технологическая модель аудита и основные этапы его проведения.
  10. Подготовка и планирование аудиторской проверки.
  11. Организационно-технологическая модель и методика проведения аудиторской проверки.

12. Исследование и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
13. Методика аудита в условиях компьютерной обработки данных.
14. Аудиторские доказательства и методы их получения.
15. Методические приемы документального контроля и их использование в аудиторской деятельности.
16. Инвентаризация как важнейший методический прием аудита.
17. Аудиторские выборки и их использование для проверки хозяйственных операций экономических субъектов.
18. Методика проведения аналитических процедур в процессе осуществления аудита.
19. Использование аналитических процедур (методика проведения финансового анализа) для оценки финансового состояния и оптимальной траектории развития организаций.
20. Использование статистико-аналитических процедур для контроля отдельных участков хозяйственной деятельности и циклов хозяйственных операций (денежные средства и финансовые вложения, основные средства и нематериальные активы, организация и оплата труда, материальные запасы, расчетные и кредитные операции и др.).
21. Методические приемы экономико-статистического анализа, используемые при аудиторской проверке экономических субъектов.
22. Аудиторская оценка траектории развития хозяйственных систем с использованием динамических нормативов и непараметрической статистики.
23. Особенности проведения аудиторских проверок при выявлении мошенничества и искажений отчетности.
24. Методика документирования процесса проведения аудиторских проверок.
25. Оценка результатов проверки хозяйствующих субъектов и составление аудиторского заключения.
26. Аудиторские риски и основные пути их снижения.
27. Документирование процесса аудиторской проверки и контроль качества представляемых материалов.
28. Процедура и методика проверки бухгалтерской отчетности.
29. Основные направления и перспективы совершенствования аудиторской деятельности.

30. Автоматизация учета как важное направление совершенствования аудиторской деятельности.

31. Пути обеспечения эффективности управления аудиторской деятельностью.

32. Пути совершенствования организации и методологии проведения аудиторских проверок.

33. Особенности организации и методики проведения внутреннего аудита.

34. Сущность, этапы и порядок проведения операционного аудита.

## **МЕТОДИКА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ОБОРОТОВ И САЛЬДО ПО СЧЕТАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

### **Аудит соответствия нормативным актам оборотных средств и внеоборотных активов**

35. Аудит учредительных документов, учета уставного капитала и расчетов с учредителями.

36. Аудит учетной политики организации.

37. Аудиторская проверка операций с денежными средствами и иностранной валютой.

38. Аудиторская проверка операций с финансовыми вложениями (облигации, векселя, акции и др.).

39. Аудит основных средств и нематериальных активов.

40. Аудит операций, связанных с арендой основных средств.

41. Аудит лизинговых операций у лизингодателя и лизингополучателя.

42. Аудит жилого фонда и объектов внешнего благоустройства.

43. Особенности аудита амортизации основных средств и нематериальных активов при разных способах начисления амортизационных начислений.

44. Аудит наличия и движения материальных запасов применительно к специфике различных отраслей деятельности.

#### **План.**

##### **Введение.**

1. Основные нормативные документы и источники информации о материально-производственных запасах.

2. Место и роль материальных запасов в производственной деятельности, значение эффективного управления ими.



3. План и программа аудита производственных запасов.
4. Методы и процедуры проверки и сбора аудиторских доказательств по операциям с материальными ценностями.
5. Использование аналитических процедур для оценки эффективности использования материальных ресурсов.
6. Пути совершенствования методики аудита материально-производственных запасов и усиление роли бухгалтерского учета в контроле за их использованием.

#### Заключение.

45. Аудит товарно-материальных ценностей, принятых в переработку, на хранение или на комиссию.

46. Аудит производственных запасов и рациональности их использования.

47. Аудит движения и использования материалов в производстве.

48. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях розничной торговли.

49. Аудит товарных запасов и товарооборота на предприятиях общественного питания.

50. Особенности аудита хозяйственных принадлежностей, специальной оснастки и специальной одежды.

#### Аудит текущих обязательств и расчетов

51. Методика аудита операций по оплате труда и расчетов с персоналом организации.

52. Аудит командировочных расходов и расчетов с подотчетными лицами.

53. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами.

54. Аудит расчетов с бюджетом (на выбор по основным видам налогов).

55. Аудит налогов на имущество и земельного налога.

56. Аудит налогов с физических лиц и предпринимателей без образования юридического лица.

57. Аудит местных налогов и сборов.

58. Особенности аудита налогообложения на предприятиях рекреационной сферы (санаторно-курортные учреждения, туристские организации, гостиницы и др.).

59. Аудит налога на добавленную стоимость и акцизов как основных источников формирования доходов бюджета.

60. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.

## **План.**

### **Введение.**

1. Организация и методика проверки расходов по налогу на прибыль и обязательств перед бюджетом на различных этапах аудита.
2. Нормативные и документальные источники информации для аудиторской проверки.
3. Общие требования к расчетам с бюджетом по налогу на прибыль, план и программа ее проверки.
4. Проведение аудита по существу.
5. Аудит исчисления и уплаты налога на прибыль по данным налоговых расчетов и деклараций. Оптимизация налога на прибыль.

### **Заключение.**

61. Аудит расчетов по внебюджетным платежам.
62. Аудит расчетов с поставщиками, заказчиками и покупателями.
63. Аудит расчетов по претензиям, штрафным санкциям и возмещению материального ущерба.
64. Аудит расчетов по совместной и внутрихозяйственной деятельности, с дочерними и зависимыми предприятиями.
65. Аудит операций с векселями.
66. Аудит экспортно-импортных операций.
67. Аудит расчетов по товарообменным операциям.

### **Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (услуг, работ)**

68. Особенности аудита в условиях попроцессного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
69. Особенности аудита в условиях попередельного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
70. Методика аудита в условиях нормативного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
71. Методика аудита в условиях позаказного метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
72. Методика аудита затрат и калькулирования себестоимости в строительных организациях.
73. Методика аудита затрат и калькулирования себестоимости в организациях санаторно-курортной сферы.

## План.

### Введение.

1. Экономическая сущность и классификация издержек производства в санаторно-курортных организациях, их нормативное регулирование.
2. Цели и задачи аудита, источники информации, используемые при аудиторской проверке.
3. План и программа аудиторской проверки затрат, формирующих себестоимость путевок.
4. Методы и процедуры сбора и документирования аудиторских доказательств о прямых затратах и хозяйственных расходах.
5. Аудиторская проверка бухгалтерской отчетности о затратах и калькулирования себестоимости путевок.
6. Аналитические процедуры проверки себестоимости путевок, их роль в оптимизации затрат.

### Заключение.

74. Аудит затрат и калькулирования себестоимости в гостиницах.

75. Аудит затрат и калькулирования себестоимости в туристских организациях.

76. Аудит затрат и калькулирования себестоимости транспортных перевозок.

77. Аудит затрат и калькулирования себестоимости на предприятиях пищевой промышленности (на примере отдельных видов производств).

78. Аудит затрат и доходов от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства.

79. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции (услуг) вспомогательных и обслуживающих производств.

80. Аудит издержек обращения и финансовых результатов предприятий розничной торговли (оптовой, оптово-розничной, по продаже легковых автомобилей и других подотраслей).

81. Аудит издержек обращения и производства на предприятиях общественного питания.

82. Особенности аудита издержек на предприятиях, занимающихся внешнеэкономической деятельностью.

83. Аудит затрат и калькулирования себестоимости в акционерных обществах.

84. Аудит расходов коммерческого банка.

85. Аудит расходов на содержание страховых компаний.

86. Аудит расходов на содержание бюджетных учреждений (просвещения, здравоохранения и др.).

#### **Аудит выпуска и реализации продукции**

87. Аудит выпуска готовой продукции при различных вариантах ее учета.

88. Аудит отгрузки и реализации продукции при разных вариантах ее оценки и отражения на счетах бухгалтерского учета.

##### **План.**

###### **Введение.**

1. Задачи аудита, источники и нормативные документы, используемые при аудиторской проверке.
2. Общий план и программа аудиторской проверки отгрузки и реализации готовой продукции (работ, услуг).
3. Последовательность аудиторских процедур при проверке учета отгрузки и реализации продукции.
4. Особенности аудита коммерческих расходов.
5. Использование аналитических процедур для оценки выпуска и реализации продукции, безубыточности производства.

###### **Заключение.**

89. Особенности аудита выполненных услуг и их реализации в организациях рекреационного комплекса (санаторно-курортные учреждения, гостиницы, туристские комплексы и др.).

#### **Аудит финансовых результатов, собственных и привлеченных средств**

90. Аудит финансовых результатов и их использования.

91. Аудит уставного, резервного и добавочного капитала применительно к предприятиям различной организационно-правовой формы собственности.

##### **План.**

###### **Введение.**

1. Задачи, источники информации и значение проверки документов по формированию и размещению капитала.
2. План и программа проверки капитала.
3. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.

4. Аудит расчетов с учредителями, удержаний налогов и иных обязательных платежей с них.
5. Аудит резервного капитала.
6. Аудиторская проверка добавочного капитала.
7. Аналитические процедуры состава и динамики формирования капитала.

Заключение.

92. Особенности аудита организаций, получающих бюджетное финансирование и целевые поступления от других организаций.

93. Аудит кредитов и займов.

#### **Аудит бухгалтерской отчетности и капитальных вложений**

94. Методика оценки, инвентаризации и аудита финансовой состоятельности организации по данным бухгалтерской отчетности.

#### **План.**

Введение.

1. Понятие банкротства и основания, по которым оно может возникнуть.
2. План и программа оценки и инвентаризации статей бухгалтерской отчетности.
3. Аудиторские процедуры и методы диагностики вероятности банкротства.
4. Особенности документального оформления заключения при наличии сомнения в применимости допущения непрерывности деятельности.
5. Пути финансового оздоровления проверяемого предприятия (процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности в соответствии с графиком погашения задолженности).
6. Заключение.

95. Аудит строительства объектов основных средств, осуществляемого хозяйственным способом.

96. Аудит строительства основных средств и расчетов с подрядчиками.

97. Аудит образования и использования источников финансирования долгосрочных инвестиций.

## **Особенности аудита отдельных предприятий и видов деятельности. Аудит кредитных учреждений и страховых организаций**

98. Аудиторская проверка формирования банком уставного капитала.

99. Аудиторская проверка кассовых операций и операций с ценными бумагами коммерческого банка.

100. Аудит кредитной работы банка и ссудных операций.

101. Аудиторская проверка расчетных операций банка.

102. Аудит доходов, расходов и прибыли банка.

### **План.**

#### **Введение.**

1. Информационное обеспечение и задачи аудита финансовых результатов.
2. План и программа аудиторской проверки.
3. Аудит операционных доходов.
4. Аудит операционных расходов.
5. Анализ структуры доходов и расходов.
6. Аудит правильности формирования прибыли и рентабельности.

#### **Заключение.**

103. Аудит налогообложения банка.

104. Аудиторская проверка ликвидности баланса банка.

105. Особенности аудита операций страховых организаций (страховые взносы и выплаты, формирование и использование страховых резервов, перестраховочные операции, определение выручки и финансовых результатов и др.).

## **Аудит прочих организаций**

106. Особенности аудиторской проверки инвестиционных институтов.

107. Аудиторская проверка деятельности пенсионных, общественных и других фондов и организаций.

### **План.**

#### **Введение.**

1. Нормативно-правовое регулирование деятельности общественных организаций, задачи и источники аудиторской проверки.

2. План и программа аудиторской проверки, расчет уровня существенности с учетом специфики работы общественной организации.
3. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала.
4. Аудиторская проверка операций по начислению и движению основных фондов.
5. Аудиторские процедуры проверки операций с материальными и денежными средствами.
6. Анализ эффективности деятельности общественных организаций и перспектив ее развития.

Заключение.

108. Особенности аудита сельскохозяйственных предприятий.

109. Особенности аудита малых предприятий.

110. Особенности аудиторской проверки товарных и фондовых бирж.

#### **Аудит организаций и предприятий с учетом их отраслевых особенностей**

111. Особенности аудита строительных организаций.

112. Особенности аудита предприятий розничной (оптовой) торговли.

**План.**

Введение.

1. Особенности деятельности предприятий торговли и их влияние на методику и процедуры проведения аудита.
2. Информационное обеспечение, план и программа аудита.
3. Расчет существенности и аудиторского риска применительно к деятельности предприятий торговли.
4. Понимание деятельности торговой организации и оценка ее системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
5. Последовательность аудиторских процедур сбора и документирования доказательств по основным хозяйственным операциям.
6. Аналитические процедуры оценки эффективности хозяйствования и выработка рекомендаций по оптимизации потенциала.

Заключение.

113. Особенности аудита предприятий общественного питания.
114. Особенности аудита организаций и предприятий потребительской кооперации.
115. Особенности аудита проектно-изыскательских организаций.
116. Особенности аудита предприятий, занимающихся изыскательской деятельностью.
117. Особенности аудита автотранспортных организаций.
118. Особенности аудита предприятий, занимающихся туристской деятельностью.
119. Особенности аудита организаций санаторно-курортной сферы.
120. Особенности аудита предприятий жилищно-коммунального хозяйства.
121. Особенности аудита предприятий сельского хозяйства.
122. Особенности аудита предприятий бытового обслуживания населения.
123. Особенности аудита организаций, занимающихся заготовкой и сбытом сельскохозяйственной продукции и сырья.

### *Приложение 3*

#### **Примерный перечень рабочих документов аудитора, которые могут быть включены в качестве приложений к курсовой работе**

1. Информация относительно организационно-правовой формы и организационной структуры экономического субъекта.
2. Извлечения или копии приказа по учетной политике.
3. Баланс и другие формы бухгалтерской отчетности в зависимости от исследуемой темы.
4. Материалы, свидетельствующие о планировании аудита (договор на проведение аудита, общий план, программа аудита, задания на оказание сопутствующих аудиту работ, расчет показателей уровня существенности и аудиторского риска).
5. Записи, касающиеся оценки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля (описания, вопросники, схемы документооборота, схемы взаимодействия аудиторской организации с другими видами контроля, блок-схемы организации учета или аудиторской проверки отдельных участков учета, справки об устных разъяснениях).



6. Аналитические таблицы и расчеты, подтверждающие отклонения в расходовании различных видов ресурсов, неисполнение нормативных документов, неверный расчет оценочных значений.

7. Анализ, характеризующий наиболее существенные показатели и тенденции в развитии проверяемой организации.

8. Алгоритмы рекомендуемых аудиторских процедур в условиях журнально-ордерной и компьютерной форм учета, процедуры аудита с использованием компьютеров.

9. Различные классификации и систематизации (например, видов контроля, методов получения аудиторских доказательств, программных продуктов, предназначенных для аудита, аналитических процедур).

10. Внутрифирменные аудиторские стандарты и регламенты.

11. Промежуточные документы аудитора, составляемые до оформления заключения (акты, справки экспертов, служебные записки, письма-запросы или подтверждения и др.).

12. Копии аудиторских заключений или выписки из них, заключения по специальному аудиторскому заданию (проверке дебиторской задолженности, уставного капитала, движения денежных средств, соблюдения условий заключенного договора, прогнозной финансовой информации, налогов и др.).

## ГЛАВА 12

---

# КОНТРОЛЬНЫЕ СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ПО АУДИТУ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

**Ситуация 1.** При аудиторской проверке выявлено, что предприятие относило расходы на рекламу и суточные сверх установленных норм на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В результате этого по данным бухгалтерского учета допущено нарушение порядка учета доходов и расходов в целях бухгалтерского учета. Одновременно следует оценить достовер-

ность исчисления «постоянных разниц» и размера «постоянного налогового обязательства» в бухгалтерском учете предприятия.

1. Какие нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

2. Каковы могут быть последствия данного нарушения?

**Ситуация 2.** Организация занимается различными видами предпринимательской деятельности, в том числе видами деятельности, подпадающими под применение системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход. В положении об учетной политике предусмотрена методика раздельного учета транспортных средств, подлежащих и не подлежащих налогообложению транспортных средств (транспортный налог). В текущем налоговом периоде на баланс были оприходованы следующие транспортные средства:

а) легковой автомобиль принят к бухгалтерскому учету и зарегистрирован в органах ГИБДД 25 января текущего года и снят с регистрации 8 декабря текущего года. Автомобиль используется для перевозки выпущенной из производства готовой продукции. Мощность автомобиля свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно;

б) легковой автомобиль принят к бухгалтерскому учету и зарегистрирован в органах ГИБДД в марте текущего года и снят с регистрации в апреле текущего года. Автомобиль используется в подразделении, осуществляющем оказание услуг общественного питания. Мощность автомобиля свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно.

В бухгалтерском учете транспортный налог отражен на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 44 К-т сч. 68

Для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль сумма транспортного налога учтена в составе расходов.

1. Исчислите сумму транспортного налога за налоговый период.

2. Оцените правомерность отражения суммы транспортного налога в бухгалтерском учете и налоговом учете для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

3. Какие локальные акты предприятия (положение об учетной политике и др.), нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

**Ситуация 3.** Предприятие «А» по договору поставки перечислило предприятию «В» аванс в сумме 10 000 руб. Также в декабре

отчетного года определена сумма сомнительного долга в размере 100 000 руб. со сроком возникновения свыше 90 дней. Приказом по учетной политике на текущий отчетный период предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам как в целях бухгалтерского учета, так и в целях налогообложения. Инвентаризация дебиторской задолженности не проводилась. Под выданные авансы в сумме 5000 руб. и сомнительной дебиторской задолженности в сумме 100 000 руб. был образован резерв по сомнительным долгам.

1. Определите порядок отражения вышеуказанных хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

2. Определите порядок учета созданных резервов в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

3. Какие локальные акты предприятия (положение по учетной политике), нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

4. Каковы могут быть финансовые последствия данного нарушения?

**Ситуация 4.** В организации за девять месяцев отчетного периода произведены следующие выплаты физическим лицам:

а) выплаты штатному работнику (по трудовому договору и другие выплаты) Иванову А.А. (1965 г.р.):

заработная плата согласно штатному расписанию — 60 000 руб.;

материальная помощь — 4000 руб.;

стоимость детской санаторной путевки члену семьи — 5000 руб.;

б) выплаты по договору гражданско-правового характера Петрову Н.Н. (1968 г. р.) за выполненные работы по ремонту управления предприятия — 300 000 руб.;

в) выплаты штатному работнику Сидоровой А.А. (1970 г.р.):

заработная плата по сдельным расценкам согласно наряду выполненных работ — 78 000 руб.;

премия за производственные показатели согласно системным положениям по премированию утвержденным коллективным договором — 25 000 руб.;

пособие по уходу за ребенком — 10 000 руб.

В налоговую базу по ЕСН за девять месяцев отчетного периода включены следующие суммы оплаты труда и другие выплаты:

а) Иванов А.А.: заработная плата — 60 000 руб., материальная помощь — 4000 руб., стоимость путевки — 5000 руб.;

б) Сидорова А.А.: заработная плата — 78 000 руб., премия за производственные показатели — 25 000 руб., пособие по уходу за ребенком — 25 000 руб.

1. Определите сумму ЕСН за отчетный период по каждому работнику по ставкам, действующим с 01.01.05.

2. Укажите, какие допущены нарушения при исчислении налоговой базы по ЕСН.

3. Определите бухгалтерские записи исчисленного ЕСН на счетах бухгалтерского учета.

**Ситуация 5.** Организация «А» с 1 января 2005 г. применяет упрощенную систему налогообложения. У данной организации имеется одно основное средство, которое было приобретено и введено в эксплуатацию в ноябре 2004 г. Первоначальная стоимость основного средства 60 млн руб. Срок полезного использования пять лет. Ежемесячная сумма амортизации 1 млн руб. (60 : 5 : 12). Начало начисления амортизации — декабрь 2004 г.

15 февраля 2005 г. организация «А» купила другое основное средство за 44 млн руб. По состоянию на 28 февраля остаточная стоимость основных средств составляет (вычислить)? Организация «А» продолжает применять упрощенную систему налогообложения весь 2005 г.

1. Определите, какие допущены нарушения в сфере налогообложения.

2. Какие меры ответственности предусмотрены действующим законодательством за данные нарушения?

**Ситуация 6.** Сотрудник по договору займа 31 августа 2004 г. получил ссуду в размере 10 000 руб. сроком на три месяца.

1. Какие обязательства возникают в данном случае перед бюджетом?

2. Какова методика расчета налога от суммы материальной выгоды?

**Ситуация 7.** Предприятие, не имея в августе выручки от оказания юридических услуг, распоряжением директора уменьшило заработную плату сотрудникам на 50 %.

1. Какие нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

2. Каковы могут быть финансовые последствия данного нарушения?

**Ситуация 8.** Согласно установленным правилам учетной политики предприятия начислены отпускные сотрудникам за от-

четный период с отнесением суммы на счет 96 «Резервы предстоящих расходов», а начисленные суммы ЕСН на объект налогообложения были отнесены на затраты производства продукции текущего месяца.

1. Какие нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

2. Каковы могут быть финансовые последствия данного нарушения?

**Ситуация 9.** Согласно данным бухгалтерской отчетности прибыль, исчисленная по правилам бухгалтерского учета, составила 100 000 руб. Условный расход по налогу на прибыль — 24 000 руб. ( $100\,000 \cdot 24/100$ ). Условный расход по налогу на прибыль отражен в бухгалтерском учете:

Д-т сч. 99 К-т сч. 68 — 24 000 руб.

В налоговой декларации по налогу на прибыль за отчетный период отражена сумма налога в размере 24 000 руб.

При расчете налога на прибыль не учтены проведенные хозяйственные операции в отчетном периоде, а именно:

предприятием переданы безвозмездно основные средства другому юридическому лицу в сумме 60 000 руб.;

приняты к бухгалтерскому учету представительские расходы в сумме 15 000 руб., что превысило сумму (12 000 руб.), учитываемую при определении налогооблагаемой прибыли, на 3000 руб.

1. Какие нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

2. Каковы могут быть финансовые последствия данного нарушения?

**Ситуация 10.** Согласно данным бухгалтерского учета предприятия «Б» остаточная стоимость внеоборотных активов на отчетную дату составила:

основные средства, учитываемые на счете 01 «Основные средства», — 2 000 000 руб., в том числе объект недвижимости, по которому переданы документы на регистрацию права собственности стоимостью 500 000 руб.;

основные средства, учитываемые на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности», — 60 000 руб.;

основные средства, переданные по договору совместной деятельности, — 70 000 руб.

В расчет среднегодовой стоимости имущества для исчисления налога на имущество включена остаточная стоимость объектов внеоборотных активов:

основные средства, учитываемые на счете 01 «Основные средства», — 1 500 000 руб.;

основные средства, переданные по договору о совместной деятельности, — 70 000 руб.

1. Какие нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

2. Какие могут быть финансовые последствия данного нарушения?

**Ситуация 11.** Согласно данным бухгалтерской отчетности остаточная стоимость имущества предприятия по состоянию на:

01.01.05 — 100 000 руб.

01.02.05 — 130 000 руб.

01.03.05 — 200 000 руб.

01.04.05 — 250 000 руб.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчислена в размере 1000 руб. В бухгалтерском учете сумма налога на имущество за I квартал отражена:

Д-т сч. 99 К-т сч. 68/им. — 1000 руб.

1. Какие нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

2. Каким образом допущенные нарушения в исчислении налога на имущество оказывают влияние на исчисление налоговой базы других налогов?

**Ситуация 12.** Предприятие имеет собственную котельную, которая вырабатывает тепловую энергию для пансионата, находящегося на балансе предприятия.

1. Что в данном случае является объектом обложения НДС?

2. Какие бухгалтерские проводки следует сделать?

**Ситуация 13.** Организация применяет упрощенную систему налога на обложения на сумму дохода по ставке 6 %. Доходы от реализации товаров (работ, услуг) за отчетный период составили 2 000 000 руб. На сумму продаж товаров (работ, услуг) бухгалтерией организации предъявлены счета-фактуры с указанием НДС в размере 360 000 руб. При исчислении налогов за отчетный период исчислен авансовый платеж единого налога в сумме 120 000 руб. Кроме того, в соответствии с законодательством о налогооб-

ложении исчислен налог на доходы физических лиц, страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (персонала организации), страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний.

1. Какие налоги в данном случае подлежат уплате в бюджет?
2. Что является налогооблагаемой базой для каждого из налогов?
3. Какие нормативные документы нарушены и в чем суть нарушения?

**Ситуация 14.** Сотруднику были выплачены на предприятии дивиденды, пособие по временной нетрудоспособности, выплачена компенсация за использование для служебных поездок личного легкового автомобиля в пределах установленных норм и сверх установленных норм.

1. Какие из указанных выплат облагаются налогом на доходы физических лиц?
2. Какие из указанных выплат включаются в оборот для начисления взносов в фонды социального страхования и обеспечения?

**Ситуация 15.** Сотруднику вместо причитающейся ему заработной платы денежными средствами в сумме 10 000 руб. произведена оплата труда товарами. Сотрудник получил телевизор по стоимости приобретения 8000 руб., кроме того, НДС 1440 руб.

1. Какие налоги необходимо взыскать с сотрудника?
2. Какие налоги по указанной операции должно уплатить в бюджет предприятие?

**Ситуация 16.** Индивидуальный предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность в сфере игорного бизнеса. В налоговых органах зарегистрированы следующие объекты налогообложения:

- игровой стол с двумя игровыми полями;
- пять игровых автоматов.

Налог исчисляется по максимальным ставкам, установленным федеральным законодательством (НК РФ ч.2, гл. 29, ред. ФЗ от 27.12.02 № 182-ФЗ).

Индивидуальный предприниматель представил в налоговые органы декларацию за налоговый период на сумму 162 500 руб.

1. Какой установлен порядок исчисления налога на игорный бизнес?

2. Определите сумму налога на объекты налогообложения и финансовые санкции за нарушения требований гл. 29 НК РФ.

**Ситуация 17.** Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 01.01.05 переведен на уплату единого налога на вмененный доход. Количество работников, включая индивидуального предпринимателя в отчетном периоде, – пять человек. Базовая доходность (согласно ФЗ от 29.07.04 № 95-ФЗ) установлена в размере 7500 руб. Значения корректирующих коэффициентов:

$K_1$  – (согласно федеральному законодательству) не применяется;

$K_2$  – (согласно закону субъекта РФ) – 0,49;

$K_3$  – (согласно федеральному законодательству) – 1,133.

Налогоплательщиком представлена декларация по начисленному единому налогу за I квартал 2005 г. в сумме 8500 руб.

Налогоплательщиком начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование за I квартал 2005 г. 5000 руб. и пособие по временной нетрудоспособности в размере 2000 руб. Налогоплательщик уменьшил к уплате сумму единого налога 8500 руб. на сумму 7000 руб. начисленных страховых взносов и пособий.

1. Как определяется налоговая база на единый налог?

2. Каковы особенности исчисления налога на вмененный доход?

3. Какие допущены нарушения налогоплательщиком и финансовые последствия?

**Ситуация 18.** При определении налоговой базы по налогу на доходы физических лиц (за налоговый период сумма дохода для исчисления налоговой базы составила 60 000 руб.) налогоплательщику Петрову И.И. налоговым агентом (работодателем) учтены следующие налоговые вычеты:

1) стандартный налоговый вычет – 400 руб.;

2) налоговый вычет на каждого ребенка (согласно представленным документам);

3) социальные вычеты в размере фактически произведенных расходов на обучение – 25 000 руб.

1. Определите правомерность представленных вычетов налоговым агентом налогоплательщику.

2. Какая ответственность предусмотрена налоговым законодательством за такое нарушение?



# ВАРИАНТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ИТОВОЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО АУДИТУ ОТДЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Задание 13.1.** Организация, уплачивающая ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, 8 января текущего года заключила договор добровольного медицинского страхования своих сотрудников на один год (по условиям договора год равен 365 дней). Страховая премия уплачена единовременно 11 января в размере 120 000 руб. Договор страхования вступает в силу с момента поступления денежных средств поставщику. Расходы на оплату труда составляют ежемесячно 500 000 руб. При этом сделана бухгалтерская запись:

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 51 «Расчетные счета».

Для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль в январе текущего года сумма 12 000 руб. отражена в составе вне-реализационных расходов.

Установите, в чем заключаются нарушения в учете расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения прибыли по добровольному страхованию.

Составьте исправительные и правильные бухгалтерские проводки, объясните, какой нормативный документ нарушен.

**Задание 13.2.** Учет материалов на предприятии осуществляется на счете 10 «Материалы» по фактическим ценам приобретения. Транспортно-заготовительные расходы учитываются на отдельном субсчете счета 10 и списываются на счет учета затрат по мере отпуска последних в производство пропорционально количеству отпущенных в производство материалов. В июле 2004 г. часть материалов была реализована на сторону, при этом транспортно-заготовительные расходы этих материалов были списаны

на себестоимость выпущенной и реализованной продукции в установленном порядке.

По операциям реализации материалов были сделаны бухгалтерские записи:

1. Приняты к учету (оприходованы) материалы по покупной стоимости:

Д-т сч. 10 «Материалы» – 151 200 руб.

Д-т сч. 19-3 «НДС по приобретенным ценностям» – 28 800 руб.

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 180 000 руб.

2. Принят к учету счет-фактура от транспортной организации за поставку материалов:

Д-т сч. 10 «Материалы»/тзр – 10 000 руб.

Д-т сч. 19-3 «НДС по приобретенным ценностям» – 1800 руб.

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – 11 800 руб.

3. Проданы материалы со склада покупателю (согласно договору):

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 91-1 «Прочие доходы и расходы» – 70 000 руб.

4. Начислен НДС по продажам:

Д-т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 68/НДС – 12 600 руб.

5. Списана стоимость материалов по цене приобретения (без учета транспортно-заготовительных расходов):

Д-т сч. 91-2 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 10 «Материалы» – 68 000 руб.

6. Определен финансовый результат от реализации материалов:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» – 2000 руб.

Отметьте, какие нормативные документы нарушены, сделайте исправительные бухгалтерские записи.

Внесите исправления в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль и по начислению НДС, отразите их в бухгалтерской отчетности и уточненных декларациях по налогу на прибыль.

Составьте возможные исправительные бухгалтерские записи на случай, если бы ошибка относилась к прошлым периодам.

**Задание 13.3.** Предприятие осуществляет бартерные услуги, меняя свою продукцию на услуги производственного характера. При этом сделаны следующие бухгалтерские записи:

1. Начислена задолженность за услуги (без НДС):

Д-т сч. 20 «Основное производство»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — 12 000 руб.

2. Учен НДС по полученным услугам:

Д-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» — 2160 руб.

3. Передана продукция по бартерной операции (по себестоимости и без начисления НДС):

Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 43 «Готовая продукция» — 12 000 руб.

Укажите, какие нормативные документы нарушены, составьте исправительные и дополнительные бухгалтерские записи. Определите, какие доначисления налогов необходимо внести.

**Задание 13.4.** Учетной политикой предприятия в целях бухгалтерского учета установлено, что коммерческие и управленческие расходы могут признаваться в себестоимости проданной продукции полностью в отчетном году их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности. За отчетный период были сформированы общехозяйственные расходы, которые были отражены на счетах бухгалтерского учета:

1. Начислена амортизация основных средств (компьютеров) управления предприятия:

Д-т сч. 26 К-т сч. 02 — 198 руб.

2. Учтены услуги по транспортировке готовой продукции:

Д-т сч. 44 К-т сч. 60 — 2250 руб.

Д-т сч. 19-3 К-т сч. 60 — 405 руб.

3. Начислена заработная плата управленческого персонала:

Д-т сч. 26 К-т сч. 70 — 8000 руб.

4. Начислены страховые взносы в ЕСН (26%):

Д-т сч. 26 К-т сч. 69 — 2080 руб.

5. Списаны управленческие расходы, накопленные за отчетный период:

Д-т сч. 20 К-т сч. 26 — 10 278 руб.

Отметьте, какие нормативные документы и локальные акты нарушены, составьте исправительные и дополнительные бухгалтерские проводки. Определите возможные варианты списания управленческих, коммерческих расходов и их преимущества.

**Задание 13.5.** Согласно данным бухгалтерской отчетности предприятия за налоговый период прибыль, исчисленная в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, составила 1 200 000 руб. Налогооблагаемая прибыль, исчисленная в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах по правилам налогообложения, составила 1 380 000 руб. Разница между бухгалтерской прибылью и налогооблагаемой прибылью в сумме 180 000 руб. (1 200 000 – 1 380 000) сложилась в результате постоянных и временных разниц, а именно:

1. «Постоянные разницы»:

представительские расходы сверх норм – 20 000 руб.

рекламные расходы сверх норм – 30 000 руб.

2. «Временные разницы»:

сумма начисленной амортизации по правилам бухгалтерского учета превысила амортизацию, исчисленную по правилам налогового учета, на 150 000 руб.

сумма начисленной амортизации по правилам бухгалтерского учета ниже амортизации, исчисленной по правилам налогового учета, на 20 000 руб.

В бухгалтерском учете вышеуказанные хозяйственные операции отражены следующими бухгалтерскими записями:

1. Д-т сч. 99, субсчет «Условный расход по налогу на прибыль»  
К-т сч. 68/пр. – 288 000 руб. ( $1\,200\,000 \cdot 24/100$ ).

2. Д-т сч. 26, субсчет «Постоянные разницы»  
К-т сч. 26, субсчет «Общехозяйственные расходы» – 20 000 руб.

3. Д-т сч. 26, субсчет «Постоянные разницы»  
К-т сч. 26, субсчет «Общехозяйственные расходы» – 30 000 руб.

4. Д-т сч. 99 «Постоянное налоговое обязательство»  
К-т сч. 68/пр. – 12 000 руб. ( $50\,000 \cdot 24/100$ ).

5. Д-т сч. 02, субсчет «Амортизация»  
К-т сч. 02 «Вычитаемые временные разницы» – 50 000 руб.

6. Д-т сч. 09 «Отложенный налоговый актив»  
К-т сч. 68/пр. – 12 000 руб. ( $50\,000 \cdot 24/100$ ).

7. Д-т сч. 02, субсчет «Налогооблагаемые временные разницы»  
К-т сч. 02, субсчет «Амортизация» – 20 000 руб.

8. Д-т сч. 68/пр. – 4 800 руб. ( $20\,000 \cdot 24/100$ )

К-т сч. 77 «Отложенные налоговые обязательства».

Определите порядок отражения в бухгалтерском учете текущего налога на прибыль и правомерность отражения на счетах

бухгалтерского учета операций учета расчетов по налогу на прибыль. Объясните, какие нормативные документы необходимо знать для целей расчетов по налогу на прибыль.

**Задание 13.6.** Предприятием принято к бухгалтерскому учету решение арбитражного суда о начислении штрафов с поставщика за невыполнение договорных обязательств. Одновременно поставщиком перечислена сумма штрафа на расчетный счет покупателя. При этом сделана бухгалтерская проводка:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Отметьте, какие нормативные документы нарушены, составьте бухгалтерские проводки по исправлению ошибки.

**Задание 13.7.** Учетной политикой предприятия в целях бухгалтерского учета и налогообложения установлено формирование резервов предстоящих расходов, в том числе на предстоящую оплату отпусков, на ремонт основных средств.

Сумма фактически осуществленных расходов на ремонт за предыдущие три года составила 240 000 руб., согласно произведенным расчетам в установленном порядке предполагаемый объем ремонтных работ составил 90 000 руб.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.05 (за налоговый период) формирование и использование резервов сложилось следующим образом:

1. Сформировано резервов на оплату отпусков 500 000 руб., использовано фактически 300 000 руб.

2. Сформировано резервов на ремонт основных средств на сумму 90 000 руб., использовано 95 000 руб.

Согласно законодательству о бухгалтерском учете оборотам декабря отчетного периода отражены следующие бухгалтерские записи:

1. Д-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»

К-т сч. 20, 23, 29, 44 – 200 000 руб.

2. Д-т сч. 20, 23, 29

К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов» – 5000 руб.

Укажите, какие нормативные документы нарушены, сделайте необходимые бухгалтерские записи.

Оцените правомерность формирования резервов на капитальный ремонт по установленным правилам исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

**Задание 13.8.** В результате документальной проверки за 2004 г. (акт представлен налогоплательщику в январе 2005 г.) налоговой инспекцией были выявлены следующие нарушения:

1. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (отсутствие первичных документов по расходам, включенным в налоговую базу по налогу на прибыль).

2. Неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы (занижена налоговая база на сумму расходов ввиду отсутствия первичных документов в размере 50 000 руб.). В результате задолженность по налогу на прибыль составила 12 000 руб. ( $50\,000 \cdot 24/100$ ).

3. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов (выявлена сумма неудержанного налога на доходы физических лиц у источника выплаты в размере 5000 руб.).

4. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы декларации по НДС за январь (сумма налога к уплате составила за налоговый период 12 000 руб.).

Согласно акту проверки налоговой инспекцией вынесено следующее решение:

1. За грубое нарушение организацией правил учета доходов и расходов и занижение налоговой базы по налогу на прибыль в размере 10 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб. (ст. 120 НК РФ) установлен штраф в размере 15 000 руб.

2. За невыполнение обязанности налоговым агентом по удержанию налога на доходы физических лиц установлен штраф 1000 руб. (ст. 123 НК РФ).

3. За непредставление налоговой декларации по НДС установлен штраф в размере 30 % от суммы НДС, т.е. 3600 руб.

Составьте исправительные и дополнительные бухгалтерские записи по акту документальной проверки.

Составьте бухгалтерскую справку об исправительных проводках. В справке зафиксируйте: наименование документа; дату составления; содержание хозяйственной операции (подробное описание неправильно отраженной операции, содержание неверно произведенной записи, обоснование причин неверного произведения записи на счетах бухгалтерского учета и т. д.); измерители операции; должностных лиц, ответственных за конкретный участок бухгалтерского учета; личные подписи руководителя и главного бухгалтера.

# ОСОБЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЯ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА

## Методические указания

В отличие от внешнего аудита внутренний аудит является неотъемлемой частью общей системы управленческого контроля. В связи с этим он имеет особенности в организации планирования работы, осуществлении аудиторских процедур и оформлении материалов проверок. Например, объектом внешнего аудита в основном являются финансовая отчетность и ее достоверность, а при внутреннем аудите комплексно проверяются все стороны деятельности экономического субъекта, выполняя задачи финансового аудита на соответствие операционному аудиту. В своей деятельности внешние аудиторы руководствуются законоположениями и стандартами, заданиями, оговоренными в договоре с клиентом, а внутренние аудиторы основывают работу на целях, определенных руководством и инструкцией по проведению ревизий. Результаты проверки внешних аудиторов оформляют аудиторским отчетом, а внутренних — актом документальной ревизии или аудиторским отчетом.

Все это требует освоения особой методики проведения внутреннего аудита. Следует приобрести навыки планирования и организации аудиторской деятельности, научиться проводить инвентаризации и обследования, освоить приемы и методику аудита первичных документов и бухгалтерских регистров, оформления материалов проверок. Все это в практической деятельности будет способствовать обобщению недостатков и изложению экономически обоснованных выводов по мобилизации резервов и предупреждению хищений; экономически грамотному и четкому составлению частных, разовых и основных актов о выявленных нарушениях, справок и докладных записок, проектов приказов и др.

**Цель практических занятий** — овладеть навыками планирования деятельности службы внутренних аудиторов, составления планов ревизий, планов-заданий и программ на проведение ау-

диторских проверок, индивидуальных рабочих планов контроля хозяйствующих субъектов, планов инвентаризационной работы и сетевых графиков. Кроме того, необходимо усвоить порядок учета результатов аудиторской работы, уметь их анализировать и вносить предложения по рациональной организации аудиторской деятельности.

**Для проведения практических занятий необходимо использовать следующие нормативные документы:**

- Правило (стандарт) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита».

- Приказ Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке проведения ревизии и проверки контрольно-ревизионными органами Министерства финансов Российской Федерации» от 14.04.2000 № 42н.

- Институт внутренних аудиторов. Положения по стандартам внутреннего аудита № 1 – 13.

- Правило (стандарт) № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом» (постановление Правительства РФ от 04.07.03 № 405).

**Основные источники информации:** Положения о службе внутреннего аудита и (или) ревизионной комиссии, планы и программы аудиторских проверок, приказы и распоряжения по результатам аудиторских проверок, аудиторские отчеты (акты ревизий) внутренних аудиторов, базовые и частные методики (стандарты внутреннего аудита) проверки разделов и объектов бухгалтерского учета, рабочие документы аудитора, должностные инструкции сотрудников службы внутреннего аудита, журналы учета результатов выполненных аудиторами работ, протоколы заседаний ревизионных комиссий и информационные отчеты служб внутреннего аудита о проделанной работе, переписка с проверяемыми подразделениями по вопросам аудиторских проверок, промежуточные акты проверок и служебных расследований.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВЛЕННОСТИ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ**

1. Внутренний аудит – это:

а) способ независимой оценки эффективности деятельности организации и органов ее управления;

б) одно из направлений внешнего аудита;



в) совокупность методов исследования финансовой, производственной и хозяйственной деятельности;

г) совокупность приемов проверки системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

2. Предметом внутреннего аудита является:

а) совокупность различных объектов, явлений и фактов, оцениваемых с позиций соблюдения законности, экономичности и эффективности совершенных операций, производительности и результативности достижения поставленных целей;

б) полный комплексный аудит финансово-хозяйственной деятельности;

в) документальная и фактическая проверка первичных документов и учетных регистров;

г) предварительный, текущий и последующий контроль финансово-хозяйственной деятельности.

3. Основными функциями внутренних аудиторов являются:

а) оценка и контроль эффективности работы организации;

б) аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности головной организации, ее филиалов и дочерних предприятий;

в) консультационная деятельность;

г) функции, связанные с внешним контролем и оценкой деятельности организации;

д) все названные функции и другие дополнительные с учетом статуса внутренних аудиторов.

4. Процедуры внутреннего аудита должны отличаться от процедур внешнего аудита:

а) существенно;

б) в основном совпадать.

5. Правовой статус служб внутреннего аудита обеспечивается:

а) Гражданским кодексом;

б) законом об аудиторской деятельности;

в) административным правом;

г) уставом организации и положением о службе внутреннего аудита;

д) приказами по организации и решениями акционеров, при которых находится служба внутреннего аудита;

е) всеми названными документами, за исключением пунктов ...

6. Методические приемы получения аудиторских свидетельств подразделяются на:

- а) фактические;
- б) документальные;
- в) оценочные;
- г) компьютерные;
- д) плановые и внеплановые;
- е) сплошные и выборочные;
- ж) сквозные и тематические;
- з) все перечисленные приемы, за исключением пунктов ...

7. Внутренний аудиторский контроль может быть организован в форме:

- а) открытого акционерного общества;
- б) любой организационно-правовой формы;
- в) ревизионной комиссии;
- г) отдела внутреннего аудита;
- д) группы контроля;
- е) во всех названных формах, за исключением пунктов ...

8. Оценка эффективности работы внутреннего аудита определяется:

- а) организационным статусом службы внутреннего аудита и ее местом в системе управления экономическим субъектом;
- б) компетентностью, уровнем образования и стажем работы сотрудников службы внутреннего аудита;
- в) эффективностью использования рабочего времени аудиторов;
- г) качественным выполнением профессиональных обязанностей, выражающихся в состоянии планирования, контроля и документирования внутреннего аудита, наличии положений, рабочих программ и рабочей документации;
- д) степенью или уровнем достижения определенных задач в процессе осуществления аудита;
- е) результативностью показателей контроля (количество аудиторских проверок, сумма выявленных и взысканных недостатков и незаконно израсходованных средств, выявление резервов роста эффективности и др.);
- ж) отношением руководства (собственников) к замечаниям и предложениям аудиторов;
- з) принятием управленческих решений по оперативному устранению выявленных нарушений;
- и) всеми названными показателями, за исключением пунктов...

**9. Базовая методика проведения внутреннего аудита должна включать:**

- а) перечень нормативных документов, регулирующих данный вид операций;
- б) описание альтернативных методических элементов учетной политики;
- в) перечень источников информации;
- г) классификатор признаков возможных нарушений и типичных ошибок;
- д) алгоритм процедур аудита и возможных приемов проверки данных операций;
- е) примерный перечень рабочих документов;
- ж) перечень факторов риска и их значимости;
- з) выбор и оценку объектов для проведения аудита;
- и) все перечисленные элементы, за исключением пунктов...

**10. Технология внутреннего аудита – это:**

а) комплекс процедур, связанных с определенным алгоритмом, выполняемых в установленные сроки и требуемым качеством;

б) средства для достижения целей аудита, используемые для получения необходимых доказательств на конкретном участке аудита;

в) мероприятия, заключающиеся в сборе, оценке и анализе аудиторских доказательств, касающиеся финансового и имущественного положения, результатов деятельности экономического субъекта.

**11. Планирование внутреннего аудита – это:**

а) система мероприятий, заключающаяся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составлении общего плана аудита, разработке аудиторской программы, конкретных аудиторских процедур и методов;

б) определение порядка и последовательности действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств;

в) совокупность методических приемов и процедур аудита с указанием характера проверки, сроков, объема и конкретных исполнителей.

**12. Методика аудита представляет собой:**

а) совокупность методических приемов, инструментов и способов целесообразного исследования состояния проверяемых объектов в соответствии с поставленными целями;

б) изучение методов и технологии бухгалтерского учета, оборотов и сальдо по счетам, законности и достоверности совершенных операций, анализ финансово-экономических показателей проверяемого предприятия;

в) способы воздействия на проверяемый объект с учетом отраслевых особенностей и организационно-правовой формы для достижения поставленных целей.

**13. Обследование, проводимое внутренними аудиторами, — это:**

а) процесс сбора информации без детального изучения проверяемого объекта с использованием процедур фактического и визуального контроля, просмотра документов и изучения условий работы в целях дальнейшего более глубокого проведения аудиторской проверки;

б) изучение надежности и эффективности системы внутреннего контроля;

в) совокупность последовательных приемов аудита для определения рационального планирования, аудиторского риска, критических точек контроля и выбора методов проверки по существу.

**14. Аналитические процедуры представляют собой:**

а) систему приемов анализа и оценки финансовой информации на основе изучения вероятных соотношений между финансовыми и нефинансовыми данными в целях выявления вероятных ошибок в бухгалтерской отчетности, тенденций в функционировании предприятия и нахождения оптимальных управленческих решений;

б) процедуры проверки хозяйственных операций по существу, связанные с повторными расчетами и сверками сумм по различным документам, проверкой оборотов и сальдо по отдельным счетам;

в) совокупность информации об объектах учета экономического субъекта, полученной различными методами и характеризующей эти объекты с количественной и качественной стороны.

**15. Процедуры проверки хозяйственных операций по существу представляют собой:**

а) определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств, предполагающий проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам, повторный пересчет и сверку сумм по различным документам с использованием соответствующих приемов аудита;

б) глубокое изучение и оценка правовой и финансовой стороны совершенных хозяйственных операций, соблюдения принципов и технологии бухгалтерского учета;

в) анализ и оценку полученной информации, исследование финансовых и экономических показателей проверяемого субъекта с целью выявления фактов нарушений и ошибок.

**16.** Под рабочими документами аудитора понимают:

а) соответствующим образом учтенные аудиторские сведения, полученные в период подготовки и в ходе аудита, отраженные в форме, отвечающей стандартам аудита и являющиеся основанием для подготовки отчета аудитора;

б) сведения об объектах учета экономического субъекта, характеризующие эти объекты с количественной и качественной стороны;

в) совокупность источников информации (первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности, результатов анализа финансово-хозяйственной деятельности и инвентаризаций), служащих основанием для составления аудиторского заключения.

**17.** Если при проведении плановой ревизии не полностью вскрыты факты нарушений финансово-хозяйственной деятельностью организации, тогда проводят:

а) дополнительную ревизию;

б) тематическую ревизию;

в) взаимную ревизию.

**18.** По кругу вопросов, подлежащих проверке, выделяют следующие виды ревизии:

а) сплошные, выборочные, полные, частичные;

б) тематические, сквозные, комплексные, некомплексные;

в) дополнительные, повторные, плановые, внеплановые.

**19.** Какой метод документального контроля позволяет определить обоснованность норм расхода сырья и материалов:

а) технико-экономические расчеты;

б) контрольный обмер;

в) контрольный запуск сырья и материалов.

**20.** Какой метод документального контроля позволяет выявить дефекты в оформлении документов, подчистки, позволяет установить правильность заполнения реквизитов:

а) аналитическая проверка;

- б) взаимный контроль;
- в) формальная проверка.

21. Какой метод ревизии необходим для выявления документов, отражающих связанные между собой хозяйственные операции:

- а) встречная проверка;
- б) сканирование;
- в) проверка регистров бухгалтерского учета.

22. К методам фактического контроля относится:

- а) арифметическая проверка;
- б) проверка правильности корреспонденции счетов;
- в) инвентаризация.

### **Вопросы для проверки уровня знаний**

1. Классификация видов ревизий и их методических приемов.
2. Сущность, предмет и виды внутреннего аудита.
3. Сущность и значение стандартов внутреннего аудита, требования, предъявляемые к ним.
4. Содержание методических приемов для получения аудиторских доказательств и их классификация.
5. Концепция развития внутреннего аудита в рыночной экономике.
6. Необходимость и структура служб внутреннего аудита.
7. Основные принципы работы аудиторских служб и документы, регламентирующие их деятельность.
8. Содержание и структура примерных положений о службе внутреннего аудита и ревизионной комиссии.
9. Основные обязанности ключевых работников служб внутреннего аудита.
10. Главные профессиональные и этические принципы работы внутренних аудиторов.
11. Права и обязанности аудиторов внутренних аудиторских служб.
12. Взаимосвязь и координация деятельности внутренних аудиторов с другими подразделениями организации и внешними аудиторами.
13. План работы отдела внутреннего аудита и его составные элементы.
14. Порядок составления календарного графика аудиторских проверок.

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

### **ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ СИТУАЦИИ И ЗАДАЧИ ДЛЯ ВЫРАБОТКИ УМЕНИЙ И НАВЫКОВ**

**Задание 14.1.** Компания имеет 18 подведомственных предприятий, расположенных в разных регионах России, которые за

истекший год были полностью охвачены ревизионными проверками отделом внутреннего аудита. В штате отдела пять аудиторов: начальник отдела Константинов В. А., главный аудитор Соколов Е. А., ведущий аудитор Кораблев Л. И., старшие аудиторы Ковалев В. В. и Дубинин Н. И.

В документальных ревизиях участвуют работники других служб – центральной бухгалтерии – Иванов Н. И., планово-экономического отдела – Петров С.И., юридического отдела – Столяров Е. И., отдела реализации – Сониная М. В.

Срок командировки для аудиторов устанавливается 20 дней, для специалистов – 5 дней.

Составьте календарный план проведения документальных ревизий в компании по форме, указанной в приложении 17.2.10. При этом необходимо предусмотреть равномерную загрузку аудиторов в течение года, чтобы они располагали временем для подготовки к предстоящей ревизии, реализации ее материалов и для внеплановых ревизий и проверок. Следует помнить, что в основном проводятся комплексные ревизии, 30% – в виде выборочных тематических проверок. Недостающие сведения сформулируйте самостоятельно.

Подготовьте проект приказа компании о командировании одного из аудиторов и двух специалистов для проведения документальной ревизии на проверяемом объекте. При составлении текста приказа учтите, что он должен иметь констатирующую и распорядительную части. В последней необходимо указать исполнителей, сроки исполнения, период ревизии; вопросы, на которые следует обратить особое внимание, порядок оформления материалов и ответственных за исполнение приказа в целом.

**Задание 14.2.** В магазине № 5 по продаже промышленных и продовольственных товаров выявлена крупная недостача ценностей в сумме 14 тыс. руб., материально ответственное лицо – директор магазина Тихонов И. И. В соответствии с приказом по компании, которой принадлежит магазин, от 15 марта 2003 г. назначено служебное расследование факта возникновения крупной недостачи, которое поручено аудитору Лисицину Ф.Д.

Документальной ревизией за период работы Тихонова И. И. с 28 февраля 2004 г. по 12 марта 2005 г. установлен ряд грубых нарушений и злоупотреблений. Инвентаризации проводились некачественно, без соблюдения принципа внезапности, с грубым нарушением инструкции о порядке их проведения. Воспользо-



вавшись отсутствием должного контроля со стороны главного бухгалтера Кушнарева Л. Д. и бухгалтера по учету товарных операций Гуревич Я. Н., директор магазина перед инвентаризациями и передачами скрывал от учета приходные документы, а также выписывал товары другим торговым предприятиям по бесто-варным накладным, с которыми производил расчеты после инвентаризации.

Товаровед магазина Добряк О.К., будучи председателем инвентаризационной комиссии, скрывает недостачу и приписала в опись от 4 марта 2005 г. несуществующих товаров на сумму 4,7 тыс. руб.

Кроме того, установлено, что за ревизуемый период по актам на порчу товаров сверх норм естественной убыли списано продовольственных товаров на 1,9 тыс. руб., заключений органов санитарного надзора о качестве товаров и их дальнейшем использовании не имеется. Анализом движения отдельных видов товаров за межинвентаризационный период обнаружено завышение цен на товары, отпускаемые отдельным сельскохозяйственным предприятиям, в сумме 1,6 тыс. руб.

При проверке выявлено, что первичные документы и товарные отчеты Тихоновым И. И. составлялись небрежно и сдавались в бухгалтерию с нарушением установленных сроков, расчеты с населением осуществлялись через контрольно-кассовые аппараты, не зарегистрированные в налоговых органах.

Выявленную недостачу директор Тихонов И. И. не признал, мотивируя тем, что он с учетом задолженности за прошлые годы 72 дня находился в отпуске, а материальные ценности принимал от назначенного на период его нахождения в отпуске заместителя директора Пономаревой В. А. без их инвентаризации и составления акта приема-передачи. Сумма ущерба не возмещена.

Составьте акт служебного расследования факта крупной недостачи, указав в нем причины и обстоятельства ее возникновения, степень возмещения материального ущерба, виновных лиц, предложения по погашению недостачи и устранению условий совершения хищения.

Оформите на основании представленных материалов (актов) проект приказа, раскрыв в нем причины нарушений, меру ответственности должностных лиц, мероприятия по устранению недостатков и злоупотреблений и передаче материалов судебным следственным органам.

Составьте в соответствии с проектом приказа исковое заявление в следственные органы о привлечении к уголовной ответственности виновных лиц. В нем укажите сведения о составе преступления, кем, когда и при каких обстоятельствах оно было совершено, сошлитесь на нормативные акты и документы, подтверждающие факт недостачи (акт документальной ревизии, копию приказа о приеме на работу виновного лица, договор о материальной ответственности, копии подлинных первичных документов, письменные объяснения и др.).

Назовите приемы и процедуры аудита, которые могут быть использованы аудитором для раскрытия указанного злоупотребления и подтверждения факта передачи, отметьте нормативные акты, нарушенные при совершении операции.

**Задание 14.3.** В процессе аудиторской проверки открытого акционерного общества, занимающегося торговой деятельностью, установлены следующие нарушения:

согласно сличительной ведомости от 2 февраля 2005 г. по складу № 2 выявлена недостача товаров сверх норм естественной убыли на 2 400 руб., допущена пересортица товаров, выразившаяся в недоборе цен на сумму 11 000 руб.;

при товарном отчете № 82 от 27 марта 2005 г. обнаружена накладная на товары от 30 января 2005 г. на сумму 1 800 руб., которая должна была быть включена в товарный отчет перед инвентаризацией, проводимой в начале февраля. Излишков товаров по результатам инвентаризации установлено не было;

по журналу учета выданных доверенностей установлено, что 15 января выдана доверенность заведующему магазином Полякову О. П., который за полученные товары по ней не отчитался. По объяснению Полякова О. П. вначале на складе не было нужных товаров, а затем он утерял доверенность;

при проверке расходного кассового ордера № 729 от 16 июня на сумму 14 400 руб. на выплату заработной платы персоналу и пересчете итогов в приложенной к нему расчетно-платежной ведомости установлено завышение итогов с 14 100 до 14 400 руб. Проводимые инвентаризации излишков в кассе не выявляли.

Составьте ведомость нарушений по акционерному обществу по форме, представленной в приложении 17.2.11.

Укажите, какие источники ревизии, первичные документы, учетные регистры и приемы контроля использовал аудитор для выявления нарушений.

Определите со ссылкой на нормативные акты, какие меры следует принять руководству акционерного общества для устранения последствий нарушений и для недопущения их в дальнейшем.

**Задание 14.4.** На основании ведомостей нарушений и фактов недостатков (ситуаций), изложенных в соответствующих разделах практикума, составьте акт документальной ревизии хозяйствующего субъекта по форме, представленной в приложении 17.2.15. При этом изложение фактов нарушений в акте ревизии должно быть четким, лаконичным, с обязательной ссылкой на закон (инструкцию), который не соблюден должностными лицами, на номер и дату документа, учетного регистра и т. д.

На основании приложения 17.2.16 составьте проект решения (приказа) по результатам проведенной ревизии от имени руководителя вышестоящей организации. Проект приказа должен вытекать из акта ревизии и быть обоснованным, правомочным, кратким и целенаправленным. В констатирующей части приказа необходимо указать наиболее важные факты с их объективной оценкой и результаты основных нарушений.

В распорядительной части приказа сформулируйте предложения по устранению недостатков в работе и их последствий, по взысканию материального ущерба, а также назовите основные мероприятия по предупреждению недостатков в дальнейшем, меры воздействия к лицам, ненадлежащим образом исполняющим служебные обязанности. При этом следует установить сроки выполнения предложений, определить должностных лиц, на которых возлагается контроль за выполнением мероприятий и приказа в целом.

**Задание 14.5.** Оформите экспертное заключение на представленный акт документальной ревизии. При его составлении следует учесть, что программа ревизии выполнена полностью, инвентаризация ценностей проведена у 35% материально ответственных лиц, на проведение ревизии затрачено 25 дней при установленном сроке 20 дней, выявлены три случая крупных недостатков на сумму 12 000 руб., из которых взыскано 1700 руб. В процессе ревизии составлено несколько накопительных ведомостей однородных нарушений, однако промежуточные (частные) акты по фактам недостатков не оформлялись. К акту ревизии приложены сличительные ведомости, но объяснения о причинах возникновения недостатков материально ответственных лиц отсутствуют.

Сверка расчетов с дебиторами и кредиторами осуществлена по состоянию на 1 марта, а инвентаризация материальных ценностей – с 15 по 28 марта. В акте ревизии имеются конкретные ссылки на виновных должностных лиц, номера и даты документов, однако не указано, какие законы (инструкции) нарушены. Руководителю и главному бухгалтеру рекомендуется устранить выявленные нарушения в соответствии с действующими инструкциями и изыскать резервы улучшения финансового положения.

Основное внимание в акте ревизии уделено недостаткам в учете подотчетных сумм, кассовым операциям и расчетам. В то же время аудитор отмечает, что основным видом деятельности предприятия является производство продукции. К акту ревизии приложены баланс и другие отчетные формы, однако не отмечена степень их достоверности и не проведен экспресс-анализ основных показателей, характеризующих экономический потенциал и результаты работы предприятия.

**Задание 14.6.** ОАО имеет службу внутреннего аудита, которая проверяет подразделения организации, а также филиалы и дочерние предприятия в различных регионах страны. Количество объектов, подвергаемых проверке, в течение года составляет 70. Средние затраты времени на проведение аудиторской проверки – 20 дней. Кроме того, отдел внутреннего аудита регулярно проводит 30 тематических проверок в год, средние затраты на каждую из них составляют 7 дней. Полезный фонд рабочего времени аудитора в году составляет 250 дней.

1. Рассчитайте штат аудиторов службы внутреннего аудита, используя формулу

$$Ч_a = \frac{O \cdot B + \sum ПТ}{\Phi},$$

где  $Ч_a$  – численность аудиторов;

$\sum ПТ$  – сумма затрат времени на тематические проверки;

$O$  – количество объектов, подвергаемых аудиту;

$B$  – средние затраты времени на аудиторскую проверку;

$\Phi$  – полезный фонд рабочего времени аудитора.

2. Объясните, какие еще факторы могут влиять на количество штатных должностей работников служб внутреннего аудита.

**Задание 14.7.** Внутренняя аудиторская служба организации систематически в рамках финансово-инвестиционного цикла проверяет операции с денежными средствами в кассах ОАО, филиалах и дочерних предприятиях. При этом нередко денежные средства, как наличные, так и безналичные являются объектом злоупотреблений и ошибок. Например, допускаются прямое хищение денежных средств, излишнее списание денежных средств, присвоение сумм депонированной заработной платы, расчеты с юридическими лицами суммами наличных денежных средств, превышающими предельную величину, расчеты с населением наличными без применения или регистрации контрольно-кассовых машин.

1. Разработайте стандарт аудита кассовых операций внутренней аудиторской службы согласно приложению 17.3.5.

2. В качестве дополнения к стандарту составьте тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами, программу аудиторской проверки операций с денежными средствами.

**Задание 14.8.** Объединение торговых корпораций «Магнит» имеет разветвленную сеть торговых предприятий по регионам России, которые периодически проверяются службой внутреннего аудита. В своей работе отдел внутреннего аудита руководствуется законодательными актами в области бухгалтерского учета и аудита, в сфере торговли, нормативными документами Минфина России, Министерства экономического развития и торговли и др. Деятельность аудиторов вытекает из отраслевой специфики торговли и конкретных задач, стоящих перед торговыми предприятиями. Штат сотрудников службы внутреннего аудита состоит из шести человек, возглавляемых начальником отдела. Подразделение подчиняется непосредственно генеральному директору. Функции, права и обязанности работников определяются исходя из Инструкции о порядке проведения ревизий и проверок в системе Министерства торговли. В процессе проведения проверок отдел внутреннего аудита взаимодействует с руководством корпорации, бухгалтерией, планово-экономическим и юридическим отделами, отделом труда и заработной платы, товарных ресурсов, маркетинга и др.

1. Составьте Положение о службе внутреннего аудита согласно приложению 17.3.6.

2. Отметьте, что общего и какие отличия имеет данное положение от Положения о ревизионной комиссии.

**Задание 14.9.** Группе аудиторов и специалистов головной организации руководство поручило провести ревизию дочернего производственного предприятия. На ревизионный процесс отведено 20 дней. Исходя из исследования затрат рабочего времени на отдельные виды работ при проведении ревизий в предшествующие периоды продолжительность работ планируется следующим образом.

**ХАРАКТЕРИСТИКА  
основных видов работ и их продолжительности  
при проведении ревизии производственного предприятия  
внутренними аудиторами**

| События | Работы, подлежащие выполнению   | Код работы | Продолжительность работ, дней | Исполнители                 |
|---------|---|------------|-------------------------------|-----------------------------|
| 1       | 2   | 3          | 4                             | 5                           |
| 0       | Получение программы-задания на проведение ревизии   | —          | —                             | —                           |
| 1       | Подготовка к предстоящей ревизии  | 0 — 1      | 3                             | Члены бригады аудиторов     |
| 2       | Организация проведения инвентаризаций денежных средств, материальных ценностей и расчетов | 1 — 2      | 5                             | Гл. аудитор Гаевой А. А.    |
| 3       | Обследование проверяемых объектов   | 1 — 3      | 1                             | Гл. аудитор Гаевой А. А.    |
| 4       | Аудит кассовых операций, денежных средств на расчетных счетах и подотчетных сумм          | 4 — 5      | 6                             | Аудитор Коростелов В. Н.    |
| 5       | Аудит расчетных операций  | 5 — 9      | 3                             | Аудитор Коростелов В. Н.    |
| 6       | Проверка положений об оплате труда и расчетов с персоналом                                | 6 — 11     | 4                             | Ст. экономист Чуешова Е. И. |
| 7       | Аудит основного сырья, вспомогательных материалов и готовой продукции                     | 7 — 11     | 6                             | Гл. аудитор Гаевой А. А.    |

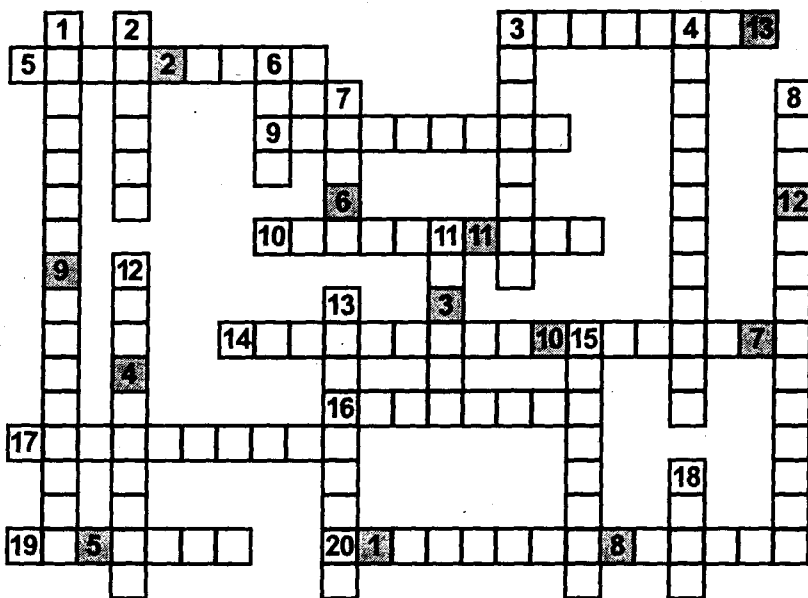
| События | Работы, подлежащие выполнению  | Код работы | Продолжительность работ, дней | Исполнители                        |
|---------|--|------------|-------------------------------|------------------------------------|
| 1       | 2  | 3          | 4                             | 5                                  |
| 8       | Проверка технологического процесса, соблюдения норм расхода сырья и выхода продукции     | 8 – 11     | 5                             | Инженер-технолог<br>Морозова А. Е. |
| 9       | Аудит основных средств, инвентаря и хозяйственных принадлежностей                        | 9 – 10     | 1                             | Аудитор<br>Коростелов В. Н.        |
| 10      | Аудит издержек производства и финансовых результатов                                     | 10–11      | 4                             | Аудитор<br>Коростелов В. Н.        |
| 11      | Систематизация и обобщение результатов ревизии и проверок, составление акта (заключения) | 11–12      | 3                             | Гл. аудитор<br>Гаевой А. А.        |
| 12      | Подготовка проекта приказа и обсуждение материалов ревизии с руководством                | 12–13      | 1                             | Гл. аудитор<br>Гаевой А. А.        |

1. Используя метод сетевого планирования, составьте сетевой график проведения ревизии производственного предприятия.

2. Рассчитайте критический путь и выявите возможные резервы сокращения затрат времени на проведение ревизии.

**Задание 14.10.** Решите кроссворд, в котором отразите наиболее употребляемые слова, характеризующие понятия контроля и ревизии.

**По горизонтали:** 3. Одна из функций системы управления. 5. Определенный порядок и последовательность действий аудиторов для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита. 9. Дословный перевод слова «аудит». 10. Вид организации работы службы внутреннего аудита. 14. Способность своевременно и полностью выполнять платежные обязательства по торговым, кредитным и иным операциям. 16. Мероприятие, заключающееся в сборе и анализе аудиторских доказательств, касающихся финансового положения экономического субъекта, подлежащего аудиту. 17. Документ, выражающий мнение



**Ключевое слово:**

1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13

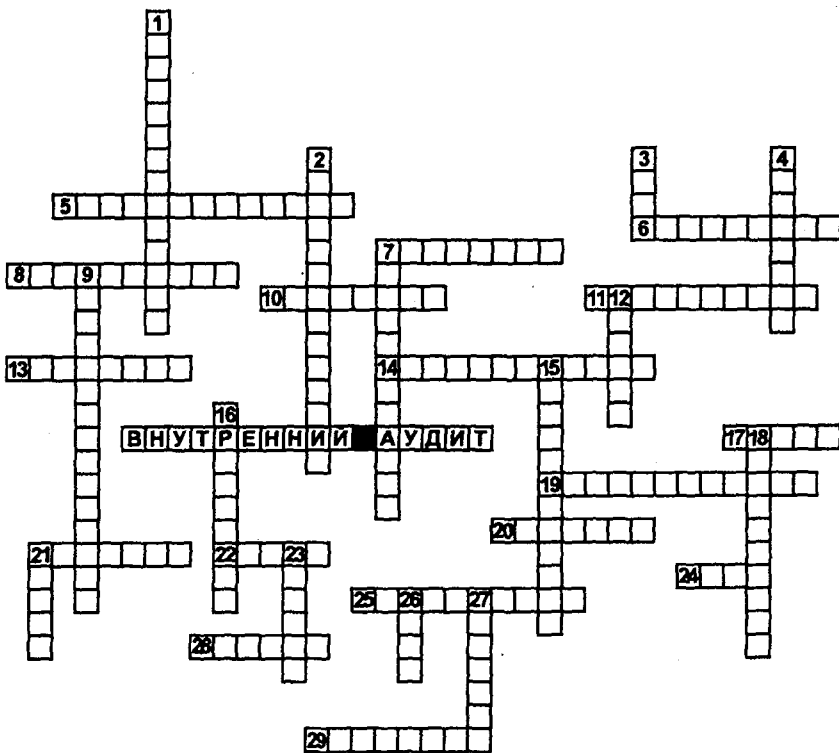
ние аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности, надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля. 19. Система обязательных контрольных действий по проверке законности, целесообразности и эффективности, совершенных в проверяемом периоде финансовых и хозяйственных операций. 20. Метод фактического контроля.

**По вертикали:** 1. Процесс создания программ. 2. Представления аудиторов о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета. 3. Контрольный орган при акционерном обществе. 4. Процесс сбора информации о деятельности проверяемого субъекта путем осмотра его подразделений. 6. Субъективно определяемая аудитором вероятность, что бухгалтерская отчетность может содержать невыявленные существенные искажения. 7. Предпринимательская деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетно-



сти организаций и индивидуальных предпринимателей. 8. Процесс упорядочения и классификации фактов нарушений. 11. Неиспользованная возможность на предприятии. 12. Целенаправленный, непрерывный процесс воздействия управляющей системы на конкретный управляемый объект с помощью мер организационно-правового регулирования, системы методов и технических средств. 13. Зарплата студентам, которой ни на что не хватает. 15. Нормативный документ, регламентирующий единые требования к проведению и оформлению аудита. 18. Логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, используемых методов и технических средств.

**Задание 14.11.** Решите кроссворд, в котором отразите наиболее употребляемые слова, характеризующие понятия контроля, аудита и ревизии.



**По горизонтали:** 5. Преступление против собственности путем обмана. 6. Мероприятие, осуществляемое для достижения целей аудита. 7. Исправление ошибки в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, вносимое клиентом самостоятельно или по требованию аудитора. 8. Выполнение функций внутреннего аудита специализированной компанией. 10. Нормативный документ, регламентирующий единые требования к проведению и оформлению аудита. 11. Документ, составляемый после завершения аудита. 13. Контроль учетной документации. 14. Должностное лицо, назначающее наиболее квалифицированных работников отдела внутреннего аудита. 17. Документ, которым определяется компетенция ревизионной комиссии. 19. Материал, подготовленный аудитором. 20. Форма контроля. 21. Физическое лицо или фирма, не состоящее в штате, привлеченное для специальной оценки. 22. Способ (процедура), позволяющая достичь поставленной цели. 24. Результат, на достижение которого направлена деятельность. 25. Совокупность сведений о состоянии хозяйствующего субъекта. 28. Сопоставление двух массивов данных с целью уточнения их неточности. 29. Арифметический метод контроля.

**По вертикали:** 1. Качественная характеристика информации, ее свойство оказывать влияние на решение пользователя финансовой отчетности. 2. Метод контроля, подразумевающий проверку фактического наличия имущества. 3. Стадия процесса проведения аудиторской проверки. 4. Общенаучный метод. 7. Система мероприятий, направленных на эффективное проведение внутреннего аудита и разработку стратегий. 9. Один из принципов составления аудиторского заключения. 12. Методический прием оценки финансово-хозяйственной деятельности объекта. 15. Творческая деятельность аудитора, направленная на выявление недостатков и резервов в деятельности проверяемого предприятия. 16. Документ аудита, определяющий характер, временные рамки и объем запланированных аудиторских процедур. 18. Один из видов внутреннего аудита. 21. Система норм нравственного поведения аудитора. 23. Представление аудитора о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета. 26. Событие или явление, отражающее действительное состояние финансово-хозяйственной деятельности. 27. Разрешение на проведение аудита.

## Упражнения для самостоятельной работы и закрепления знаний

1. Составьте схему построения (иерархию) аудиторских служб в крупной компании или отрасли народного хозяйства.
2. Приведите на схеме классификацию видов ревизий в зависимости от объема вопросов, подлежащих охвату при проверке, глубины проведения и других признаков.
3. Изучите результаты деятельности аудиторов за квартал и заполните журнал учета ревизий, проверок и принятых по ним мер.
4. Оформите план-задание (программу) на проведение документальной ревизии.
5. Составьте индивидуальный рабочий план документальной ревизии экономического субъекта исходя из конкретных условий его работы.
6. Изобразите на схеме основные этапы проведения документальной ревизии.
7. Составьте частную методику аудиторской проверки какого-либо участка учета.
8. Изобразите структурно-логическую схему акта комплексной ревизии.
9. Оформите схему проекта приказа по результатам внутреннего аудита, четко выделив констатирующую и постановляющую его части.
10. Составьте календарный график аудиторских проверок.
11. Оформите распоряжение администрации предприятия о проведении инвентаризации ценностей.
12. Составьте акт служебного расследования факта кражи для последующей передачи его в следственные органы.
13. Составьте блок-схему последовательного выполнения аудиторских процедур по отдельному разделу (бухгалтерскому учету) или нескольким взаимосвязанным разделам учета.
14. Оформите блок-схему взаимосвязи отдела внутренних аудиторов с другими подразделениями организации.
15. Разработайте должностные обязанности ведущих работников отдела внутреннего аудита.
16. Составьте положение об отделе внутреннего аудита (ревизионной комиссии).

17. Определите поэтапное содержание работ и составьте график проведения инвентаризаций на розничном торговом предприятии.

18. Рассчитайте остатки сырья (продуктов) в незавершенном производстве (полуфабрикатах), используя производственные рецептуры на предприятии хлебопечения или общественного питания.

19. Оформите акт инвентаризации расчетов с дебиторами и кредиторами и справку по одному из оформленных актов инвентаризации достоверности остатка счетов (субсчетов).

20. Составьте сличительную ведомость по результатам инвентаризации товарно-материальных ценностей на предприятиях, где ведется количественно-суммовой учет, и проставьте соответствующую корреспонденцию счетов (на недостачу, списание естественной убыли, пересортицу).

21. Составьте план проведения инвентаризации у материально ответственных лиц акционерного общества.

22. Проанализируйте фактические затраты времени на инвентаризации по сравнению с планом, в среднем на одну инвентаризацию, используя информацию журнала проведенных инвентаризаций, сделайте необходимые выводы.

23. Составьте справку о проведенных инвентаризациях у материально ответственных лиц в период проведения документальной ревизии.

24. Составьте номенклатуру дел для аудиторской службы.

25. Составьте заключение о качестве проведенной проверки на основании изучения акта документальной ревизии.

26. Проведите проверку отчетов отдельных материально ответственных лиц и сделайте выводы об обеспечении ими сохранности активов.

27. Составьте специализированные накопительные ведомости однородных нарушений по отдельным участкам бухгалтерского учета (кассовые операции, подотчетные суммы, материальные запасы и др.).

28. Оформите аналитические таблицы на выявленные отклонения в критических точках контроля при совершении операций (отклонений от планов, программ, смет, норм, нормативов и т. п.).

29. Разработайте примерную схему стандарта внутреннего аудита.

30. Выполните расчет штатной численности работников отдела внутреннего аудита.

## ГЛАВА 15

# ОСОБЕННОСТИ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА В УСЛОВИЯХ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ (КОД)

### Задание №1. «Финансовый анализ»

В программу «MS Excel» загрузите файл с формой №1, 2 (Приложение № 1, 2).

*Необходимо:*

1. В формах №1 и №2 автоматизировать ввод данных: с помощью мастера функций просуммировать все строки баланса, которые этого требуют.

Например: Стр. 190 = 110 + 120 + 130 + 135 + 140 + 145 + 150

Стр. 210 = 211 + 212 + 213 + 214 + 215 + 216 + 217

Стр. 230 = 231

Стр. 300 = 190 + 290 и т.д.

2. Форму № 1 дополнить шапкой, указанной в табл. 15.1, и автоматизировать ввод данных по новым столбцам.

Таблица 15.1

Продолжение шапки формы № 1

| Удельный вес, %                             |   | Абсолютное отклонение, руб.  | Темп роста, %  |
|---|---|--|--|
| На начало отчетного периода                 | На конец отчетного периода                  |  |  |
| (Текущий показатель / Валюта баланса) · 100 | (Текущий показатель / Валюта баланса) · 100 | Показатель на конец отчетного периода – Показатель на начало отчетного периода | (Показатель на конец отчетного периода / Показатель на начало отчетного периода) · 100 |

3. Заполнить автоматизированные формы №1 и №2, взяв данные из заполненных балансов и отчетов о прибылях и убытках (студент берет заполненные формы на исследуемом предприятии).

4. Третий лист файла переименовать в «Ликвидность». На данном листе построить табл. 15.2 и провести необходимые вычисления.

Строка «Ликвидность» вычисляется с помощью функции «если, то». В поле «Логическое выражение» последовательно для каждой ячейки задаем условие  $A1 > П2$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ . В поле «Значение, если ИСТИНА» указываем текстовое выражение «Баланс ликвиден». В поле «Значение, если ЛОЖЬ» указываем текстовое выражение «Баланс не ликвиден».

Таблица 15.2

Расчет ликвидности баланса

| Показатели | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода | Показатели | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода | Ликвидность                 |                            |
|------------|-----------------------------|----------------------------|------------|-----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
|            |                             |                            |            |                             |                            | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| A1         |                             |                            | П1         |                             |                            |                             |                            |
| A2         |                             |                            | П2         |                             |                            |                             |                            |
| A3         |                             |                            | П3         |                             |                            |                             |                            |
| A4         |                             |                            | П4         |                             |                            |                             |                            |

A1 – наиболее ликвидные активы = стр. 260

A2 – быстрореализуемые активы = стр. 215 + 216 + 240 + 250 + 270

A3 – медленнореализуемые активы = стр. 140 + 210 – 215 – 216 + 230

A4 – труднореализуемые активы = стр. 190 – 140

П1 – наиболее срочные обязательства = стр. 620 + 660

П2 – краткосрочные пассивы = стр. 610

П3 – долгосрочные пассивы = стр. 590

П4 – постоянные пассивы = стр. 490

5. Построить диаграммы ликвидности баланса, предварительно сгруппировав имеющиеся данные в табл. 15.3.

## Данные для построения диаграммы ликвидности баланса

|                   |   |   |   |   |
|-------------------|---|---|---|---|
| На начало периода | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Актив             |   |   |   |   |
| Пассив            |   |   |   |   |
| На конец периода  | 1 | 2 | 3 | 4 |
| Актив             |   |   |   |   |
| Пассив            |   |   |   |   |

6. Рассчитать коэффициенты ликвидности на начало и конец отчетного периода, сравнить их с нормативными значениями. Полученные результаты представить в виде табл. 15.4 и построить диаграмму.

Таблица 15.4

## Расчет коэффициентов ликвидности

| Наименование коэффициента                | На начало отчетного периода             | На конец отчетного периода | Нормативный показатель |
|--|---|----------------------------|------------------------|
| L1 – общий коэффициент ликвидности       | $\frac{A1+0,5A2+0,3A3}{П1+0,5П2+0,3П3}$ |                            | 1                      |
| L2 – коэффициент абсолютной ликвидности  | $\frac{A1}{П1+П2}$                      |                            | 0,7                    |
| L3 – коэффициент критической ликвидности | $\frac{A1+A2}{П1+П2}$                   |                            | 0,8                    |
| L4 – коэффициент текущей ликвидности     | $\frac{A1+A2+A3}{П1+П2}$                |                            | 1                      |

7. На новом листе рассчитать следующие коэффициенты на начало и конец отчетного периода:

Коэффициент оборачиваемости = Выручка / Оборотные средства

Коэффициент загрузки = Оборотные средства / Выручка

Оборачиваемость оборотного капитала в днях = Оборотные средства · 360/Выручка

Фондоотдача = Выручка / Основные средства

Рентабельность = Прибыль / Выручка

Уровень платежеспособности = Ликвидные оборотные средства (210 + 240 + 250 + 260) / Краткосрочная задолженность (610 + 620)

### Задание №2. «Расчет уровня существенности»

В программе «MS Excel» рассчитать уровень существенности согласно табл. 15.5. Автоматизировать все расчеты. В выводах отразить все арифметические расчеты, усреднения, округления и причины, на основании которых аудитор исключил какие-либо значения из расчетов. Округленное значение уровня существенности не должно быть более 20% в ту или иную сторону от среднего значения.

#### Необходимо:

1. Данные для таблицы взять из задания №1 на конец отчетного периода.

2. Для таблицы взять усредненные данные на начало и конец отчетного периода из задания № 1.

3. Рассчитать уровень существенности ООО «Загар». Данные взять из табл. 15.6.

Таблица 15.5

### Расчет уровня существенности

| Наименование показателя                          | Значение базового показателя, руб. | % существенности | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб. |
|--|------------------------------------|------------------|--|
| Прибыль  |                                    | 5                |  |
| Выручка от реализации                            |                                    | 2                |  |
| Капитал и резервы                                |                                    | 5                |  |
| Сумма активов                                    |                                    | 2                |  |
| Существенность до исключения каких-либо значений |                                    |                  |  |
| Усредненная существенность                       |                                    |                  |  |
| Округленная существенность                       |                                    |                  |  |



## Баланс ООО «Загар» на конец 2004 г.

| Актив                          | Тыс. руб. | % существенности | Пассив                     | Тыс. руб. | % существенности |
|--------------------------------|-----------|------------------|----------------------------|-----------|------------------|
| Основные средства              | 85 700    | 5                | Уставный капитал           | 10        | 0                |
| Капитальные вложения           | 678       |                  | Добавочный капитал         | 34 506    | 10               |
| Запасы                         | 368 900   | 5                | Нераспределенная прибыль   | 19 405    | 5                |
| НДС по приобретенным ценностям | 1340      |                  | Кредиты банков             | 400 000   | 3                |
| Дебиторская задолженность      | 356 870   | 5                | Кредиторская задолженность | 369 502   | 5                |
| Денежные средства              | 18 142    | 3                | Фонды потребления          | 8207      |                  |
| Валюта баланса                 | 831 630   |                  | Валюта баланса             | 831 630   |                  |

**Задание №3. «Расчет процента существенности»**

В программе «MS Excel» рассчитать существенность и процент существенности по формуле

$$S = \frac{B \cdot p}{100\%},$$

где  $S$  – уровень существенности в денежном выражении, руб.;

$B$  – сальдо баланса на конец отчетного периода, подлежащего аудиторской проверке, руб.;

$p$  – установленный аудитором процент существенности, определяемый по изложенному ниже правилу:

$$p = 2 \cdot \left( 1 + \sqrt{\frac{T}{B}} \right),$$

где  $T$  – денежный оборот за период как сумма оборотов по всем счетам бухгалтерского учета, руб.

Показатель оборота по счетам бухгалтерского учета берут из итоговой строки оборотно-сальдовой ведомости за отчетный период.

Данные необходимо взять из базы программы «1С: Бухгалтерия 7.7», из задачи, решаемой студентом.

**Задание №4. «Знакомство с демо-версиями программ»**

Просмотреть и ознакомиться с демо-версией программы фирмы ДИЦ «Помощник Аудитора».

Ознакомьтесь с демо-версиями программ по финансовому анализу.

**Задание №5. «Аудит кассы»**

В программу «1С:Бухгалтерия 7.7» ввести следующие начальные остатки:

Счет 43 – продукция «Готовая продукция», 1000 шт. Себестоимость 5 руб. за 1 шт. Отпускная цена 8 руб. без НДС.

Счет 50 – 200 руб.

Счет 51 – 1000 руб.

Счет 80 – ПБЮЛ Зорина А.В. – 6200 руб.

**Необходимо:**

1. Заполнить кассу и авансовые отчеты предприятия согласно табл. 15.6. Заполнение кассы и авансовых отчетов проводится через меню «Документы»:

Таблица 15.6

**Касса предприятия**

| Дата        | Наименование хозяйственной операции  | Количество, шт. | Сумма, руб. |
|-------------|--|-----------------|-------------|
| 1-й день    | Выручка от продаж готовой продукции А  | 30              | –           |
|             | Куплена одна акция ООО «Кредо»   | –               | 220         |
| 2-й день    | Выручка от продаж готовой продукции А  | 15              | –           |
|             | Получены наличные из банка   | –               | 200         |
|             | Выдано в подотчет старшему кассиру на приобретение канцтоваров                         | –               | 115         |
| Через 2 дня | Имеется товарный чек № 1066 от ... ЧП «Зубова Л.Л.» на приобретение одной пачки бумаги | 1               | 115         |
| 3-й день    | Выручка от продаж готовой продукции А  | 30              | –           |
|             | Оплата отпускных рабочему  | –               | 195-50      |
| 4-й день    | Возврат неиспользованных подотчетных сумм от директора                                 | –               | 450         |
|             | Внесено на расчетный счет в банк   | –               | 455         |

| Дата         | Наименование хозяйственной операции   | Количество, шт. | Сумма, руб. |
|--------------|---|-----------------|-------------|
| 5-й день     | Выручка от продаж готовой продукции А   | 100             | —           |
|              | Выдано в подотчет директору на оплату рекламы   | —               | 186         |
| Через 1 день | Имеются счет-фактура на предоставленные услуги по рекламе ООО РА «Слон» и квитанция к ПКО об оплате | —               | 186         |
| 6-й день     | Выручка от продаж готовой продукции А   | 200             | —           |
|              | Оплаты аренды помещения за I квартал текущего года  | —               | 500         |
|              | Внесено на расчетный счет в банк  | —               | 1000        |

## 2. Провести аудит кассовых операций.

Лимит кассы равен 500 руб. Осуществить контроль кассы с помощью раздела «Анализ счета по датам» (*меню «Отчеты» → раздел «Анализ счета по датам»*). Проверить правильность заполнения приходных и расходных кассовых операций и авансовых отчетов.

Если кассовая дисциплина нарушена, указать, какое наказание должны понести руководители предприятия.

Произвести исправления кассовых операций.

### Задание №6. «Оценка работы отдела внутреннего аудита»

После ознакомления с работой отдела внутреннего аудита ООО «Империл» внешним аудитом были сделаны следующие выводы:

Отдел внутреннего аудита состоит из трех сотрудников: один начальник отдела и два старших аудитора. Все сотрудники имеют стаж работы внутренним аудитором около четырех лет. Оба старших аудитора проходили курсы повышения квалификации, осуществляемые Институтом внутренних аудиторов в г. Москве. Отдел внутреннего аудита полностью независим от остальных отделов предприятия. Руководством предприятия была определена задача для отдела внутреннего аудита — проверка «Отдела продаж готовой продукции» (по причине большого объема работы). С руководством предприятия строго были оговорены содержание и объем работы отдела:

1) правильность определения затрат на проданную продукцию за два последних года работы предприятия;

2) правильность определения финансового результата за два последних года.

На предприятии имеются положение о службе внутреннего аудита и план проверки «Отдела продаж готовой продукции». Внешним аудитом была осуществлена контрольная проверка статей и операций, проверенных внутренним аудитом. Данная проверка дала абсолютно сходные результаты.

Службой внутреннего аудита были внесены исправления по учету расходов по доставке продукции. Все исправления были приняты руководством предприятия.

**Необходимо:**

Составить электронную форму таблицы-опросника оценки работы внутреннего аудита предприятия внешними аудиторами на основании п.п. 3.4 Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита» (табл. 15.7).

Таблица 15.7

**Оценочная таблица деятельности внутреннего аудита**

| № п/п | Оцениваемые показатели   | Оценка |
|-------|--------------------------|--------|
| 1     | Организационный статус   |        |
| 2     | Компетентность           |        |
| 3     | Профессиональный уровень |        |
| 4     | Функциональные рамки     |        |
| 5     | Уровень значимости       |        |
|       | Результат                |        |

Оценки ставятся по десятибалльной системе:

1. Высокий уровень: 8 – 10.

2. Средний уровень: 4 – 7.

3. Низкий уровень: 1 – 3.

Результат оценивается по следующим критериям:

$10 \leq$  Высокий уровень  $\leq 8$

$8 <$  Средний уровень  $\leq 4$

$4 <$  Низкий уровень  $\leq 1$

Данные в таблицу должны вставляться автоматизированно из других таблиц: по каждому из оцениваемых показателей необхо-

димо составить вспомогательную оценочную таблицу. Вспомогательные оценочные таблицы-опросники состоят из показателей, указанных в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита» (табл. 15.8).

Таблица 15.8

**Вспомогательная таблица оценки  
показателя «Организационный статус»**

| № п/п                        | Оцениваемый показатель  | Комментарии | Оценка |
|------------------------------|---|-------------|--------|
| 1                            | Объективность и независимость службы внутреннего контроля                                   |             |        |
| 2                            | Наличие или отсутствие иных обязанностей  |             |        |
| 3                            | Наличие или отсутствие сдерживающих действий, факторов и ограничений со стороны руководства |             |        |
| РЕЗУЛЬТАТ (строки 1+2+3 / 3) |   |             |        |

По данным табл. 15.8 написать заключение внешнего аудита оценки работы внутреннего аудита на предприятии по каждому показателю и в целом.

При высоком уровне оценки работы внутреннего аудита отразить возможные варианты взаимоотношений внутреннего и внешнего аудита на основании п.п. 4.5. Правила (стандарта) аудиторской деятельности «Изучение и использование работы внутреннего аудита».

**Задание №7. «Оценка системы КОД»**

В программе «MS Excel» составить электронную форму таблицы-опросника оценки системы компьютерной обработки данных клиента (на примере рабочего места студента).

Данную таблицу необходимо составить на основе работ:

1. *Александров О.А.* Методика аудита системы компьютерной обработки данных // Аудиторские ведомости. – 2003. – № 3. – С. 65 – 67.

2. *Андреев В.Д.* Внутренний аудит. – М.: Финансы и статистика, 2003. – С. 204 – 205.

3. *Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.* Аудит: Учеб. пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002. – С. 376 – 378.

## **ТЕСТЫ ДЛЯ ПРОВЕРКИ ПОДГОТОВКИ К ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

1. В каких случаях эффективность аудиторских процедур может быть повышена благодаря использованию компьютеров при проведении аудита:

а) когда проверяемый экономический субъект использует специфическую систему оформления бухгалтерских операций;

б) когда у проверяемого экономического субъекта присутствует большое количество типовых операций и шаблонов учета хозяйственных операций;

в) когда проверке подвергаются большие однородные массивы данных по участкам и операциям бухгалтерского учета.

2. При проведении аудита в условиях КОД на понижение профессионального риска аудитора влияет:

а) отсутствие первичных документов;

б) лицензированные системы автоматизации;

в) разбросанность компьютеров на предприятии;

г) однократный ввод информации в несколько взаимосвязанных файлов.

3. Внутренний контроль в условиях применения системы КОД должен сочетать:

а) обычные методы контроля и специальные программные средства контроля;

б) обычные методы контроля и общие программные средства контроля;

в) общие и специальные программные средства контроля.

4. Общие программные средства контроля за системой КОД представляют собой:

а) процедуры проверки правильности отражения бухгалтерских операций в учете;

б) процедуры проверки правил системы КОД, а также надежности функционирования системы КОД ;

в) процедуры проверки правильности внесения данных из первичных документов в систему КОД.

5. Бухгалтер переносит данные с одного компьютера на свой по каналу сети. Сетевое программное обеспечение занято только передачей данных от одного компьютера другому, не различая,

нужна вся информация или только ее часть. Отбор необходимых для решения задач данных осуществляется прикладной программой, запросившей данные с другого компьютера. О каком виде технологии многопользовательских систем идет речь:

- а) локальное функционирование рабочих мест;
- б) технология файл-сервер;
- в) технология клиент-сервер;
- г) модель полностью централизованной обработки.

6. Информационное обеспечение аудита с применением компьютеров включает в себя следующий источник:

- а) средства сбора, регистрации, обработки и передачи информации;
- б) программное обеспечение по бухгалтерскому учету;
- в) обслуживающий персонал;
- г) данные бухгалтерского учета.

7. На предприятии имеется специальный отдел, отвечающий за безопасность информации в системе КОД. Это свидетельствует о:

- а) ненадежности системы внутреннего аудита;
- б) правильности ведения учета на компьютере;
- в) снижении риска аудитора.

8. Контроль за вводом информации в систему КОД состоит из того, что:

- а) операции хранятся в специальных архивах;
- б) результаты операции предоставляются авторизированным пользователям;
- в) вся информация, вводимая в систему, предварительно визируется.

9. Какой факт говорит о том, что выдаваемая системой КОД отчетность является недостоверной:

- а) в системе КОД имеются хозяйственные операции, а первичных документов по ним нет;
- б) в системе КОД отсутствует программа финансового анализа;
- в) в системе КОД отсутствуют данные по некоторым классификаторам.

10. Система КОД оказывает существенное воздействие на следующий аспект аудита:

- а) планирование аудита;
- б) организацию последующего ревизионного контроля;
- в) заключительный этап аудита.

**11.** Организация аудита в системе КОД по хозяйственным операциям не отличается от общего аудита по следующему принципу:

- а) способу обработки данных;
- б) целям аудита;
- в) способу хранения данных бухгалтерского учета.

**12.** «Аудитботы» — это:

- а) программное обеспечение;
- б) информационная технология;
- в) операционная система.

**13.** Справочно-правовые системы могут содержать:

- а) поисковую систему;
- б) суммирование арифметических показателей;
- в) формирование заполненной бухгалтерской отчетности.

**14.** Класс «Интегрированная система бухгалтерского учета» ориентирован на предприятие с бухгалтерией:

- а) от одного до трех человек;
- б) от трех до пяти человек;
- в) от пяти до десяти человек.

**15.** Класс «Инструментальная система бухгалтерского учета» обладает функциональными возможностями:

- а) мини-бухгалтерий;
- б) бухгалтерских комплексов;
- в) интегрированных систем.

**16.** Программу «1С:Бухгалтерия» можно отнести к следующему классу автоматизации бухгалтерского учета:

- а) мини-бухгалтерия;
- б) индивидуальная система бухгалтерского учета;
- в) инструментальная система.

**17.** Интеллектуальная аналитическая система:

- а) представляет собой систему автоматизации бухгалтерского учета;
- б) наиболее распространена и востребована;
- в) используется только небольшим числом крупных фирм.

**18.** Использование программных средств аудита, основанных на работе набора тестов, ориентированных на ввод информации типа «ДА» или «НЕТ», может привести к:

- а) существенному риску пропуска ошибок;
- б) заполнению всех отчетных документов аудита;
- в) отсутствию первичных документов.



19. К какой системе компьютеризации аудита можно отнести программное обеспечение «Пошаговый аудит»:

- а) применяющей использование набора тестов;
- б) по этапам;
- в) по комплексам задач.

## Приложения к главе 15

### Приложение 1

Бухгалтерский баланс  
на \_\_\_\_\_ 200 \_\_ г.

Организация

ИНН

Вид деятельности

ОПФ/ФС

Единица измерения : тыс. руб. / млн. руб.

Адрес

| АКТИВ  | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|----------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2              | 3                           | 4                          |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                  |                |                             |                            |
| Нематериальные активы  | 110            |                             |                            |
| Основные средства  | 120            | 140 855                     | 169 981                    |
| Незавершенное строительство                                    | 130            |                             |                            |
| Доходные вложения в материальные ценности                      | 135            |                             |                            |
| Долгосрочные финансовые вложения                               | 140            | 480                         | 450                        |
| Отложенные налоговые активы                                    | 145            |                             |                            |
| Прочие внеоборотные активы                                     | 150            |                             |                            |
| <b>ИТОГО по разделу I</b>                                      | 190            | 141 335                     | 170 431                    |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                                    |                |                             |                            |
| Запасы   | 210            | 20 698                      | 13 125                     |
| В том числе:<br>сырье, материалы и другие аналогичные ценности | 211            | 9198                        | 12 612                     |

| АКТИВ  | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|----------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2              | 3                           | 4                          |
| животные на выращивании и откорме                | 212            |                             |                            |
| затраты в незавершенном производстве             | 213            | 623                         | 508                        |
| готовая продукция и товары для перепродажи       | 214            |                             |                            |
| товары отгруженные                               | 215            |                             |                            |
| расходы будущих периодов                         | 216            | 10 867                      |                            |
| прочие запасы и затраты                          | 217            |                             |                            |
| НДС по приобретенным ценностям (19)              | 220            | 2357                        | 5379                       |
| Дебиторская задолженность (более чем 12 месяцев) | 230            |                             |                            |
| В том числе:                                     |                |                             |                            |
| покупатели и заказчики (62,76)                   | 231            |                             |                            |
| Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев) | 240            | 11 893                      | 10 506                     |
| В том числе:                                     |                |                             |                            |
| покупатели и заказчики (62,76)                   | 241            | 11 893                      | 10 506                     |
| Краткосрочные финансовые вложения (58)           | 250            |                             |                            |
| Денежные средства                                | 260            | 3969                        | 1112                       |
| Прочие оборотные активы                          | 270            | 111                         | 103                        |
| <b>ИТОГО по разделу II</b>                       | <b>290</b>     | <b>39 028</b>               | <b>30 231</b>              |
| <b>БАЛАНС</b>                                    | <b>300</b>     | <b>180 363</b>              | <b>200 662</b>             |

| ПАССИВ  | Код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|---|------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2          | 3                           | 4                          |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                   |            |                             |                            |
| Уставный капитал (80)                           | 410        | 113                         | 84 858                     |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (-) | 411        |                             |                            |
| Добавочный капитал (83)                         | 420        | 141 357                     | 85 479                     |

| ПАССИВ  | Код строки | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|---|------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1   | 2          | 3                           | 4                          |
| Резервный капитал (82)  | 430        | 439                         | 6674                       |
| В том числе:  |            |                             |                            |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством          | 431        | 439                         | 6674                       |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432        |                             |                            |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)                 | 470        | (18 695)                    | (14 921)                   |
| ИТОГО по разделу III  | 490        | 123 214                     | 162 090                    |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                             |            |                             |                            |
| Займы и кредиты (67)  | 510        | 27 205                      |                            |
| Отложенные налоговые обязательства                                | 515        |                             |                            |
| Прочие долгосрочные обязательства                                 | 520        |                             |                            |
| ИТОГО по разделу IV   | 590        | 27 205                      |                            |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                             |            |                             |                            |
| Займы и кредиты (66)  | 610        |                             |                            |
| Кредиторская задолженность,                                       | 620        | 25 482                      | 34 267                     |
| В том числе:  |            |                             |                            |
| поставщики и подрядчики (60, 76)                                  | 621        | 22 954                      | 30 465                     |
| задолженность перед персоналом организации (70)                   | 622        | 356                         | 557                        |
| задолженность перед гос. внебюджетными фондами (69)               | 623        | 177                         | 221                        |
| задолженность по налогам и сборам (68)                            | 624        | 223                         | 631                        |
| прочие кредиторы  | 625        | 1772                        | 2393                       |
| Задолженность учредителям по выплате доходов (75)                 | 630        | 1139                        | 4305                       |
| Доходы будущих периодов (98)                                      | 640        | 3319                        |                            |
| Резервы предстоящих расходов                                      | 650        |                             |                            |
| Прочие краткосрочные обязательства                                | 660        | 4                           |                            |
| ИТОГО по разделу V  | 690        | 22 944                      | 38 572                     |
| БАЛАНС  | 700        | 180 363                     | 200 662                    |

**Отчет о прибылях и убытках**  
за \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Организация

ИНН

Вид деятельности

ОПФ/ФС

Единица измерения : тыс. руб. / млн. руб. .

| Наименование показателя                                     | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|------------|--------------------|--|
| 1   | 2          | 3                  | 4                                      |
| <i>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</i>       |            |                    |  |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | 010        | 132 301            | 92 515                                 |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг    | 020        | 97 145             | 64 380                                 |
| Валовая прибыль   | 029        |                    |  |
| Коммерческие расходы  | 030        | 12 364             | 8941                                   |
| Управленческие расходы                                      | 040        |                    |  |
| Прибыль (убыток) от продаж                                  | 050        | 22 792             | 19 194                                 |
| <i>Прочие доходы и расходы</i>                              |            |                    |  |
| Проценты к получению  | 060        | 937                | 197                                    |
| Проценты к уплате   | 070        |                    |  |
| Доходы от участия в других организациях                     | 080        |                    |  |
| Прочие операционные доходы                                  | 090        | 4204               | 1589                                   |
| Прочие операционные расходы                                 | 100        | 5674               | 16 493                                 |
| Внерезализационные доходы                                   | 120        | 7                  | 21                                     |
| Внерезализационные расходы                                  | 130        |                    |  |
| <i>Прибыль (убыток) до налогообложения</i>                  | 140        | 22 266             | 4526                                   |
| Отложенные налоговые активы                                 | 141        |                    |  |
| Отложенные налоговые обязательства                          | 142        |                    |  |
| Текущий налог на прибыль                                    | 150        |                    |  |
| <i>Чистая прибыль (убыток) отчетного периода</i>            |            |                    |  |
| Справочно   | 190        | 15 415             | 3163                                   |

| Наименование показателя                     | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|------------|--------------------|--|
| 1   | 2          | 3                  | 4                                      |
| Постоянные налоговые обязательства (активы) | 200        | —                  | —                                      |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию           |            | —                  | —                                      |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию      |            |                    |  |

**Ответы на тестовые задания и кроссворды, помещенные  
в Практикуме**

| Глава 1   |          | Глава 2   |          | Глава 4    |          | Глава 5    |   | Глава 6    |          |
|-----------|----------|-----------|----------|------------|----------|------------|---|------------|----------|
| № вопроса | № ответа | № вопроса | № ответа | № вопроса  | № ответа | Параграф 2 |   | № вопроса  | № ответа |
|           |          |           |          |            |          | Тест 2     |   |            |          |
| 1         | б        | 1         | а        | 1          | а        | 1          | б | 11         | а        |
| 2         | а        | 2         | ж        | 2          | а        | 2          | б | 12         | в        |
| 3         | з        | 3         | ж        | 3          | а        | 3          | а | 13         | а        |
| 4         | г        | 4         | а        | 4          | д        | 4          | б | 14         | б        |
| 5         | б        | 5         | в        | 5          | б        | 5          | б | Глава 6    |          |
| 6         | а        | 6         | а        | 6          | а        | 6          | в | Параграф 2 |          |
| 7         | а        | 7         | а        | 7          | в        | 7          | в | 1          | б        |
| 8         | а        | 8         | б        | 8          | б        | 8          | о |            |          |
| 9         | в        | 9         | б        | 9          | б        | 9          | а | 2          | в        |
| 10        | б        | 10        | г        | 10         | б        | 10         | б | 3          | в        |
| 11        | д        | 11        | в        | 11         | б        | 11         | б | 4          | в        |
| 12        | б        | 12        | д        | 12         | д        | 12         | б | 5          | в        |
| 13        | г        | 13        | а        | 13         | д        | 13         | б | 6          | а        |
| 14        | г        | 14        | в        | Глава 5    |          | 14         | ж | 7          | б        |
| 15        | д        | 15        | а        | Параграф 1 |          | Глава 5    |   | 8          | в        |
| 16        | а        | Глава 3   |          | Глава 5    |          | Параграф 3 |   | 9          | а        |
| 17        | в        | Глава 3   |          | 1          | г        | Глава 5    |   | 10         | б        |
| 18        | б        | Глава 3   |          | 2          | г        | 1          | ж | 11         | а        |
| 19        | а        | 1         | е        | 3          | ж        | 2          | г | 12         | а        |
| 20        | б        | 2         | б        | 4          | г        | 3          | д | 13         | а        |
| 21        | в        |           |          | 5          | в        | 4          | б | 14         | г        |

| Глава 1           |             | Глава 3           |             | Глава 5<br>Параграф 1             |             | Глава 5<br>Параграф 3 |   | Глава 6<br>Параграф 1 |             |
|-------------------|-------------|-------------------|-------------|-----------------------------------|-------------|-----------------------|---|-----------------------|-------------|
| №<br>воп-<br>роса | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса                 | №<br>ответа |                       |   | №<br>вопро-<br>са     | №<br>ответа |
| 22                | б           | 3                 | в           | 6                                 | б           | 5                     | б | 15                    | б           |
| 23                | в           | 4                 | в           | 7                                 | в           | 6                     | в | 16                    | а           |
| 24                | в           | 5                 | в           | 8                                 | а           | 7                     | е | Глава 6<br>Параграф 3 |             |
| 25                | в           | 6                 | а           | 9                                 | б           | 8                     | е |                       |             |
| 26                | а           | 7                 | а           | 10                                | а           | 9                     | б | 1<br>в                |             |
| 27                | а           | 8                 | а           | Глава 5<br>Параграф 5.2<br>Тест 1 |             | 10                    | е |                       |             |
| 28                | а           | 9                 | а           |                                   |             | Глава 6<br>Параграф 1 |   | 2<br>3                |             |
| 29                | б           | 10                | д           | 1<br>е                            |             |                       |   |                       |             |
| 30                | а           | 11                | е           |                                   |             | 2<br>ж                |   | 3<br>д                |             |
| 31                | ж           | 12                | ж           | 3<br>в                            |             |                       |   |                       |             |
| 32                | в           |                   |             |                                   |             | 4<br>д                |   | 5<br>в                |             |
| 33                | г           |                   |             | 5<br>г                            |             |                       |   |                       |             |
|                   |             |                   |             |                                   |             | 6<br>а                |   | 7<br>б                |             |
|                   |             |                   |             | 7<br>а                            |             |                       |   |                       |             |
|                   |             |                   |             |                                   |             | 8<br>а                |   | 9<br>а                |             |
|                   |             |                   |             | 9<br>а                            |             |                       |   |                       |             |

| Глава 6<br>Параграф 4 |             | Глава 7<br>Параграф 2 |             | Глава 7<br>Параграф 2 |             | Глава 7<br>Параграф 3 |             | Глава 7<br>Параграф 3 |             |
|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|
| №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа |
| 1                     | б           | 1                     | е           | 1                     | и           | 1                     | ж           | 9                     | а           |
| 2                     | а           | 2                     | ж           | 2                     | ж           | 2                     | д           | 10                    | в           |
| 3                     | г           | 3                     | а           | 3                     | а           | 3                     | а           | 11                    | б           |
| 4                     | а           | 4                     | б           | 4                     | в           | 4                     | а           | 12                    | а           |
| 5                     | б           | 5                     | ж           | 5                     | в           | 5                     | б           |                       |             |
| 6                     | а           | 6                     | а           | 6                     | а           | 6                     | а           |                       |             |
| 7                     | а           | 7                     | в           | 7                     | в           | 7                     | а           |                       |             |
| 8                     | б           | 8                     | ж           | 8                     | в           | 8                     | в           |                       |             |
|                       |             | 9                     | а           | 9                     | б           |                       |             |                       |             |
|                       |             | 10                    | ж           | 10                    | ж           |                       |             |                       |             |

| Глава 7<br>Параграф 3 |             | Глава 8<br>Параграф 3 |             | Глава 8<br>Параграф 3 |             | Глава 9<br>Параграф 2 |             |    |   |    |   |    |      |
|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|-----------------------|-------------|----|---|----|---|----|------|
| №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа | №<br>воп-<br>роса     | №<br>ответа |    |   |    |   |    |      |
| 1                     | а           | 1                     | а           | 38                    | а           | 1                     | в           |    |   |    |   |    |      |
| 2                     | г           | 2                     | в           | 39                    | а           | 2                     | д           |    |   |    |   |    |      |
| 3                     | в           | 3                     | б           | 40                    | б           | 3                     | а           |    |   |    |   |    |      |
| 4                     | а           | 4                     | а           | 41                    | в           | 4                     | а           |    |   |    |   |    |      |
| 5                     | б           | 5                     | б           | 42                    | а           | 5                     | д           |    |   |    |   |    |      |
| 6                     | б           | 6                     | в           | 43                    | а           | 6                     | в           |    |   |    |   |    |      |
| 7                     | г           | 7                     | а           | 44                    | ж           | 7                     | е           |    |   |    |   |    |      |
| 8                     | б           | 8                     | б           | 45                    | к           | 8                     | в           |    |   |    |   |    |      |
| 9                     | б           | 9                     | а           | Глава 9<br>Параграф 1 |             | 9                     | в           |    |   |    |   |    |      |
| 10                    | а           | 10                    | в           |                       |             | 10                    | в           |    |   |    |   |    |      |
| Глава 8<br>Параграф 1 |             | 11                    | б           | 1                     |             | 11                    | в           |    |   |    |   |    |      |
|                       |             | 12                    | в           |                       |             | 12                    | г           |    |   |    |   |    |      |
| 1                     |             | 13                    | в           | 2                     |             | 13                    | в           |    |   |    |   |    |      |
|                       |             | 14                    | в           |                       |             | 14                    | б           |    |   |    |   |    |      |
|                       |             | 2                     | з           |                       |             | 3                     |             | 15 | а |    |   |    |      |
|                       |             | 3                     | и           |                       |             |                       |             | 16 | а |    |   |    |      |
|                       |             | 4                     | а           |                       |             |                       |             | 4  |   | 17 | а |    |      |
|                       |             | 5                     | б           |                       |             |                       |             |    |   | 18 | в |    |      |
|                       |             | 6                     | б           |                       |             |                       |             |    |   | 5  |   | 19 | а, б |
|                       |             | 7                     | б           |                       |             |                       |             |    |   |    |   | 20 | б    |
|                       |             | 8                     | б           |                       |             |                       |             |    |   |    |   | 6  |      |
| 9                     | б           | 22                    | в           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
| Глава 8<br>Параграф 2 |             | 23                    | д           | 7                     |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
|                       |             | 24                    | в           |                       |             | 12                    | а           |    |   |    |   |    |      |
|                       |             | 25                    | г           |                       |             | 13                    | б           |    |   |    |   |    |      |
| 1                     | б           | 26                    | а           |                       |             | 14                    |             | 14 | б |    |   |    |      |
| 2                     | г           | 27                    | в           |                       |             |                       |             | 15 | б |    |   |    |      |
| 3                     | г           | 28                    | б           |                       |             |                       |             | 16 |   | 16 | в |    |      |
| 4                     | а           | 29                    | б           |                       |             |                       |             |    |   | 17 | в |    |      |
| 5                     | а           | 30                    | а           |                       |             |                       |             |    |   | 17 |   |    |      |
| 6                     | з           | 31                    | б           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
| 7                     | з           | 32                    | в           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
| 8                     | з           | 33                    | ж           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
| 9                     | е           | 34                    | б           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
| 10                    | б           | 35                    | а           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
|                       |             | 36                    | в           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |
|                       |             | 37                    | г           |                       |             |                       |             |    |   |    |   |    |      |

| Глава 10  |          | Глава 14  |          | Глава 15  |          |
|-----------|----------|-----------|----------|-----------|----------|
| № вопроса | № ответа | № вопроса | № ответа | № вопроса | № ответа |
| 1         | е        | 1         | а        | 1         | в        |
| 2         | г        | 2         | а        | 2         | б        |
| 3         | г        | 3         | д        | 3         | а        |
| 4         | ж        | 4         | б        | 4         | б        |
| 5         | е        | 5         | е        | 5         | б        |
| 6         | е        | 6         | з        | 6         | г        |
| 7         | д        | 7         | е        | 7         | в        |
| 8         | д        | 8         | и        | 8         | в        |
| 9         | б        | 9         | и        | 9         | а        |
| 10        | а        | 10        | а        | 10        | а        |
| 11        | д        | 11        | а        | 11        | б        |
| 12        | а        | 12        | а        | 12        | а        |
| 13        | б        | 13        | а        | 13        | а        |
| 14        | г        | 14        | а        | 14        | б        |
| 15        | а        | 15        | а        | 15        | в        |
| 16        | а        | 16        | а        | 16        | в        |
| 17        | д        | 17        | а        | 17        | в        |
| 18        | б, в     | 18        | а        | 18        | а        |
| 19        | а        | 19        | в        | 19        | а        |
| 20        | б        | 20        | в        |           |          |
| 21        | в        | 21        | а        |           |          |
|           |          | 22        | в        |           |          |

### Ответы на кроссворды

#### Задание 14.10

*По горизонтали:* 3. Контроль. 5. Процедура. 9. Слушающий. 10. Аутсорсинг. 14. Платежеспособность. 16. Проверка. 17. Заключение. 19. Ревизия. 20. Инвентаризация.

*По вертикали:* 1. Программирование. 2. Оценка. 3. Комиссия. 4. Обследование. 6. Риск. 7. Аудит. 8. Систематизация. 11. Резерв. 12. Управление. 13. Стипендия. 15. Стандарт. 18. План.

#### Задание 14.11

*По горизонтали:* 5. Мошенничество. 6. Процедура. 7. Поправка. 8. Аутсорсинг. 10. Стандарт. 11. Заключение. 13. Проверка.



14. Руководитель. 17. Устав. 19. Документация. 20. Ревизия. 21. Эксперт. 22. Метод. 24. Цель. 25. Информация. 28. Сверка. 29. Пересчет.

*По вертикали:* 1. Существенность. 2. Инвентаризация. 3. Этап. 4. Индукция. 7. Планирование. 9. Своевременность. 12. Анализ. 15. Исследование. 16. Программа. 18. Социальный. 21. Этика. 23. Оценка. 26. Факт. 27. Мандат.

## ГЛАВА 16

# КОММЕНТАРИЙ К МЕТОДИКЕ РЕШЕНИЯ И ОТРАЖЕНИЯ В АУДИТОРСКОМ ОТЧЕТЕ СИТУАЦИЙ, СВЯЗАННЫХ С ОШИБКАМИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

В данном разделе практикума помещены задачи по наиболее часто встречающимся в бухгалтерском учете и практике ошибкам. При их анализе необходимо уяснить суть нарушения, его последствия, изучить ситуацию, при которой они возникли, и внести предложения по порядку исправления ошибочных записей в бухгалтерском учете. Прежде чем проанализировать нарушение, целесообразно обратиться к нормативно-правовым актам, выбрать для информации учетно-отчетные документы, аудиторские процедуры и методические приемы оценки ошибок, определиться, какие рабочие документы аудитора будут составлены, избрать наиболее оптимальный вариант исправления ошибок. Ниже приводятся наиболее интересные и актуальные примеры нарушений и комментарий к ним, каким порядком они должны отражаться в аудиторском отчете и исправляться.

### Задание 16.1

1. Отражено безвозмездное получение объекта основных средств (оборудование, требующее монтажа) по акту приема-передачи в декабре по рыночной стоимости на сумму 500 000 руб.

2. Принят к бухгалтерскому учету объект основных средств на основании инвентарной карточки в декабре.

3. Начислена заработная плата рабочим за монтаж объекта в январе следующего за отчетным периода – 40 000 руб.

4. Начислен ЕСН в размере (по ставке 26%) – 10 400 руб.

5. Начислена амортизация в январе в размере (норма 10%).

6. На сумму начисленной амортизации списывается на доходы рыночная стоимость в январе.

7. Согласно установленным правилам учетной политики амортизация в целях бухгалтерского учета и налогообложения учитывается линейным способом с одинаковым сроком полезного использования.

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения и оформите рабочий документ аудитора.

2. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте заключение о возможных финансовых санкциях за нарушение налогового законодательства по выявленным нарушениям.

#### Решение.

1. Аудитор может составить рабочий документ по следующей форме:

| № п/п | По данным предприятия |      |         | По данным аудиторской проверки |      |         | Источники информации для проверки   |
|-------|-----------------------|------|---------|--------------------------------|------|---------|---|
|       | Д-т                   | К-т  | Сумма   | Д-т                            | К-т  | Сумма   |   |
| 1     | 08                    | 98-2 | 423 750 | 07                             | 98-2 | 500 000 | Договор (письмо) о безвозмездном получении объекта ОС<br>Акт (накладная) приемки-передачи ОС (ф. № ОС -1) (в декабре) |
| 2     | —                     | —    | —       | 08                             | 07   | 500 000 | Оборудование сдано в монтаж (в январе)  |
| 3     | 19-1                  | 98-2 | 76 250  | —                              | —    | —       | Учтен НДС   |
| 4     | 01                    | 08   | 423 750 | 01                             | 08   | 500 000 | Инвентарная карточка ОС (ф. № ОС-6)   |
| 5     | 01                    | 70   | 40 000  | 91                             | 70   | 40 000  | Расчетно-платежная ведомость ф. № Т-49 (в январе)   |
| 6     | 01                    | 69   | 10 400  | 91                             | 70   | 10 400  | Расчет ЕСН (в январе)   |

| № п/п | По данным предприятия |      |        | По данным аудиторской проверки |     |       | Источники информации для проверки                      |
|-------|-----------------------|------|--------|--------------------------------|-----|-------|--|
|       | Д-т                   | К-т  | Сумма  | Д-т                            | К-т | Сумма |  |
| 7     | 20                    | 02   | 3 951  | 20                             | 02  | 4167  | Ведомость начисления амортизации, вед. № 12 (в январе) |
| 8     | 98-2                  | 91   | 3 951  | 98-2                           | 91  | 4167  | Ведомость № 15 (в январе)                              |
| 9     | 68/<br>НДС            | 19-1 | 76 250 | —                              | —   | —     | Отражено в декларации по НДС к вычету (в январе)       |

### Комментарии к решению:

1. В соответствии с п.14 ПБУ 6/01 стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев — достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов ОС (в ред. приказа МФ РФ от 18.05.02 № 45н).

2. Исходя из того, что расходы по монтажу произведены после ввода объекта основных средств в эксплуатацию, расходы по монтажу следует отражать в составе прочих внереализационных расходов в размере 50 400 руб. (План счетов бухгалтерского учета, приказ Минфина от 31.10.00 № 91н).

3. Неправомерно учтен НДС расчетным путем по объекту ОС, полученных безвозмездно. Неправомерно учтен НДС к вычету из бюджета в сумме 76 250 руб. (ст. 171, 172 НК РФ).

3. В результате неправомерного изменения первоначальной стоимости основных средств на сумму 50 400 руб. и принятого к учету НДС 76 250 руб. допущено нарушение в исчислении амортизации.

Сумма ежемесячной амортизации занижена на 216 руб. (3 951 — 4 167). Занижена сумма расхода для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль. Сумма занижения за налоговый период (расчет производится исходя из срока полезного использования по налоговому учету).

4. Подлежит проверке сумма налоговой базы по налогу на имущество.

5. Неправомерно учтен НДС к вычету из бюджета.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. №1) – стр. 120, 220, 470 и 624, 640.
2. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) стр. 020, 050, 100, 140, 150, 190.
3. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).
4. Представить уточненные декларации по налогу на прибыль и налогу на имущество в налоговые органы.

**Источники информации для проверки:**

1. Источники информации, указанные в таблице, и другие первичные учетные документы.
2. Журналы-ордера № 13, 10, 10/1.
3. Главная книга.
4. Формы годовой отчетности № 1, 2, 5.
5. Налоговые декларации по налогу на прибыль, на имущество.

**Характер и направления аудиторских процедур:**

1. Аудит правильности оценки первоначальной стоимости ОС.
2. Аудит правильности начисления амортизации ОС.
3. Аудит правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
4. Аудит отражения в отчетности наличия ОС.
5. Аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество.

**Процедуры для получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Инспектирование.
2. Аналитические процедуры.
3. Встречная проверка.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Завышена сумма налога на имущество за налоговый период в размере 57 руб. ( $216 \cdot 12 \text{ мес.} \cdot 2,2\%$ ).
2. Завышена сумма налога на прибыль за налоговый период в размере 622 руб. ( $216 \cdot 12 \cdot 24\%$ ).
3. Занижена сумма НДС к уплате на 76 250 руб.
4. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
5. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».
6. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».

7. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций».

### Задание 16.2

1. Принят к оплате счет подрядной организации за СМР на сумму 272 000 руб., в том числе НДС 41 480 руб. (декабрь).

2. Приняты к бухгалтерскому учету объекты основных средств – 230 520 руб. (декабрь).

3. Начислена амортизация (норма 20%) (январь).

4. Принят к оплате счет за госпошлину (государственная регистрация) – 5 000 руб. (март).

5. Сделан пересчет амортизации с января по март включительно.

6. Согласно установленным правилам учетной политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения амортизация исчисляется линейным способом. Срок полезного использования соответственно пять и восемь лет.

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения и отразите в аудиторском отчете.

2. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте заключение о возможных финансовых санкциях за нарушение налогового законодательства аудируемым лицом по выявленным нарушениям.

### Решение.

1. По результатам проверки составляется рабочий документ аудитора.

| № п/п | По данным бухгалтерского учета |      |         | По данным аудиторской проверки |     |         | Источники информации для проверки  |
|-------|--------------------------------|------|---------|--------------------------------|-----|---------|--|
|       | Д-т                            | К-т  | Сумма   | Д-т                            | К-т | Сумма   |  |
| 1     | 08                             | 60   | 230 520 | 08                             | 60  | 230 520 | Акт выполненных работ, счет-фактура  |
| 2     | 19-1                           | 60   | 41 480  | 19-1                           | 60  | 41 480  | Счет-фактура   |
| 3     | 01                             | 08   | 230 520 | 01                             | 08  | 230 520 | Акт (накладная) приемки-передачи ОС (ф. № ОС-1)<br>Инвентарная карточка ОС (ф. № ОС-6) |
| 4     | 68                             | 19-1 | 41 480  | --                             | --  | --      | Книга покупок  |

| №<br>п/п | По данным<br>бухгалтерского<br>учета |     |       | По данным<br>аудиторской<br>проверки |     |       | Источники информации<br>для проверки           |
|----------|--------------------------------------|-----|-------|--------------------------------------|-----|-------|--|
|          | Д-т                                  | К-т | Сумма | Д-т                                  | К-т | Сумма |  |
| 5        | 26                                   | 02  | 3 842 | 20                                   | 02  | 3 842 | Ведомость начисления<br>амортизации, вед. № 12 |
| 6        | 01                                   | 76  | 5 000 | 91                                   | 76  | 5 000 | Счет-фактура                                   |
| 7        | 26                                   | 02  | 249   | —                                    | —   | —     | Справка бухгалтера                             |

### Комментарии к решению:

1. Допущено изменение первоначальной стоимости в нарушение п. 14 ПБУ 6/01 на сумму 5 000 руб.

2. Операция № 5 – допущено нарушение в отражении амортизации на счетах бухгалтерского учета объекта основных средств. Подлежат проверке показатели налогового учета с учетом срока полезного использования – восемь лет (соответствие гл. 25 НК РФ).

3. Операция № 6 – исходя из того, что расходы по государственной регистрации произведены после ввода основных средств в эксплуатацию, вышеуказанные расходы следует отражать в составе прочих внереализационных расходов в размере 5000 руб. (План счетов бухгалтерского учета).

4. Подлежит проверке исчисление налоговой базы по налогу на имущество.

5. Неправомерно принят к вычету НДС, так как оплата за выполненные СМР подрядчику не произведена (п.2 ст. 171 НК РФ).

#### Аудитор рекомендует внести изменения:

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 120, 220, 470 и 624.

2. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 020, 050, 100, 130, 140, 150, 190.

3. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

4. Представить в налоговые органы уточненные декларации по налогу на прибыль, налогу на имущество и НДС.

#### Источники информации для проверки:

1. Источники информации – учетные первичные и другие документы указаны в таблице.

2. Журналы-ордера № 13, 10, 10/1.

3. Главная книга.

4. Формы годовой отчетности № 1, 2, 5.

5. Налоговые декларации по налогу на прибыль, имущество и НДС.

**Характер и направления аудиторских процедур:**

1. Аудит правильности оценки первоначальной стоимости ОС.
2. Аудит правильности начисления амортизации ОС.
3. Аудит правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности.
4. Аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, налогу на имущество и НДС.

**Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Аналитические процедуры.
2. Пересчет.
3. Встречная проверка.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Налог на имущество занижен за налоговый период на сумму 22 руб. ( $83 \cdot 12 \cdot 2,2\%$ ).
2. Налог на прибыль занижен за налоговый период на сумму 4389 руб. ( $18\,288 \cdot 24\%$ ). Сумма амортизации в целях налогообложения в месяц 2401 руб. ( $230\,520 \cdot 12,5\%/12$ ). Сумма амортизации за налоговый период – 28 812 руб. ( $2\,401 \cdot 12$ ). Разница – 18 288 руб. ( $47\,100 - 28\,812$ ).
3. Представить в налоговые органы уточненную декларацию по НДС за январь. Увеличить сумму НДС к оплате 41 480 руб.
4. Ответственность налогоплательщика указана в задании 16.1.

**Задание 16.3**

В ходе аудиторской проверки проверены показатели форм бухгалтерской отчетности: Главная книга, Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2 по ОКУД) и декларации по налогу на прибыль за отчетный (налоговый) период.

| № п/п | Перечень доходов и расходов хозяйствующего субъекта             | Включаются (+), не включаются (-), руб. |
|-------|---|---|
| 1     | <b>Доходы</b>   |   |
| 1.1   | Выручка от реализации продукции (в том числе НДС 366 000)       | 2 400 000                               |
| 1.2   | Выручка от ранее приобретенных товаров (в том числе НДС 91 500) | 600 000                                 |

| № п/п    | Перечень доходов и расходов хозяйствующего субъекта   | Включаются (+), не включаются (-), руб. |
|----------|---|---|
| 1.3      | Выручка от реализации имущественных прав (в том числе НДС 219 600)  | 1 440 000                               |
| 1.4      | Доходы от долевого участия в других организациях  | 200 000                                 |
| 1.5      | Доходы от сдачи имущества в аренду  | 50 000                                  |
| 1.6      | Средства, полученные из бюджета в виде целевого финансирования  | 200 000                                 |
| 1.7      | Средства, полученные в виде вклада в уставный капитал   | 1 500 000                               |
| <b>2</b> | <b>Расходы</b>  |   |
| 2.1      | Материальные расходы на производство продукции (в том числе на остаток незавершенного производства 200 000) | 800 000                                 |
| 2.2      | Расходы на оплату труда по трудовым договорам с персоналом  | 300 000                                 |
| 2.3      | Суммы начисленной амортизации<br>В том числе:<br>в целях бухгалтерского учета<br>в целях налогообложения    | 100 000<br>150 000                      |
| 2.4      | Налоги за загрязнение окружающей среды за сверхнормативные выбросы  | 40 000                                  |
| 2.5      | Расходы по аренде имущества   | 25 000                                  |
| 2.6      | Расходы в виде сумм материальной помощи   | 20 000                                  |

В форме № 2 отражены следующие показатели (руб.):

|   |            |
|---|------------|
| 1. Прибыль до налогообложения               | 2 927 900  |
| 2. Отложенные налоговые активы              | —          |
| 3. Отложенные налоговые обязательства       | —          |
| 4. Текущий налог на прибыль (564 880 · 24%) | (135 571)  |
| 5. Чистая прибыль (убыток) отчетного года   | 2 792 329. |

По данным, представленным в таблице, следует:

1. Разделить доходы и расходы:

на доходы и расходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

внереализационные доходы и расходы;



доходы и расходы, не учитываемые в налоговой базе для исчисления налога на прибыль.

2. Провести проверку достоверности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и отражения на счетах бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по налогу на прибыль. Указать источники информации для проверки, характер и направления аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и налоговые риски аудируемого лица.

**Комментарии к решению задачи:**

1. К доходам от реализации товаров (работ, услуг) относятся: выручка от реализации – 2 034 000 руб.;

выручка от ранее приобретенных товаров – 508 500 руб.;

выручка от реализации имущественных прав – 1 220 400 руб.

2. К внереализационным доходам относятся:

доходы от долевого участия в других организациях – 200 000 руб.;

доходы от сдачи имущества в аренду – 50 000 руб.

3. К расходам от реализации товаров (работ, услуг) относятся:

материальные расходы на производство продукции – 600 000 руб.;

оплата труда по трудовым договорам с персоналом – 300 000 руб.;

сумма амортизации – 150 000 руб.

4. К внереализационным расходам относятся:

расходы по аренде имущества – 25 000 руб.

5. Налоговая база по налогу на прибыль:

5.1. Прибыль от реализации товаров (работ, услуг) – 2 712 900 руб.  $(2\,034\,000 + 508\,500 + 1\,220\,400) - (600\,000 + 300\,000 + 150\,000)$ .

5.2. Прибыль от внереализационных операций – 225 000 руб.  $(200\,000 + 50\,000 - 25\,000)$ .

6. Сумма налога на прибыль – 704 880 руб.  $(2\,712\,900 + 225\,000) \cdot 24\%$ .

7. С учетом ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»: не учтены: «постоянные разницы» на сумму 60 000 руб., в том числе  $(40\,000 + 20\,000)$ . Сумма «постоянного налогового обязательства» составляет 14 400 руб.  $(60\,000 \cdot 24\%)$  Д-т сч. 99 К-т сч. 68/пр;

не учтена «налоговая временная разница» в сумме 50 000 руб.  $(100\,000 - 150\,000)$ . Сумма «отложенного налогового обязательства» составляет 12 000  $(50\,000 \cdot 24\%)$  Д-т сч. 68/пр К-т сч. 77.

8. Согласно отчету аудитора в форме № 2 должны быть отражены следующие показатели, руб.:

| № п/п | Наименование показателя            | Данные бухгалтерского учета аудируемого лица | Данные отчета аудитора | Отклонения |
|-------|------------------------------------|--|------------------------|------------|
| 1     | 2                                  | 3  | 4                      | 5          |
| 1     | Прибыль до налогообложения         | 2 927 900                                    | 2 927 900              | —          |
| 2     | Отложенные налоговые активы        | —  | —                      | —          |
| 3     | Отложенные налоговые обязательства | —  | 12 000                 | (12 000)   |
| 4     | Текущий налог на прибыль           | 135 571                                      | 719 280                | (583 709)  |
| 5     | Чистая прибыль отчетного периода   | 2 792 329                                    | 2 196 620              | 595 709    |

Выявленная аудитором разница в исчислении налога на прибыль в сумме 583 709 руб. сложилась из следующих нарушений:

1. В налоговую базу по налогу на прибыль не включена сумма доходов 200 000 руб.

2. В налоговую базу неправомерно включена сумма расходов на сумму 60 000 руб.

3. Не исчислены «отложенные налоговые обязательства» на сумму 12 000 руб.

4. Не включены в сумму текущего налога на прибыль «постоянное налоговое обязательство» в размере 14 400 руб.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Представить в налоговые органы уточненные декларации по налогу на прибыль.

2. Внести изменения в бухгалтерскую отчетность:

Бухгалтерский баланс (ф. № 1) — стр. 470, 515, 624.

Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) — стр. 142, 150, 190.

**Источники информации для проверки:**

1. Регистры налогового учета доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, первичные учетные документы.

2. Регистры бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.

3. Главная книга.

4. Бухгалтерская отчетность; ф. № 1, 2.

5. Налоговые декларации по налогу на прибыль.

### **Характер и направление аудиторских процедур:**

1. Аудит расчетов по налогу на прибыль – проверка правильности формирования налоговой базы.
2. Аудит порядка отражения расчетов с бюджетом на счетах бухгалтерского учета.

### **Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Пересчет и повтор процедур.
2. Логическое сопоставление взаимосвязанных документов.
3. Юридическая проверка.

### **Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Налог на прибыль завышен на сумму 1 003 500 руб.
2. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
3. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».
4. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».
5. Ст. 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.

### **Задание 16.4**

1. Списан объект первоначальной стоимостью на сумму 100 000 руб. Начислен износ за время эксплуатации – 54 000 руб.
2. Убытки от списания объекта ?
3. Калькуляция себестоимости собственных работ по ликвидации объекта – 12 000 руб.
4. Списана себестоимость собственных работ по ликвидации объекта – 12 000 руб.
5. Оприходованы материальные ценности после ликвидации объекта – 24 000 руб.
5. Списаны убытки от ликвидации ?

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

2. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур и процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте выводы об экономических последствиях и налоговых санкциях по выявленным нарушениям.

### **Решение.**

Аудитором составлен рабочий документ, отражающий нарушения в корреспонденции счетов.

| № п/п | По данным предприятия |                      |         | По данным аудиторской проверки |                      |         | Источники информации для проверки |
|-------|-----------------------|----------------------|---------|--------------------------------|----------------------|---------|-----------------------------------|
|       | Д-т                   | К-т                  | Сумма   | Д-т                            | К-т                  | Сумма   |                                   |
| 1     | 01/<br>выб.           | 01                   | 100 000 | 01/<br>выб.                    | 01                   | 100 000 | ф. № ОС-4                         |
|       | 02                    | 01/<br>выб.          | 54 000  | 02                             | 01/<br>выб.          | 54 000  | ф. № ОС-4                         |
| 2     | 90                    | 01/<br>выб.          | 46 000  | 91                             | 01/<br>выб.          | 46 000  | журнал-ордер и ведомость № 15     |
| 3     | 23                    | 23,<br>25,<br>69, 70 | 12 000  | 23                             | 23,<br>25,<br>69, 70 | 12 000  | Ведомость учета затрат № 13       |
| 4     | 01/<br>выб.           | 23                   | 12 000  | 91                             | 23                   | 12 000  | журнал-ордер и ведомость № 15     |
| 5     | 10                    | 91                   | 24 000  | 10                             | 91                   | 24 000  | журнал-ордер и ведомость № 15     |
| 6     | 91                    | 99                   | 24 000  | 99                             | 91                   | 34 000  | журнал-ордер и ведомость № 15     |

#### **Комментарий к решению:**

*В соответствии с п. 11 ПБУ 10/99 расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, учитываются в составе операционных расходов.*

В ходе аудиторской проверки выявлены следующие нарушения: результат от списания (опер. 2);

расходы по ликвидации (опер. 4);

в результате результат от списания в бухгалтерском учете аудируемого лица отражен в сумме 24 000 руб. прибыль (опер. 6), а по данным аудитора 34 000 руб. убытка.

#### **Аудитор рекомендует:**

1. Внести исправления в бухгалтерскую отчетность:

Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 120, 470;

Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 020, 050, 100, 140, 150, 190;

Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

2. Проверить правомерность исчисления налоговой базы по внереализационным расходам для исчисления налога на прибыль (при условии, что бухгалтерская прибыль совпадает с налоговой прибылью).

3. Представить уточненные декларации по налогу на прибыль в налоговые органы.

### **Источники информации для проверки:**

1. Источники информации и другие первичные документы указаны в рабочем документе аудитора.
2. Главная книга.
3. Формы бухгалтерской отчетности № 1, 2, 5.
4. Декларации по налогу на прибыль и регистры бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом.

### **Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит правильности отражения на счетах бухгалтерского учета операций по выбытию объектов основных средств.
2. Аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

### **Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Юридическая проверка.
2. Пересчет.
3. Аналитические процедуры.

### **Налоговая ответственность налогоплательщика:**

Завышена сумма налога на прибыль 13 920 руб. (58 000/24%);  
Нормативно-правовые акты указаны в задании 16.3.

### **Задание 16.5**

Учетной политикой организации на отчетный период установлено, что основные средства подлежат переоценке с целью определения реальной стоимости объектов основных средств (соответствие с их рыночными ценами).

Аудитором проверены следующие данные бухгалтерского учета аудируемого лица:

1. Первоначальная стоимость объекта ОС на дату первой переоценки — 70 000 руб.
2. Срок полезного использования — семь лет.
3. Годовая сумма амортизационных отчислений — 10 000 руб.
4. Накопленная сумма амортизационных отчислений на дату переоценки — 30 000 руб.
5. Текущая восстановительная стоимость — 105 000 руб.
6. Разница между стоимостью объекта, по которой он учитывался в бухгалтерском учете, и текущей (восстановительной) стоимостью — 35 000 руб.
7. Коэффициент пересчета — 1,5 (105 000 : 70 000).
8. Сумма пересчитанной амортизации 45 000 руб. (30 000 · 1,5).
9. Разница между суммой пересчитанной амортизации и суммой накопленной амортизации — 15 000 руб. (45 000 — 30 000).

10. Сумма дооценки – 20 000 руб. (35 000 – 15 000).

11. В следующем отчетном периоде переоценка не проводилась.

12. В налоговом учете амортизируемого имущества также внесены изменения в первоначальную стоимость по результатам переоценки.

13. Размер начисленной амортизации за следующий отчетный период после переоценки 15 000 руб. (100% / 7 лет) · 105 000).

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

2. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте вывод об экономических последствиях и налоговых рисках аудируемого лица по выявленным нарушениям.

### Решение.

По фактам нарушений аудитором составлен следующий рабочий документ:

| № п/п | По данным предприятия |     |        | По данным аудиторской проверки |     |        | Источники информации для проверки                                 |
|-------|-----------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|---|
|       | Д-т                   | К-т | Сумма  | Д-т                            | К-т | Сумма  |   |
| 1     | 01                    | 83  | 35 000 | 01                             | 83  | 20 000 | Приказы (распоряжения) с перечнем, бухгалтерские расчеты, справки |
| 2     | 83                    | 02  | 15 000 | –                              | –   | –      | То же   |
| 3     | 20                    | 02  | 15 000 | 20                             | 02  | 15 000 | Журнал-ордер № 13, Ведомость начисления амортизации               |

### Комментарии к решению:

1. Допущено нарушение п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в отражении на счетах бухгалтерского учета суммы дооценки объекта основных средств (опер. № 1).

2. В следующем отчетном периоде переоценка основных средств не проводилась. Нарушен п. 15 ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

3. В связи с непроведенной переоценкой имущества в следующем отчетном периоде занижена (завышена) сумма налога на имущество.

4. Нарушен п. 2 ст. 257 Налогового кодекса РФ, согласно которому для целей налогообложения по налогу на прибыль первоначальная стоимость изменяется в случае достройки и т.п. Изменение стоимости в случаях переоценки НК РФ не предусмотрено. В результате завышена сумма начисленной амортизации для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 470, 624.
2. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 100, 140, 150, 190.
3. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).
4. Представить уточненные декларации по налогу на прибыль и имущество (разные налоговые периоды) в налоговые органы.

**Источники информации для проверки:**

1. Источники информации и первичные учетные документы, указанные в таблице.
2. Главная книга.
3. Формы годовой бухгалтерской отчетности № 1, 2, 5;
4. Налоговые декларации по налогу на прибыль, по налогу на имущество и регистры бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом.

**Характер и направления аудиторских процедур:**

1. Аудит оценки первоначальной стоимости объектов основных средств.
2. Аудит начисления амортизации основных средств.
3. Аудит правильности отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.
4. Аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество.

**Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Прослеживание.
2. Пересчет.
3. Логическое сопоставление взаимосвязанных документов.

**Налоговые риски и ответственность налогоплательщика:**

1. Занижена сумма налога на имущество за следующий налоговый период (по результатам дооценки по ставке 2,2% годовых).
2. Занижена сумма налога на прибыль – 3 600 руб. (15 000 · 24%).
3. Нормативно-правовые акты указаны в задании 16.3.

### **Задание 16.6**

В ходе аудиторской проверки проверены данные бухгалтерского учета «Расчетов по социальному страхованию и обеспечению».

1. Сальдо — долг по ЕСН на начало периода 50 000 руб., в том числе:

- по социальному страхованию — 0;
- пенсионному обеспечению — 45 000 руб.;
- обязательному медицинскому страхованию — 5 000 руб.

2. Начислен ЕСН на доходы персонала (управления предприятия) всего (по максимальной ставке 26%) — 156 000 руб., в том числе:

- по ПФ (сумма дохода 200 000 руб.) — 52 000 руб.;
- по ФСС (сумма дохода 200 000 руб.) — 52 000 руб.;
- по ФОМС (сумма дохода 200 000 руб.) — 52 000 руб.

3. Начислено персоналу пособие по временной нетрудоспособности 40 000 руб.

4. Возмещены Фондом социального страхования расходы на санаторно-курортное лечение работника (420 руб. за 24 дня) — 10 080 руб.

5. Начислено персоналу пособие по беременности и родам — 12 000 руб.

Сальдо — долг организации социальным фондам на конец отчетного периода — 195 200 руб.

6. Начисления ЕСН и расходы, связанные с оплатой пособий по временной нетрудоспособности, отнесены в расходы для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

1. Исчислите сумму ЕСН за отчетный период.

2. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

3. Укажите источники информации для проверки, процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте вывод об экономических последствиях и налоговых рисках аудируемого лица по выявленным нарушениям.

### **Решение.**

Аудитором составлен рабочий документ следующего содержания:



| №<br>п/п   | По данным<br>предприятия |     |         | По данным<br>аудиторской<br>проверки |     |        | Источники информации<br>для проверки                                  |
|--|--------------------------|-----|---------|--------------------------------------|-----|--------|---|
|  | Д-т                      | К-т | Сумма   | Д-т                                  | К-т | Сумма  |   |
| Сальдо на начало периода 50 000 руб.                                   |                          |     |         |                                      |     |        |   |
| 1  | 25                       | 69  | 156 000 | 26                                   | 69  | 52 000 | Сводные ведомости начисления зарплаты (по видам, шифрам затрат и др.) |
| 2  | 26                       | 70  | 40 000  | 69                                   | 70  | 40 000 | То же   |
| 3  | 69                       | 50  | 10 080  | 69                                   | 50  | 10 800 | РКО, квитанции на расходы   |
| 4  | 26                       | 70  | 12 000  | 69                                   | 70  | 12 000 | Листки и трудоспособности и другие первичные документы                |
| Сальдо на конец отчетного периода 195 200 руб. (по данным организации) |                          |     |         |                                      |     |        |   |
| Сальдо на конец отчетного периода 39 200 руб. (по данным аудитора)     |                          |     |         |                                      |     |        |   |

#### Комментарии к решению:

1. Нарушен порядок отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета (см. операции 1, 2, 4) (основание – План счетов бухгалтерского учета № 94н).

2. Завышены общепроизводственные расходы на сумму 104 000 руб. (156 000 – 52 000).

3. Завышены общехозяйственные расходы на сумму 52 000 руб. (40 000 + 12 000).

4. Завышены косвенные расходы на производство и реализацию на сумму 52 000 руб. для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

5. Завышена сумма задолженности по ЕСН на конец отчетного периода 156 000 руб. (195 200 – 39 200).

#### Аудитор рекомендует внести изменения:

1. Бухгалтерский баланс (ф. №1) – стр. 470, 623, 624.

2. Отчет о прибылях и убытках (ф. №2) – стр. 020, 040, 140, 150, 190.

3. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

4. Представить в ФСС уточненный отчет и уточненные декларации по ЕСН, налогу на прибыль в налоговые органы.

#### Источники информации для проверки:

1. Источники информации, указанные в рабочем документе.

2. Главная книга.

3. Формы годовой отчетности № 1, 2, 5.

4. Уточненные формы отчетности в государственные внебюджетные фонды и налоговые декларации по ЕСН, регистры бухгалтерского учета по расчетам с бюджетом.

**Характер и направления аудиторских процедур:**

1. Аудит правильности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

2. Аудит формирования налоговой базы и расходов, произведенных страхователем за счет ФСС (ФЗ от 16.07.99 № 165-ФЗ, ред. 05.03.04 № 10-ФЗ).

3. Аудит формирования налоговой базы по налогу на прибыль (гл. 25 НК РФ).

**Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Юридическая проверка.

2. Пересчет.

3. Аналитические процедуры.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Занижен налог на прибыль на сумму 37 440 руб. (156 000/24%).

2. Завышена сумма ЕСН к уплате 104 000 руб.

3. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога»

4. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций».

5. ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» от 15.12.01 № 167-ФЗ.

6. ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования» от 01.96 № 27-ФЗ (ред. от 31.12.02).

**Задание 16.7**

Определите уровень существенности по данным бухгалтерской отчетности и поясните практику применения показателя уровня существенности в аудиторской деятельности.

**Решение.**

Для определения уровня существенности аудитором составляется расчет:

**Комментарии к решению:**

1. Аудитором исчислены значения, применяемые для нахождения уровня существенности (гр. 4).

| Наименование базового показателя                                      | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого ЭС, тыс. руб. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
|---|--|---------|---|
| 1   | 2  | 3       | 4   |
| Бухгалтерская прибыль предприятия                                     | 63 672   | 5       | 3 184   |
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ (за минусом НДС) | 170 652  | 2       | 3 413   |
| Валюта балаиса  | 80 240   | 2       | 1 605   |
| Собственный капитал (итог раздела IV баланса)                         | 43 500   | 10      | 4 350   |
| Себестоимость проданных товаров, продукции (работ, услуг)             | 102 536  | 2       | 2 051   |

2. Исчислен среднеарифметический показатель  $(3184 + 3413 + 1605 + 4350 + 2051) / 5 = 2921$ .

3. Исчислено отклонение наименьшего значения от среднего  $(2921 - 1605) / 2921 \cdot 100 = 45\%$ .

4. Исчислено отклонение наибольшего значения от среднего  $(4350 - 2921) / 2921 \cdot 100 = 49\%$ .

5. Исчислено новое арифметическое значение  $(3184 + 3413 + 251) / 3 = 2883$  тыс. руб.

6. Для определения уровня существенности принят и утвержден показатель 3000 тыс.руб.

### Задание 16.8

Сальдо – долг экономического субъекта бюджету по НДС на начало отчетного периода – 30 000 руб., учетная политика по определению налоговой базы от реализации по отгрузке.

1. Отражен НДС по оприходованным материально-производственным запасам согласно накладным, приходным ордерам, счетам-фактурам) – 10 000 руб.

2. Принят к вычету НДС по оплаченным и оприходованным материальным ценностям, работам, услугам – 10 000 руб.

3. Перечислена с расчетного счета задолженность бюджету – 30 000 руб.

4. Отгружена покупателям готовая продукция – 200 000 руб., кроме того, НДС по отгруженной продукции 36 000 руб.

5. Получена выручка от продаж продукции на сумму 100 000 руб., кроме того, НДС 18 000 руб.

Сальдо – долг экономического субъекта бюджету по НДС на конец отчетного периода – 8000 руб.

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения и определите остаток НДС на конец отчетного периода.

2. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте выводы о налоговой ответственности аудируемого лица по выявленным нарушениям.

### Решение.

Аудитором составлен документ следующего содержания:

| № п/п                              | По данным предприятия |            |               | По данным аудиторской проверки     |      |               | Источники информации для проверки     |
|------------------------------------|-----------------------|------------|---------------|------------------------------------|------|---------------|---------------------------------------|
|                                    | Д-т                   | К-т        | Сумма         | Д-т                                | К-т  | Сумма         |                                       |
| Сальдо на начало отчетного периода |                       |            | К-т<br>30 000 | Сальдо на начало отчетного периода |      | К-т<br>30 000 |                                       |
| 1                                  | 19-3                  | 10         | 10 000        | 19-3                               | 60   | 10 000        | Счет-фактура                          |
| 2                                  | 68                    | 76         | 10 000        | 68/<br>НДС                         | 19-3 | 10 000        | Книга покупок                         |
| 3                                  | 68                    | 51         | 30 000        | 68                                 | 51   | 30 000        | Платежное поручение, выписка банка    |
| 4                                  | 62                    | 90-1       | 200 000       | 62                                 | 90-1 | 236 000       | Счета-фактуры, накладные              |
|                                    | 76/<br>НДС            | 68         | 36 000        | 90-3                               | 68   | 36 000        | Счета-фактуры                         |
| 5                                  | 51                    | 62         | 100 000       | 51                                 | 62   | 118 000       | Выписки из банка, платежные документы |
| 6                                  | 68/<br>НДС            | 76/<br>НДС | 18 000        | –                                  | –    | –             | Книга покупок                         |
| Сальдо на конец отчетного периода  |                       |            | К-т<br>8 000  | Сальдо на конец отчетного периода  |      | К-т<br>26 000 |                                       |

### **Комментарий к решению:**

*В соответствии с гл. 21 НК РФ налогоплательщик вправе утвердить в учетной политике для целей налогообложения момент определения налоговой базы по НДС в двух вариантах: «по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов» (подп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ) или «по мере поступления денежных средств» (подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ). Планом счетов бухгалтерского учета операции по учету расчетов с бюджетом по НДС предусмотрены два варианта учета расчетов по НДС: «по отгрузке» с применением счетов бухгалтерского учета 90-3 (91-3) и «по оплате» с применением счета 76/НДС.*

Исходя из вышеизложенного по условиям задачи и данным бухгалтерского учета расчетов по НДС допущены нарушения установленной учетной политики и применения Плана счетов бухгалтерского учета. В результате НДС к уплате на конец отчетного периода занижен на сумму 18 000 руб.

#### **Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Представить уточненные декларации по НДС в налоговые органы.

2. Бухгалтерский баланс (ф. №1) – стр. 220, 624, 625.

#### **Источники информации для проверки:**

1. Источники информации изложены в рабочем документе аудитора.

2. Регистры бухгалтерского учета № 2, 8, 10, 10/1.

3. Главная книга.

4. Налоговые декларации по НДС.

5. Бухгалтерский баланс (ф. №1).

#### **Характер и направления аудиторских процедур:**

1. Аудит правильности отражения расчетов с бюджетом на счетах бухгалтерского учета.

#### **Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Юридическая проверка.

2. Пересчет.

3. Аналитические процедуры.

#### **Налоговая ответственность налогоплательщика:**

Занижен НДС на сумму 18 000 руб.

Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».

Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций».

### Задание 16.9

Организация в течение налогового периода года имела три автомобиля:

автомобиль № 1 зарегистрирован 12 января, с учета не был снят, мощность автомобиля 180 л.с., ставка налога 10 руб. за 1 л.с. в год;

автомобиль № 2 зарегистрирован 21 марта, снят с регистрации 18 августа, мощность автомобиля 150 л.с., ставка налога 10 руб. за 1 л.с.;

автомобиль № 3 зарегистрирован 4 июня, снят с учета 30 июня, мощность автомобиля 100 л.с., ставка налога 7 руб. за 1 л.с.;

трактор зарегистрирован 1 февраля, мощность 200 л.с., ставка налога 20 руб. за 1 л.с. в год, зарегистрирован на сельхозпроизводителей для сельскохозяйственных работ.

По данным бухгалтерского учета сумма транспортного налога составляет 6 272 руб. и отражена следующими бухгалтерскими записями:

Д-т сч. 26 К-т сч. 68/тр. — 2 608 руб. — списана сумма начисленного налога на затраты предприятия;

Д-т сч. 23 К-т сч. 68/тр. — 3 666 руб. — то же;

Д-т сч 68/тр. К-т сч. 76 — 6 272 руб. — погашена задолженность бюджету взаимозачетом.

Проверьте достоверность бухгалтерских данных начислений транспортного налога за налоговый период и порядок отражения расчетов с бюджетом на счетах бухгалтерского учета.

Укажите перечень источников информации для проверки, характер аудиторских процедур и процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте выводы о налоговых рисках аудируемого лица.

#### Комментарий к решению:

Сумма транспортного налога ( $H_{\text{тр}}$ ) будет равна:  $H_{\text{тр}} = (12/12 \times 180 \cdot 10) + (6/12 \cdot 150 \cdot 10) + (1/12 \cdot 100 \cdot 7) = 1800 + 750 + 58 = 2608$  руб.

В соответствии с гл. 28 НК РФ, введенной в действие с 01.01.03, в перечень объектов, облагаемых налогом, объект налогообложения «трактор» не входит.

Погашение взаимозачетом задолженности налоговыми органами не будет принято.

Необходимо проверить достоверность исчисления налоговой базы по налогу на прибыль.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. №1) — стр. 470, 624.
2. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) — стр. 020, 100, 140, 150, 190.
3. Представить уточненные деклараций по налогу на прибыль, транспортному налогу в налоговые органы.

**Источники информации для проверки:**

1. Инвентарные карточки учета ОС — ф. № ОС -6.
2. Документы, подтверждающие регистрацию автомобильного транспорта.
3. Данные аналитического и синтетического учета ОС.
4. Журналы-ордера № 8, 10, 10-1, 13.
5. Налоговые декларации по транспортному налогу и налогу на прибыль.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит правильности исчисления налоговой базы по транспортному налогу и налогу на прибыль.
2. Аудит правомерности порядка расчетов с бюджетом.

**Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Проверка соблюдения нормативных актов.
2. Пересчет.
3. Аналитические процедуры.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Завышен транспортный налог на сумму 3 666 руб.
2. Занижен налог на прибыль на сумму 880 руб. (3 666/24%).
3. Ст. 112 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».
4. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций».

**Задание 16.10**

В ходе аудиторской проверки экономического субъекта ЗАО «Аспект» проверены исчисления налога на имущество за отчетный период. Согласно данным бухгалтерского учета, отчетности и заключенным договорам выявлено, что в январе проверяемого периода заключен договор с ООО «Нева» о совместной деятельности. По условиям договора ЗАО «Аспект» передало объекты основных средств в совместную деятельность первоначальной стоимостью 300 000 руб. (норма амортизации 20%). Кроме того, приобретено имущество в результате совместной деятельности. По условиям договора о совместной деятельности учет общего имущества ведет ООО «Нева».

1. Данные бухгалтерского баланса (ф. № 1) ЗАО «Аспект» о стоимости имущества аудируемого лица за 2004 г. (налоговый период), тыс. руб.:

01.01.04 – 123,0

01.02.04 – 117,0

01.03.04 – 120,0

01.04.04 – 130,0

**Справка № 1 за I квартал 2004 г.**

о стоимости имущества, внесенного участником совместной деятельности по договору № 22 от 02.01.04. Дата составления 05.04.04, тыс. руб.

| Перечень объектов | Первоначальная стоимость | Сумма начисленной амортизации (износа) на отчетную дату |       |       |       | Остаточная стоимость – база налога на отчетную дату |       |       |       |
|-------------------|--------------------------|---|-------|-------|-------|---|-------|-------|-------|
|                   |                          | 01.01   | 01.02 | 01.03 | 01.04 | 01.01   | 01.02 | 01.03 | 01.04 |
| 1                 | 2                        | 3   | 4     | 5     | 6     | 7   | 8     | 9     | 10    |
| .....             |                          |   |       |       |       |   |       |       |       |
| <b>Итого</b>      | 300,0                    | 5,0   | 5,0   | 5,0   | 5,0   | 300,0   | 295,0 | 290,0 | 285,0 |

Подпись и печать уполномоченного участника

**Справка № 2 за I квартал 2004 г.**

о стоимости имущества, созданного (приобретенного) в результате совместной деятельности по договору № 22 от 02.01.04. Дата составления 05.04.04.

| Показатели                        | Стоимость – всего, тыс. руб. | Доля имущества участника ЗАО «Аспект», % | Стоимость имущества участника ЗАО «Аспект», тыс. руб. |       |
|-----------------------------------|------------------------------|--|---|-------|
| 1                                 | 2                            | 3  | 4   |       |
| Основные средства –               | 01.01.04                     | 500,0                                    | 50  | 250,0 |
|                                   | 01.02.04                     | 600,0                                    | 50  | 300,0 |
|                                   | 01.03.04                     | 600,0                                    | 50  | 300,0 |
|                                   | 01.04.04                     | 700,0                                    | 50  | 350,0 |
| Начисленная амортизация (износ) – | 01.01.04                     | 250,0                                    | 50  | 125,0 |
|                                   | 01.02.04                     | 260,0                                    | 50  | 130,0 |
|                                   | 01.03.04                     | 290,0                                    | 50  | 145,0 |
|                                   | 01.04.04                     | 310,0                                    | 50  | 155,0 |



| Показатели  | Стоимость — всего, тыс. руб. | Доля имущества участника ЗАО «Аспект», % | Стоимость имущества участника ЗАО «Аспект», тыс. руб. |
|---|------------------------------|--|---|
| 1   | 2                            | 3  | 4   |
| Остаточная стоимость — база налога на имущество — |                              |  |   |
| 01.01.04  | 250,0                        | 50                                       | 125,0   |
| 01.02.04  | 340,0                        | 50                                       | 170,0   |
| 01.03.04  | 310,0                        | 50                                       | 155,0   |
| 01.04.04  | 390,0                        | 50                                       | 195,0   |

Подпись и печать уполномоченного участника

Согласно данным декларации по налогу на имущество сумма авансового платежа за I квартал составила 0,674 тыс.руб.

Проведите проверку достоверности исчисления налога на имущество и учета расчетов с бюджетом. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения доказательств по существу и налоговые риски аудируемого лица.

**Комментарий к решению:**

В соответствии с гл. 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций»:

1. Среднегодовая стоимость имущества рассчитывается следующим образом:

I квартал  $(123,0 + 117,0 + 120,0 + 130,0) : 3 + 1 + (300,0 + 295,0 + 290,0 + 285,0) : 3 + 1 + (125,0 + 170,0 + 155,0 + 195,0) : 3 + 1 = 576,250$  тыс. руб.

2. Сумма авансового платежа за I квартал  $576,250 \cdot 0,55 \% = 3,169$  тыс. руб.

3. Аудитором выявлено нарушение недостоверных данных исчисления налоговой базы по налогу на имущество. В налоговую базу не включена стоимость имущества, внесенного в совместную деятельность, и имущества, созданного (приобретенного) в результате совместной деятельности.

4. Сумма недоимки по налогу на имущество составила 2,495 тыс. руб.  $(0,674 - 3,169)$ .

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

Бухгалтерский баланс (ф. № 1) — стр. 470, 624.

Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 100, 140, 150, 190.

**Источники информации для проверки:**

1. Регистры бухгалтерского учета.
2. Главная книга.
3. Бухгалтерский баланс (ф. № 1).
4. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2).

**Характер аудиторских процедур:**

Аудит правильности исчисления среднегодовой стоимости имущества за отчетный период.

**Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Нормативно-правовая проверка.
2. Пересчет.
3. Аналитические процедуры.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Налог на имущество занижен на сумму 2,495 тыс. руб.
2. Нарушены ст. 122 НК РФ; ст. 199 УК РФ.

**Задание 16.11**

1. Согласно учредительному договору и протоколу собрания учредителей в уставный капитал внесены основные средства по рыночной стоимости на сумму 100 000 руб. (ноябрь).

2. Погашена задолженность учредителя по взносам в уставный капитал (основание – акт приема-передачи, декабрь).

Остаточная стоимость объекта (инвентарная карточка) – 80 000 руб., сумма износа на момент передачи объекта – 10 000 руб.

3. Приняты к бухгалтерскому учету основные средства (основание – инвентарная карточка, декабрь).

4. Начислена амортизация (норма 25%) (январь) – 1 667 руб.

5. Принят к бухгалтерскому учету авансовый отчет по расходам, связанным с доставкой объекта основных средств. Сделан перерасчет суммы амортизации, начиная с января, в сумме 42 руб. в месяц.

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

2. Укажите источники информации, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу. Сделайте выводы об экономических последствиях и налоговых рисках аудируемого лица по выявленным нарушениям.

**Решение.**

Аудитором составлен рабочий документ.

| №<br>п/п | По данным<br>предприятия |     |        | По данным<br>аудиторской<br>проверки |     |         | Источники информации<br>для проверки            |
|----------|--------------------------|-----|--------|--------------------------------------|-----|---------|---|
|          | Д-т                      | К-т | Сумма  | Д-т                                  | К-т | Сумма   |   |
| 1        | 75                       | 80  | 80 000 | 75                                   | 80  | 100 000 | Акт оценки ОС, учредительный договор, ф. № ОС-1 |
| 2        | 08                       | 75  | 80 000 | 08                                   | 75  | 100 000 | То же   |
| 3        | 01                       | 08  | 80 000 | 01                                   | 08  | 100 000 | »   |
| 4        | 20                       | 02  | 1667   | 20                                   | 02  | 2083    | Ведомость начисления амортизации                |
| 5        | 01                       | 71  | 2000   | 91                                   | 71  | 2000    | Авансовый отчет                                 |

### Комментарий к решению:

*В соответствии с п. 9 ПБУ 6/01 первоначальной стоимостью ОС, внесенных в счет вклада в УК организации, признается их денежная оценка, согласованная с учредителями.*

Аудитором выявлены следующие нарушения:

1. Первоначальная стоимость объекта основных средств отражена по остаточной стоимости – занижена на 20 000 руб.
2. Занижена сумма амортизации на 374 руб. [(1667 + 42) – 2083] в месяц.
3. В нарушение п.14 ПБУ 6/01 изменена первоначальная стоимость объекта основных средств на сумму 2000 руб.
4. Необходимо провести проверку достоверности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество.

### Аудитор рекомендует внести изменения:

Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 120, 470, 624.

Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 020, 050, 100, 140, 150, 190.

Представить уточненные декларации в налоговые органы.

### Источники информации для проверки:

1. Источники информации указаны в таблице.
2. Журналы-ордера № 10, 12, 13.
3. Главная книга.
4. Формы бухгалтерской отчетности № 1, 2.
5. Налоговые декларации по налогу на имущество и налогу на прибыль.

### **Характер аудиторских процедур по существу:**

1. Аудит оценки основных средств, внесенных в счет вклада в уставный капитал.
2. Аудит начисления амортизации основных средств.
3. Аудит правильности исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и налогу на имущество.

### **Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Занижена сумма налога на имущество за налоговый период в размере 440 руб.  $(20\ 000 \cdot 2,2\%)$ .
2. Завышена сумма налога на прибыль 1077 руб.  $[(374 \cdot 12) \cdot 24\%]$ .
3. Ответственность налогоплательщика:  
ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов»;  
ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога»;  
ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности»;  
ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации».

### **Задание 16.12**

По данным доходов физического лица Иванова И.Н исчислена сумма налога на доходы физических лиц на 01.02.04, на 01.03.04, на 01.04.04, на 01.05.04, на 01.06.04:

1. Ежемесячный доход физического лица составляет всего 6000 руб., в том числе оклад согласно трудовому договору 5000 руб., возмещение вреда, причиненного увечьем, 1000 руб. в месяц.

2. В бухгалтерию представлены следующие документы на налоговые вычеты:

справка об участии в работах по ликвидации последствий аварии Чернобыльской АЭС;

справка о том, что налогоплательщик имеет двоих детей в возрасте 10 и 20 лет;

справка о том, что налогоплательщик не состоит в браке;

документы, подтверждающие расходы на учебу второго ребенка за налоговый период в размере 5000 руб.;

документы, подтверждающие расходы за услуги по лечению за налоговый период в сумме 2000 руб.

По данным бухгалтерского учета сумма налога на доходы физического лица составляла на 01.02.04 – 104 руб.; на 01.03.04 – 208 руб.; на 01.04.04 – 312 руб.; на 01.05.04 – 416 руб.; на 01.06.04 –

260 руб. В бухгалтерском учете сумма удержанного налога отражалась: Д-т сч. 70 К-т сч. 68/ пн. в суммах, указанных выше.

Уменьшена налоговая база на сумму социальных вычетов  $7000/13\% = 910$  руб.

Проведите проверку исчисления налога на доходы физических лиц и отражение на счетах бухгалтерского учета. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и налоговые риски налогового агента.

#### **Комментарий к решению:**

*В соответствии с подп. 1 – 3 п. 1 ст. 218 гл. 23 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов. В соответствии со ст. 219 НК РФ предусмотрено право налогоплательщика на уменьшение налоговой базы в отношении доходов, облагаемых по ставке 13%, на расходы, направленные на благотворительность, обучение и лечение.*

По условиям задачи налогоплательщик имеет право на стандартные вычеты 3000 руб. без ограничения суммы дохода, на детей по 600 руб. на каждого с ограничением суммы дохода 20 000 руб. в налоговом периоде.

Налоговая база и сумма налога:

На 01.02.04 =  $5000 - (3000 + 1200) = 800 : 13\% = 104$  руб.

На 01.03.04 =  $10\ 000 - (6000 + 2400) = 1600 : 13\% = 208$  руб.

Сумма налога за февраль – 104 руб. (208 – 104).

На 01.04.04 =  $15\ 000 - (9000 + 3600) = 2400 : 13\% = 312$  руб.

Сумма налога за март – 104 руб. (312 – 208).

На 01.05.04 =  $20\ 000 - (12\ 000 + 4800) = 3200 : 13\% = 416$  руб.

Сумма налога за апрель – 104 руб. (416 – 312).

На 01.05.04 =  $25\ 000 - (15\ 000 + 4800) = 5200 : 13\% = 676$  руб.

Сумма налога за май – 260 руб. (676 – 416).

Социальные вычеты предоставляются в налоговые органы по предъявлению налоговой декларации и документов, подтверждающих расходы.

#### **Аудитор рекомендует:**

Представить в налоговые органы уточненные данные по налогу на доходы физических лиц.

#### **Источники информации для проверки:**

1. Расчетно-платежные ведомости.
2. Документы, подтверждающие право на стандартные вычеты.

3. Карточки по учету НДФЛ.

4. Данные, представляемые в налоговые органы.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит наличия подтверждающих документов на стандартные вычеты.

2. Аудит исчисления налоговой базы по налогу на доходы физических лиц.

3. Аудит правомерности отражения расчетов с бюджетом на счетах бухгалтерского учета.

4. Аудит своевременности и достоверности данных, представляемых в налоговые органы.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Занижен налог на 01.06.04 на сумму 1326 руб. [(676 – 260) + 910].

2. Завышена сумма налога к удержанию из зарплаты за отчетные периоды в целом на сумму 624 руб. (1300 – 676), что привело к несоответствию данных аналитического и синтетического учета расчетов с бюджетом.

3. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».

4. Ст. 123 НК РФ «Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов».

5. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных нарушениях «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».

6. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации».

**Задание 16.13**

Налогоплательщик, осуществляющий предпринимательскую деятельность по оказанию бытовых услуг населению, с 01.01.04 переведен на уплату ЕНВД.

1. Базовая доходность по осуществляемому им виду предпринимательской деятельности составляет 5000 руб. в месяц.

2. В январе 2005 г. численность работников (включая индивидуального предпринимателя) составила пять человек, в феврале – шесть человек, а в марте – восемь человек.

3. Значения корректирующих коэффициентов базовой доходности:

$$K_1 = 1$$

$$K_2 = 0,5$$

$$K_3 = 1$$

4. Налоговая база по итогам налогового периода составила (по данным налогоплательщика) 40 200 руб., сумма налога 6000 руб.

5. Налогоплательщиком начислены страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере 5000 руб.

6. В налоговой декларации по ЕНВД отражена сумма к уплате 1000 руб.

Проведите проверку достоверности исчисления ЕНВД. Дайте определение корректирующих коэффициентов. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и налоговые риски аудируемого лица.

#### **Комментарий к решению:**

*Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход регулируется гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ (ред. от 29.07.04 № 95-ФЗ).*

Налоговая база по итогам налогового периода составит:

$ВД = 5000 \cdot (5 + 6 + 8) \cdot 1 \cdot 0,5 \cdot 1 = 47\,500$  руб. Сумма налога составит  $47\,500 \cdot 15\% = 6030$  руб.

Сумма налога может быть уменьшена на суммы страховых взносов 5000 руб., но не более 50%, или  $6030 \cdot 50\% = 3015$  руб.

Сумма налога составит 3015 руб. ( $6030 - 3015$  руб.).

Сумма страховых взносов – 5000 руб.

**Аудитор рекомендует:** представить в налоговые органы уточненную декларацию.

#### **Источники информации для проверки:**

данные налогового учета и налоговая декларация.

#### **Характер аудиторских процедур:**

аудит правильности исчисления налоговой базы и расчет суммы налога.

#### **Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Нормативно-правовая проверка.
2. Пересчет.
3. Аналитические процедуры.

#### **Налоговые риски и ответственность налогоплательщика:**

1. Занижена сумма ЕНВД в размере 2015 руб. ( $3015 - 1000$ ).

2. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».
3. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций».

### Задание 16.14

Учетной политикой организации (индивидуального предпринимателя) для целей налогообложения установлено:

объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

По данным налогового учета за 2004 г. налогоплательщиком получены доходы в сумме 350 000 руб., а также понесены расходы в размере 340 000 руб. По данным налогового учета и налоговой декларации сумма единого налога составила 1500 руб.

Сумма минимального налога составит:  $350\,000 \cdot 1/100 = 3500$  руб.

В состав расходов включены следующие статьи, руб.:

|                                      |           |
|--------------------------------------|-----------|
| 1. Материальные расходы              | – 200 000 |
| 2. Расходы на оплату труда           | – 50 000  |
| 3. Отчисления в ЕСН                  | – 17 800  |
| 4. НДС по приобретенным МПЗ          | – 40 000  |
| 5. Расходы на аудиторские услуги     | – 32 200  |
| 6. Компенсации на социальные расходы | – 2300    |

1. Укажите, какую сумму налога обязан уплатить налогоплательщик по упрощенной системе налогообложения.

2. Укажите порядок переноса убытка на следующие налоговые периоды.

3. Проверьте достоверность исчисления единого налога. Приведите источники информации для аудита, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и налоговые риски аудируемого лица.

### Комментарий к решению:

*Упрощенная система налогообложения регулируется гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ (ред. от 07.07.03 № 117-ФЗ).*

В соответствии со ст. 346.16 «Порядок определения расходов» в состав расходов неправомерно отнесены расходы п. 6 в размере 2300 руб.

Налоговая база по итогам налогового периода составит 12 300 руб. (350 000 – 337 700).

Сумма налога исчислена в размере  $12\,300 / 15\% = 1845$  руб.



Сумма минимального налога составит  $350\ 000 / 1\% = 3500$  руб.

Сумма единого налога к уплате – 3500 руб.

Сумму разницы (убыток) 1655 руб. ( $3500 - 1845$ ) налогоплательщик имеет право перенести на следующие 10 налоговых периодов, уменьшая налоговую базу не более чем на 30 %.

**Аудитор рекомендует:**

представить в налоговые органы уточненную декларацию.

**Источники информации для проверки:**

книга учета доходов и расходов (ст. 346.24 НК РФ «Налоговый учет»).

**Характер аудиторских процедур:**

аудит правильности исчисления налоговой базы и расчет суммы налога.

**Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Юридическая проверка.
2. Пересчет.
3. Проверка документов.

**Налоговые риски и ответственность налогоплательщика:**

1. Занижен единый налог на сумму 2000 руб. ( $3500 - 1500$ ).
2. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата суммы налога».
3. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организаций».

**Задание 16.15**

По данным бухгалтерского учета по учету финансовых результатов отражены следующие хозяйственные операции:

1. Признана выручка от продаж продукции – 2 000 000 руб.
2. Себестоимость продаж продукции – 1 200 000 руб.
3. Налог на добавленную стоимость по продажам – 360 000 руб. (учетная политика «по отгрузке»).
4. Переданы безвозмездно основные средства по рыночной стоимости – 100 000 руб.
5. Отражена в учете остаточная стоимость переданных безвозмездно основных средств – 99 000 руб.
6. Выявлен финансовый результат по обычным видам деятельности?
7. Выявлен финансовый результат по операционным доходам и расходам?

Проверьте соответствие учета финансовых результатов действующему законодательству. Укажите источники информации для аудиторской проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу.

**Решение.**

Аудитором составлен следующий рабочий документ:

| № п/п | По данным бухгалтерского учета |             |           | По данным аудиторской проверки |             |           | Источники информации для проверки             |
|-------|--------------------------------|-------------|-----------|--------------------------------|-------------|-----------|---|
|       | Д-т                            | К-т         | Сумма     | Д-т                            | К-т         | Сумма     |   |
| 1     | 62                             | 91-1        | 2 000 000 | 62                             | 90-1        | 2 360 000 | Счета-фактуры, товарно-транспортные накладные |
| 2     | 90-2                           | 43          | 1 200 000 | 90-2                           | 43          | 1 200 000 | Ведомость № 16                                |
| 3     | 90-3                           | 68/<br>НДС  | 360 000   | 90-3                           | 68/<br>НДС  | 360 000   | Счета-фактуры, книга продаж                   |
| 4     | 91-2                           | 01/<br>выб. | 99 000    | 91-2                           | 01/<br>выб. | 99 000    | Счета-фактуры, акты приема-передачи           |
| 5     | —                              | —           | —         | 91-2                           | 68/<br>НДС  | 18 000    | Счета-фактуры, книга продаж                   |
| 6     | 90-9                           | 99-1        | 440 000   | 90-9                           | 99-1        | 800 000   | Журнал-ордер № 12, ф. № 2                     |
| 7     | 99-2                           | 91-9        | 99 000    | 99-2                           | 91-9        | 117 000   | Журнал-ордер № 12, ф. № 12                    |

**Комментарии к решению:**

1. Бухгалтерский учет финансовых результатов регулируется ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации», Планом счетов бухгалтерского учета и другими нормативными документами. В соответствии с п. 1 ст. 146 гл. 21 НК РФ передача имущественных прав на безвозмездной основе является объектом налогообложения по НДС, исчисляемого на сумму рыночной стоимости объекта. В бухгалтерском учете аудируемого объекта сумма НДС не начислена.

2. В результате финансовый результат от прочих видов деятельности составляет сумму убытка 117 000 руб., что выше данных бухгалтерского учета на 18 000 руб.

**Аудитор рекомендует:**

1. Внести изменения в бухгалтерскую отчетность:

Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 470, 624.

Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 100, 140, 190.

### **Источники информации:**

1. Представлены в рабочем документе аудитора.
2. Бухгалтерский баланс (ф. № 1), Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2).

### **Характер аудиторских процедур:**

аудит правильности определения прибыли (убытка) от выбытия основных средств.

### **Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Нормативно-правовая проверка.
2. Пересчет.
3. Прослеживание.

### **Ответственность аудируемого лица:**

1. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
2. Ст. 15. 11 Кодекса РФ об административных правонарушениях.
3. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации».

### **Задание 16.16**

По данным бухгалтерского учета по учету хозяйственных операций материально-производственных запасов отражены следующие хозяйственные операции (учетная политика устанавливает применение счета 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»):

1. Поступили расчетные документы поставщика (счет-фактура № 1) на сумму 200 000 руб., кроме того, НДС 36 000 руб.
2. Оприходованы фактически поступившие материалы по счету-фактуре №1.
3. Оприходованы фактически поступившие материалы согласно товарно-транспортной накладной поставщика и данным фактического пересчета на сумму 50 000 руб. (по учетной цене предприятия), (стоимость по договору 60 000, без НДС).
4. Поступили расчетные документы поставщика (счет-фактура № 2) на сумму 100 000 руб., кроме того, НДС 18 000 руб. (МПЗ не поступили).
5. Списаны МПЗ, поступившие за отчетный период, использованные на производство продукции, – 150 000 руб. (по средней себестоимости).
6. Принят НДС к вычету за отчетный период в сумме 60 000 руб.

Проверьте соответствие учета МПЗ действующему законодательству о бухгалтерском и налоговом учете. Укажите источники информации для аудиторской проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и налоговые риски аудируемого лица.

**Решение.**

Аудитором составлен рабочий документ.

| №<br>п/п | По данным бухгалтерского учета |      |         | По данным аудиторской проверки |      |         | Источники информации                            |
|----------|--------------------------------|------|---------|--------------------------------|------|---------|---|
|          | Д-т                            | К-т  | Сумма   | Д-т                            | К-т  | Сумма   |   |
| 1        | 15                             | 60   | 200 000 | 15                             | 60   | 200 000 | Счет-фактура № 1                                |
|          | 19-3                           | 60   | 36 000  | 19-3                           | 60   | 36 000  | Счет-фактура № 1, книга покупок                 |
| 2        | 10                             | 15   | 200 000 | 10                             | 15   | 200 000 | Приходный ордер, товарно-транспортная накладная |
| 3        | 15                             | 60   | 50 000  | 10                             | 15   | 60 000  | Приходный ордер, товарно-транспортная накладная |
| 4        | 15                             | 60   | 100 000 | 15                             | 60   | 100 000 | Счет-фактура № 2                                |
|          | 19-3                           | 60   | 18 000  | 19-3                           | 60   | 18 000  | Счет-фактура № 2                                |
| 5        | 20                             | 15   | 350 000 | 20                             | 10   | 260 000 | Требования-накладные                            |
| 6        | 68/<br>НДС                     | 19-3 | 54 000  | 68/<br>НДС                     | 19-3 | 36 000  | Книга покупок, счета-фактуры                    |

**Комментарии к решению:**

*Бухгалтерский учет МПЗ регулируется ПБУ 5/01, Методическими указаниями по бухгалтерскому учету МПЗ (приказ Минфина РФ от 28.12.01 № 119н).*

В нарушение нормативных документов допущены следующие нарушения:

1. Операция № 3. Оприходование неотфактурованных поставок должно производиться по ценам договора, т.е. занижена стоимость поступивших материалов на сумму 10 000 руб. (60 000 – 50 000).

2. Операция № 5. Завышена стоимость материалов, списанных на затраты производства, на сумму 90 000 руб. (350 000 – 260 000).

3. Операция № 6. Завышен НДС к вычету на сумму 18 000 руб. (54 000 – 36 000).

4. Занижена налоговая база по налогу на прибыль на сумму 90 000 руб.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 210, 211, 220, 470, 624.

2. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 020, 050, 140, 190.

3. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

4. Представить уточненные декларации по налогу на добавленную стоимость в налоговые органы.

**Источники информации для проверки:**

1. Согласно рабочему документу аудитора.

2. Формы бухгалтерской отчетности – ф. № 1, ф. № 2, ф. № 5.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит поступления материальных ценностей.

2. Аудит использования материальных ценностей.

3. Аудит правильности налогообложения.

**Процедуры получения аудиторских доказательств по существу:**

1. Юридическая проверка.

2. Пересчет.

3. Прослеживание.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Занижен НДС на сумму 18 000 руб., занижен налог на прибыль на сумму 21 600 (90 000 : 24%).

2. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».

3. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата налога».

4. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных нарушениях «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».

5. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации».

### **Задание 16.17**

1. При инвентаризации кассовой наличности выявлены излишки денежных средств в кассе на сумму 2 100 руб.

2. Принят к бухгалтерскому учету расходный кассовый ордер без налога от 22.12.03 на командировочные расходы Иванову И.М. на сумму 5 000 руб. без подписи получателя.

3. Оприходованы наличные, полученные по чеку из банка через нормировщика предприятия Сидорову С.А. на выдачу зарплаты в сумме 30 000 руб. (в выписке банка отражена сумма 32 000 руб.)

4. Внесены в кассу неиспользованные средства, выданные в подотчет Иванову И.М., по приходному кассовому ордеру без номера в сумме 5000 руб. (без подписи главного бухгалтера).

5. Принят к бухгалтерскому учету расходный кассовый ордер без номера от 24.12.03, согласно которому произведен расчет наличными с юридическим лицом на сумму 100 000 руб.

6. Кассовые операции предприятия оформляются без применения ККТ.

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

2. Укажите источники информации для аудита, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и последствия нарушения законодательства по бухгалтерскому учету.

### Решение.

Аудитором составлен рабочий документ для отражения фактов нарушений.

| № п/п | По данным бухгалтерского учета |     |         | По данным аудиторской проверки |          |                | Источники информации                                 |
|-------|--------------------------------|-----|---------|--------------------------------|----------|----------------|--|
|       | Д-т                            | К-т | Сумма   | Д-т                            | К-т      | Сумма          |  |
| 1     | 50                             | 91  | 2100    | 50                             | 91       | 2100           | Акт инвентаризации кассы                             |
| 2     | 71                             | 51  | 5000    | 94<br>73-2                     | 50<br>94 | 5000<br>5000   | РКО – № КО 2, бухгалтерская справка                  |
| 3     | 50                             | 51  | 30 000  | 50<br>50                       | 51<br>94 | 30 000<br>2000 | РКО – № КО 2 денежный чек, выписка банка             |
| 4     | 50                             | 71  | 5000    | 50                             | 73-2     | 5000           | ПКО – № КО 1   |
| 5     | 60                             | 50  | 100 000 | 60                             | 50       | 100 000        | РКО – № КО 2, расчетно-платежные документы, договоры |

### Комментарии к решению:

*Бухгалтерский учет кассовых операций регулируют:*

1. Порядок ведения кассовых операций в РФ (письмо ЦБ РФ № 18 от 04.10.93, ред. от 26.02.96 № 247).

2. Положение ЦБ РФ от 05.08.98 № 14н «О правилах наличного денежного обращения на территории РФ».

3. Об установлении предельного размера расчетов наличными деньгами в РФ между юридическими лицами по одной сделке (указание ЦБ РФ от 14.11.01 № 1050-У, с последующими изменениями и дополнениями).

4. Закон РФ «О применении ККМ при осуществлении денежных расчетов с населением» (с последующими изменениями и дополнениями) от 08.06.93 № 5215-1.

В соответствии с вышеуказанными нормативными документами выявлены следующие нарушения:

1. Операцию по выдаче на подотчет (опер. № 2, 5) без надлежащего оформления и нецелевого использования можно считать мнимой и целесообразно учитывать на бухгалтерском счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». В дальнейшем суммы списываются с кредита счета 94 в дебет счета 73-2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба».

2. Операция № 3 подтверждает наличие недостачи на сумму 2000 руб.

3. Операция № 5 – нарушен установленный лимит расчетов через кассу между юридическими лицами (не более 60 000 руб.).

4. Не применяется ККТ при расчетах денежными средствами.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1).

2. Учетная политика – в перечень типовых хозяйственных операций автоматизированного учета.

**Источники информации для проверки:**

отражены в рабочем документе аудитора.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит своевременного оприходования денежных сумм.

2. Аудит целевого использования денежных сумм, выданных на подотчет.

3. Аудит порядка оформления первичных учетных документов.

4. Аудит соблюдения лимита при расчетах денежными средствами с юридическими лицами.

**Ответственность аудируемого лица:**

ст. 14.5, 15.1, 15.2 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

### **Задание 16.18**

Сальдо счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» 01.12.04, всего по дебету – 20 000 руб., в том числе по дебету 21 000 руб., по

кредиту 1000 руб. (В балансе остаток отражен по строке 246 «Прочие дебиторы» в сумме 20 000 руб.)

За декабрь произведены следующие хозяйственные операции:

1. Погашена дебиторская задолженность по расходному кассовому ордеру № 3 от 01.12.04 1000 руб. (авансового отчета).

2. Выдано по расходному кассовому ордеру № 5 от 22.12.04 в подотчет Абрамову И.Н на хозяйственные расходы 4000 руб. (отчет по состоянию на 01.01.05 не представлен, задолженность не погашена).

3. Выдано по расходному кассовому ордеру № 7 от 24.12.04 на командировочные расходы начальнику отдела снабжения Райкову С.И. 1500 руб. (срок командировки с 25.12.04 по 29.12.04, отчет на 01.01.05 не представлен).

4. Приняты к бухгалтерскому учету авансовые отчеты по суммам, полученным подотчетными лицами в ноябре 2004 г., в том числе:

4.1. авансовый отчет № 56 от 23.12.04 на сумму 10 400 руб. на хозяйственные расходы (канцелярские товары);

4.2. авансовый отчет № 57 от 23.12.04 на сумму 2100 руб. на командировочные расходы по заключению договора на поставку товаров.

5. Сальдо на 01.01.04 по счету 71 – определить.

1. По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения.

2. Указать источники информации для аудиторской проверки, характер применяемых аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и ответственность аудируемого лица.

### Решение.

Для отражения фактов нарушений аудитором составлен рабочий документ.

| № п/п   | По данным предприятия |     |       | По данным аудиторской проверки |     |       | Источники информации |
|---|-----------------------|-----|-------|--------------------------------|-----|-------|----------------------|
|   | Д-т                   | К-т | Сумма | Д-т                            | К-т | Сумма |                      |
| Сальдо на 01.12.04 по д-ту сч.71 – 21 000 руб., по к-ту сч. 71 – 1000 руб. (по данным аналитического учета) |                       |     |       |                                |     |       |                      |
| 1   | 71                    | 50  | 1000  | 50                             | 71  | 1000  | РКО – № КО-2         |
| 2   | 71                    | 50  | 4000  | 71                             | 50  | 4000  | РКО – № КО-2         |



| № п/п  | По данным предприятия |     |        | По данным аудиторской проверки |     |        | Источники информации   |
|--|-----------------------|-----|--------|--------------------------------|-----|--------|------------------------|
|  | Д-т                   | К-т | Сумма  | Д-т                            | К-т | Сумма  |                        |
|  |                       |     |        | 94                             | 71  | 4000   | Бухгалтерская справка  |
| 3  | 71                    | 50  | 1500   | 71                             | 50  | 1500   | РКО – № КО-2           |
| 4.1  | 26                    | 71  | 10 400 | 26                             | 71  | 10 400 | Авансовый отчет № АО-1 |
| 4.2  | 26                    | 71  | 2100   | 10                             | 71  | 2100   | Авансовый отчет        |
| Сальдо на 01.01.05 по д-ту сч. 71 – 14 000 руб. (по данным бухгалтерского учета).                            |                       |     |        |                                |     |        |                        |
| Сальдо на 01.01.05 по д-ту сч. 71 – 9000 руб. и по к-ту сч. 71 – 1000 руб. (по данным аудиторской проверки). |                       |     |        |                                |     |        |                        |

### Комментарии к решению:

В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета, нормативными документами по учету кассовых операций выявлены следующие нарушения:

1. Операция № 1. Нарушение правил учета внесенных в кассу денежных средств на счетах бухгалтерского учета привело к недостаче в сумме 1 000 руб.

2. Операция № 2. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета суммы, выданные в подотчет, по которым не представлены авансовые отчеты в установленные сроки, списываются в дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3. Операция № 4.2. В соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета расходы, связанные с заготовлением материалов, списываются на фактические затраты по приобретению в дебет счета 10 «Материалы».

4. Допущены нарушения установленного порядка отражения дебиторской и кредиторской задолженности по статьям бухгалтерского баланса. Следует отразить в балансе по стр. 240 «Дебиторская задолженность» сумму 21 000 руб., а по стр. 625 «Прочие кредиторы» сумму 1000 руб.

### Аудитор рекомендует внести изменения:

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 240, 625.
2. Отчет о движении денежных средств (ф. № 4).
3. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) – раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

### **Источники информации для аудиторской проверки:**

1. Данные приведенной выше таблицы.
2. Формы бухгалтерской отчетности — № 1, № 4, № 5.

### **Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит правомерности выдачи денежных средств в подотчет.
2. Аудит своевременного представления авансовых отчетов и порядок отражения этих операций на счетах бухгалтерского учета.
3. Аудит отражения расходов на счетах бухгалтерского учета.
4. Аудит соответствия данных синтетического и аналитического учета в формах отчетности.

### **Ответственность аудируемого лица:**

1. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
2. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности».

### **Задание 16.19**

В ходе аудиторской проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками выявлены следующие хозяйственные операции за декабрь, отраженные на счетах бухгалтерского учета с нарушением законодательства:

Сальдо счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» по данным аналитического учета — остаток по кредиту 90 000 руб., авансам выданным — 5000 руб. В бухгалтерском балансе (стр.621) отражено сальдо — 85 000 руб.

1. Поступили расчетные документы поставщика № 2 от 05.12.04 за полученные материалы на сумму 40 000 руб., кроме того, НДС 7200 руб. (учетная политика момента определения налоговой базы по НДС «по оплате»).

2. Оприходованы материалы на склад на сумму 39 000 руб., на сумму 1000 руб. выявлена недостача и оформлена претензия в установленном порядке.

3. Оплачена с расчетного счета задолженность поставщику по счету-фактуре № 2 от 05.12.04 в сумме 38 820 руб.

4. Поступили расчетные документы от поставщика на не поступившие в срок материалы на сумму 10 000 руб., кроме того, НДС 1800 руб.

5. Приняты к учету поступившие материалы поставщика без счета-фактуры на сумму 5000 руб., кроме того, НДС 900 руб. (за счет авансов выданных) (по учетным ценам предприятия).

6. Принят НДС к вычету на сумму 8000 руб.

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

2. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и налоговые риски аудируемого лица.

**Решение.**

По фактам нарушений аудитором составлен рабочий документ.

| № п/п   | По данным предприятия |            |              | По данным аудиторской проверки |                  |                         | Источники информации для проверки               |
|---|-----------------------|------------|--------------|--------------------------------|------------------|-------------------------|---|
|   | Д-т                   | К-т        | Сумма        | Д-т                            | К-т              | Сумма                   |   |
| Сальдо сч. 60 на 01.12.04 – всего по кредиту 90 000 руб., по авансам выданным – 5000 руб. |                       |            |              |                                |                  |                         |   |
| 1   | 15                    | 60         | 40 000       | 15                             | 60               | 40 000                  | Счет-фактура, товарно-транспортные накладные    |
|   | 19-3                  | 60         | 7200         | 19-3                           | 60               | 7200                    | Счет-фактура                                    |
| 2   | 10                    | 15         | 39 000       | 10                             | 15               | 39 000                  | Акт о приемке материалов                        |
|   | 76-2                  | 15         | 1000         | 76-2<br>19-3                   | 15<br>60         | 1000<br>(180)<br>сторно | Претензия поставщику                            |
| 3   | 60                    | 51         | 38 820       | 60                             | 51               | 38 820                  | Платежное поручение, выписка банка              |
| 4   | 15                    | 60         | 10 000       | 15<br>19-3                     | 60<br>60         | 10 000<br>1800          | Приходный ордер                                 |
| 5   | 10<br>68/<br>НДС      | 60<br>19-3 | 5000<br>1000 | 10<br>60                       | 60<br>60/<br>ав. | 5000<br>5000            | Товарно-транспортные накладные, приходный ордер |
| 6   | 68/<br>НДС            | 19-3       | 9000         | 68/<br>НДС                     | 19-3             | 7020                    | Книга покупок                                   |
| Сальдо сч. 60 на 01.01.04 по к-ту сч. – 113 380 руб.                                      |                       |            |              |                                |                  |                         |   |
| Сальдо сч. 60 по д-ту сч. – 5000 руб.   |                       |            |              |                                |                  |                         |   |
| Сальдо на 01.01.05 всего по к-ту – 110 000 руб. (по данным аудитора)                      |                       |            |              |                                |                  |                         |   |

**Комментарии к решению:**

1. Операция 2. В нарушение порядка исчисления НДС по покупкам не сторнирована сумма НДС на стоимость недостачи материалов – 180 руб.

2. Операция 4. Не учтен НДС по приобретенным материальным ценностям в сумме 1800 руб.

3. Операция 5. Неправомерно принят к вычету НДС на сумму 1000 руб. без предоставления счета-фактуры поставщиком. Не отражено погашение задолженности поставщику по ранее авансам выданным на сумму 5000 руб.

4. В результате допущенных нарушений бухгалтерского учета хозяйственных операций:

неправомерно учтен к вычету НДС за отчетный период по приобретению материалов на сумму 1800 руб.;

завышен остаток на 01.01.05 по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на сумму 3380 руб. (113 380 – 110 000) и неправомерно отражен остаток по стр. 621 бухгалтерского баланса на 01.12.04.

5. В нарушение п. 34 ПБУ 4/99 допущен взаимозачет между статьями активов и пассивов (дебиторской и кредиторской задолженностью).

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 220, 240, 621, 624.

2. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5) – раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность».

3. Представить уточненную декларацию по НДС в налоговые органы.

**Источники информации для аудиторской проверки:**

1. Данные приведенной выше таблицы.

2. Формы бухгалтерской отчетности.

3. Налоговые декларации по НДС.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит состояния задолженности перед поставщиками и подрядчиками.

2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с поставщиками.

3. Аудит налогового учета по расчетам с поставщиками.

**Налоговые риски и ответственность налогоплательщика:**

1. Завышена сумма НДС к вычету в размере 1200 руб.

2. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».

3. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».

4. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

5. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и сборов с организаций».

### **Задание 16.20**

Аудиторская проверка рассмотрела правомерность отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций расчетов с покупателями и заказчиками.

Сальдо на 01.12.04 по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», всего — 1 000 000 руб., в том числе:

по д-ту сч. 62-1 — 1 080 000 руб.

по к-ту сч. 62-2, субсчет «Авансы полученные», — 200 000 руб.

по д-ту сч. 62-3, субсчет «Векселя, срок поступления денежных средств по которым не поступил», — 120 000 руб.

(В балансе сальдо в сумме 1 000 000 руб. отражено по стр. 241.)

(учетная политика установления момента определения налоговой базы по исчислению НДС «по оплате»).

1. Предъявлены расчетные документы покупателям за отгруженную продукцию в сумме 2 000 000 руб., кроме того, НДС 360 000 руб.

2. Получена выручка по расчетно-платежным документам от покупателей в сумме 1 300 000 руб., кроме того, НДС 234 000 руб.

3. Отгружена покупателям продукция в счет ранее полученных авансов в сумме 200 000 руб., кроме того, НДС 36 000 руб.

4. Сумма НДС, подлежащая к уплате за налоговый период по продажам, — 594 000 руб.

1. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения.

2. Укажите источники информации для проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и налоговые риски аудируемого лица.

### **Решение.**

По фактам нарушений аудитором составлен рабочий документ.

### **Комментарий к решению:**

*В случаях применения учетной политики для целей налогообложения (момент определения налоговой базы по мере поступления денежных средств подп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ) в бухгалтерском учете расчетов с бюджетом должен применяться счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по НДС».*

| №<br>п/п  | По данным<br>предприятия |            |           | По данным<br>аудиторской<br>проверки |            |           | Источники<br>информации                       |
|---|--------------------------|------------|-----------|--------------------------------------|------------|-----------|---|
|   | Д-т                      | К-т        | Сумма     | Д-т                                  | К-т        | Сумма     |   |
| Сальдо сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» по д-ту сч. 62 – 1 200 000 руб., по к-ту – 200 000 руб. (по данным аналитического учета) |                          |            |           |                                      |            |           |   |
| 1   | 62-1                     | 90-1       | 2 400 000 | 62-1                                 | 90-1       | 2 360 000 | Счета-фактуры, товарно-транспортные накладные |
|   | 90-3                     | 68/<br>НДС | 360 000   | 90-3                                 | 76/<br>НДС | 360 000   | Счета-фактуры                                 |
| 2   | 51                       | 62-1       | 1 534 000 | 51                                   | 62-1       | 1 534 000 | Платежные документы, выписка банка            |
|   | 76/<br>НДС               | 68/<br>НДС | 234 000   | 76/<br>НДС                           | 68/<br>НДС | 234 000   | Книга продаж                                  |
| 3   | 62-1                     | 90-1       | 236 000   | 62-1                                 | 90-1       | 236 000   | Счета-фактуры, товарно-транспортные накладные |
|   | 90-3                     | 68/<br>НДС | 36 000    | 90-3                                 | 68/<br>НДС | 36 000    | Книга продаж                                  |
|   | 62-2                     | 62-1       | 236 000   | 62-2                                 | 62-1       | 236 000   | Бухгалтерская справка                         |
|   | 68/<br>НДС               | 62-2       | 36 000    | 68/<br>НДС                           | 62-2       | 36 000    | Книга продаж                                  |
| 4   | 76/<br>НДС               | 68         | 594 000   | 76/<br>НДС                           | 68         | 234 000   | Книга продаж, налоговая декларация            |
| Сальдо по сч. 62-1 – 2 182 000 руб.   |                          |            |           |                                      |            |           |   |
| Сальдо по сч. 62-3 – 120 000 руб. (по данным бухгалтерского учета).   |                          |            |           |                                      |            |           |   |
| Сальдо по сч. 62, всего – 2 040 000 руб., в том числе:<br>62-1 – 1 920 000, 62-3 – 120 000 руб. (по данным проверки аудитора).                |                          |            |           |                                      |            |           |   |

1. Операции 1, 3. Нарушена методология учета момента определения налоговой базы НДС «по оплате», утвержденная в учетной политике аудируемого лица.

2. Операция 4. В результате допущенных нарушений бухгалтерского учета расчетов с бюджетом по НДС с учетом утвержденной политики для целей налогообложения «по отгрузке» и «по оплате» излишне начислен НДС к уплате за налоговый период в сумме 360 000 руб. Расчет НДС по авансам полученным (операция 3) производится обычным порядком в корреспонденции со счетом 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», субсчет «Авансы полученные».

3. Согласно п. 34 ПБУ 4/99 не допускается зачет между статьями активов и пассивов. В балансе организации сальдо расчетов с покупателями и заказчиками отражено не в развернутом виде.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 241 и 627.
2. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5), раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность».
3. Представить уточненные декларации по НДС в налоговые органы.

**Источники информации для проверки:**

1. Данные приведенной выше таблицы.
2. Формы бухгалтерской отчетности.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит состояния задолженности покупателей и заказчиков.
2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете различных операций по расчетам с покупателями.
3. Аудит налогового учета по расчетам с покупателями.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Завышена сумма НДС к уплате в размере 360 000 руб.
2. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
3. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».
4. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях.
5. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и сборов с организаций».

**Задание 16.21**

Сальдо по к-ту счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», всего – 23 000 руб., в том числе:

1. По д-ту сч. 70-1, субсчет «Задолженность перед персоналом организации», – 24 000 руб.
2. По д-ту сч. 70-2, субсчет «Задолженность персонала по оплате труда», – 1000 руб.
3. В балансе сальдо отражено по стр. 622 «Задолженность перед персоналом организации» в сумме 23 000 руб.

За отчетный период проведены следующие хозяйственные операции:

1. Выдана зарплата персоналу – 24 000 руб.
2. Начислено персоналу по тарифным ставкам, должностным окладам – 15 000 руб.

3. Начислено персоналу премии за производственные результаты – 1 000 руб.

4. Начислено персоналу за время отпуска – 2000 руб.

5. Начислено персоналу за неиспользованный отпуск в соответствии с законодательством – 1500 руб.

6. Начислены дивиденды акционерам, работникам предприятия по решению собрания акционеров – 25 000 руб.

7. Начислена материальная помощь согласно поданным заявлениям персонала на возмещение расходов по лечению – 3000 руб.

8. Удержан из зарплаты налог на доходы физических лиц – 2100 руб.

9. Начислен ЕСН (по максимальной ставке 26 %).

10. Начислен резерв на оплату отпусков – 5000 руб.

1. Начислите ЕСН по максимальной ставке. Исчислите сумму расходов по оплате труда, включаемых по налогу на прибыль.

2. По данным бухгалтерского учета выявите допущенные нарушения. Укажите источники информации для аудиторской проверки, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и ответственность аудируемого лица.

### Решение.

Аудитором составлен рабочий документ по фактам нарушений.

| № п/п   | По данным предприятия |      |        | По данным аудиторской проверки |      |        | Источники информации  |
|---|-----------------------|------|--------|--------------------------------|------|--------|---|
|   | Д-т                   | К-т  | Сумма  | Д-т                            | К-т  | Сумма  |   |
| Сальдо по сч. 70, всего по к-ту – 23 000 руб., в том числе:<br>по к-ту сч. 70-1 – 24 000 руб.<br>по д-ту сч. 70-2 – 1000 руб. |                       |      |        |                                |      |        |   |
| 1   | 70-1                  | 50   | 24 000 | 70-1                           | 50   | 24 000 | Платежные ведомости, КО -2  |
| 2   | 20                    | 70-1 | 15 000 | 20                             | 70-1 | 15 000 | Табель учета рабочего времени (Т-13), расчетно-платежная ведомость (Т-49) |
| 3   | 20                    | 70-1 | 1000   | 20                             | 70-1 | 1000   | То же   |
| 4   | 96                    | 70-1 | 2000   | 96                             | 70-1 | 2000   | Приказ о предоставлении отпуска (Т-6)                                     |



| № п/п | По данным предприятия |           |        | По данным аудиторской проверки |           |        | Источники информации для проверки                                |
|-------|-----------------------|-----------|--------|--------------------------------|-----------|--------|--|
|       | Д-т                   | К-т       | Сумма  | Д-т                            | К-т       | Сумма  |  |
| 5     | 96                    | 70-1      | 1500   | 96                             | 70-1      | 1500   | То же  |
| 6     | 25                    | 70-1      | 25 000 | 84                             | 70-1      | 25 000 | Решение собрания акционеров (протокол)                           |
| 7     | 26                    | 70-1      | 3000   | 91                             | 70-1      | 3000   | Заявления и протокол о решении                                   |
| 8     | 70-1                  | 68/<br>пн | 2100   | 70-1                           | 68/<br>пн | 2100   | Карточка по учету НДС  |
| 9     | 20                    | 69        | 11 570 | 20                             | 69        | 10 660 | Отчеты государственным внебюджетным фондам, налоговые декларации |
| 10    | 20                    | 96        | 5000   | 20                             | 96        | 5000   | Смета формирования резерва на оплату отпусков                    |
|       |                       |           |        | 20                             | 69        | 1300   |  |

Сальдо по к-ту счета 70, всего — 44 400 руб., в том числе:  
по к-ту 70-1 — 45 400 руб., по д-ту 70-2 — 1000 руб. по данным бухгалтерского учета аудируемого лица и по данным аудиторской проверки.

### Комментарии к решению:

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета начисления дивидендов персоналу организации и материальной помощи определен Планом счетов бухгалтерского учета.

1. Операции 6, 7. Нарушен установленный порядок бухгалтерского учета операций по начислению дивидендов, материальной помощи.

2. Нарушен порядок определения налоговой базы ЕСН. Завышена сумма ЕСН (опер. 9) в размере 910 руб. (11 570 — 10 660). Недоначислен ЕСН на сумму образованного «резерва на оплату отпусков» в сумме 1300 руб. (опер. 10).

3. Неправомерно списаны расходы по начислению дивидендов, материальной помощи на затраты производства и на расходы для целей налогообложения в размере 28 000 руб. Не отражены расходы по начислению ЕСН в сумме 1300 руб. В целом недостоверно отражена прибыль от продаж продукции на сумму 26 700 руб., а также сумма налога на прибыль — 6408 руб. (26 700 · 24%).

4. Нарушен п. 34 ПБУ 4/99 о зачете статей баланса кредиторской и дебиторской задолженности по оплате труда.

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) – стр. 240, 470, 622, 624.
2. Отчет о прибылях и убытках (ф. № 2) – стр. 020, 050, 130, 140, 150, 190.
3. Отчет об изменении капитала (ф. № 3).
4. Приложение к бухгалтерскому балансу (ф. № 5).

**Источники информации:**

1. Данные рабочего документа аудитора.
2. Формы бухгалтерской отчетности.
3. Отчетность в государственные внебюджетные фонды.
4. Налоговые декларации.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.

2. Аудит сводных расчетов по оплате труда и начисление ЕСН.

**Налоговая ответственность налогоплательщика:**

1. Завышен ЕСН на сумму 9 968 руб.
2. Занижен налог на прибыль на сумму 2 392 руб.
3. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
4. Ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога».
5. Ст. 15.11 Кодекса об административных правонарушениях.
6. Ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с налогоплательщика».

**Задание 16.22**

Учетная политика предусматривает учет выпуска готовой продукции по нормативной (плановой) себестоимости.

Учетная политика момента определения налоговой базы НДС «по отгрузке».

1. Выпущена из производства готовая продукция:  
по фактической себестоимости – на сумму 50 000 руб.;  
по нормативной (плановой) себестоимости – на сумму 40 000 руб.
2. Оказаны услуги на сторону вспомогательного производства (электроэнергия, отопление и т.п.):  
по фактической стоимости – на сумму 4000 руб.;  
по нормативной (плановой) себестоимости – на сумму 6000 руб.
3. Израсходованы материалы на упаковку продукции на сумму 2000 руб.

4. Предъявлены покупателям счета по продажам готовой продукции на сумму 60 000 руб., кроме того, НДС 10 800 руб.

5. Предъявлены счета заказчикам за оказанные услуги на сумму 5000 руб., кроме того, НДС 900 руб.

6. Списана прибыль (убыток) от продаж продукции (определить).

7. Списана прибыль (убыток) от продаж услуг заказчикам (определить).

По данным бухгалтерского учета определите результат от продаж и выявите допущенные нарушения. Укажите источники информации для аудита, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу и ответственность аудируемого лица.

Аудитором составлен рабочий документ следующей формы

| № п/п | По данным предприятия |            |        | По данным аудиторской проверки |            |        | Источники информации  |
|-------|-----------------------|------------|--------|--------------------------------|------------|--------|---|
|       | Д-т                   | К-т        | Сумма  | Д-т                            | К-т        | Сумма  |   |
| 1     | 43                    | 20         | 50 000 | 40-1                           | 20         | 50 000 | Приемо-сдаточные накладные по сдаче продукции на склад, ведомость выпуска готовой продукции |
|       | 90-2                  | 43         | 50 000 | 43                             | 40-1       | 40 000 | То же   |
|       |                       |            |        | 90-2                           | 43         | 40 000 | »   |
|       |                       |            |        | 90-2                           | 40-1       | 10 000 | »   |
| 2     | 90-2                  | 23         | 4000   | 40-2                           | 23         | 4000   | Ведомость выпуска услуг вспомогательного производства                                       |
|       |                       |            |        | 90-2                           | 40-2       | 6000   | То же   |
|       |                       |            |        | 90-2                           | 40-2       | (2000) | »   |
| 3     | 44                    | 10         | 2000   | 44                             | 10         | 2000   | Требования-накладные  |
|       | 90-2                  | 44         | 2000   | 90-2                           | 44         | 2000   | Бухгалтерские справки, регистры синтетического учета  |
| 4     | 62                    | 90-1       | 70 800 | 62                             | 90-1       | 70 800 | Счета-фактуры, товарно-транспортные накладные   |
|       | 90-3                  | 68/<br>НДС | 10 800 | 90-3                           | 68/<br>НДС | 10 800 | Счета-фактуры, книги продаж   |
| 5     | 62                    | 90-1       | 5900   | 62                             | 90-1       | 5900   | То же   |

| №<br>п/п | По данным<br>предприятия |            |       | По данным<br>аудиторской<br>проверки |            |        | Источники<br>информации     |
|----------|--------------------------|------------|-------|--------------------------------------|------------|--------|-----------------------------|
|          | Д-т                      | К-т        | Сумма | Д-т                                  | К-т        | Сумма  |                             |
|          | 90-3                     | 68/<br>НДС | 900   | 90-3                                 | 68/<br>НДС | 900    | Счета-фактуры, книги продаж |
| 6        | 90-9                     | 99         | 8000  | 90-9                                 | 99         | 10 000 | Журнал-ордер № 15           |
| 7        | 90-9                     | 99         | 1000  | 99                                   | 90-9       | 1000   | Журнал-ордер № 15           |

### Комментарии к решению:

*В соответствии с п. 59 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н) готовая продукция отражается в балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости. Планом счетов по бухгалтерскому учету предусматривается использование счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» для учета отклонений фактической себестоимости от нормативной (плановой) себестоимости выпущенной готовой продукции.*

*В аудируемой организации учетной политикой установлен порядок учета выпуска готовой продукции с использованием счета 40.*

#### **Аудитор рекомендует внести изменения:**

аналитические и синтетические регистры бухгалтерского учета по учету готовой продукции в соответствии с утвержденной учетной политикой аудируемого лица.

#### **Источники информации для проверки:**

данные рабочего документа аудитора.

#### **Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит соответствия оценки готовой продукции методу оценки, установленному учетной политикой организации.
2. Аудит достоверности данных о результатах от продаж.

#### **Ответственность аудируемого лица:**

1. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
2. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

### **Задание 16.23**

Остаток денежных средств на расчетном счете (счет 51 «Расчетные счета») по данным Главной книги – 35 000 руб.

1. Получено по чеку с расчетного счета на зарплату 30 000 руб., на командировочные расходы — 3 000 руб., всего 33 000 руб.

2. Произведена предварительная оплата за материалы по договору купли-продажи в размере 2550 руб., кроме того, НДС 450 руб. (штамп банка об исполнении документов отсутствует).

3. Оплачены оказанные услуги по ремонту производственного оборудования — 3000 руб., кроме того, НДС 540 руб.

4. Получено на расчетный счет за отгрузку продукции 10 000 руб., кроме того НДС 1800 руб. (в выписке банка обнаружены подчистки и исправления).

5. Перечислен начисленный налоговыми органами штраф по налогу на доходы физических лиц — 200 руб.

6. Получен аванс от покупателя за продукцию согласно договору — 5000 руб. Остаток денежных средств на счете 51 «Расчетные счета» — 16 200 руб.

По данным бухгалтерского учета выявить допущенные нарушения. Указать источники информации, характер аудиторских процедур, процедуры получения аудиторских доказательств по существу.

### Решение.

Аудитором составлен рабочий документ следующего содержания:

| № п/п   | По данным предприятия |     |        | По данным аудиторской проверки |          |                | Источники информации   |
|---|-----------------------|-----|--------|--------------------------------|----------|----------------|--|
|   | Д-т                   | К-т | Сумма  | Д-т                            | К-т      | Сумма          |  |
| Остаток на начало отчетного периода на сч. 51 «Расчетные счета» — 35 000 руб. |                       |     |        |                                |          |                |  |
| 1   | 50                    | 51  | 30 000 | 50<br>94                       | 51<br>51 | 30 000<br>3000 | Чековая книжка, выписка банка  |
| 2   | 60                    | 51  | 3000   | 94                             | 51       | 3000           | Платежные документы, выписка банка                                       |
| 3   | 23                    | 51  | 3540   | 60, 76                         | 51       | 3540           | Платежные документы, выписка банка, счета-фактуры, акт выполненных работ |
| 4   | 51                    | 62  | 11 800 | 51                             | 76       | 11 800         | Платежные документы, счета-фактуры, выписка банка                        |

| № п/п  | По данным предприятия |     |       | По данным аудиторской проверки   |     |       | Источники информации               |
|--|-----------------------|-----|-------|--|-----|-------|------------------------------------|
|  | Д-т                   | К-т | Сумма | Д-т  | К-т | Сумма |                                    |
| 5  | 68                    | 51  | 200   | 91   | 51  | 200   | Протокол ИМНС, выписка банка       |
| 7  | 51                    | 62  | 5000  | 51   | 62  | 5 000 | Платежные документы, выписка банка |
| Остаток на конец отчетного периода на сч. 51 – 15 060 руб. |                       |     |       | Остаток на конец отчетного периода на сч. 51 «Расчетные счета» – 12 060 руб. |     |       |                                    |

### Комментарии к решению:

В нарушение Порядка ведения кассовых операций в РФ (письмо ЦБ РФ от 26.02.96 № 247), Положения ЦБ РФ от 05.08.98 № 14н «О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ» допущены следующие нарушения:

1. Операция 1. По данным выписки банка и денежного чека не оприходовано в кассу 3000 руб., т. е. выявлена недостача в кассе.

2. Операция 2. Ввиду отсутствия штампа банка об исполнении платежного документа аудитору следует произвести выверку информации в банке и на момент проверки отразить сумму оплаты с расчетного счета на бухгалтерском счете 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

3. Операция 3. В нарушение порядка отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета хозяйственная операция отражена минуя счета расчетов. Таким образом, нарушен принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (п. 18 ПБУ 10/99).

4. Неправомерно отражена поступившая выручка на расчетный счет по расчетным документам, требующим проверки.

5. Неправомерно отражены штрафы, начисленные налоговыми органами по налогу на доходы физических лиц по дебету счета 68 на сумму 200 руб.

6. В результате исправления допущенных нарушений остаток на расчетном счете завышен на сумму 3000 руб. (15 060 – 12 060).

**Аудитор рекомендует внести изменения:**

1. Бухгалтерский баланс (ф. № 1) стр. 240, 241, 260, 621, 624, 625.
2. Отчет о движении денежных средств (ф. № 4).

**Источники информации для проверки:**

1. Данные рабочего документа аудитора.
2. Формы бухгалтерской отчетности.

**Характер аудиторских процедур:**

1. Аудит сохранности денежных средств.
2. Аудит соответствия сумм выпискам банка, указанным в приложенных к ним первичным документам.
3. Аудит правомерности отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета.
4. Аудит соответствия данных аналитического и синтетического учета.

**Ответственность аудируемого лица:**

1. Ст. 120 НК РФ «Грубое нарушение правил учета доходов и расходов».
2. Ст. 15.11 Кодекса РФ об административных правонарушениях.

**Задание 16.24**

| № п/п | Элементы учетной политики предприятия   | Варианты выбора  |
|-------|---|--|
| 1     | Методы начисления расходов:   | а) метод начислений<br>б) кассовый метод   |
| 2     | Списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство»:  | а) пропорционально объему выполненных (реализованных) работ<br>б) пропорционально фактической стоимости выполненных работ                                    |
| 3     | Система исчисления налоговой базы на основе порядка группировки и отражения объектов хозяйственных операций (расходов): | а) только в бухгалтерском учете организации<br>б) одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете организации<br>в) только в налоговом учете организации |
| 4     | Порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов:  | а) общехозяйственные расходы подлежат списанию в дебет счетов 20, 23, 25, 26, 29   |

| № п/п | Элементы учетной политики предприятия  | Варианты выбора  |
|-------|--|--|
|       |  | б) общехозяйственные расходы списываются на счета продаж (90)  |
| 5     | Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности                          | распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов  |
| 6     | Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются:   | а) ежемесячно<br>б) ежеквартально  |
| 7     | Представительские расходы включаются в состав расходов:  | а) в фактических размерах, но не более _____ (указать не более 4%) от расходов на оплату труда отчетного периода                                 |
| 8     | Распределение расходов на продажу осуществлять:  | а) ежемесячно<br>б) ежеквартально  |
| 9     | В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода создавать резервы: | а) на предстоящую оплату отпусков работникам<br>б) расходов на ремонт основных средств<br>в) на выплату ежегодного вознаграждения на выслугу лет |
| 10    | Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт учитываются:   | а) в фактических размерах<br>б) путем создания резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств   |

Определите элементы учетной политики расходов для целей налогового учета, связанных с производством и реализацией. Укажите источники информации для проверки.

**Комментарий к решению:**

*Методология и организация налогового учета для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль регулируются гл. 25 НК РФ.*

К элементам учетной политики расходов для целей налогового учета, связанных с производством и реализацией, относятся следующие пункты таблицы:

п. 1 (ст.271, 272, 273 гл. 25 НК РФ);

п. 3 (ст. 313 гл. 25 НК РФ);



- п. 5 (ст. 271 гл. 25 НК РФ);
- п. 6 (ст. 271 гл. 25 НК РФ);
- п. 7 (п.2 ст.264 гл. 25 НК РФ);
- п. 10 (ст. 324 гл. 25 НК РФ).

**Источники информации для проверки:**

1. Положения по учетной политике предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета за отчетный и налоговый период, утвержденные приказом руководителя аудируемого лица.
  2. Регистры бухгалтерского и налогового учета.
  3. Первичные учетные документы (включая справки бухгалтера).
  4. Налоговые декларации.
  5. Формы бухгалтерской отчетности.
- Аудиторские мероприятия (процедуры):**  
аудит соблюдения элементов учетной политики, установленной организацией.

**Задание 16.25**

| № п/п       | Вид расхода   | Условие признания расходов   |
|-------------|---|--|
| 1-е правило | Расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам | Расходы распределяются самостоятельно с учетом принципа равномерности                                  |
| 2-е правило | Материальные расходы (расход в производство)        | Дата передачи в производство<br>Дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) |
| 3-е правило | Материальные расходы (на кап. вложения)             | Дата ввода в эксплуатацию  |
| 4-е правило | Расходы на приобретение изданий                     | Дата их приобретения   |
| 5-е правило | По амортизации                                      | Ежемесячно в порядке, установленном ст. 259 и 322 НК РФ  |
| 6-е правило | По расходам на оплату труда                         | Ежемесячно исходя из начисленных сумм  |
| 7-е правило | По расходам на ремонт                               | В том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, независимо от даты их оплаты                  |

| № п/п        | Вид расхода                | Условие признания расходов   |
|--------------|----------------------------|--|
| 8-е правило  | По расходам на страхование | В том отчетном периоде, в котором произведены расчеты по условиям договора |
| 11-е правило | По налогам и сборам        | Дата начисления налогов (сборов)   |
| 12-е правило | По отчислениям в резервы   | Дата начисления резервов в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ        |

Укажите условия признания расходов для целей налогообложения и источники информации для проверки.

**Комментарий к решению:**

Порядок признания расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при методе начисления регулируется ст. 254, 256, 272, 318 – 320 гл. 25 НК РФ.

**Источники информации для проверки:**

1. Положение по учетной политике для целей налогообложения.
2. Регистры бухгалтерского учета.
3. Аналитические регистры налогового учета.
4. Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).
5. Расчет налоговой базы.
6. Налоговые декларации.
7. Формы бухгалтерской отчетности.

**Задание 16.26**

| № п/п        | Вид расхода  | Условие признания расходов  |
|--------------|--|---|
| 13-е правило | По отдельным видам расходов:<br>в виде сумм комиссионных сборов<br>в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) и другие подобные расходы | <u>Три правила:</u><br>дата расчетов, установленная в договоре<br>дата предъявления налогоплательщику расчетных документов<br>последний день отчетного (налогового) периода |

| № п/п        | Вид расхода   | Условие признания расходов   |
|--------------|---|--|
| 14-е правило | По отдельным видам расходов (подъемные, компенсации за использование автомобилей и т.п.)                              | Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика |
| 15-е правило | По отдельным видам расходов (командировочные, представительские расходы и расходы на содержание легкового транспорта) | Дата утверждения авансового отчета   |
| 16-е правило | По расходам с иностранной валютой   | Дата перехода права собственности на иностранную валюту                                    |
| 17-е правило | По расходам в виде отрицательной курсовой разницы   | Последний день текущего месяца   |
| 19-е правило | По ценным бумагам   | Последний день текущего месяца   |
| 20-е правило | По штрафным санкциям (возмещаемым убыткам)  | Дата признания их должником либо дата вступления в силу решения суда                       |
| 21-е правило | По расходам заемных операций  | Последний день соответствующего отчетного периода  |
| 22-е правило | По расходам в виде суммовых разниц  | На дату погашения дебиторской или кредиторской задолженности                               |

Укажите условия признания расходов для целей налогообложения и источники информации для проверки.

**Комментарий к решению:**

Порядок признания расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу на прибыль при методе начисления регулируется статьями 254, 256, 272, 318 – 320 гл. 25 НК РФ.

**Источники информации для проверки:**

1. Положение по учетной политике для целей налогообложения.
2. Регистры бухгалтерского учета.
3. Аналитические регистры налогового учета.
4. Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).
5. Расчет налоговой базы.

6. Налоговые декларации.

7. Формы бухгалтерской отчетности.

**Задание 16.27**

| № п/п | Элементы учетной политики предприятия                               | Варианты выбора  |
|-------|---|--|
| 1     | Методы начисления амортизации:                                      | <u>Вариант 1</u><br>а) линейный метод<br>б) нелинейный метод<br><u>Вариант 2</u><br>а) линейный способ<br>б) способ уменьшаемого остатка<br>в) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)   |
| 2     | Срок полезного использования:                                       | <u>Вариант 1</u><br>а) срок действия патента, свидетельства<br>б) обусловлен соответствующими договорами<br>в) в течение 10 лет, но не более срока деятельности налогоплательщика<br><u>Вариант 2</u><br>а) срок действия патента<br>б) ожидаемый срок использования этого объекта<br>в) в течение 20 лет, но не более срока деятельности организации                                    |
| 3     | Порядок определения первоначальной стоимости нематериальных активов | <u>Вариант 1</u><br>а) первоначальная стоимость амортизируемых НМА определяется как сумма расходов на их приобретение и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования<br><u>Вариант 2</u><br>а) первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение, за исключением НДС и других возмещаемых налогов |

Определите элементы учетной политики нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета и источники информации для проверки.

### **Комментарии к решению:**

Порядок налогового учета нематериальных активов регулируется ст. 257 НК РФ. Порядок бухгалтерского учета нематериальных активов регулируется ПБУ 14/2000 (приказ Минфина РФ от 16.10.2000 № 91н).

К элементам учетной политики для целей бухгалтерского учета относятся:

- п. 1, вариант 2;
- и. 2, вариант 2;
- п. 3, вариант 2.

К элементам учетной политики для целей налогообложения относятся:

- п. 1, вариант 1;
- п. 2, вариант 1;
- п. 3, вариант 1.

### **Источники информации:**

1. Положение по учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета.
2. Регистры бухгалтерского и налогового учета.
3. Аналитические регистры налогового учета.
4. Первичные учетные документы (включая справку бухгалтера).
5. Расчет налоговой базы.
6. Налоговые декларации.
7. Формы бухгалтерской отчетности.

## **ГЛАВА 17**

---

# **МЕТОДИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Цель методического обеспечения — основываясь на законодательных и нормативных документах, всевозможных макетах рабочих документов, представленных в стандартах и самостоятель-

но разработанных аудиторами, различных формах бухгалтерской отчетности, помочь студентам овладеть навыками документирования возможных нарушений.

## **17.1. Подбор и использование законодательно-нормативных документов**

При проведении практических занятий студенты должны научиться пользоваться законодательными и нормативными документами, справочниками и делать ссылки на них при констатации выявленных нарушений, оценивать соответствие совершенных финансово-хозяйственных операций применяемому законодательству. Целесообразно, если на каждый вид совершаемых операций будет подобран перечень необходимых нормативных актов. При этом необходимо учитывать, что некоторые законодательные и нормативные акты определяют форму финансовой отчетности, порядок формирования ее показателей, раскрытия информации в финансовой отчетности организации. Другие законодательные и нормативные акты устанавливают условия деятельности организации, без соблюдения которых деятельность или отдельные операции организации не могут осуществляться или могут быть прекращены либо ограничены (образование ОАО, лицензирование, проведение определенных сделок, выполнение особых обязательств и др.). Наконец, существуют законодательные и нормативные акты общего назначения, оказывающие влияние на деятельность практически всех организаций, — налоговое законодательство, законодательство о валютном контроле, таможенное законодательство, нормативные акты, регулирующие вопросы труда и его оплаты, соблюдение техники безопасности и пр.

При работе с нормативными и законодательными актами студент должен иметь представление о них и понимать, какие из них применимы к проверяемой организации и могут существенным образом повлиять на ее финансовую отчетность. Кроме того, студенту необходимо представлять характер и объем аудиторских процедур при возможных фактах несоблюдения законодательных и нормативных актов. Выдержки из нормативных актов представлены в приложениях 17.1.1 — 17.1.6.

## **17.2. Макеты возможных рабочих документов, самостоятельно разрабатываемые в процессе аудита**

Необходимо учитывать, что качество аудиторских проверок в значительной мере зависит от грамотно спроектированных макетов рабочих документов аудитора на типичные нарушения или на ключевые моменты совершаемых хозяйственных операций. Макеты рабочих документов могут быть составлены на каждый вид хозяйственных операций или участок бухгалтерского учета с учетом их специфики и возможных ошибок. Рабочие документы обеспечивают обоснованность, полноту и качество аудиторского заключения. Ибо трудно, например, представить себе бухгалтера, который при отсутствии первичных бухгалтерских документов составляет баланс организации. То же касается аудитора.

Типы и содержание рабочих документов могут быть различны. Подробный перечень возможных рабочих документов определяется каждой аудиторской организацией своими внутренними стандартами, которые формируются на основании Правила (стандарта) № 2 «Документирование аудита» (постановление Правительства РФ от 23.09.02 № 696). Наиболее часто рабочие документы подразделяют на четыре типа: документы сверки (подтверждающие сальдо и обороты, корректировочные исправления по результатам аудита); документы проверки (подтверждающие расхождения в сумме и нарушения нормативных актов); комплект документов, анализирующих компоненты сальдо; документы по анализу финансового состояния организации (экспресс-анализ и детальный анализ отчетности).

Однако рабочая документация должна содержать необходимые и достаточные сведения для составления аудиторского заключения, а также записи о характере, времени проведения и объеме выполняемых аудиторских процедур. Иначе говоря, рабочие документы должны содержать обязательные сведения о наименовании экономического субъекта и периоде проведения аудита, наименовании, дате составления и содержании документа, личную подпись лица, создавшего документ. Студенты должны знать, что рабочие документы используются: при планировании и проведении аудита; при осуществлении текущего контроля и проверке выполнения аудитором работы; для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения

мнения аудитора. Следует обратить внимание студентов, что рабочие документы должны составляться в достаточно полной и подробной форме, необходимой для понимания аудита и с учетом объема предполагаемой документации по каждой конкретной аудиторской проверке. Все нарушения, внесенные в рабочие документы, должны сопровождаться ссылкой на необходимые нормативные и первичные документы.

Студентам также необходимо объяснить, что на форму и содержание рабочих документов влияют следующие факторы: характер аудиторского задания; требования, предъявляемые к аудиторскому заключению; характер и сложность деятельности аудируемого лица; характер и состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица; необходимость давать указания работникам аудируемого лица, осуществлять за ними текущий контроль и проверять выполненную ими работу; конкретные методы и приемы, применяемые в процессе проведения аудита.

Наиболее типичные документы приводятся в приложениях 17.2.1 – 17.2.16.

### **17.3. Рабочие документы аудитора, предусмотренные правилами (стандартами) аудиторской деятельности и базовыми учебными пособиями**

Большое значение имеет использование рабочих документов, помещенных в правила (стандартах) аудиторской деятельности. Поскольку в новых федеральных ПСАД они не приводятся, то можно применить рабочие документы старых ПСАД, так как по содержанию они не противоречат им и могут быть использованы в качестве методических рекомендаций.

Примерный перечень документов, которые могут быть включены в состав рабочей документации аудита, приведен в ПСАД «Документирование аудита», одобренных Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте Российской Федерации от 25.12.96, протокол № 6.

Студенты должны четко понимать, что рабочие документы могут быть использованы: при планировании и проведении аудита; при осуществлении текущего контроля и проверке выполнен-



ной аудитором работы; для фиксирования аудиторских доказательств, получаемых в целях подтверждения мнения аудитора. Студенты должны научиться составлять рабочие документы в достаточно полной и подробной форме, необходимой для обеспечения общего понимания аудита, а также определять объем документации по каждой конкретной аудиторской проверке.

В утвержденных заместителем министра финансов РФ Методических рекомендациях по практическому применению основных принципов и стандартов аудита (от 23.04.04) разработаны рабочие документы, в том числе различные тесты в зависимости от объекта аудита.

Формы рабочих документов аудитора, рекомендуемых в стандартах и методических рекомендациях, которые можно использовать при решении задач, приведены ниже.

| № п/п  | Название правила (стандарта), базового учебного пособия                       | Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора  |
|--|---|--|
| 1  | 2   | 3  |
| <b>Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (ПСАД), одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ</b> |   |  |
| 1  | Требования, предъявляемые к внутренним стандартам аудиторских организаций     | Примерная форма внутреннего стандарта аудиторской деятельности   |
| 2  | Письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита  | Рекомендуемая форма письма-обязательства аудиторской организации о согласии на проведение аудита   |
| 3  | Порядок заключения договоров на оказание аудиторских услуг                    | Примерная форма договора на оказание аудиторских услуг   |
| 4  | Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита                   | Примерная форма перечня нормативных актов, по которым в ходе аудита были выявлены нарушения  |
| 5  | Разъяснения, представляемые руководством проверяемого экономического субъекта | Рекомендуемая форма письма аудитору от руководства экономического субъекта<br>Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора, содержащего информацию о полученных устных разъяснениях<br>Рекомендуемая форма письма аудитора с запросом на подтвер- |

| № п/п | Название правила (стандарта), базового учебного пособия   | Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора  |
|-------|---|--|
| 1     | 2   | 3  |
|       |   | <p>ждение определенной точки зрения</p> <p>Планирование аудиторской проверки, проведение аудита по существу, завершение аудита</p>   |
| 6     | Планирование аудита   | <p>Общий план аудита</p> <p>Программа аудита</p>   |
| 7     | Существенность и аудиторский риск   | <p>Рекомендуемая система базовых показателей и порядок нахождения уровня существенности</p> <p>Взаимосвязь между компонентами аудиторского риска</p> <p>Условные числовые примеры практического определения единого показателя уровня существенности</p> |
| 8     | Использование работы эксперта   | <p>Примерное содержание заключения эксперта</p>  |
| 9     | Использование работы другой аудиторской организации   | <p>Примерная форма письменного подтверждения другой аудиторской организации, направляемого ею основной аудиторской организации</p>   |
| 10    | Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита | <p>Примерная форма итоговой части безусловно положительного аудиторского заключения</p> <p>Рекомендуемая форма письменной информации аудитора</p>  |
| 11    | Прочая информация в документах, содержащих проаудированную бухгалтерскую отчетность                 | <p>Примерная форма письменного уполномочения сделать отметку на документе, содержащем проаудированную бухгалтерскую отчетность</p>   |
| 12    | Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним                         | <p>Задание на оказание сопутствующих аудиту работ и услуг</p>  |
| 13    | Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям                              | <p>Примерная общая структура заключения по специальным аудиторским заданиям</p>  |

| № п/п  | Название правила (стандарта), базового учебного пособия  | Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора   |
|--|--|---|
| 1  | 2  | 3   |
|  |  | Другие виды специальных аудиторских заключений (по проверке состояния дебиторской задолженности, участия в прибылях, условий договора, отчета о движении денежных средств, отчетности за ряд смежных лет)   |
| 14   | Проверка прогнозной финансовой информации  | Примерная форма отчета о результатах проверки прогнозной финансовой информации  |
| 15   | <p>Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами</p> <p>Методические рекомендации по проверке налога на прибыль и обязательств перед бюджетом при проведении аудита и оказании сопутствующих услуг (от 23.04.04.)</p> <p>Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11.07.2000, Протокол № 1)</p> | <p>Примерная форма заключения по налоговому аудиту. Планирование аудиторской проверки по разделу «Налог на прибыль и обязательства перед бюджетом»</p> <p>Оценка рисков, определение допустимой ошибки (уровня существенности), анализ учетной политики</p> <p>Проведение аудита по существу</p> <p>Завершение аудита</p> |
| <b>Международные стандарты аудита (МСА) и федеральные ПСАД, утвержденные постановлением Правительства РФ от 23.09.02 № 696</b> |  |   |
| 16   | Табалина С.А., Ремизов Н.А. Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД / Под ред. Н.А. Ремизова.— М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003  | <p>Программа аудита</p> <p>Примерное оглавление переменного аудиторского файла</p> <p>Программы аудита, составленные по разделам: нематериальные активы, основные средства, материально-производственные запасы, дебиторская задолженность, финансовые вложения,</p>  |

| № п/п  | Название правила (стандарта), базового учебного пособия                                | Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора   |
|--|--|---|
| 1  | 2  | 3   |
|  |  | денежные средства, капитал организации, заемные средства, кредиторская задолженность, аудит продаж, прочие доходы и расходы<br>Типовой текст безоговорочного положительного аудиторского заключения<br>Случаи модификации аудиторского заключения                         |
| 17   | Правило (стандарт) №6. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности | Безоговорочно положительное аудиторское заключение<br>Модифицированное аудиторское заключение   |
| <b>Типовое техническое задание на проведение обязательного аудита федеральных государственных унитарных предприятий, утвержденное Минимуществом РФ от 30.12.02 № 4521р</b> |  |   |
| 18   | Рекомендации по оформлению результатов аудита  | Программа аудиторской проверки объектов (задач, подзадач) бухгалтерского учета<br>Рекомендуемые 23 приложения (в том числе ведомость исправления выявленных нарушений, свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита, полноты содержания учетной политики и др.) |
| <b>Методические рекомендации по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.95 № 49</b>                                  |  |   |
| 19   | Правила проведения инвентаризации отдельных видов имущества и финансовых результатов   | Типовые ведомости инвентаризации основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений, товарно-материальных ценностей, незавершенного производства и расходов будущих периодов, животных и молодняка животных, денежных  |

| № п/п                                     | Название правила (стандарта), базового учебного пособия  | Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора   |
|---|--|---|
| 1   | 2  | 3   |
|   |  | средств, денежных документов и бланков строгой отчетности, расчетов, резервов предстоящих расходов и платежей, оценочных резервов, сличительных ведомостей по инвентаризации  |
| <b>Базовые учебники и учебные пособия</b> |  |   |
| 20  | Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2002 | Типовые бланки рабочих документов, апробированные аудиторами в российских условиях (с.327 – 378) – результаты предварительного планирования аудита, письмо-обязательство аудиторской организации, договор на проведение аудиторской проверки, оценка контрольной среды, оценка надежности средств внутреннего контроля, программа выполнения аудиторских процедур по существу, сведения о системе КОД клиента и др. |
| 21  | Скобара В.В. Аудит: методология и организация. – М.: Изд-во «Дело и Сервис», 1998  | Примерный перечень программ аудиторской проверки, рабочих документов на оформление возможных нарушений  |
| 22  | Бычкова С.М., Газарян А.В. Планирование в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2001   | Задание на планирование аудита, запрос информации на планирование аудита, обзор, составляемый на стадии планирования, утверждение состава аудиторской группы по выполнению договора, график аудита, общий план аудита и программа аудита, оценка влияния факторов на среду контроля, тест на определение внутреннего риска, тест проверки по существу движения товаров, определение размера выбор-                  |

| № п/п | Название правила (стандарта), базового учебного пособия  | Рекомендуемая форма рабочего документа аудитора  |
|-------|--|--|
| 1     | 2  | 3  |
|       |  | ки, бюджет времени и средств на реализацию проекта и его исполнение, меморандум планирования аудита бухгалтерской отчетности   |
| 23    | Бычкова С.М., Растамханова Л.Н. Риски в аудиторской деятельности /Под ред. проф. С.М. Бычковой.— М.: Финансы и статистика, 2003          | Договор страхования гражданской ответственности аудиторов, договор страхования неисполнения договорных обязательств, тест для определения неотъемлемого риска, оценка бизнеса фирмы в различных отраслях деятельности, оценка системы внутреннего контроля в различных отраслях деятельности |
| 24    | Ефимова О.В. Финансовый анализ.— 4-е изд., перераб. и доп.— М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2002  | Аналитические таблицы показателей платежеспособности и ликвидности, показатели анализа оборачиваемости оборотных средств, показатели анализа структуры капитала, показатели рентабельности   |
| 25    | Донцова Л.В., Никифорова Н.А. Комплексный анализ бухгалтерской отчетности.— 4-е изд., перераб. и доп. — М.: Изд-во «Дело и Сервис», 2003 | Таблицы анализа форм бухгалтерской отчетности (формы № 1, № 2, № 3, № 4, № 5).   |

Основные рабочие документы из стандартов аудиторской деятельности представлены в приложениях 17.3.1 – 17.3.7.

## **17.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база аудита**

При решении задач, касающихся бухгалтерской отчетности, студенты должны учитывать, что каждый элемент отчетности вы-

полняет функции предоставления информации в определенном разрезе. Поэтому студенту необходимо получить представление не только о правильности составления ее форм, но и оценить, насколько содержание каждого элемента отчетности соответствует установленной информационной задаче. Например, бухгалтерский баланс отражает достоверность отражения имущественного и финансового положения организации, отчет о прибылях и убытках характеризует финансовые результаты деятельности, а пояснение к бухгалтерскому балансу раскрывает дополнительную информацию, необходимую для реальной оценки финансового состояния.

При этом руководствуются ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденным приказом Минфина РФ от 06.06.99 № 43н, а также ПБУ 1/98 «Учетная политика организации» от 09.12.98 № 60н.

Также выясняют соответствие критериям правильности составления статей бухгалтерской отчетности – «существование», «возникновение», «права и обязательства», «полнота», «оценка», «точность», «представление и раскрытие».

Студент как будущий аудитор должен углубиться в бухгалтерскую отчетность, проанализировать и сопоставить данные различных форм, пройти в обратном порядке этапы ее подготовки и получить на каждом уровне обработки учетной информации достаточные доказательства для формирования объективного итогового мнения ее достоверности.

Вместе с тем при выполнении практических занятий студенту необходимо учитывать, что главной целью аудита является оценка финансово-хозяйственной деятельности организации относительно будущих условий существования. При этом в зависимости от целей аудита финансовый анализ может быть применим для выявления проблем управления производственно-коммерческой деятельностью, для оценки деятельности руководства организации, выбора направлений инвестирования капитала, прогнозирования показателей финансовой деятельности в целом и по отдельным показателям. Использование анализа в процессе аудита позволяет выявить степень сбалансированности между движением материальных и финансовых ресурсов, оценить потоки собственного и заемного капитала в процессе экономического кругооборота, установить правильность использования денежных средств для поддержания эффективной структуры капитала,

определить соблюдение норм и нормативов расходования финансовых и материальных ресурсов, целесообразность осуществления затрат. В конечном итоге это способствует выработке стратегических задач развития любой организации, а именно: укреплению финансовой устойчивости организации, выработке рекомендаций по оптимизации структуры капитала, максимизации прибыли, обеспечению инвестиционной привлекательности, созданию эффективного механизма управления предприятием.

Отдельные формы бухгалтерской отчетности и рабочие документы, составляемые по результатам ее анализа, представляются в приложениях 17.4.1 — 17.4.3.

**Аналитические процедуры и таблицы, используемые для анализа и оценки информации, выявления соотношений между финансово-экономическими показателями**

Результаты аудита целесообразно излагать в виде таблиц. Это наиболее рациональная и удобная для восприятия форма представления аналитической информации об изучаемых явлениях при помощи цифр, расположенных в определенном порядке. Аналитическая таблица представляет собой систему мыслей, суждений, выраженных языком цифр. Она значительно выразительнее и нагляднее словесного текста. Показатели в ней располагаются в более логичной и последовательной форме, занимают меньше места по сравнению с текстовым изложением, позитивный эффект аудиторского отчета достигается значительно быстрее.

Табличный материал дает возможность охватить аналитические данные в целом как единую систему. С помощью таблиц значительно легче прослеживаются связи между проверяемыми показателями и выявленными недостатками.

Составление аналитических таблиц — важный элемент в методике аудита. Этот процесс требует знания сущности изучаемых явлений, методики их аудита и анализа, правил оформления таблиц. Существуют три вида таблиц: простые, групповые и комбинированные. В простых таблицах перечисляются единицы совокупности характеризуемого явления. В групповых таблицах данные по отдельным единицам изучаемой совокупности объединяются в группы по одному существенному признаку. В комбинированных таблицах материал подлежащего разбивается на группы и подгруппы по нескольким признакам. В групповых таблицах находит отражение простая группировка, в комбинирован-



ных — комбинированная. Они служат целям установления связей между изучаемыми явлениями. Простая же таблица ставит задачу дать только перечень информации об изучаемом явлении.

Внешне аналитическая таблица состоит из общего заголовка, системы горизонтальных строк и вертикальных граф (столбцов, колонок). Как известно, каждая таблица состоит из подлежащего и сказуемого. Подлежащее показывает, о чем идет речь, содержит перечень показателей, характеризующих явление. Сказуемое указывает, какими признаками характеризуется подлежащее.

Каждая таблица должна иметь заголовок, кратко выражающий ее содержание. Он должен быть точным, кратким и выразительным.

Графы, содержащие подлежащее, нумеруются заглавными буквами алфавита, а графы, содержащие сказуемое, — арабскими цифрами. Все слова в заголовках подлежащего и сказуемого должны писаться полностью. В необходимых случаях в заголовках граф нужно указывать единицу измерения показателя. Если все элементы таблицы выражены в одинаковых единицах измерения, то эту единицу можно вынести в заголовок таблицы, поставив ее в скобки. Для удобства пользования таблицами с абсолютными и относительными показателями следует сначала приводить абсолютные, а затем относительные данные. При отражении динамики показателей данные нужно располагать в хронологическом порядке.

По аналитическому содержанию различают таблицы, отражающие характеристику изучаемого объекта по тем или другим признакам, порядок расчета показателей, динамику изучаемых показателей, структурные изменения в составе показателей, взаимосвязь показателей по различным признакам, результаты расчета влияния факторов на уровень исследуемого показателя, методику подсчета резервов, сводные результаты анализа и аудита. Различные типы таблиц, которые можно использовать в процессе аудита, представлены в приложениях 17.5.1 — 17.5.17.

## ПРИЛОЖЕНИЯ К ГЛАВЕ 17

### П. 17. 1. Выдержки из законодательных и нормативных документов, используемых в процессе аудита

*Приложение 17.1.1*

Утвержден приказом Министерства финансов  
Российской Федерации  
от 31 октября 2000 г. № 94н  
(ред. 07.05.03 № 38н)

#### План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций

| Наименование счета                        | Номер счета | Номер и наименование субсчета   |
|---|-------------|---|
| <b>Раздел I. Внеоборотные активы</b>      |             |   |
| Основные средства                         | 01          | По видам основных средств   |
| Амортизация основных средств              | 02          |   |
| Доходные вложения в материальные ценности | 03          | По видам материальных ценностей   |
| Нематериальные активы                     | 04          | По видам нематериальных активов и по расходам на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы  |
| Амортизация нематериальных активов        | 05          |   |
| .....                                     | 06          |   |
| Оборудование к установке                  | 07          |   |
| Вложения во внеоборотные активы           | 08          | 1. Приобретение земельных участков<br>2. Приобретение объектов природопользования<br>3. Строительство объектов основных средств<br>4. Приобретение объектов основных средств<br>5. Приобретение нематериальных активов<br>6. Перевод молодняка животных в основное стадо<br>7. Приобретение взрослых животных |

| Наименование счета                                    | Номер счета | Номер и наименование субсчета   |
|---|-------------|---|
| Отложенные налоговые обязательства                    | 09          | 8. Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ  |
| <b>Раздел II. Производственные запасы</b>             |             |   |
| Материалы   | 10          | 1. Сырье и материалы<br>2. Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали<br>3. Топливо<br>4. Тара и тарные материалы<br>5. Запасные части<br>6. Прочие материалы<br>7. Материалы, переданные в переработку на сторону<br>8. Строительные материалы<br>9. Инвентарь и хозяйственные принадлежности<br>10. Специальная оснастка и специальная одежда на складе<br>11. Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации |
| Животные на выращивании и откорме                     | 11          |   |
| .....   | 12          |   |
| .....   | 13          |   |
| Резервы под снижение стоимости материальных ценностей | 14          |   |
| Заготовление и приобретение материальных ценностей    | 15          |   |
| Отклонение в стоимости материальных ценностей         | 16          |   |
| .....   | 17          |   |
| .....   | 18          |   |

| Наименование счета                                    | Номер счета | Номер и наименование субсчета   |
|---|-------------|---|
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценам | 19          | 1. Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств<br>2. Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам<br>3. Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-производственным запасам |
| <b>Раздел III. Затраты на производство</b>            |             |   |
| Основное производство                                 | 20          |   |
| Полуфабрикаты собственного производства               | 21          |   |
| .....   | 22          |   |
| Вспомогательные производства                          | 23          |   |
| .....   | 24          |   |
| Общепроизводственные расходы                          | 25          |   |
| Общехозяйственные расходы                             | 26          |   |
| .....   | 27          |   |
| Брак в производстве                                   | 28          |   |
| Обслуживающие производства и хозяйства                | 29          |   |
| .....   | 30          |   |
| .....   | 31          |   |
| .....   | 32          |   |
| .....   | 33          |   |
| .....   | 34          |   |
| .....   | 35          |   |
| .....   | 36          |   |
| .....   | 37          |   |
| .....   | 38          |   |
| .....   | 39          |   |
| <b>Раздел IV. Готовая продукция и товары</b>          |             |   |
| Выпуск продукции (работ, услуг)                       | 40          |   |

| Наименование счета                               | Номер счета | Номер и наименование субсчета  |
|--|-------------|--|
| Товары   | 41          | 1. Товары на складах<br>2. Товары в магазинах розничной торговли<br>3. Тара под товаром и порожня<br>4. Покупные изделия |
| Торговая наценка                                 | 42          |  |
| Готовая продукция                                | 43          |  |
| Расходы на продажу                               | 44          |  |
| Товары отгруженные                               | 45          |  |
| Выполненные этапы по незавершенным работам       | 46          |  |
| .....  | 47          |  |
| .....  | 48          |  |
| .....  | 49          |  |
| <b>Раздел V. Денежные средства</b>               |             |  |
| Касса  | 50          | 1. Касса организации<br>2. Операционная касса<br>3. Денежные документы   |
| Расчетные счета                                  | 51          |  |
| Валютные счета                                   | 52          |  |
| .....  | 53          |  |
| .....  | 54          |  |
| Специальные счета в банках                       | 55          | 1. Аккредитивы<br>2. Чековые книжки<br>3. Депозитные счета   |
| .....  | 56          |  |
| Переводы в пути                                  | 57          |  |
| Финансовые вложения                              | 58          | 1. Паи и акции<br>2. Долговые ценные бумаги<br>3. Предоставленные займы<br>4. Вклады по договору простого товарищества   |
| Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги | 59          |  |
| <b>Раздел VI. Расчеты</b>                        |             |  |
| Расчеты с поставщиками и подрядчиками            | 60          |  |

| Наименование счета                               | Номер счета | Номер и наименование субсчета  |
|--|-------------|--|
| .....  | 61          |  |
| Расчеты с покупателями и заказчиками             | 62          |  |
| Резервы по сомнительным долгам                   | 63          |  |
| .....  | 64          |  |
| .....  | 65          |  |
| Расчеты по краткосрочным кредитам и займам       | 66          | По видам кредитов и займов   |
| Расчеты по долгосрочным кредитам и займам        | 67          | По видам кредитов и займов   |
| Расчеты по налогам и сборам                      | 68          | По видам налогов и сборов  |
| Расчеты по социальному страхованию и обеспечению | 69          | 1. Расчеты по социальному страхованию<br>2. Расчеты по пенсионному обеспечению<br>3. Расчеты по обязательному медицинскому страхованию |
| Расчеты с персоналом по оплате труда             | 70          |  |
| Расчеты с подотчетными лицами                    | 71          |  |
| .....  | 72          |  |
| Расчеты с персоналом по прочим операциям         | 73          | 1. Расчеты по предоставленным займам<br>2. Расчеты по возмещению материального ущерба  |
| .....  | 74          |  |
| Расчеты с учредителями                           | 75          | 1. Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал<br>2. Расчеты по выплате доходов   |
| Расчеты с разными дебиторами и кредиторами       | 76          | 1. Расчеты по имущественному и личному страхованию<br>2. Расчеты по претензиям   |

| Наименование счета                           | Номер счета | Номер и наименование субсчета   |
|--|-------------|---|
| Отложенные налоговые обязательства           | 77          | 3. Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам<br>4. Расчеты по депонированным суммам  |
| .....  | 78          |   |
| Внутрихозяйственные расчеты                  | 79          | 1. Расчеты по выделенному имуществу<br>2. Расчеты по текущим операциям<br>3. Расчеты по договору доверительного управления имуществом |
| <b>Раздел VII. Капитал</b>                   |             |   |
| Уставный капитал                             | 80          |   |
| Собственные акции (доли)                     | 81          |   |
| Резервный капитал                            | 82          |   |
| Добавочный капитал                           | 83          |   |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 84          |   |
| .....  | 85          |   |
| Целевое финансирование                       | 86          | По видам финансирования   |
| .....  | 87          |   |
| .....  | 88          |   |
| .....  | 89          |   |
| <b>Раздел VIII. Финансовые результаты</b>    |             |   |
| Продажи                                      | 90          | 1. Выручка<br>2. Себестоимость продаж<br>3. Налог на добавленную стоимость<br>4. Акцизы<br>9. Прибыль/убыток от продаж                |
| Прочие доходы и расходы                      | 91          | 1. Прочие доходы<br>2. Прочие расходы<br>3. Сальдо прочих доходов и расходов  |
| .....  | 92          |   |

| Наименование счета  | Номер счета | Номер и наименование субсчета  |
|---|-------------|--|
| .....   | 93          |  |
| Недостачи и потери от порчи ценностей                             | 94          |  |
| .....   | 95          |  |
| Резервы предстоящих расходов                                      | 96          | По видам резервов  |
| Расходы будущих периодов  | 97          | По видам расходов  |
| Доходы будущих периодов   | 98          | 1. Доходы, полученные в счет будущих периодов<br>2. Безвозмездные поступления<br>3. Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы<br>4. Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей |
| Прибыли и убытки  | 99          |  |
| <b>Забалансовые счета</b>   |             |  |
| Арендованные основные средства                                    | 001         |  |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение | 002         |  |
| Материалы, принятые в переработку                                 | 003         |  |
| Товары, принятые на комиссию                                      | 004         |  |
| Оборудование, принятое для монтажа                                | 005         |  |
| Бланки строгой отчетности   | 006         |  |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов     | 007         |  |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные                    | 008         |  |



| Наименование счета  | Номер счета | Номер и наименование субсчета |
|---|-------------|-------------------------------|
| Обеспечения обязательств и платежей выданные<br>Износ основных средств<br>Основные средства, сданные в аренду | 009         |                               |
|   | 010         |                               |
|   | 011         |                               |

## Приложение 17.1.2

**Примеры бухгалтерских проводок по отражению отдельных налогов  
в зависимости от источников**

| Источники основных налогов                                  | Налог   | Бухгалтерская проводка                                    |
|---|---|---|
| Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг | НДС   | Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68<br>или<br>Д-т сч. 90-3 К-т сч. 76 |
|   | Акцизы  | Д-т сч. 90-4 К-т сч. 68                                   |
| Себестоимость продукции, работ, услуг                       | Земельный налог<br>Налог с владельцев автотранспортных средств<br>Налог на игорный бизнес | Д-т сч. 26, 44 и т.д.<br>К-т сч. 68                       |
| Доход физических лиц  | Налог на доход физических лиц   | Д-т сч. 70, 75<br>К-т сч. 68                              |
| Финансовый результат деятельности                           | Налог на имущество предприятий  | Д-т сч. 91 К-т сч. 68                                     |
| Прибыль   | Налог на прибыль  | Д-т сч. 99 К-т сч. 68                                     |

## Нормативы расходов, устанавливаемых в централизованном порядке

| Виды расходов                                    | Предельные размеры расходов, принимаемых при налогообложении  |
|--|---|
| 1. Представительские расходы                     | Включаются в состав расходов в размере, не превышающем 4 % от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период (ст. 264 НК)  |
| 2. Расходы на организацию рекламы                | Расходы за отчетный период для целей налогообложения признаются в размере, не превышающем 1 % выручки, определяемой в соответствии со ст. 249 НК  |
| 3. Командировочные расходы                       | Оплата найма жилого помещения — по фактическим расходам, подтвержденным соответствующими документами, но не более 550 руб. в сутки; оплата суточных — 100 руб. за каждый день нахождения в командировке |
| 4. Расходы на подготовку и переподготовку кадров | В сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательном учреждении, — в размере фактически произведенных расходов на обучение, но не более 25 000 руб.            |

## Уровень кредитоспособности предприятия

| Значение коэффициента |                   |   | Уровень кредитоспособности предприятия |
|-----------------------|-------------------|---|--|
| ликвидности, $K_{л}$  | покрытия, $K_{п}$ | обеспеченности собственными средствами, $K_{с}$ |  |
| Более 1,5             | Более 3           | Более 60%                                       | Кредитоспособно                        |
| 1 – 1,5               | 2 – 3             | 30 – 60%  | Ограниченно кредитоспособно            |
| Менее 1               | Менее 2           | Менее 30%                                       | Не кредитоспособно                     |

**Корреспонденция счетов по отражению в бухгалтерском учете операций по исчислению и уплате единого социального налога и страховых взносов по обязательному пенсионному страхованию**

| Содержание операции  | Документы                    | Корреспондирующие счета |        |
|--|------------------------------|-------------------------|--------|
|  |                              | Д-т                     | К-т    |
| <b>Начисление ЕСН и взносов на социальное страхование</b>  |                              |                         |        |
| 1. Начислен страховой взнос в фонд социального страхования (ЕСН) с выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу работников по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера                                | Бухгалтерская справка-расчет | 20, 23, 25, 26, 29, 44  | 69-1-1 |
| 2. Начислен страховой взнос на обязательное пенсионное страхование (ЕСН) с выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу работников по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера                        | То же                        | 20, 23, 25, 26, 29, 44  | 69-2   |
| 3. Начислен страховой взнос в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (ЕСН) с выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу работников по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера     | »                            | 20, 23, 25, 26, 29, 44  | 69-3-1 |
| 4. Начислен страховой взнос в Территориальный фонд обязательного медицинского страхования (ЕСН) с выплат и иных вознаграждений, начисляемых в пользу работников по трудовым договорам и договорам гражданско-правового характера | »                            | 20, 23, 25, 26, 29, 44  | 69-3-2 |
| 5. Начислены страховые взносы на социальное страхование от   | »                            | 20, 23, 25, 26, 29, 44  | 69-1-3 |

| Содержание операции   | Документы                    | Корреспондирующие счета                      |     |
|---|------------------------------|--|-----|
|   |                              | Д-т  | К-т |
| несчастных случаев на производстве и профзаболеваний  |                              |  |     |
| 6. Начислены взносы на суммы выплат в пользу работников, производимых организацией за счет соответствующих источников | Бухгалтерская справка-расчет | 91   | 69  |
| 7. Страховые взносы с сумм отпускных  | То же                        | 96   | 69  |
| 8. Фактическое перечисление отчислений по социальному страхованию и обеспечению                                       | Платежное поручение          | 69-1-1<br>69-1-2<br>69-2<br>69-3-1<br>69-3-2 | 51  |

## Приложение 17.1.5

## Специальные налоговые режимы

| Виды налогов  | Налоговая ставка          | Представление фактической отчетности или авансовых расчетов | Уплата налога или авансов |
|---|---------------------------|---|---------------------------|
| <i>1. Упрощенная система налогообложения</i>  |                           |   |                           |
| Единый налог (доходы минус расходы)   | 15%                       | Ежеквартально   | Ежеквартально             |
| <b>Налоги с доходов физических лиц (наемных работников)</b>   |                           |   |                           |
| Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая и накопительная части трудовой пенсии) | 20% (максимальная ставка) | Ежеквартально   | Ежемесячно                |

| Виды налогов   | Налоговая ставка                                 | Представление фактической отчетности или авансовых расчетов | Уплата налога или авансов |
|--|--|---|---------------------------|
| Налог на доходы физических лиц   | 13% (другие ставки в зависимости от вида дохода) | Ежеквартально   | Ежемесячно                |
| <i>II. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности</i> |  |   |                           |
| Единый налог на вмененный доход  | 15%  | »   | Ежеквартально             |
| <b>Налоги с доходов физических лиц (наемных работников)</b>  |  |   |                           |
| Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование (страховая и накопительная части трудовой пенсии)    | 20% (максимальная ставка)                        | »   | Ежемесячно                |
| Налог на доходы физических лиц   | 13% (другие ставки в зависимости от вида дохода) | »   | »                         |

Примечание. См. Федеральный закон от 27.12.02 № 183-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

### Приложение 17.1. 6

#### Приказ об утверждении «Положения об учетной политике бухгалтерского учета и налогообложения на 2005 год»

В соответствии с п.2 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» и п.5 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика ор-

гаиизации» (приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н), а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности

Приказываю:

Утвердить:

1. Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2005 год (Приложение № 1).
2. Положение об учетной политике для целей налогообложения на 2005 год (Приложение № 2).

\_\_\_\_\_  
Руководитель предприятия

*Приложение № 1*

**Положение**  
**об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2005 год**  
от « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

по предприятию \_\_\_\_\_

1. Установить организацию, форму и способы ведения бухгалтерского учета на основании действующих нормативных документов: Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н), Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (приказ Минфина РФ от 09.12.98 № 60н), Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н), а также:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*(указать: другие нормативные документы Правительства РФ, Минфина РФ, иных министерств и ведомств, определяющих отраслевые особенности по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг) с учетом характера и структуры производства).*

2. Установить, что бухгалтерский учет осуществляется

*(выбрать: бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером; аудитором или аудиторской фирмой и т.д. в соответствии с законодательством РФ;*

*на договорных началах с централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом (применительно к субъектам малого предпринимательства);*

*штатным должностным бухгалтером (применительно к субъектам малого предпринимательства);*

*лично руководителем организации (применительно к субъектам малого предпринимательства)).*

3. Утвердить следующий перечень видов деятельности, подлежащих отдельному учету:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

*(указать основные предметы деятельности, имеющие место на предприятии).*

4. Выделить на отдельный баланс следующие производства и хозяйства:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

*(выбрать: отдельные производства, цеха, подсобное сельское хозяйство, лесозаготовки, жилищно-коммунальное, транспортное хозяйство, столовую, магазин и др.).*

Установить для них:

а) порядок \_\_\_\_\_ отчетности

*(указать: ежемесячный, ежеквартальной или иной периодичности)*

б) срок сдачи отчетности до \_\_\_\_\_

*(указать: такого-то числа месяца, следующего за отчетным, но не позже срока, установленного нормативными актами РФ)*

в) отчетность сдается в следующих объемах: \_\_\_\_\_

*(перечислить:*

*Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»*

*Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»*

*Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»*

Форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»  
Форма № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств»,  
другие формы отчетности).

Ответственность за достоверность представляемых отчетов возложить на \_\_\_\_\_

(старшего бухгалтера подразделения, аудиторскую службу, специалиста-бухгалтера или иное ответственное лицо).

5. Выделить на отдельный баланс следующие подразделения:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

(выбрать: филиалы, представительства, отделения или другие обособленные подразделения, входящие в состав предприятия).

Установить для них

а) порядок \_\_\_\_\_ отчетности

(указать: ежемесячной, ежеквартальной или иной периодичности)

б) срок сдачи отчетности до \_\_\_\_\_

(указать: такого-то числа месяца, следующего за отчетным, но не позже срока, установленного нормативными актами РФ)

в) отчетность сдается в следующих объемах: \_\_\_\_\_

(перечислить:

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс»

Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»

Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»

Форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу»

Форма № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств»,

другие формы отчетности).

Ответственность за достоверность представляемых отчетов возложить на \_\_\_\_\_

(старшего бухгалтера подразделения, аудиторскую службу, специалиста-бухгалтера или иное ответственное лицо).

6. Установить, что бухгалтерская отчетность предприятия за отчетный период (месяц, квартал, год) с учетом производств, хозяйств, филиалов и других обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, составляет \_\_\_\_\_

(выбрать:

централизованной бухгалтерской службой;

аудитором или аудиторской фирмой и т.д. в соответствии с законодательством РФ).



Отчетным годом считать период с 1 января по 31 декабря 2005 г. включительно.

Квартальную и годовую отчетность представлять в срок до (указывать сроки по каждому адресату):

1. \_\_\_\_\_  
учредителям (акционерам) согласно учредительным документам

2. \_\_\_\_\_  
органу государственной налоговой инспекции (в одном экземпляре)

3. \_\_\_\_\_  
органу государственной статистической отчетности

4. \_\_\_\_\_  
(перечислить: другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством РФ возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия и получения соответствующей отчетности, другие адреса в соответствии с законодательством РФ).

7. Установить \_\_\_\_\_

(выбрать:  
журнально-ордерную;  
мемориально-ордерную;  
машиносчетную;  
компьютерную или другую)  
технологии обработки учетной информации в производствах, цехах, подразделениях.

Утвердить рабочий план счетов и субсчетов бухгалтерского учета, применяемых на предприятии и его подразделениях согласно Приложению № \_\_\_\_ к данному Положению.

8. Утвердить следующие формы первичных учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены типовые формы первичных учетных документов:

1. \_\_\_\_\_  
2. \_\_\_\_\_  
3. \_\_\_\_\_

Образцы форм первичных учетных документов приведены в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению.

Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов: \_\_\_\_\_

(выбрать:

заместитель главного бухгалтера;  
старший бухгалтер;  
специалист-бухгалтер;  
ведущий бухгалтер  
или иное должностное лицо).

9. Установить формы бухгалтерской отчетности:

1. Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» – Приложение № \_\_\_\_\_
2. Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках» – Приложение № \_\_\_\_\_
3. Форма № 3 «Отчет об изменениях капитала» – Приложение № \_\_\_\_\_
4. Форма № 4 «Отчет о движении денежных средств» – Приложение № \_\_\_\_\_
5. Форма № 5 «Приложения к бухгалтерскому балансу» – Приложение № \_\_\_\_\_
6. Форма № 6 «Отчет о целевом использовании полученных средств» – Приложение № \_\_\_\_\_
7. «Пояснительная записка» – Приложение № \_\_\_\_\_

Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности приведены в Приложении № \_\_ к данному Положению.

Установить, что при оценке существенности показателей бухгалтерской отчетности, подлежащих отдельному представлению, существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный период составляет не менее \_\_\_\_\_ процентов (указать: пять или иной оценки).

10. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводить инвентаризацию имущества и финансовых обязательств в следующие сроки:

\_\_\_\_\_ раз в \_\_\_\_\_ в срок \_\_\_\_\_ до «\_\_» \_\_\_\_\_  
(перечислить имущество и обязательства, подлежащие инвентаризации в указанные сроки).

11. Установить, что переоценка основных средств проводится

\_\_\_\_\_ (один раз в год, по утвержденному перечню)

путем \_\_\_\_\_  
(выбрать: индексации или прямым пересчетом)

12. Установить, что сроки полезного использования объектов основных средств (либо основных группы объектов основных средств) определяются исходя из:

по производственным объектам — \_\_\_\_\_

по предметам аренды (лизинга) — \_\_\_\_\_

по объектам, бывшим в употреблении иными собственниками, — \_\_\_\_\_

по объектам, работающим в условиях агрессивной среды и других ненормальных условиях — \_\_\_\_\_

по другим объектам (перечислить) — \_\_\_\_\_

**(выбрать:**

*ожидаемого срока использования объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;*

*ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации*

*(количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды;*

*нормативно-правовых и других ограничений использования объекта*

*(например, срока аренды)).*

13. Установить, что амортизация объектов основных средств (основных групп основных средств) осуществляется следующим способом начисления амортизационных начислений:

|                        |                      |
|------------------------|----------------------|
| _____                  | _____                |
| (наименование объекта) | (срок использования) |

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| _____                    | _____                |
| (наименование предметов) | (срок использования) |

**(выбрать:**

*линейный способ;*

*способ уменьшаемого остатка;*

*способ списания стоимости по сумме чисел лет полезного использования;*

*способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)).*

14. Установить следующий перечень предметов со сроком полезного использования не более 12 месяцев для принятия к бухгалтерскому учету в составе средств в обороте:

*(перечень не является исчерпывающим, можно в конце списка включить формулировку: и другие предметы с устанавливаемым сроком полезного использования не более года).*

\_\_\_\_\_  
(наименование предметов)

\_\_\_\_\_  
(срок полезного использования)

\_\_\_\_\_  
(наименование предметов)

\_\_\_\_\_  
(срок полезного использования)

В целях обеспечения сохранности при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на \_\_\_\_\_

*(указать: например, материально ответственных лиц складов и подразделений предприятия).*

15. Установить, что предметы со сроком полезного использования более 12 месяцев, но и стоимостью на дату принятия к бухгалтерскому учету не более \_\_\_\_\_ (до 10 000 руб.) руб. списываются по мере отпуска их в эксплуатацию без оприходования в состав основных средств.

В целях обеспечения сохранности этих предметов при эксплуатации на предприятии возложить ответственность за контроль их движения на \_\_\_\_\_

*(указать: например, материально ответственных лиц складов и подразделений предприятия)*

16. Установить, что амортизационные отчисления по объектам нематериальных активов определяются \_\_\_\_\_ способом

*(выбрать:*

*линейный способ;*

*способ уменьшаемого остатка;*

*способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)).*

17. Установить, что учет материальных ценностей производится по \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*по плановым (учетным) ценам;*

*по фактическим расходам на приобретение).*

18. Установить, что учет приобретения материальных ценностей проводится \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

с использованием сч. 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»;

без использования сч. 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», при этом отклонения в стоимости при приобретении материальных ценностей относятся непосредственно на счета учета этих ценностей (сч. 10, 41 и др.).

19. Установить, что определение фактической себестоимости материальных ресурсов, списываемых в производство, осуществляется

---

**(выбрать:**

по себестоимости единицы запасов;

по средней себестоимости;

по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО);

по себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО)).

20. Установить перечень средств труда, подлежащих учету в составе специальных инструментов и специальных приспособлений, согласно Приложению № \_\_\_ к настоящему Положению.

Установить перечень средств труда, подлежащих учету в составе специального оборудования, согласно Приложению № \_\_\_ к настоящему Положению.

Установить перечень средств труда, подлежащих учету в составе специальной одежды, согласно Приложению № \_\_\_ к настоящему Положению.

21. Утвердить оригинальные формы первичных учетных документов по движению специальной оснастки и специальной одежды согласно Приложению № \_\_\_ к настоящему Положению.

22. Проводить (не проводить) единовременное списание стоимости специальной одежды, срок эксплуатации которой согласно нормам выдачи не превышает 12 месяцев, в дебет соответствующих счетов учета затрат на производство в момент ее передачи (отпуска) сотрудникам организации.

23. Установить, что стоимость специальной оснастки в течение срока полезного использования погашается способом \_\_\_\_\_

**(выбрать:**

*способ списания стоимости пропорционально объему выпущенной продукции (работ, услуг),  
линейный способ).*

При этом стоимость специальной оснастки, предназначенной для индивидуальных заказов или используемой в массовом производстве, погашать (не погашать) полностью в момент передачи в производство (эксплуатацию).

24. Установить, что списание расходов, собранных на счете 23 «Вспомогательное производство», осуществляется: \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*пропорционально объему выполненных (реализованных) видов работ;  
пропорционально фактической себестоимости выполненных работ;  
другой порядок на основании действующих отраслевых инструкций по планированию, учету производства и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)).*

25. Установить следующий порядок списания общехозяйственных (накладных) расходов:

*(выбрать:*

*расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», подлежат списанию в конце отчетного периода в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства» и 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»;*

*расходы, собранные в течение отчетного периода на счете бухгалтерского учета 26 «Общехозяйственные расходы», списываются в дебет счета 90 «Продажи»).*

26. Установить, что расходы, собранные на счетах 25 и (или) 26, подлежат распределению между объектами калькулирования пропорционально следующей базе: \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*пропорционально заработной плате основного производственного персонала;*

*пропорционально стоимости сырья, материалов, полуфабрикатов, отпущенных в производство;*

*пропорционально расходам по переделу;*

*пропорционально иным базам распределения, которые предусмотрены отраслевыми инструкциями по вопросу планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)).*

27. Установить, что готовая продукция отражается в бухгалтерском учете: \_\_\_\_\_

**(выбрать:**

*по фактической себестоимости;*

*по нормативной (плановой) производственной себестоимости с отдельным учетом отклонений от фактической себестоимости).*

28. Установить следующий порядок списания расходов на продажу: \_\_\_\_\_

**(выбрать:**

*расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат распределению между отдельными видами нереализованной продукции (товаров) и проданным товарам (продукции) (списываются в дебет счета 90 «Продажи» частично);*

*расходы на продажу, собранные в течение отчетного периода на счете 44, подлежат списанию со счета 90 «Продажи» полностью).*

29. Установить, что распределению подлежат только следующие расходы на продажу: \_\_\_\_\_

**(выбрать:**

*по промышленным и иным производственным предприятиям — только расходы на упаковку и транспортировку;*

*по торговым и иным посредническим предприятиям — только расходы на транспортировку;*

*по заготовляющим и перерабатывающим сельхозпродукцию предприятиям — расходы по заготовке сельскохозяйственного сырья в дебет счета 15 и (или) расходы по заготовке скота и птицы в дебет счета 11).*

30. Установить порядок распределения расходов на продажу между отдельными видами нереализованной продукции: \_\_\_\_\_

**(выбрать:**

*пропорционально объему реализованной продукции;*

*пропорционально производственной себестоимости;*

*по иным показателям, предусмотренным отраслевыми инструкциями по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)).*

31. Распределение расходов на продажу осуществлять \_\_\_\_\_  
(выбрать: ежемесячно, ежеквартально)

32. Установить, что товары, предназначенные для продажи, отражаются \_\_\_\_\_

(выбрать:

по продажным (розничным) ценам. При этом разница между покупной стоимостью и стоимостью по продажным ценам (скидки, надбавки) отражается в бухгалтерском учете отдельно; по покупной стоимости).

33. Установить, что незавершенное производство отражается в учете \_\_\_\_\_

(выбрать:

а) при массовом и серийном производстве:

по фактической производственной себестоимости;

по нормативной (плановой) производственной себестоимости;

по прямым статьям расходов;

по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов;

б) при единичном производстве:

по фактическим производственным затратам).

34. Установить, что расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются как расходы будущих периодов. В состав расходов будущих периодов включать следующие расходы:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

(указать расходы в соответствии с отраслевыми рекомендациями по учету, планированию и калькулированию себестоимости продукции (работ, услуг)).

35. Установить, что списание курсовых разниц по операциям с иностранной валютой производится непосредственно на финансовый результат деятельности предприятия (счет 91 «Прочие доходы и расходы») по мере совершения операций и \_\_\_\_\_

(выбрать:

на конец отчетного периода;

на конец каждого месяца).



36. Создавать (не создавать) за счет финансовых результатов предприятия резервы под снижение стоимости материальных ценностей в отношении \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*сырья и материалов;*

*товаров;*

*готовой продукции;*

*незавершенного производства).*

37. Создавать (не создавать) за счет финансовых результатов предприятия резерв сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями и учреждениями. Величину резерва определить отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

38. Определить критерий несущественности в размере \_\_\_\_\_ процентов (*указать сколько процентов, например, пять*) от суммы, уплачиваемой продавцу по договору на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых продавцу в соответствии с договором).

Такие затраты списывать как прочие операционные расходы в том отчетном периоде, в котором были приняты к бухгалтерскому учету указанные ценные бумаги.

Создавать (не создавать) за счет финансовых результатов предприятия резерв под обесценение вложений в котирующиеся на бирже ценные бумаги, котировка которых регулярно публикуется.

39. Установить, что по долговым ценным бумагам, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, производить (*выбрать: не производить*) списание разницы между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося по ним в соответствии с условиями выпуска дохода на финансовые результаты организации (в составе операционных доходов и расходов).

40. При выбытии стоимость финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, определяется исходя из оценки способом \_\_\_\_\_

*(по каждой группе (виду) финансовых вложений указать — ценные бумаги, вклады в уставные капиталы, предоставленные займы, дебитор-*

*ская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, вклады по договору простого товарищества, иные и выбрать способ оценки:*

*по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;*

*по средней первоначальной стоимости;*

*по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО)).*

41. Проводить проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, а также корректировать сумму созданного резерва под обесценение финансовых вложений

---

*(указать периодичность:*

*один раз в год по состоянию на 31 декабря отчетного года;*

*один раз в квартал по состоянию на дату составления промежуточной бухгалтерской отчетности;*

*ежемесячно).*

42. В целях равномерного включения предстоящих расходов в издержки производства и обращения отчетного периода создавать (**выбрать**: не создавать) резервы в следующих размерах (*создание каждого из перечисленных ниже резервов необходимо оговаривать отдельно*):

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

*(выбрать возможные варианты:*

*на предстоящую оплату отпусков работников;*

*на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;*

*расходов на ремонт основных средств;*

*производственных затрат по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности;*

*предстоящих затрат по ремонту предметов проката;*

*на выплату вознаграждений по итогам работы за год;*

*на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание;*

*другие цели, предусмотренные отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденными министерствами и ведомствами РФ по согласованию с Министерством экономики РФ и Минфином РФ)*

в размерах \_\_\_\_\_, оговоренных в утвержденной смете расходов на отчетный год (см. Приложение № \_\_\_\_\_ к настоящему Положению), с отнесением \_\_\_\_\_ (ежемесячно или ежеквартально) \_\_\_\_\_ части (1/12 или 1/4) на издержки производства и обращения.

43. Установить, что дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, списывается по особому распоряжению с отнесением указанных сумм \_\_\_\_\_

*(указать):*

*1. вариант: за счет средств резерва сомнительных долгов;*

*2. вариант: на результаты хозяйственной деятельности, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались в порядке, предусмотренном п. 33 настоящего Положения).*

44. Установить, что займы, числящиеся на момент получения в составе долгосрочной задолженности (*указать: переводятся или не переводятся*) в состав краткосрочной задолженности, если до момента погашения займа остается 365 дней.

45. При размещении векселей (облигаций) для получения займа денежными средствами сумма причитающихся векселедержателю процентов или дисконта включается в состав операционных расходов \_\_\_\_\_

*(выбрать):*

*без предварительного учета в качестве расходов будущих периодов;*

*с предварительным учетом в качестве расходов будущих периодов и последующим равномерным ежемесячным отнесением на операционные расходы).*

46. Установить, что дополнительные расходы, связанные с получением и обслуживанием займов, включаются в операционные расходы \_\_\_\_\_

*(выбрать):*

*в отчетном периоде, в котором они были произведены;*

*с предварительным учетом в качестве дебиторской задолженности на счете 76 (или счете 97) с последующим отнесением в состав операционных расходов в течение срока погашения займа).*

47. Установить единые нормы командировочных расходов для всех работников предприятия согласно Приложению № \_\_\_\_ к данному Положению.

*(В Приложении указывается величина суточных, норм оплаты проживания без документов — не обязательно в пределах, установленных законодательством).*

В течение отчетного года нормы командировочных расходов могут быть изменены особым распоряжением руководителя предприятия.

48. Утвердить годовую смету представительских расходов согласно Приложению № \_\_\_\_ к данному Положению.

49. Установить, что денежные средства на хозяйственные нужды выдаются под отчет на срок \_\_\_\_\_

*(указать предельный срок, на который выдаются денежные средства).*

По окончании установленного срока работник должен в течение трех рабочих дней отчитаться о произведенных расходах или сдать излишние денежные средства в кассу предприятия.

50. Утвердить годовую смету расходов на рекламу согласно Приложению № \_\_\_\_ к данному Положению.

51. Установить, что при длительном цикле производства продукции (работы, услуги) выручка признается \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*по мере готовности продукции (работы, услуги);*

*по завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом).*

52. Установить, что по работам (услугам) долгосрочного характера выручка признается \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*по мере выполнения отдельных этапов работ (услуг);*

*по мере полного завершения выполнения работ, оказания услуг).*

53. Установить порядок учета транспортных и иных расходов по приобретению товаров предприятиями розничной торговли и общественного питания \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*с использованием счета 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;*

*непосредственно на счете 41 «Товары» на увеличение покупной стоимости товаров).*

54. Установить, что списание расходов по выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе проводится \_\_\_\_\_

*(указать:*

*только линейным способом;*

*только способом списания расходов пропорционально объему продукции (работ, услуг);*

*либо линейным способом, либо способом списания расходов пропорционально объему продукции по каждой конкретной работе согласно отдельному распоряжению (приказу)).*

55. Установить, что информация о постоянных и временных разницах при применении ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» формируется в порядке, определенном в Приложении № \_\_ к настоящему Положению.

*Приложение № 2*

**Положение  
об учетной политике для целей  
налогообложения на 2005 год**

**Раздел I  
Общие положения**

1.1. Утвердить систему налогового учета предприятия, структуру и график информационных потоков и документооборота в данной системе, ответственных лиц согласно Приложению № \_\_\_ к настоящему Положению.

1.2. Установить, что исчисление налогов и сборов (либо указать по каждому налогу и сбору в отдельности, если их расчет будут производить различные службы) осуществляется \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером;*

бухгалтерской службой организации и бухгалтерскими службами обособленных подразделений как уполномоченных представителей организации;

отделом по налогам и сборам или иной аналогичной службой как структурным подразделением организации;

на договорных началах специализированной сторонней организацией или специалистом;

штатным должностным бухгалтером или специалистом (применительно к субъектам малого предпринимательства);

лично руководителем организации (применительно к субъектам малого предпринимательства).

1.3. Установить, что следующие обособленные подразделения выступают в качестве уполномоченного (или законного) представителя организации при исчислении налоговой базы, уплате в соответствующий бюджет субъекта РФ и представлении налоговых деклараций по месту нахождения этих обособленных подразделений

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*(перечислить обособленные подразделения организации, которым делегируется право выполнять функции предприятия в качестве уполномоченного или законного представителя в отношении исчисления и уплаты в бюджет налогов и представления налоговой декларации)*

в отношении исчисления, уплаты и декларирования следующих налогов и сборов

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

*(перечислить налоги и сборы).*

Оформить соответствующие полномочия указанных подразделений.

1.4. \_\_\_\_\_ *(указать: юридическому отделу, иной службе либо специалисту предприятия и т.д.)* обеспечить своевременное информирование соответствующих служб организации, осуществляющих исчисление налогов и сборов по следующим направлениям:

дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской задолженности по договорам поставки (работ, услуг);

дата истечения срока исковой давности по праву требования кредиторской задолженности по договорам поставки товаров (работ, услуг);

дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих уплате штрафам, пени и иным санкциям за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

условия и факты исполнения посреднических договоров (отчеты, справки комиссионера и т.п.);

условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;

дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с представлением копии справки регистрирующего органа.

## **Раздел II**

### **Налог на имущество предприятий**

2.1. Установить, что при исчислении налога на имущество налоговая база определяется из стоимости имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, отражаемой в активе баланса:

а) по счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов организации на 2005 г. (Приложение № \_\_ к Положению об учетной политике организации для целей бухгалтерского учета)

---

*(выбрать и (или) дополнить, разбить по субсчетам:*

*01 «Основные средства» и 03 «Доходные вложения в материальные ценности» (за минусом суммы амортизации на счете 02 «Амортизация основных средств»);*

*08 «Вложения во внеоборотные активы» (субсчета 08-3 «Строительство объектов основных средств», 08-4 «Приобретение объектов основных средств») — в части объектов недвижимого имущества, по которым поданы документы на государственную регистрацию прав;*

*по иным счетам бухгалтерского учета;*

*по имуществу, переданному в доверительное управление;*

*переданному по договору совместной деятельности;*

*приобретенному и (или) созданному в процессе совместной деятельности).*

## **Раздел III**

### **Транспортный налог**

3.1. Обеспечить отдельный учет следующих транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения транспортным налогом:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*(перечислить виды транспортных средств, не являющихся объектом налогообложения транспортным налогом согласно п. 2 ст. 358 гл. 28 НК РФ).*

Методика ведения раздельного учета указанных видов транспортных средств пообъектно для целей исчисления транспортного налога приведены в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению.

## Раздел IV Акцизы

4.1. Установить для целей исчисления акцизов \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

- 1) *раздельное определение налоговой базы по каждому виду подакцизных товаров, облагаемых акцизом по разным ставкам, в частности: (перечислить);*
- 2) *что раздельный учет операций, облагаемых акцизом по разным ставкам, не ведется. Сумма акциза определяется исходя из максимальной налоговой ставки от единой налоговой базы по всем подакцизным товарам).*

Методика ведения раздельного учета операций с подакцизными товарами и подакцизным минеральным сырьем для целей исчисления акцизов приведена в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению.

4.2. Установить для целей исчисления акцизов раздельный учет операций по производству и реализации (передаче) подакцизных товаров, которые не подлежат налогообложению в соответствии со ст. 183 НК РФ. В частности: \_\_\_\_\_ *(перечислить).*

Методика ведения раздельных операций с подакцизными товарами, которые не подлежат налогообложению акцизами, приведена в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению.

4.3. Назначить ответственным за представление пакета документов, определенного п.7 ст.198 НК РФ, для подтверждения права на освобождение от налогообложения акцизами операций по реализации товаров за пределы территории РФ (факт экспорта) \_\_\_\_\_



*(указать конкретного специалиста или соответствующий отдел организации).*

При этом оформление поручительства уполномоченного банка или банковской гарантии, предусмотренное п.2 ст.184 НК РФ, \_\_\_\_\_

*(указать конкретного специалиста или соответствующий отдел организации).*

При этом оформление поручительства уполномоченного банка или банковской гарантии, предусмотренное п. 2 ст. 184 НК РФ, \_\_\_\_\_

*(выбрать: производить или не производить).*

4.4. Принять во внимание, что для целей исчисления акцизов согласно условиям договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) № \_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ исполнение обязанностей по исчислению и уплате в бюджет акцизов в рамках совместной деятельности возложено на \_\_\_\_\_

*(указать:*

*конкретного участника, ведущего общие дела простого товарищества; конкретного участника, назначенного товарищами исполнять обязанности по исчислению и уплате в бюджет акцизов в рамках совместной деятельности).*

4.5. Назначить ответственным за представление документов (реестров, счетов-фактур), предусмотренных п.8 ст. 201 НК РФ, для подтверждения права на налоговый вычет по акцизам \_\_\_\_\_

*(указать конкретного специалиста или соответствующий отдел организации).*

## Раздел V Налог на добавленную стоимость

5.1. *(выбрать: получать или не получать)* \_\_\_\_\_  
подтверждение об освобождении организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 НК РФ.

5.2. Установить, что дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*по мере отгрузки и предъявления покупателем расчетных документов (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день отгрузки товаров (работ, услуг))*

*по мере поступления денежных средств (датой реализации товаров (работ, услуг) считается день оплаты товаров (работ, услуг)).*

5.3. Для целей исчисления НДС установить ведение отдельного учета следующих операций, освобождаемых от налогообложения НДС согласно ст. 149 НК РФ;

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

*(перечислить, например:*

*медицинские услуги,*

*услуги по содержанию детей в ДДУ,*

*ритуальные услуги,*

*операции с ценными бумагами и долями в уставном капитале организации,*

*услуги по гарантийному ремонту и обслуживанию,*

*услуги учреждений культуры и искусства,*

*проведение лотерей,*

*бюджетные и целевые финансирования,*

*редакционная, издательская, полиграфическая деятельность,*

*реализация путевок в санаторно-курортные, оздоровительные учреждения, учреждения отдыха,*

*другие).*

Методика ведения отдельного учета для целей исчисления НДС приведена в Приложении №\_\_\_ к настоящему Положению.

5.4. \_\_\_\_\_ *(выбрать: отказаться или приостановить использование)* от права на освобождение от налогообложения НДС операций по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п.3 ст.149 НК РФ, на срок \_\_\_\_\_ *(указать срок не менее года).*

5.5. Установить ведение отдельного учета для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам. В частности:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

*(перечислить, например:  
экспорт,  
продовольственные товары,  
детские товары,  
другие).*

5.6. Установить, что контроль за представлением пакета документов в соответствии со ст. 165 НК РФ для подтверждения права на возмещение НДС при налогообложении по ставке ноль процентов возложить на \_\_\_\_\_

*(указать:  
конкретный специалист,  
бухгалтерия,  
отдел по налогам и сборам,  
иной отдел организации).*

5.7. Установить, что контроль за своевременностью уплаты НДС в бюджет в соответствии со ст. 152 НК РФ по приобретаемым товарам, перемещаемым через границу РФ без таможенного контроля и таможенного оформления, возложить на \_\_\_\_\_

*(указать:  
конкретный специалист,  
бухгалтерия,  
отдел по налогам и сборам,  
иной отдел организации).*

НДС должен быть уплачен в бюджет одновременно с оплатой стоимости приобретенных товаров, но не позднее 15 дней после принятия на учет товаров, ввезенных на таможенную территорию РФ.

5.8. Установить, что уплата НДС и представление налоговой декларации по НДС производится \_\_\_\_\_

*(выбрать:  
ежемесячно,  
ежеквартально).*

5.9. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_  
(перечислить: директор, зам. директора, главный бухгалтер, зам. главного бухгалтера, иное уполномоченное лицо).

5.10. Утвердить следующий перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета полученных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов счета-фактуры:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

(перечислить: бухгалтер, иное уполномоченное лицо).

## Раздел VI Налог на прибыль организаций

### Общие положения

6.1. Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по \_\_\_\_\_

(выбрать:  
по методу начислений,  
по кассовому методу).

6.2. Организовать систему исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль, которая определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций \_\_\_\_\_

(выбрать:  
только в бухгалтерском учете организации;  
одновременно и в бухгалтерском, и налоговом учете организации;  
только в налоговом учете организации).

Указанная система приведена в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению.

6.3. Утвердить формы аналитических регистров налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, указанные в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению.

Установить перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета.

6.4. Установить, что перечисленные в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению документы бухгалтерского учета являются одновременно регистрами налогового учета.

6.5. Утвердить специальную форму первичного налогового учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль «Справка бухгалтера или иного специалиста организации», которая приведена в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению.

6.6. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на \_\_\_\_\_

**(выбрать:**

*на бумажных носителях,*

*в электронном виде,*

*на бумажных носителях и в электронном виде).*

\_\_\_\_\_ (указать ответственное лицо или отдел организации) обеспечить необходимую защиту от несанкционированных исправлений.

#### **Раздельный учет доходов и расходов**

6.7. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**(указать:**

*производство и реализация продукции основного и вспомогательных производств (в том числе на экспорт);*

*производство и реализация продукции обслуживающих производств и хозяйств (в том числе на экспорт);*

*выполнение работ, оказание услуг основного и вспомогательных производств (в том числе посреднические услуги, услуги по переработке дачальческого сырья, транспортные, ремонтные, услуги связи и т.п.);*  
*выполнение работ, оказание услуг обслуживающих производств и хозяйств;*

*оптовая и розничная торговля, включая издержки (в том числе на экспорт);*

*реализация покупных материалов, оборудования к установке, незавершенных капитальных вложений (в том числе на экспорт);*

*реализация амортизируемого имущества (в том числе на экспорт);  
ликвидация основных средств;  
операции с ценными бумагами (отдельно: обращающиеся и не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг);  
реализация права требования до наступления даты платежа, предусмотренного договором, по которому происходит возникновение долгового обязательства;  
реализация права требования после наступления даты платежа, предусмотренного договором, по которому происходит возникновение долгового обязательства;  
реализация ранее приобретенного права требования (реализация финансовых услуг);  
доходы, подлежащие налогообложению по иным ставкам налога на прибыль помимо общей ставки;  
доходы и расходы, возникающие в рамках деятельности, подпадающей под иные налоговые режимы (игорный бизнес, сельхозпроизводство, единый налог на вмененный доход, специальные налоговые режимы и т.п.);  
целевые поступления и их использование (отдельно: бюджетное финансирование и иные поступления);  
другие).*

6.8. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета отдельных операций, в частности:

1. \_\_\_\_\_
2. \_\_\_\_\_
3. \_\_\_\_\_

**(указать:**

*целевые поступления и их использование;  
имущество, полученное от организаций и физических лиц, из вкладов которых не менее чем на 50% состоит уставный капитал нашей организации;  
имущество, полученное от организаций, уставный капитал которых не менее чем на 50% состоит из вкладов нашей организации;  
расходы на освоение природных ресурсов по каждому участку недр;  
расходы на НИОКР;  
другие).*

6.9. Для целей налогообложения прибыли установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по

конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

6.10. Для целей налогообложения прибыли установить, что доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются \_\_\_\_\_

*(выбрать:  
ежемесячно,  
ежеквартально).*

#### **Операции с амортизируемым имуществом**

6.11. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, указанным в Приложении №\_\_ к настоящему Положению.

Для целей налогообложения прибыли установить нелинейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества, указанным в Приложении №\_\_ к настоящему Положению.

6.12. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизируемым группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

6.13. Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

- 1) имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования, согласно Приложению №\_\_ к настоящему Положению;
- 2) объекты, переведенные на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, согласно Приложению №\_\_ к настоящему Положению;
- 3) объекты, находящиеся на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, согласно Приложению №\_\_ к настоящему Положению;
- 4) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, согласно Приложению №\_\_ к настоящему Положению.

Установить, что указанные перечни объектов должны уточняться

---

*(выбрать:*

*ежемесячно;*

*ежеквартально).*

6.14. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении следующих объектов основных средств к основной норме амортизации \_\_\_\_\_ *(выбрать: применять или не применять)* специальный коэффициент \_\_\_\_\_ *(указать не свыше 2 по каждому объекту):*

- 1) основные средства, используемые для работы в агрессивной среде, согласно Приложению № \_\_\_ к настоящему Положению;
- 2) основные средства, используемые для работы в условиях повышенной сменности, согласно Приложению № \_\_\_ к настоящему Положению.

6.15. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации \_\_\_\_\_ *(выбрать: применять или не применять)* специальный коэффициент \_\_\_\_\_ *(указать не выше 3).*

6.16. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, переданных (полученных) по договору лизинга до 1 января 2002 г., амортизация начисляется

---

*(выбрать:*

*с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) данного имущества в лизинг;*

*по правилам и нормам главы 25 НК РФ (выбрать: с применением или без применения) специального коэффициента (указать не выше 3)).*

6.17. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении объектов основных средств, указанных в Приложении № \_\_\_ к настоящему Положению, амортизация начисляется по пониженным нормам амортизации отчислений, определенных в этом же Приложении.



6.18. Установить, что для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации употребляется \_\_\_\_\_

**(выбрать):**

*исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке;*

*исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками).*

#### **Формирование расходов, учитываемых при налогообложении**

6.19. Установить, что расчет прямых расходов, приходящихся на остатки незавершенного производства, готовой продукции на складе и товаров отгруженных, но нереализованных \_\_\_\_\_

**(выбрать):**

*в целом по всему производству продукции;*

*по укрупненным группам продукции, производство которых связано и не связано с обработкой и переработкой сырья;*

*по каждому виду продукции;*

*по калькуляционной единице продукции;*

*по заказно;*

*по иным принципам).*

6.20. Установить, что для целей налогообложения прибыли прямые расходы по определенным видам деятельности формируются в следующем составе:

1) по товарам собственного производства (отдельно аналогично: по товарам обслуживающих производств и хозяйств) в составе:

основного сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов согласно Приложению № \_\_ к настоящему Положению;

амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при производстве продукции, согласно Приложению № \_\_ к настоящему Положению;

расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 НК РФ, персонала, участвующего в процессе производства продукции, перечисленного в Приложении № \_\_ к настоящему Положению;

суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;

2) по работам и услугам собственного производства (отдельно аналогично: по работам и услугам обслуживающих производств и хозяйств) в составе:

основных материалов, комплектующих и полуфабрикатов согласно Приложению № \_\_\_\_ к настоящему Положению;  
амортизационных отчислений по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг, согласно Приложению № \_\_\_\_ к настоящему Положению;  
расходы на оплату труда, указанные в ст. 255 Налогового кодекса РФ, персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, перечисленного в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Положению;  
суммы единого социального налога, начисленного на указанные суммы расходов на оплату труда;  
3) по оптовой, мелкооптовой и розничной торговле в составе транспортных расходов по доставке товаров до склада организации.

6.21. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации или ином выбытии ценных бумаг (кроме собственных акций) на расходы от производства и реализации списывается цена приобретения реализованных ценных бумаг по методу \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*ФИФО;*

*ЛИФО;*

*стоимости каждой единицы).*

6.22. Назначить ответственным за составление справки-расчета подлежащих получению (или уплате) сумм процентов по договорам займа, кредитным договорам, банковского счета, банковского вклада по ценным бумагам и иным долговым обязательствам

---

*(указать ответственное лицо или отдел организации).*

6.23. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки

---

*(выбрать:*

*по стоимости единицы запасов;*

*по средней стоимости;*

*ФИФО;*

*ЛИФО).*

6.24. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются \_\_\_\_\_

**(выбрать):**

*в фактических размерах без оформления резерва предстоящих расходов на ремонт;*

*путем создания резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств в порядке ст. 324 НК РФ).*

6.25. Установить, что для целей налогообложения прибыли \_\_\_\_\_

**(выбрать: формировать или не формировать)** следующие резервы в порядке ст. 324.1. Налогового кодекса РФ:

1. \_\_\_\_\_

2. \_\_\_\_\_

3. \_\_\_\_\_

**(перечислить):**

*резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;*

*резерв на выплату ежегодного вознаграждения на выслугу лет;*

*резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год).*

6.26. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на НИОКР, не давшие положительного результата, учитываются в составе расходов равномерно \_\_\_\_\_ **(указать: ежемесячно, ежеквартально)** в течение трех лет в размере \_\_\_\_\_

**(указать: не более 70%)** фактически осуществленных расходов с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.

Установить, что расходы на НИОКР, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования НИОКР, по перечню, утвержденному Правительством РФ в соответствии с ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в пределах \_\_\_\_\_ **(указать: не более 0,5%)** доходов (валовой выручки).

6.27. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются \_\_\_\_\_

**(выбрать):**

*в фактических расходах на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;*

*с формированием резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в порядке согласно ст. 267 НК РФ).*

6.28. Установить, что для целей налогообложения прибыли представительские расходы включаются в состав расходов в фактических размерах, но не более \_\_\_\_\_ (указать не более 4%) от расходов на оплату труда отчетного периода.

6.29. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на виды рекламы, перечисленные в п. 4 ст. 264 НК РФ, признаются в фактических размерах, остальные расходы на рекламу – в размере не более \_\_\_\_\_ (указать не более 1%) выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно ст. 249 НК РФ.

6.30. Установить, что для целей налогообложения прибыли

---

*(выбрать: формировать или не формировать) резерв по сомнительным долгам в порядке ст. 266 НК РФ.*

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать \_\_\_\_\_ (указать не более 10%) выручки от реализации для целей налогообложения прибыли, рассчитанной согласно статье ст. 249 НК РФ.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по списанию безнадежных долгов на следующий отчетный период \_\_\_\_\_

---

*(выбрать:*

*не переносится;*

*переносится в порядке, установленном п.5 ст. 266 НК РФ).*

6.31. Установить, что для целей налогообложения прибыли при реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров для уменьшения доходов от реализации определяется по методу

---

*(выбрать:*

*ЛИФО;*

*ФИФО;*

*средней стоимости).*

6.32. Установить, что для целей налогообложения прибыли документальное подтверждение рыночных цен товаров (работ, услуг) с учетом положений ст. 40 НК РФ, а также условий рыночных отношений сторонних субъектов осуществляет \_\_\_\_\_

*(указать:*

*конкретный специалист;*

*соответствующий отдел;*

*бухгалтерия;*

*соответствующая сторонняя организация, осуществляющая расчет налоговой базы на договорных началах;*

*другие).*

6.33. Утвердить, что для целей налогообложения прибыли представление за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества считается \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*доходами и расходами, связанными с производством и реализацией;*

*внерезидентными доходами и расходами).*

#### **Учет для целей налогообложения убытков**

6.34. Установить, что для целей налогообложения прибыли обоснование условий признания убытков от деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, указанных в ст. 275.1 НК РФ, проводит \_\_\_\_\_

*(указать:*

*конкретный специалист;*

*соответствующий отдел;*

*бухгалтерия;*

*соответствующая сторонняя организация, осуществляющая расчет налоговой базы на договорных началах;*

*можно по каждому обслуживаемому производству и хозяйству назначить своего ответственного;*

*другие).*

Утвердить форму справки-подтверждения об условиях хозяйствования аналогичных специализированных учреждений согласно Приложению № \_\_\_\_\_ к настоящему Положению.

6.35. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки от операций с ценными бумагами, полученные в 2005 г. \_\_\_\_\_

*(выбрать: подлежат или не подлежат) перенесению на будущее в по-*

рядке, предусмотренном п.10 ст. 280 НК РФ, на уменьшение налоговой базы по операциям с данной категорией ценных бумаг.

Утвердить форму аналитического регистра – расчета сумм переносимых на будущее убытков по операциям с ценными бумагами согласно Приложению № \_\_\_\_\_ к настоящему Положению.

6.36. Установить, что для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности организации, понесенные в 2005 г. \_\_\_\_\_

*(выбрать: подлежат или не подлежат)* перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ. При этом величина переносимого убытка не должна уменьшать налоговую базу любого отчетного периода более чем на *(указать не более 30%)*.

Порядок, указанный в настоящем пункте, не распространяется на убытки от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации амортизируемого имущества, убытков от реализации права требования.

Утвердить форму аналитического регистра – расчета сумм переносимых на будущее убытков финансово-хозяйственной деятельности организации согласно Приложению № \_\_\_\_\_ к настоящему Положению.

### Расчеты с бюджетом

6.37. Установить, что ежемесячные авансовые платежи налога на прибыль осуществляются \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

*равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей налога на прибыль;*

*исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению, нарастающим итогом с начала года до окончания соответствующего месяца).*

6.38. Установить, что для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения согласно ст. 288 НК РФ, применять показатель \_\_\_\_\_

*(выбрать:*

среднесписочной численности работников;  
расходы на оплату труда).

Методика расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения, приведена в Приложении № \_\_\_\_ к настоящему Приложению.

Руководитель организации

(ф., и., о.)

## П. 17. 2. Возможные макеты рабочих документов, самостоятельно разрабатываемых аудиторами

Приложение 17. 2.1

### ТЕСТ «ОЦЕНКА СИСТЕМЫ УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ»

| Наименование аудируемого лица         |  | РД № |
|---------------------------------------|--|------|
| Проверяемый период                    |  |      |
| Ф., и., о лица, составившего документ |  |      |
| Дата составления документа            |  |      |
| Ф., и., о лица, проверявшего документ |  |      |
| Дата проверки документа               |  |      |

| Факторы риска  | Оценка риска |
|--|--------------|
| <b>1. Учетная политика и основные принципы ведения бухгалтерского и налогового учета</b> |              |
| <b>1. Учетная политика применяется</b>   |              |
| Последовательно от одного отчетного периода к другому                                    |              |
| Непоследовательно  |              |
| <b>2. Изменения в учетную политику</b>   |              |
| Вносятся в соответствии с требованиями нормативных актов к бухгалтерскому учету          |              |
| С несоблюдением требований нормативных актов по бухгалтерскому учету                     |              |
| <b>3. Учетная политика применяется</b>   |              |
| Всеми структурными подразделениями организации   |              |

| Факторы риска   | Оценка риска |
|---|--------------|
| Не применяются структурными подразделениями организация-ми  |              |
| <b>4. В учетной политике направления хозяйственной деятельности и способы их учета</b>  |              |
| Раскрыты достаточно полно   |              |
| Частично раскрыты   |              |
| Не раскрыты   |              |
| <b>5. Наличие в учетной политике противоречивых положений</b>   |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| <b>6. Наличие в учетной политике методов учета, отличных от установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету и налоговым законодательством</b> |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| <b>II. Структура и характеристика финансово-бухгалтерской и налоговой служб</b>   |              |
| <b>7. Наличие в структуре организации обособленной налоговой службы, отвечающей за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности</b>      |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| <b>8. Степень воздействия между бухгалтерской и налоговой службой</b>   |              |
| Взаимодействие отсутствует (налоговая служба самостоятельно формирует регистры налогового учета без применения данных регистров бухгалтерского учета)   |              |
| Первичные документы обрабатываются в бухгалтерии, а затем передаются в налоговую службу с необходимыми пояснениями и справками                          |              |
| <b>9. Наличие и соблюдение графика документооборота</b>   |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| <b>10. Наличие должностных инструкций на работников финансово-бухгалтерской и налоговой службы</b>  |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| <b>11. Наличие отдела внутреннего контроля (аудита)</b>   |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| <b>III. Формы и методы отражения хозяйственных операций в бухгалтерском и налоговом учете</b>   |              |



| Факторы риска   | Оценка риска |
|---|--------------|
| <b>12. Применение единого рабочего плана счетов бухгалтерского учета (в том числе всеми филиалами и структурными подразделениями)</b>   |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| Частично  |              |
| <b>13. Система налогового учета основана на</b>   |              |
| Только регистрах бухгалтерского учета   |              |
| Самостоятельно разработанных регистрах налогового учета   |              |
| Регистрах бухгалтерского учета и самостоятельно разработанных регистрах налогового учета  |              |
| <b>14. В организации разработаны регистры налогового учета наиболее сложных операций (на ремонт, ИИОКР, по определению финансового результата при реализации основных средств, ценных бумаг, уступки прав требования и т.д.), по которым налоговым законодательством определен особый порядок учета</b> |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| Частично  |              |
| <b>15. Финансово-хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском и налоговом учете</b>  |              |
| Только на основании первичных документов  |              |
| Без подтверждения первичных документов  |              |
| <b>16. Исправления в бухгалтерском учете</b>  |              |
| Всегда обоснованы   |              |
| Не обоснованы   |              |
| <b>17. Ошибки при переносе из одного учетного регистра в другой</b>   |              |
| Отсутствуют   |              |
| Происходят часто  |              |
| Происходят иногда   |              |
| <b>IV. Компьютерная обработка данных (КОД)</b>  |              |
| <b>18. Ведение бухгалтерского и налогового учета автоматизировано</b>   |              |
| Полностью   |              |
| Частично  |              |
| Не автоматизировано   |              |
| <b>19. Алгоритмы обработки данных соответствуют действующему законодательству</b>   |              |
| Да  |              |
| Нет   |              |
| <b>V. Составление бухгалтерской и налоговой отчетности</b>  |              |
| <b>20. Бухгалтерская и налоговая отчетность составляется</b>  |              |

| Факторы риска  | Оценка риска |
|--|--------------|
| С соблюдением требований законодательства  |              |
| С нарушением требований законодательства   |              |
| <b>VI. Осуществление контроля</b>  |              |
| <b>21. Служба внутреннего аудита</b>   |              |
| Действует  |              |
| Отсутствует  |              |
| <b>22. Инвентаризационная комиссия</b>   |              |
| Утверждена руководителем и действует   |              |
| Отсутствует  |              |
| <b>23. Комиссия по приему, вводу в эксплуатацию и списанию основных средств</b>  |              |
| Утверждена руководителем и действует   |              |
| Отсутствует  |              |
| <b>24. Наличие приказа о проведении плановых инвентаризаций имущества и финансовых обязательств</b>                    |              |
| Да   |              |
| Нет  |              |
| <b>VII. Кадровая политика</b>  |              |
| <b>25. Прием на работу специалистов производится на конкурсной основе, по результатам собеседования (тестирования)</b> |              |
| Да   |              |
| Нет  |              |
| <b>26. Проводятся мероприятия по обучению и повышению квалификации кадров</b>  |              |
| Да   |              |
| Нет  |              |
| <b>Итого оценок</b>  |              |
| «Высоких»  |              |
| «Средних»  |              |
| «Низких»   |              |
| <b>Итоговая оценка надежности системы учета и внутреннего контроля</b>   |              |
| <b>Оценка риска средств контроля</b>   |              |

Примечание. Оценка риска средств контроля производится на основании профессионального суждения аудитора путем оценки каждого вопроса с точки зрения их уровня как «низкий», «средний», «высокий». При получении отрицательного ответа на вопрос № 15 или ответа «только регистров бухгалтерского учета» на вопрос № 14 уровень риска средств контроля сразу устанавливается «высоким» без дальнейшего анализа результата тестирования.

**Определение общего уровня существенности при аудите  
финансовой отчетности**

|                                       |  |      |
|---------------------------------------|--|------|
| Наименование аудируемого лица         |  | РД № |
| Проверяемый период                    |  |      |
| Ф., и., о лица, составившего документ |  |      |
| Дата составления документа            |  |      |
| Ф., и., о лица, проверявшего документ |  |      |
| Дата проверки документа               |  |      |

**Основные показатели для определения общего уровня существенности**

| № п/п | Наименование базового показателя                | Значение базового показателя, руб. | Доля от базового показателя, % | Расчетное значение базового показателя для нахождения уровня существенности, руб. (гр.3 · гр.4) |
|-------|---|------------------------------------|--------------------------------|---|
| 1     | 2   | 3                                  | 4                              | 5   |
| 1     | Объем продаж без НДС                            |                                    |                                |   |
| 2     | Себестоимость проданной продукции, работ, услуг |                                    |                                |   |
| 3     | Бухгалтерская прибыль                           |                                    |                                |   |
| 4     | Валюта баланса                                  |                                    |                                |   |
| 5     | Внеоборотные активы                             |                                    |                                |   |
| 6     | Чистая прибыль                                  |                                    |                                |   |
| 7     | Итого   |                                    |                                |   |
| 8     | Среднее значение показателя                     |                                    |                                |   |

Примечание. Для определения уровня существенности также необходимо составить рабочие документы (таблицы) «Отклонение основного показателя от средней величины», «Определение общего уровня существенности», «Распределение общего уровня существенности между остатками по счетам учета аудируемого объекта».

**Тест полноты содержания учетной политики общества (предприятия)**

| № п/п | Наименование раздела (подраздела) учетной политики   | Отметка о наличии раздела (подраздела) да/нет |
|-------|--|---|
| 1     | <b>Учетная политика для целей финансового учета</b>  |   |
| 1.1   | Рабочий план счетов бухгалтерского учета   |   |
| 1.2   | Формы первичных учетных документов, по которым не предусмотрены типовые формы  |   |
| 1.3   | Формы документов для внутренней бухгалтерской отчетности   |   |
| 1.4   | Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств   |   |
| 1.5   | Методы оценки активов и обязательств   |   |
| 1.6   | Правила оценки статей бухгалтерской отчетности   |   |
| 1.7   | Правила документооборота и технология обработки учетной информации   |   |
| 1.8   | Порядок контроля за хозяйственными операциями  |   |
| 1.9   | Другие решения, необходимые для организации бухгалтерского учета   |   |
| 2     | <b>Учетная политика для налогового учета</b>   |   |
| 2.1   | Порядок формирования сумм доходов и расходов   |   |
| 2.2   | Порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде      |   |
| 2.3   | Порядок определения суммы остатка расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах |   |
| 2.4   | Порядок формирования резервов  |   |
| 2.5   | Порядок ведения учета состояния расчетов с бюджетом по суммам налогов  |   |
| 2.6   | Другие решения, необходимые для организации налогового учета   |   |

**Сводная ведомость исправления выявленных нарушений**

| № п/п | Вид нарушения | Причина нарушения | Сумма, тыс. руб. | Исправительная запись | Рекомендации по недопущению нарушений впредь |
|-------|---------------|-------------------|------------------|-----------------------|--|
| 1     | 2             | 3                 | 4                | 5                     | 6  |

**Свод рекомендаций, разработанных по результатам аудита**

| № п/п | Содержание рекомендации | Ожидаемый результат от выполнения рекомендации |
|-------|-------------------------|--|
| 1     | 2                       | 3  |

**Ведомость корректирующих бухгалтерских проводок по данным аудиторской проверки основных разделов бухгалтерского учета**

| Содержание хозяйственной операции | Корреспонденция счетов по данным организации | Корреспонденция счетов в соответствии с нормативными документами | Примечание | Нормативный документ |
|-----------------------------------|--|--|------------|----------------------|
| 1                                 | 2  | 3  | 4          | 5                    |

**Ведомость выявленных нарушений**

| № п/п | Наименование нарушения | Сумма | Влияние на бухгалтерскую отчетность |                      | Рекомендации аудитора |
|-------|------------------------|-------|-------------------------------------|----------------------|-----------------------|
|       |                        |       | Сумма                               | В % к статье баланса |                       |
| 1     | 2                      | 3     | 4                                   | 5                    | 6                     |

**Расчет доли расходов на продажу на остаток товаров**

| Наименование статей издержек обращения   | Сумма расходов на остаток товаров на начало месяца | Произведено расходов за месяц за вычетом списаний | Итого расходов (гр.2 + гр.3) | Продано и отпущено товаров за месяц | Остаток товаров на конец месяца | Итого (гр.5 + гр.6) | Средний процент расходов (гр.4 : гр.7 · 100) | Сумма расходов на остаток товаров на конец месяца | Определено аудитором     |                                   | Отклонение                          |                                     |
|--|--|---|------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|---------------------|--|---|--------------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
|  |  |   |                              |                                     |                                 |                     |  |   | средний процент расходов | сумма расходов на остаток товаров | уменьшить сумму издержек на остаток | увеличить сумму издержек на остаток |
| 1  | 2  | 3   | 4                            | 5                                   | 6                               | 7                   | 8  | 9   | 10                       | 11                                | 12                                  | 13                                  |
| Транспортные расходы по завозу товаров и расходы по уплате процентов за кредит |  |   |                              |                                     |                                 |                     |  |   |                          |                                   |                                     |                                     |

**АКТ**

**аудиторской проверки движения денежных средств в кассе**

г. \_\_\_\_\_ « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200\_\_ г.

Мною, аудитором \_\_\_\_\_ с участием главного  
(ф., и., о.)

бухгалтера \_\_\_\_\_  
(ф., и., о.)

в присутствии кассира \_\_\_\_\_ проведена про-  
(ф., и., о.)

верка приходных и расходных

документов по движению денежных средств за период с \_\_\_\_\_  
по \_\_\_\_\_ 2004 \_\_\_\_ г. Проверкой установлено:

| Содержание операций   | Денежные средства |        |
|---|-------------------|--------|
|   | приход            | расход |
| <p><b>Остаток денежных средств по данным учета по состоянию на 20(XX)__ г.</b></p> <p>1. Совершены операции с денежными средствами в кассе:</p> <p>Получено с расчетного счета на выплату заработной платы</p> <p>Выдано под отчет</p> <p>Выплачена материальная помощь и т. д.</p> <p>2. Исправительные записи по приходу:</p> <p>Согласно расходному кассовому ордеру № ____ от _____ списаны денежные средства на покупку подарков без составления акта</p> <p>Выплачено по расходному кассовому ордеру № ____ от _____ без представления доверенности ... и т. д.</p> <p>3. Исправительные записи по расходу:</p> <p>Не списаны денежные средства на хозяйственные нужды по кассовому ордеру № ____ от _____ ... и т. д.</p> <p><b>Остаток денежных средств по данным инвентаризации по состоянию на 20(XX)__ г.</b></p> <p><b>Результат:</b></p> <p>недостача</p> <p>излишек</p> <p><b>Приложения.</b></p> <p>1. Объяснение кассира от _____ 20(XX)__ г.</p> <p>2. Копии кассовых ордеров № _____ от _____ 20(XX)__ г.</p> <p>3. Акт инвентаризации кассы от _____ 20(XX)__ г.</p> |                   |        |

Аудитор

Гл. бухгалтер

Кассир

**План проведения документальных ревизий и проверок на предприятиях торговой корпорации на 20(XX) г.**

| Наименование предприятия и организации (объект ревизии) | Дата завершения предыдущей ревизии | Время, за которое следует провести ревизию (объем ревизии) | Количество дней для проведения ревизии | Вид ревизии или проверки | Кто проводит ревизию (должность, фамилия, имя, отчество) | Проведение ревизии намечено на |    |     |    | Ответственный (руководитель) за проведение ревизии и ее рассмотрение |
|---|------------------------------------|--|--|--------------------------|--|--------------------------------|----|-----|----|--|
|   |                                    |  |  |                          |  | I                              | II | III | IV |  |
|   |                                    |  |  |                          |  |                                |    |     |    |  |

**Ведомость установленных ревизией нарушений финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества за период с 1 января 20(XX) г. по 1 января 20(XX) г. к акту документальной ревизии от 17.01.20(XX) г.**

| № п/п | Бухгалтерская запись |                | Документ     |      |   | Краткое содержание операций | В чем состоит нарушение и какой закон (инструкция) нарушен | Сумма     |        | Должность и фамилии лиц |                                    |
|-------|----------------------|----------------|--------------|------|---|-----------------------------|--|-----------|--------|-------------------------|------------------------------------|
|       | дата                 | номер регистра | наименование | дата | № |                             |  | нарушения | ущерба | совершивших операцию    | разрешивших (утвердивших) операцию |
| 1     | 2                    | 3              | 4            | 5    | 6 | 7                           | 8  | 9         | 10     | 11                      | 12                                 |

**Виды и содержание информационной базы по объектам аудита**

| Объекты аудита | Информационная база аудита  |            |                      |                      |  |                               |
|----------------|---|------------|----------------------|----------------------|--|-------------------------------|
|                | Законодательно-нормативные акты, организационно-учредительные документы | Отчетность | Учетные регистры     |                      | Внеучетная информация, первичные документы | Расчетно-аналитические данные |
|                |   |            | синтетического учета | аналитического учета |  |                               |
| 1              | 2   | 3          | 4                    | 5                    | 6  | 7                             |



**Тест проверки правильности начисления амортизации**

| Наименование объекта | Первоначальная стоимость объекта | Норма амортизации     |                    | Сумма амортизации     |                    | Отклонение за счет |                    |
|----------------------|----------------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                      |                                  | по данным организации | по данным аудитора | по данным организации | по данным аудитора | норм               | неточности расчета |
| 1                    | 2                                | 3                     | 4                  | 5                     | 6                  | 7                  | 8                  |
|                      |                                  |                       |                    |                       |                    |                    |                    |

**Комплексная методика аудита отдельных объектов бухгалтерского учета**

| Предмет аудита |          |                   | Цель аудита | Направления аудита | Информационная база   |   | Приемы аудита | Возможные нарушения и ошибки | Оценка существенности (несущественности) ошибок, выявленных при проверке |
|----------------|----------|-------------------|-------------|--------------------|---|---|---------------|------------------------------|--|
| Объекты        | Элементы | Контрольные точки |             |                    | Нормативно-законодательные акты, организационно-учредительные документы | Отчетность, учетные регистры, первичные документы и внеучетная информация |               |                              |  |
| 1              | 2        | 3                 | 4           | 5                  | 6   | 7   | 8             | 9                            | 10   |
|                |          |                   |             |                    |   |   |               |                              |  |

*Примерная структура и содержание разделов акта документальной ревизии*

**АКТ  
ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

(вид ревизии)

(наименование ревизуемой организации)

место составления

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) \_ г.

дата составления

1. Объект, объем, ревизуемый период и основание ревизии. Бригадой аудиторов в составе аудиторов \_\_\_\_\_ проведена на \_\_\_\_\_ на основании распоряжения \_\_\_\_\_

№ \_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) \_ г. ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности \_\_\_\_\_ за период с

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) \_ г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) \_ г.

Ревизия проводилась с «\_\_» по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200 \_ г.

Ответственными за производственную и финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде были:

директор \_\_\_\_\_ с «\_\_» \_\_\_\_\_ по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200 \_ г.;

(ф., и., о.)

главный бухгалтер \_\_\_\_\_ с «\_\_» \_\_\_\_\_ по «\_\_» \_\_\_\_\_ 200 \_ г.

(ф., и., о.)

Какие участки охвачены аудиторской проверкой сплошным методом и какие – выборочно.

1. Аудит состояния бухгалтерского учета и соблюдения учетной политики.
2. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями.
3. Аудит основных средств и нематериальных активов, финансовых вложений.
4. Аудит кассовых и банковских операций.
5. Аудит материальных запасов.
6. Аудит расчетов (с подотчетными лицами, с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками, с персоналом по оплате труда, расчетам по налогам и сборам).
7. Аудиторская проверка затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ, услуг.
8. Аудит учета продаж готовой продукции (выполненных работ, оказанных услуг).
9. Аудит финансовых результатов и их использования.
10. Аудиторская проверка уставного капитала и источников привлеченных средств.

*Приложение к акту ревизии.* Распоряжение на проведение ревизии и программа; таблицы анализов и расшифровки долгов; результаты инвентаризаций, проведенных в ходе ревизии; ведомости однородных нарушений; промежуточные разовые и частные акты; копии документов; объяснительные; проект решения (приказа) по материалам ревизии.

*Приложение 17.2.16*

**Структура и содержание приказа по результатам ревизии  
(пример)**

---

(наименование предприятия, организации)

**ПРИКАЗ**

25.02.20(XX) г.

г. Краснодар

№ \_\_\_\_\_

**О результатах комплексной ревизии производственной  
и финансово-хозяйственной деятельности**

---

(наименование обревизованного предприятия и за какой период деятельности)

Проведенной комплексной ревизией производственной и финансово-хозяйственной деятельности \_\_\_\_\_

(наименование обревизованного предприятия)

за период с «\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) г. по «\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) г.

бригадой auditors (аудитором) \_\_\_\_\_ установлено.

(наименование органа, назначившего ревизию)

Излагаются положительные результаты, а затем нарушения и упущения в работе. Особо подчеркиваются недостатки в обеспечении сохранности активов, причины их возникновения, возможные неиспользованные резервы, нарушения законодательства, конкретные лица, виновные в просчетах.

На основании изложенного

Приказываю:

1. Руководителю, директору

---

(наименование обревизованного субъекта, ф., и., о.)

за допущенные

---

(кратко излагается содержание нарушений, недостатков)

---

(объявить, за которые несет ответственность руководитель)

---

(указываются меры дисциплинарного взыскания)

## 2. Главному бухгалтеру

---

(излагается аналогично п. 1)

## 3. Руководителю предприятия

---

(ф., и., о.)

для ликвидации недостатков в производственной и финансово-хозяйственной деятельности, выявленных ревизией, и предупреждения их повторения в будущем осуществить необходимые мероприятия.

3.1. Наложить соответствующие взыскания на должностных лиц, ответственных за недостатки и нарушения в производственной и финансово-хозяйственной деятельности.

3.2. Принять необходимые меры к возмещению ущерба, причиненного работниками предприятия

---

(указываются причины ущерба, его размер и ответственные лица)

## 3.3. Разработать и представить

---

(наименование вышестоящей организации)

в срок до «\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) \_ г. мероприятия по ликвидации недостатков и нарушений в производственной и финансово-хозяйственной деятельности и предупреждению их повторения в будущем.

3.4. Обеспечить выполнение мероприятий, о чем доложить

---

(наименование вышестоящей организации)

в срок до «\_\_» \_\_\_\_\_ 20(XX) \_ г.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить

---

(должность, ф., и., о.)

Руководитель организации, принимающий \_\_\_\_\_

решение по результатам ревизии

(подпись)

## **П. 17.3. Примерный перечень рабочих документов, рекомендуемый Правилами (стандартами) аудиторской деятельности**

*Приложение 17.3.1*

### **Перечень обязательных указаний, включаемых в письмо-обязательство аудиторской организации**

| <b>Обязательные указания, включаемые в письмо-обязательство</b>                                |  |  |
|--|--|--|
| <b>по условиям аудиторской проверки</b>  | <b>по обязательствам аудиторской организации</b>                       | <b>по обязательствам экономического субъекта</b>   |
| Сведения об объекте и цели аудиторской проверки  | Форма отчетности аудиторской организации                               | Ответственность экономического субъекта и его исполнительного органа за полноту и достоверность представленной документации  |
| Включение или исключение в заключение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности филиалов | Ответственность аудиторской организации за оказываемые услуги          | Обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных  |
| Ссылки на законодательные акты и нормативные документы, на основании которых проводится аудит  | Обязательство аудиторской организации по соблюдению коммерческой тайны | Направление экономическим субъектом по указанию аудиторской организации писем в адрес его дебиторов и кредиторов о подтверждении (исподтверждении) ими соответствующей задолженности |

| Обязательные указания, включаемые в письмо-обязательство     |   |   |
|--|---|---|
| по условиям аудиторской проверки                             | по обязательствам аудиторской организации   | по обязательствам экономического субъекта   |
| Информация о дополнительных вопросах, решаемых в ходе аудита | Наличие риска необнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности в связи с выборочным характером проверки | Неоказание давления на аудиторскую организацию в любой форме с целью изменения ее мнения о достоверности бухгалтерской отчетности экономического субъекта |

## Приложение 17.3.2

**Типовой текст безоговорочно положительного  
аудиторского заключения**

**Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности**

Адресат:

*Аудитор*

Наименование:

общество с ограниченной ответственностью «XXX».

Место нахождения:

индекс, город, улица, номер дома.

Государственная  
регистрация:

номер и дата регистрационного  
свидетельства.

Лицензия:

номер, дата, наименование органа,  
выдавшего аудиторской организа-  
ции лицензию на осуществление  
аудиторской деятельности, срок ее  
действия.

Является членом (указать наименование аккредитованного профессионального аудиторского объединения.)

*Аудируемое лицо*

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Наименование:                | открытое акционерное общество «УУУ».   |
| Место нахождения:            | индекс, город, улица, номер дома.  |
| Государственная регистрация: | номер и дата регистрационного свидетельства.   |
| Лицензии (если имеются):     | номер, дата, наименование органов, выдавших аудируемому лицу лицензии на осуществление лицензируемых видов деятельности, срок их действия. |

Мы провели аудит прилагаемой финансовой (бухгалтерской) отчетности открытого акционерного общества «УУУ» за период с 1 января по 31 декабря 20XX г. включительно. Финансовая (бухгалтерская) отчетность открытого акционерного общества «УУУ» состоит из:

- бухгалтерского баланса;
- отчета о прибылях и убытках;
- приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках;
- пояснительной записки.

Ответственность за подготовку и представление этой финансовой (бухгалтерской) отчетности несет исполнительный орган открытого акционерного общества «УУУ». Наша обязанность заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать наименование и дату утверждения);
- внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности (указать аккредитованное профессиональное объединение);
- правилами (стандартами) аудиторской деятельности аудитора;
- нормативными актами органа, осуществляющего регулирование деятельности аудируемого лица.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтер-

ская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в финансовой (бухгалтерской) отчетности информации о финансово-хозяйственной деятельности, оценку принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение главных оценочных значений, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку общего представления о финансовой (бухгалтерской) отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

По нашему мнению, финансовая (бухгалтерская) отчетность открытого акционерного общества «УУУ» отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 31 декабря 20XX г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 1 января по 31 декабря 20XX г. включительно.

XX месяц 20XX г.

Руководитель (или иное уполномоченное лицо) аудиторской организации (ф., и., о., подпись, должность).

Руководитель аудиторской проверки

(ф., и., о., подпись, номер, тип квалификационного аттестата и срок его действия).

Печать аудиторской организации.

*Приложение 17.3.3*

## **ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ДОГОВОРА НА ОКАЗАНИЕ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ**

**Договор №[...]**

Место заключения

Дата

Аудиторская фирма [наименование аудиторской организации], именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице Генерального директора [фамилия, имя, отчество ответственного лица], действующего на основании Устава, с одной стороны, и [наиме-



нование экономического субъекта], именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице Генерального директора [фамилия, имя, отчество ответственного лица], действующего на основании [документ, определяющий полномочия], с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

### **1. Предмет договора**

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

а) проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности Заказчика за период с [дата начала отчетного периода] по [отчетная дата] и составление аудиторского заключения о достоверности этой отчетности, а также письменной информации (отчета) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита;

б) оказание сопутствующих аудиту услуг [перечень услуг] и документальное оформление их результатов.

1.2. Сроки выполнения работы (или отдельных этапов работы) [сроки].

### **2. Права и обязанности Исполнителя**

2.1. Проводит аудит бухгалтерской отчетности Заказчика, руководствуясь Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ и федеральными правилами (стандартами).

2.2. Самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки исходя из требований нормативных актов Российской Федерации, а также конкретных условий договора с Заказчиком.

2.3. Имеет право проверять в полном объеме документацию о финансово-хозяйственной деятельности, наличии денежных сумм, ценных бумаг, материальных ценностей, получать разъяснения по возникшим вопросам в ходе аудита и дополнительные сведения, необходимые для аудиторской проверки.

2.4. Имеет право получать по письменному запросу необходимую для осуществления аудиторской проверки информацию от третьих лиц, в том числе при содействии государственных органов, поручивших проверку.

2.5. Имеет право привлекать к участию по выполнению работ, предусмотренных в договоре, дополнительных аудиторов (специалистов), сторонних консультантов или экспертов.

2.6. Имеет право отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления Заказчиком необходимой документации.

2.7. Обязан неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов Российской Федерации и других нормативных документов.

2.8. Обязан квалифицированно проводить аудиторскую проверку, а также оказывать иные аудиторские услуги.

2.9. Обязан обеспечить сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, и не разглашать их содержания без согласия собственника (руководителя) Заказчика, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации, независимо от продолжения или прекращения отношения с Заказчиком и без ограничения срока давности.

2.10. Составляет аудиторское заключение и письменную информацию (отчет) аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита на русском языке, все стоимостные показатели выражаются в валюте Российской Федерации.

2.11. Передает руководителю или уполномоченному лицу Заказчика один экземпляр аудиторского заключения в составе вводной, аналитической (отчета) и итоговой частей и один экземпляр заключения в составе вводной и итоговой частей, а также один экземпляр письменной информации (отчета) аудитора руководству проверяемого экономического субъекта по результатам проведения аудита.

2.12. Передает Заказчику итоговую часть заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской отчетности Заказчика.

### **3. Права и обязанности Заказчика**

3.1. Имеет право получать от исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудита, в том числе об основаниях для замечаний и выводов, сделанных аудитором.

3.2. Имеет право обратиться с соответствующим заявлением в орган, выдавший Исполнителю лицензию на осуществление аудиторской деятельности для проверки качества аудиторского заключения в порядке, предусмотренном п. 15 «Временных правил ауди-

торской деятельности в Российской Федерации», утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 22.12.93 № 2263.

3.3. Обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и полного проведения аудиторской проверки, представлять всю документацию, необходимую для ее проведения, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме, а также выполнять необходимые копировально-множительные работы.

3.4. Обязан оперативно устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

3.5. Не может предпринимать каких-либо действий с целью ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки или оказании сопутствующих аудиту услуг.

3.6. Не может оказывать давления на Исполнителя в любой форме с целью изменения его мнения о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика.

#### **4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов**

4.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по цене, устанавливаемой соглашением сторон в соответствии со ст. 424 Гражданского кодекса Российской Федерации.

4.2. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет [сумма цифрами и прописью], в том числе НДС [...].

4.3. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании счета, выписываемого Исполнителем.

4.4. Оплата работ производится в следующем порядке: [...] % от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней с даты начала работ, [...] % от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение трех дней после подписания приемо-сдаточного акта. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере [...] % от суммы платежа.

#### **5. Ответственность сторон, порядок разрешения споров**

5.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении его обязанностей.

5.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

5.3. В случае если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, разногласия и конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, а также в случае его нарушения или расторжения, будут разрешаться судом [указание конкретного судебного органа].

5.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

5.5. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с действующим законодательством.

5.6. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются действующим законодательством, в том числе полсжениями главы 39 Гражданского кодекса Российской Федерации.

## **6. Конфиденциальность**

6.1. Объем не подлежащей разглашению информации определяется Заказчиком и согласовывается с Исполнителем отдельным приложением к договору.

6.2. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

6.3. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

6.4. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине сторон, а также к информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после ее получения от другой стороны.

6.5. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи информации государственным органам, имеющим право ее затребовать в соответствии с законодательством Российской Федерации.

## **7. Заключительные положения**

7.1. Все дополнения и изменения к настоящему договору действительны лишь в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны уполномоченными на то лицами.

7.2. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

Настоящий договор подписан [дата] в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон. Место исполнения сделки [...].

## **8. Срок действия договора и юридические адреса сторон**

8.1. Срок действия договора [срок].

8.2. Договор может быть расторгнут по желанию одной из сторон с письменным извещением другой стороны за 15 дней до даты расторжения.

Адреса и расчетные счета сторон.

Исполнитель:

[юридический адрес, банковские реквизиты, индивидуальный номер налогоплательщика, статистические коды; номер лицензии на ведение аудиторской деятельности и дата ее выдачи; наименование органа, выдавшего лицензию Исполнителю].

Заказчик:

[юридический адрес, банковские реквизиты, индивидуальный номер налогоплательщика, статистические коды].

Исполнитель:

[подпись, фамилия, инициалы и должность ответственного лица].

Заказчик:

[подпись, фамилия, инициалы и должность ответственного лица].

*Приложение № 17.3.4*

**Рабочий документ, рекомендованный Методическими рекомендациями по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей МПЗ в бухгалтерской отчетности, утвержденный заместителем министра финансов РФ, Председателем Совета по аудиторской деятельности при Минфине России от 23.04.2004 года**

Рабочий документ РД №

**Проверка корреспонденции по счету 10 «Материалы»  
(выдержка из Методических указаний)**

| Содержание хозяйственной операции   | Корреспонденция счетов по данным организации | Корреспонденция счетов в соответствии с нормативными документами | Примечания | Нормативный документ   |
|---|--|--|------------|--|
| 1   | 2  | 3  | 4          | 5  |
| 1. Оприходованы материалы на основании накладных, приходных ордеров, актов приемки материалов |  | Д-т сч. 10<br>К-т сч. 60   |            | План счетов бухгалтерского учета ПБУ 5/01, п.6<br>Методические указания по учету МПЗ, п.63 и п. 68   |
| 2. Отражены расходы по заготовлению и доставке МПЗ  |  | Д-т сч. 10<br>К-т сч. 60,<br>71, 76                              |            | План счетов бухгалтерского учета (инструкция в части применения счета 10 «Материалы») ПБУ 5/01, п. 6<br>Методические указания, п.63 и п.68 |

Рабочий документ РД №

**Проверка корреспонденции по счетам**  
**15 «Заготовление и приобретение материалов»,**  
**16 «Отклонения в стоимости материалов»**  
(выдержка из Методических указаний)

| Содержание хозяйственной операции                                      | Корреспонденция счетов по данным организации | Корреспонденция счетов в соответствии с нормативными документами | Примечания | Нормативный документ   |
|--|--|--|------------|--|
| 1  | 2  | 3  | 4          | 5  |
| 1. Приняты к оплате счета поставщиков за приобретенные МПЗ             |  | Д-т сч. 15<br>К-т сч. 60   |            | План счетов бухгалтерского учета (инструкция в части применения сч. 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей») ПБУ 5/01, п.6 Методические указания по учету МПЗ, пп. 63,68 |
| 2. Приняты к учету МПЗ по неотфактурованным поставкам по учетным ценам |  | Д-т сч. 15<br>К-т сч. 16   |            | План счетов бухгалтерского учета (Инструкция в части применения сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками») Методические указания по учету МПЗ                                       |

Рабочий документ РД №

**Проверка корреспонденций  
по счетам 41 «Товары», 42 «Торговая наценка»  
(выдержка из Методических указаний)**

| Содержание хозяйственной операции     | Корреспонденция счетов по данным организации | Корреспонденция счетов в соответствии с нормативными документами | Примечания | Нормативный документ   |
|---------------------------------------|--|--|------------|--|
| 1                                     | 2  | 3  | 4          | 5  |
| Отражено поступление товаров на склад |  | Д-т сч. 41-1<br>К-т сч. 60                                       |            | План счетов бухгалтерского учета (Инструкция в части применения счета 41 «Товары») |
| Отражена стоимость тары под товаром   |  | Д-т сч. 41-3<br>К-т сч. 60                                       |            | План счетов бухгалтерского учета (Инструкция в части применения счета 41 «Товары») |

*Приложение 17.3.5*

**ПРИМЕРНАЯ ФОРМА  
ВНУТРЕННЕГО СТАНДАРТА АУДИТОРСКОЙ ОРГАНИЗАЦИИ**

Бланк или угловой штамп  
аудиторской организации  
Логотип, фирменное наименование

Утверждающая надпись,  
дата, подпись руководителя

Полное наименование внутреннего стандарта  
Номер (индекс, код)

Разработчик:

(департамент, отдел, сотрудник)  
Дата разработки



## **Структура документа**

1. Общие положения.
  - 1.1. Цели и основания разработки стандарта.
  - 1.2. Необходимость использования стандарта.
  - 1.3. Сфера применения стандарта.
  - 1.4. Взаимосвязь с другими стандартами (в том числе международными).
  - 1.5. Преемственность с ранее действовавшими нормативными документами и внутренними стандартами.
  - 1.6. Срок действия.
2. Основные понятия и определения.
3. Сущность внутреннего стандарта.
  - 3.1. Основные требования.
  - 3.2. Методология решения указанной проблемы.
4. Основные требования.
5. Методология решения указанной проблемы.
  - 5.1. Макеты рабочих документов аудитора.
  - 5.2. Вопросы и тесты.
  - 5.3. Аудиторские процедуры.

Подпись руководителя разработки

## *Приложение 17.3.6*

### **Структура положения о службе внутреннего аудита**

**Общие положения.** Фиксируются, чьим структурным подразделением является отдел, его подчиненность вышестоящему руководству, какими нормативными документами руководствуются работники службы аудита, кто несет непосредственную ответственность за организацию внутреннего аудита.

**Задачи подразделения.** Перечисляются главные и второстепенные задачи, стоящие перед службой аудита по комплексному контролю и оказанию консультационных (сопутствующих) услуг.

**Структура подразделения.** Называются все структурные подразделения (секторы, бюро, группы) и взаимосвязи между ними, распределение обязанностей между работниками, квалификационные требования к начальнику отдела, штат работников и формы оплаты их труда.

**Функции подразделения.** Отмечаются назначение и роль подразделения, работа, производимая им.

Компетенция подразделения. Указывается совокупность прав и обязанностей работников.

Ответственность. Перечисляются льготы работников по законодательству и меры ответственности за нарушение обязанностей.

Основные взаимоотношения отдела аудита с другими подразделениями.

Отмечают, какую информацию и от кого получает отдел, как и кому ее передает.

*Приложение 17.3.7*

**Программа аудита по разделу «Основные средства»**

| № п/п | Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности | Направления аудита  |
|-------|--|---|
| 1     | Существование, права, полнота                                | 1А. Убедиться в том, что все отраженные в отчетности основные средства действительно существуют<br>1Б. Убедиться в том, что права организации на основные средства подтверждены и не ограничены правами третьих лиц   |
| 2     | Существование, стоимостная оценка, представление и раскрытие | 2А. Убедиться в том, что основные средства отвечают критериям активов, т.е. не утратили способность приносить экономические выгоды организации<br>2Б. Убедиться в том, что все основные средства оценены и отражены в отчетности в соответствии с принятой в организации учетной политикой и действующим законодательством<br>2В. Убедиться в том, что амортизация основных средств начисляется в соответствии с принятой в организации учетной политикой |
| 3     | Возникновение, точное измерение, стоимостная оценка          | 3А. Убедиться в том, что все приобретенные основные средства отражены в   |

| № п/п | Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности | Направления аудита   |
|-------|--|--|
|       |  | учете и отчетности в правильной оценке и в соответствующем отчетном периоде ЗБ. Убедиться в том, что все расходы и доходы, связанные с выбытием основных средств, относятся к отчетному периоду и учтены правильно |
| 4     | Представление и раскрытие                                    | 4А. Убедиться в том, что вся существенная информация об основных средствах раскрыта в отчетности   |

## П. 17.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность

### Приложение 17.4.1

Приложение  
к приказу Минфина РФ  
от 22.07.03 № 67н

Бухгалтерский баланс  
на     января     200     г.

Организация ОАО « Жемчужина»

Форма № 1 по ОКУД

ИНН

Дата (год, месяц, число)

Вид деятельности: туризм

по ОКПО

ОПФ/ФС

ИНН

Единица измерения:

тыс. руб./млн. руб.

по ОКВЭД

Местонахождение (адрес) г. Сочи,

ул. Черноморская, 3

По ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| КОДЫ    |  |
|---------|--|
| 0710001 |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
| 384/385 |  |

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

| АКТИВ  | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|--|----------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1  | 2              | 3                           | 4                          |
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                    |                |                             |                            |
| Нематериальные активы (04)                       | 110            |                             |                            |
| Основные средства (01)                           | 120            | 140855                      | 169981                     |
| Незавершенное строительство (08)                 | 130            |                             |                            |
| Доходные вложения в материальные ценности (03)   | 135            |                             |                            |
| Долгосрочные финансовые вложения (08)            | 140            | 480                         | 450                        |
| Отложенные налоговые активы (09)                 | 145            |                             |                            |
| Прочие внеоборотные активы                       | 150            |                             |                            |
| <b>ИТОГО по разделу I</b>                        | <b>190</b>     | <b>141335</b>               | <b>170431</b>              |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>                      |                |                             |                            |
| Запасы   | 210            | 20698                       | 13125                      |
| В том числе:                                     |                |                             |                            |
| сырье, материалы и др.аналогичные ценности (10)  | 211            | 9198                        | 12612                      |
| животные на выращивании и откорме (11)           | 212            |                             |                            |
| затраты в незавершенном производстве (20)        | 213            | 10                          | 5                          |
| готовая продукция и товары для перепродажи (43)  | 214            | 623                         | 508                        |
| товары отгруженные (45)                          | 215            |                             |                            |
| расходы будущих периодов (97)                    | 216            | 10867                       |                            |
| прочие запасы и затраты                          | 217            |                             |                            |
| НДС по приобретенным ценностям (19)              | 220            | 2357                        | 5379                       |
| Дебиторская задолженность (более чем 12 месяцев) | 230            |                             |                            |
| В том числе:                                     |                |                             |                            |
| покупатели и заказчики (62,76)                   | 231            |                             |                            |
| Дебиторская задолженность (в течение 12 месяцев) | 240            | 11893                       | 10506                      |
| В том числе:                                     |                |                             |                            |
| покупатели и заказчики (62,76)                   | 241            | 11893                       | 10506                      |
| Краткосрочные финансовые вложения (58)           | 250            |                             |                            |
| Денежные средства                                | 260            | 3969                        | 1112                       |

| АКТИВ                      | Код показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
|----------------------------|----------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                          | 2              | 3                           | 4                          |
| В том числе:               |                |                             |                            |
| касса                      | 261            | 1112                        | 841                        |
| Прочие оборотные активы    | 270            | 111                         | 103                        |
| <b>ИТОГО по разделу II</b> | <b>290</b>     | <b>39028</b>                | <b>30231</b>               |
| <b>БАЛАНС</b>              | <b>300</b>     | <b>180363</b>               | <b>200662</b>              |

| ПАССИВ  | Код строкн | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|---|------------|--------------------------|----------------------------|
| 1   | 2          | 3                        | 4                          |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>                                     |            |                          |                            |
| Уставный капитал (80)   | 410        | 113                      | 84858                      |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров (-)                   | 411        | ( )                      | ( )                        |
| Добавочный капитал (83)   | 420        | 141357                   | 85479                      |
| Резервный капитал (82)  | 430        | 439                      | 6674                       |
| В том числе:  |            |                          |                            |
| резервы, образованные в соответствии с законодательством          | 431        | 439                      | 6674                       |
| резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432        |                          |                            |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) (84)                 | 470        | (18695)                  | (14921)                    |
| <b>ИТОГО по разделу III</b>                                       | <b>490</b> | <b>123214</b>            | <b>162090</b>              |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                             |            |                          |                            |
| Займы и кредиты (67)  | 510        | 27205                    |                            |
| Отложенные налоговые обязательства (77)                           | 515        |                          |                            |
| Прочие долгосрочные обязательства                                 | 520        |                          |                            |
| <b>ИТОГО по разделу IV</b>  | <b>590</b> | <b>27205</b>             |                            |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>                             |            |                          |                            |
| Займы и кредиты (66)  | 610        |                          |                            |
| Кредиторская задолженность  | 620        | 25482                    | 34267                      |

| ПАССИВ   | Код строки | На начало отчетного года | На конец отчетного периода |
|--|------------|--------------------------|----------------------------|
| 1  | 2          | 3                        | 4                          |
| В том числе:   |            |                          |                            |
| поставщики и подрядчики (60, 76)                                       | 621        | 22954                    | 30465                      |
| задолженность перед персоналом организации (70)                        | 622        | 356                      | 557                        |
| задолженность перед гос. внебюджетными фондами (69)                    | 623        | 177                      | 221                        |
| задолженность по налогам и сборам (68)                                 | 624        | 223                      | 631                        |
| прочие кредиторы   | 625        | 1772                     | 2393                       |
| Задолженность учредителям по выплате доходов (75)                      | 630        | 1139                     | 4305                       |
| Доходы будущих периодов (98)   | 640        | 3319                     |                            |
| Резервы предстоящих расходов   | 650        |                          |                            |
| Прочие краткосрочные обязательства                                     | 660        | 4                        |                            |
| <b>ИТОГО по разделу V</b>  | <b>690</b> | <b>22944</b>             | <b>38572</b>               |
| <b>БАЛАНС</b>  | <b>700</b> | <b>180363</b>            | <b>200662</b>              |
| <b>Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах</b> |            |                          |                            |
| Арендованные основные средства   |            |                          |                            |
| В том числе по лизингу   | 910        |                          |                            |
| Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение      | 911        |                          |                            |
| Товары, принятые на комиссию   | 920        |                          |                            |
| Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов          | 930        |                          |                            |
| Обеспечения обязательств и платежей полученные                         | 940        |                          |                            |
| Обеспечения обязательств и платежей выданные                           | 950        |                          |                            |
| Износ жилищного фонда  | 960        |                          |                            |
| Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов  | 970        |                          |                            |
|  | 980        |                          |                            |
| Нематериальные активы, полученные в пользование                        | 990        |                          |                            |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

*Приложение 17.4.2*

Приложение  
к приказу Минфина РФ  
от 22.07.03 № 67н

**Отчет о прибылях и убытках**  
за \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

Организация ОАО «Жемчужина»  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид деятельности: туризм  
ОПФ/ФС  
Единица измерения:  
тыс. руб. / млн руб.

Форма № 2 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО

ИНН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ/ОКФС

по ОКЕИ

| КОДЫ    |  |
|---------|--|
| 0710002 |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
| 384/385 |  |

| Наименование показателя   | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|------------|--------------------|--|
| 1   | 2          | 3                  | 4                                      |
| Доходы и расходы по обычным видам деятельности<br>Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей) | 010        | 132301             | 92515                                  |

| Наименование показателя                                  | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|--|------------|--------------------|--|
| 1  | 2          | 3                  | 4                                      |
| Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг | 020        | 97145              | 64380                                  |
| Валовая прибыль  | 029        | —                  | —                                      |
| Коммерческие расходы                                     | 030        | 12364              | 8941                                   |
| Управленческие расходы                                   | 040        | —                  | —                                      |
| Прибыль (убыток) от продаж                               | 050        | 22792              | 19194                                  |
| <b>Прочие доходы и расходы</b>                           |            |                    |  |
| Проценты к получению                                     | 060        | 937                | 197                                    |
| Проценты к уплате  | 070        | —                  | —                                      |
| Доходы от участия в других организациях                  | 080        | —                  | 18                                     |
| Прочие операционные доходы                               | 090        | 4204               | 1589                                   |
| Прочие операционные расходы                              | 100        | 5674               | 16493                                  |
| Внереализационные доходы                                 | 120        | 7                  | 21                                     |
| Внереализационные расходы                                | 130        | —                  | —                                      |
| Прибыль (убыток) до налогообложения                      | 140        | 22266              | 4526                                   |
| Отложенные налоговые активы                              | 141        | —                  | —                                      |
| Отложенные налоговые обязательства                       | 142        | —                  | —                                      |
| Текущий налог на прибыль                                 | 150        | 6851               | 1363                                   |
| Чистая прибыль (убыток) отчетного периода                | 190        | 15415              | 3163                                   |
| <b>СПРАВОЧНО</b>   |            |                    |  |
| Постоянные налоговые обязательства (активы)              | 200        | —                  | —                                      |
| Базовая прибыль (убыток) на акцию                        | —          | —                  | —                                      |
| Разводненная прибыль (убыток) на акцию                   | —          | —                  | —                                      |



**ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

за 200 \_\_\_ г.

Организация  
Идентификационный номер  
налогоплательщика  
Вид деятельности  
Организационно-правовая  
форма/форма собственности  
Единица измерения: тыс.руб./млн руб.  
(ненужное зачеркнуть)

Форма № 4 по ОКУД  
Дата (год, месяц, число)  
по ОКПО  
ИИН  
по ОКВЭД  
по ОКОПФ/ОКФС  
по ОКЕИ

| КОДЫ    |  |
|---------|--|
| 0710004 |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
|         |  |
| 384/385 |  |

| Наименование показателя   | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|------------|--------------------|--|
| 1   | 2          | 3                  | 4                                      |
| <b>Остаток денежных средств на начало отчетного года</b>                      |            | 1 112              |  |
| <b>Движение денежных средств по текущей деятельности</b>                      |            |                    |  |
| Средства, полученные от покупателей, заказчиков                               |            | 239 281            |  |
| Прочие доходы   |            | 35 112             |  |
| Денежные средства, направленные:  |            |                    |  |
| на оплату приобретенных товаров, работ, услуг, сырья и иных оборотных активов | 150        | ( 114 020 )        | ( )                                    |
| на оплату труда   | 160        | ( 20 238 )         | ( )                                    |
| на выплату дивидендов, процентов  | 170        | ( 22 732 )         | ( )                                    |
| на расчеты по налогам и сборам  | 180        | ( 10 667 )         | ( )                                    |
| на прочие расходы   |            | ( 63 038 )         | ( )                                    |
| Чистые денежные средства от текущей деятельности                              |            | 58 303             |  |
| <b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>               |            |                    |  |
| Выручка от продажи объектов основных средств и иных оборотных активов         | 210        | 1 400              |  |

| Наименование показателя   | Код строки | За отчетный период | За аналогичный период предыдущего года |
|---|------------|--------------------|--|
| 1   | 2          | 3                  | 4                                      |
| Выручка от продажи ценных бумаг и иных финансовых вложений  | 220        |                    |  |
| Полученные дивиденды  | 230        | 568                |  |
| Полученные проценты   | 240        |                    |  |
| Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям                              | 250        |                    |  |
| Прочие поступления  |            | 81 464             |  |
| Приобретение дочерних организаций   | 280        | ( )                | ( )                                    |
| Приобретение основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов | 290        | ( 111 691 )        | ( )                                    |
| Приобретение ценных бумаг и иных финансовых вложений  | 300        | ( 16 900 )         | ( )                                    |
| Займы, предоставленные другим организациям  | 310        | ( )                | ( )                                    |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности   | 340        | ( 47 127 )         |  |
| <b>Движение денежных средств от финансовой деятельности</b>                                       |            |                    |  |
| Поступления от эмиссии акций или иных долевых бумаг   |            |                    |  |
| Поступления от займов и кредитов, предоставленных другими организациями                           |            | 5 158              |  |
| Погашение займов и кредитов (без процентов)   |            | ( )                | ( )                                    |
| Погашение обязательств по финансовой аренде   |            | ( )                | ( )                                    |
| Чистые денежные средства от финансовой деятельности   |            | 5 158              |  |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов                                 |            |                    |  |
| <b>Остаток денежных средств на конец отчетного периода</b>  |            | 841                |  |
| Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю                          |            |                    |  |

Руководитель \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_  
(подпись) (расшифровка подписи)

« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 200 \_\_\_\_ г.

*Приложение 17.4.4*

**Порядок формирования показателей строк Бухгалтерского баланса  
(форма № 1 по ОКУД), Отчета о прибылях и убытках (форма № 2 по ОКУД)\***

| № п/п      | Строка баланса                                  | Код строки баланса | Порядок формирования показателей   |
|------------|---|--------------------|--|
| <b>1</b>   | <b>Бухгалтерский баланс (форма № 1 по ОКУД)</b> |                    |  |
| <b>1.1</b> | <b>Раздел I Внеоборотные активы</b>             |                    |  |
| 1.1.1      | Нематериальные активы                           | 110                | Разница между дебетовым сальдо счета 04 и кредитовым сальдо счета 05 (либо сальдо счета 04, если амортизация по нематериальным активам отражается также на счете 04)                             |
| 1.1.2      | Основные средства                               | 120                | Разница между дебетовым остатком счета 01 и кредитовым остатком счета 02 (в расчет не берется субсчет «Амортизация по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование») |
| 1.1.3      | Незавершенное строительство                     | 130                | Остатки по счетам 07, 08   |
| 1.1.4      | Доходные вложения в материальные ценности       | 135                | Сальдо счета 03 за минусом сальдо субсчета «Амортизация в материальные ценности по имуществу, предоставляемому другим организациям во временное пользование» счета 02                            |

\* Взаимоувязка показателей отчетности // Главбух. – 2005. – № 1.

| № п/п      | Строка баланса   | Код строки баланса | Порядок формирования показателей  |
|------------|--|--------------------|---|
| 1.1.5      | Долгосрочные финансовые вложения                         | 140                | Сальдо счета 58 по долгосрочным финансовым вложениям за минусом сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. Остаток по счету 55, субсчет «Депозитные счета», по депозитам на срок более года, если по ним начисляют проценты |
| 1.1.6      | Отложенные налоговые активы                              | 145                | Сальдо счета 09   |
| 1.1.7      | Прочие внеоборотные активы                               | 150                | Показатели, не указанные в предыдущих строках раздела «Внеоборотные активы» Бухгалтерского баланса  |
|            | Итого по разделу I                                       |                    | Сумма строк 110, 120, 130, 135, 140, 145 и 150  |
| <b>1.2</b> | <b>Раздел II Оборотные активы</b>                        |                    |   |
| 1.2.1      | Запасы   | 210                | Сумма строк 211 – 217   |
| 1.2.2      | Сырье, материалы   | 211                | Остаток по счету 10 плюс (минус) дебетовое (кредитовое) сальдо счета 16   |
| 1.2.3      | Животные на выращивании и откорме                        | 212                | Сальдо счета 11   |
| 1.2.4      | Остатки незавершенного производства (издержек обращения) | 213                | Сумма остатков по счетам 20, 21, 23, 29, 44 и 46  |
| 1.2.5      | Готовая продукция и товары для перепродажи               | 214                | Сальдо по счетам 41 и 43 за минусом сальдо счетов 14 и 42   |
| 1.2.6      | Товары отгруженные                                       | 215                | Сальдо счета 45   |
| 1.2.7      | Расходы будущих периодов                                 | 216                | Сальдо счета 97   |
| 1.2.8      | Прочие запасы и затраты                                  | 217                | Стоимость материально-производственных ценностей, которые не вошли в предыдущие строки группы статей «Запасы»   |

| № п/п  | Строка баланса  | Код строки баланса | Порядок формирования показателей  |
|--------|---|--------------------|---|
| 1.2.9  | НДС по приобретенным ценностям  | 220                | Сальдо счета 19   |
| 1.2.10 | Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты) | 230                | Сумма остатков по счетам 62 и 76 соответствующих субсчетов за минусом кредитового сальдо счета 63, субсчет «Резервы по долгосрочным долгам». Дебетовое сальдо счета 76, субсчет «Расчеты с дочерними (зависимыми) обществами, которые производятся более чем через 12 месяцев». Дебетовое сальдо счета 60, субсчет «Расчеты по авансам, выданным на срок более года». Дебетовое сальдо счета 73, субсчет «Расчеты, подлежащие взысканию более чем через 12 месяцев». Дебетовое сальдо по счету 76, субсчет «Расчеты по претензиям, платежи по которым ожидаются более чем через 12 месяцев» |
| 1.2.11 | В том числе покупатели и заказчики  | 231                | Дебетовое сальдо по счетам 62, 76 (задолженности покупателей и заказчиков более 12 месяцев) минус остаток по счету 63, на котором отражена сумма резерва по таким задолженностям  |
| 1.2.12 | Краткосрочные финансовые вложения   | 250                | Сальдо счета 58 по краткосрочным финансовым вложениям минус сальдо счета 59 в части созданных по ним резервов. Остаток по счету 55, субсчет «Депозитные счета» по депозитам на срок не более года,  |

| № п/п      | Строка баланса  | Код строки баланса | Порядок формирования показателей  |
|------------|---|--------------------|---|
|            |   |                    | если по ним начисляют проценты  |
| 1.2.13     | Денежные средства   | 260                | Сумма остатков по счетам 50,51,52,55 (субсчета «Аккредитивы» и «Чековые книжки», «Депозитные счета», если по депозитным вкладам не начисляют проценты) 57 |
| 1.2.14     | Прочие оборотные активы   | 270                | Показатели, не отраженные в предыдущих строках раздела «Оборотные активы» баланса   |
|            | Итого по разделу II   | 290                | Сумма строк 210, 220, 230, 240, 250, 260 и 270  |
|            | Баланс  | 300                | Сумма строк 190 и 290   |
| <b>1.3</b> | <b>Раздел III «Капитал и резервы»</b>                             |                    |   |
| 1.3.1      | Уставный капитал  | 410                | Сальдо счета 80   |
| 1.3.2      | Собственные акции, выкупленные у акционеров                       | 411                | Сальдо счета 81   |
| 1.3.3      | Добавочный капитал  | 420                | Сальдо счета 83   |
| 1.3.4      | Резервный капитал   | 430                | Сумма строк 431 и 432   |
| 1.3.5      | Резервы, образованные в соответствии с законодательством          | 431                | Сальдо субсчета счета 82, на котором отражена сумма резерва, созданного в соответствии с законодательством РФ   |
| 1.3.6      | Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами | 432                | Сальдо субсчета счета 82, где показан размер резерва, образованного в соответствии с учредительными документами   |
| 1.3.7      | Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)                      | 470                | Сальдо счета 84   |
|            | Итого по разделу III  | 490                | Сумма строк 410, 420, 430, 470 минус строки 411   |
| <b>1.4</b> | <b>Раздел IV «Долгосрочные обязательства»</b>                     |                    |   |
| 1.4.1      | Займы и кредиты   | 510                | Остаток по счету 67, на котором отражена задолженность по долгосрочным кредитам и   |

| № п/п      | Строка баланса   | Код строки баланса | Порядок формирования показателей   |
|------------|--|--------------------|--|
|            |  |                    | займам, а также сумма процентов по ним   |
| 1.4.2      | Отложенные налоговые обязательства                         | 515                | Сальдо счета 77  |
| 1.4.3      | Прочие долгосрочные обязательства                          | 520                | Долгосрочные пассивы, которые не были отражены по другим строкам раздела IV «Долгосрочные обязательства»                 |
|            | Итого по разделу IV  | 590                | Сумма строк 510, 515 и 520   |
| <b>1.5</b> | <b>Раздел V «Краткосрочные обязательства»</b>              |                    |  |
| 1.5.1      | Займы и кредиты  | 610                | Остаток по субсчетам счета 66, на которых отражена задолженность по краткосрочным кредитам и сумма процентов по ним      |
| 1.5.2      | Кредиторская задолженность                                 | 620                | Сумма строк 621 – 625  |
| 1.5.3      | Поставщики и подрядчики                                    | 621                | Сумма сальдо субсчетов счетов 76 и 60, на которых отражена задолженность перед поставщиками и подрядчиками               |
| 1.5.4      | Задолженность перед персоналом организации                 | 622                | Кредитовый остаток счета 70 (за исключением субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям»)       |
| 1.5.5      | Задолженность перед государственными внебюджетными фондами | 623                | Кредитовый остаток по счету 69   |
| 1.5.6      | Задолженность по налогам и сборам                          | 624                | Кредитовый остаток по счету 68   |
| 1.5.7      | Прочие кредиторы   | 625                | Остаток субсчетов «Расчеты по претензиям» и «Расчеты по имущественному и личному страхованию» счета 76 и сальдо счета 71 |

| № п/п  | Строка баланса  | Код строки баланса | Порядок формирования показателей   |
|--------|---|--------------------|--|
| 1.5.8  | Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов | 630                | Кредитовые остатки субсчета «Расчеты по выплате доходов» счета 75 и субсчета «Расчеты с работниками по выплате доходов по акциям и долям» счета 70 |
| 1.5.9  | Доходы будущих периодов   | 640                | Остаток по счету 98  |
| 1.5.10 | Резервы предстоящих расходов                                      | 650                | Остаток по счету 96  |
| 1.5.11 | Прочие краткосрочные обязательства                                | 660                | Краткосрочные обязательства, которые нельзя отнести к другим статьям раздела «Краткосрочные обязательства»   |
|        | Итого по разделу V  | 690                | Сумма строк 610, 620, 630, 640, 650 и 660  |
|        | Баланс  | 700                | Сумма строк 490, 590 и 690   |



## П. 17. 5. Аналитические процедуры и таблицы, используемые для анализа и оценки информации, выявления соотношений между финансово-экономическими показателями

*Приложение 17.5.1*

**Система финансовых коэффициентов, используемых при анализе бухгалтерской отчетности в процессе аудита**

| Показатель   | Назначение  | Расчетная формула  |
|--|---|--|
| <b>Показатели платежеспособности и ликвидности</b>   |   |  |
| Коэффициент абсолютной ликвидности (срочности)   | Показывает, какая часть текущей задолженности может быть погашена на дату составления баланса или другую дату   | Денежные средства + Быстро реализуемые ценные бумаги   |
|  |   | Краткосрочные обязательства  |
| Уточненный (промежуточный) коэффициент ликвидности   | Показывает, какая часть краткосрочных обязательств может быть погашена не только за счет имеющихся денежных средств, но и за счет ожидаемых поступлений | Денежные средства + Быстро реализуемые ценные бумаги + Дебиторская задолженность                   |
|  |   | Краткосрочные обязательства  |
| Уточненный коэффициент ликвидности, скорректированный с учетом авансов выданных и полученных | Такое же, как и предыдущего показателя  | Денежные средства + Быстро реализуемые ценные бумаги + Дебиторская задолженность + Авансы выданные |
|  |   | Краткосрочные обязательства – Авансы полученные  |
| Коэффициент текущей ликвидности  | Позволяет установить, в какой степени оборотные активы покрывают краткосрочные обязательства  | Оборотные активы   |
|  |   | Краткосрочные обязательства  |

| Показатель  | Назначение   | Расчетная формула   |
|---|--|---|
| Чистые оборотные активы   | Свидетельствуют о превышении оборотных активов над краткосрочными обязательствами (определяют величину потребности в собственном оборотном капитале) | Оборотные активы – Краткосрочные обязательства  |
| Обеспеченность собственными средствами                                | Характеризует степень участия собственного капитала в формировании оборотных средств   | Оборотные активы – Краткосрочные обязательства<br>Оборотные активы                            |
| Доля трудно-реализуемых активов в общей величине оборотных активов, % | Характеризует качество активов   | Трудно реализуемые оборотные активы<br>Оборотные активы                                       |
| Соотношение трудно-реализуемых и легко-реализуемых активов, %         | Характеризует качество активов   | Трудно реализуемые оборотные активы<br>Оборотные активы – Трудно реализуемые оборотные активы |
| <b>Показатели оборачиваемости оборотных активов</b>                   |  |   |
| Коэффициент оборачиваемости активов, количество оборотов              | Характеризует скорость оборота совокупных активов  | Выручка   |
|   |  | Средняя величина активов  |
| Коэффициент оборачиваемости оборотных                                 | Характеризует скорость оборота оборотных активов   | Выручка   |
|   |  | Средняя величина оборотных активов  |

| Показатель   | Назначение   | Расчетная формула   |
|--|--|---|
| активов, количество оборотов                                       |  |   |
| Привлечение (высвобождение) средств в оборот, руб.                 | Отражает дополнительное привлечение (высвобождение) средств в оборот, связанное с замедлением (ускорением) оборачиваемости оборотных активов | Выручка   |
|  |  | Период оборота отчетного периода  |
| Оборачиваемость дебиторской задолженности, количество оборотов     | Характеризует кратность превышения выручки над средней дебиторской задолженностью  | 365   |
|  |  | Период оборота прошедшего периода                                       |
| Период погашения дебиторской задолженности, дней                   | Отражает средний сложившийся за период срок расчетов покупателей и заказчиков  | Выручка   |
|  |  | Средняя дебиторская задолженность                                       |
| Доля дебиторской задолженности в общем объеме оборотных активов, % | Характеризует структуру оборотных активов  | Длительность анализируемого периода                                     |
|  |  | Оборачиваемость дебиторской задолженности                               |
| Доля сомнительной дебиторской задолженности, %                     | Свидетельствует о качестве дебиторской задолженности   | Дебиторская задолженность   |
|  |  | Оборотные активы  |
|  |  | · 100   |
|  |  | Сомнительная дебиторская задолженность (по данным аналитического учета) |
|  |  | · 100   |
|  |  | Дебиторская задолженность (по данным баланса)                           |

| Показатель  | Назначение  | Расчетная формула                                  |
|---|---|--|
| Оборачиваемость производственных запасов, количество оборотов | Показывает скорость оборота материальных запасов на предприятии                                     | Себестоимость израсходованных материалов           |
|   |   | Средняя величина запасов                           |
| Срок хранения запасов, дней                                   | Свидетельствует о среднем сроке хранения запасов на складе  | Длительность анализируемого периода                |
|   |   | Оборачиваемость запасов                            |
| Оборачиваемость готовой продукции, количество оборотов        | Характеризует скорость оборота готовой продукции  | Себестоимость отгруженной (проданной) продукции    |
|   |   | Средний объем готовой продукции                    |
| Срок хранения готовой продукции, дней                         | Указывает на длительность хранения готовой продукции  | Длительность анализируемого периода                |
|   |   | Оборачиваемость готовой продукции                  |
| <b>Показатели структуры капитала</b>                          |   |  |
| Коэффициент независимости                                     | Характеризует долю собственного капитала в общем объеме пассивов                                    | Собственный капитал                                |
|   |   | Валюта баланса – нетто                             |
| Коэффициент финансовой устойчивости                           | Показывает удельный вес источников финансирования, которые могут быть использованы длительное время | Собственный Долгосрочный капитал + заемный капитал |
|   |   | Валюта баланса – Нетто                             |
| Коэффициент финансирования                                    | Показывает, какая часть деятельности предприятия финансируется за счет собственных средств          | Собственный капитал                                |
|   |   | Заемный капитал                                    |

| Показатель                                     | Назначение   | Расчетная формула  |
|--|--|--|
| Коэффициент инвестирования                     | Показывает, в какой степени собственный капитал покрывает производственные инвестиции              | Собственный капитал  |
|  |  | Внеоборотные активы  |
|  |  | Капитал с преимущественным правом (Долгосрочный заемный капитал) + Привилегированные акции   |
| Коэффициент финансовой независимости           | Характеризует финансовую зависимость от капитала с преимущественным правом                         | Активы – Текущие пассивы   |
| Расчетное значение собственного капитала, руб. | Характеризует границу «безопасной» структуры капитала  | Критический объем продаж   |
|  |  | Совокупные пассивы   |
|  |  | Фактический объем продаж   |
| <b>Показатели рентабельности</b>               |  |  |
| Рентабельность активов, %                      | Показывает, какую прибыль получает предприятие с каждого рубля, вложенного в активы                | Чистая прибыль<br>----- · 100<br>Средняя величина активов                                    |
| Рентабельность оборотных активов, %            | Показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля, вложенного в оборотные активы         | Чистая прибыль<br>----- · 100<br>Средняя величина оборотных активов                          |
| Рентабельность инвестиций, %                   | Отражает эффективность использования средств, инвестированных в предприятие                        | Прибыль до уплаты налога<br>----- · 100<br>Валюта Сумма краткосрочных баланса – обязательств |
| Рентабельность собственного капитала, %        | Указывает на величину прибыли, получаемой с каждого рубля, вложенного в предприятие собственниками | Прибыль, оставшаяся в распоряжении предприятия<br>----- · 100<br>Собственный капитал         |

| Показатель                            | Назначение  | Расчетная формула   |
|---------------------------------------|---|---|
| Рентабельность заемного капитала, %   | Характеризует стоимость привлечения заемных средств   | $\frac{\text{Расходы, связанные с привлечением заемных средств}}{\text{Заемный капитал}} \cdot 100$       |
| Рентабельность совокупных вложений, % | Характеризует доходность вложений совокупных вкладчиков капитала (собственников и кредиторов) | $\frac{\text{Чистая прибыль} + \text{Расходы по заемному капиталу}}{\text{Совокупный капитал}} \cdot 100$ |
| Рентабельность продаж (продукции), %  | Показывает, какую прибыль имеет предприятие с каждого рубля продаж                            | $\frac{\text{Чистая прибыль}}{\text{Выручка}} \cdot 100$  |
| Прибыль расходы/ (прибыльность)       | Характеризует эффективность произведенных затрат  | $\frac{\text{Прибыль от продаж}}{\text{Расходы от обычной деятельности}} \cdot 100$                       |

## Приложение 17.5.2

## Динамика прибыли и факторов, на нее влияющих

| № п/п | Показатель               | Предыдущий год | Отчетный год | Изменение         |                  |
|-------|--------------------------|----------------|--------------|-------------------|------------------|
|       |                          |                |              | абсолютное        | относительное    |
|       | А                        | 1              | 2            | 3 = гр. 2 – гр. 1 | 4 = гр. 2 /гр. 1 |
| 1     | Выручка от продаж        |                |              |                   |                  |
| 2     | Себестоимость продаж     |                |              |                   |                  |
| 3     | Валовая прибыль (убыток) |                |              |                   |                  |

Продолжение

| №<br>п/п | Показатель                                       | Преды-<br>дущий<br>год | Отчет-<br>ный год | Изменение              |                     |
|----------|--|------------------------|-------------------|------------------------|---------------------|
|          |  |                        |                   | абсолютное             | относи-<br>тельное  |
|          | А  | 1                      | 2                 | 3 = гр. 2 –<br>– гр. 1 | 4 = гр. 2<br>/гр. 1 |
| 4        | Коммерческие расходы                             |                        |                   |                        |                     |
| 5        | Управленческие расходы                           |                        |                   |                        |                     |
| 6        | Прибыль (убыток) от про-<br>даж                  |                        |                   |                        |                     |
| 7        | Результат от операционной<br>деятельности        |                        |                   |                        |                     |
| 8        | Результат от внереализаци-<br>онной деятельности |                        |                   |                        |                     |
| 9        | Прибыль (убыток) до нало-<br>гообложения         |                        |                   |                        |                     |
| 10       | Налог на прибыль и иные<br>аналогичные платежи   |                        |                   |                        |                     |
| 11       | Прибыль (убыток) от обыч-<br>ной деятельности    |                        |                   |                        |                     |
| 12       | Результат от чрезвычайной<br>деятельности        |                        |                   |                        |                     |
| 13       | Чистая прибыль (убыток)                          |                        |                   |                        |                     |

Приложение 17.5.3

**Общая характеристика деятельности предприятия**

| №<br>п/п | Показатель  | 2004 г. | 2005 г. | Прирост (+)<br>Снижение (-) |             |
|----------|---|---------|---------|-----------------------------|-------------|
|          |   |         |         | абсолют,<br>тыс. руб.       | относит., % |
| 1        | Среднесписочная числен-<br>ность работников, чел.   |         |         |                             |             |
| 2        | Среднемесячная заработная<br>плата работников, руб. |         |         |                             |             |

| № п/п | Показатель   | 2004 г. | 2005 г. | Прирост (+)<br>Снижение (-) |             |
|-------|--|---------|---------|-----------------------------|-------------|
|       |  |         |         | абсолют.,<br>тыс. руб.      | относит., % |
| 3     | Среднегодовая стоимость имущества организации, тыс. руб.   |         |         |                             |             |
| 4     | Среднегодовая стоимость основных средств, тыс. руб.  |         |         |                             |             |
| 5     | Среднегодовая стоимость оборотных средств, тыс. руб.   |         |         |                             |             |
| 6     | Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), тыс. руб. |         |         |                             |             |
| 7     | Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг, включая коммерческие и управленческие расходы, тыс. руб.           |         |         |                             |             |
| 8     | Удельный вес затрат в выручке от продажи (стр.7/стр.6), %  |         |         |                             |             |
| 9     | Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.  |         |         |                             |             |
| 10    | Удельный вес прибыли от продаж в выручке (стр.9/стр.6), %  |         |         |                             |             |
| 11    | Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.   |         |         |                             |             |
| 12    | Чистая прибыль, тыс. руб.  |         |         |                             |             |



## Сравнительный аналитический баланс

| Показатели   | На начало года |            | На конец года |            | Изменение  |               |             |
|--|----------------|------------|---------------|------------|------------|---------------|-------------|
|  | тыс. руб.      | уд. вес, % | тыс. руб.     | уд. вес, % | абсолютное | относительное | в структуре |
| <b>Актив</b>   |                |            |               |            |            |               |             |
| 1. Внеоборотные активы                                     |                |            |               |            |            |               |             |
| 2. Оборотные активы  |                |            |               |            |            |               |             |
| 2.1. Запасы  |                |            |               |            |            |               |             |
| 2.2. Краткосрочная дебиторская задолженность               |                |            |               |            |            |               |             |
| 2.3. Денежные средства и краткосрочные финансовые вложения |                |            |               |            |            |               |             |
| Всего имущество  |                | 100        |               | 100        |            |               |             |
| <b>Пассив</b>  |                |            |               |            |            |               |             |
| 1. Капитал и резервы                                       |                |            |               |            |            |               |             |
| 2. Заемные средства  |                |            |               |            |            |               |             |
| 2.1. Долгосрочные займы и кредиты                          |                |            |               |            |            |               |             |
| 2.2. Краткосрочные займы и кредиты                         |                |            |               |            |            |               |             |
| 2.3. Кредиторская задолженность                            |                |            |               |            |            |               |             |
| Итого источники формирования имущества                     |                | 100        |               | 100        |            |               |             |

**Коэффициентный анализ финансовой устойчивости**

| № п/п | Показатель  | На 01.01.04 | На 01.01.05 | Изменение за отчетный год |
|-------|---|-------------|-------------|---------------------------|
| 1     | Коэффициент маневренности собственного капитала                                 |             |             |                           |
| 2     | Коэффициент финансовой устойчивости   |             |             |                           |
| 3     | Коэффициент автономности  |             |             |                           |
| 4     | Коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами |             |             |                           |
| 5     | Коэффициент финансовой активности   |             |             |                           |
| 6     | Коэффициент обеспеченности запасов собственными оборотными средствами           |             |             |                           |

**Диагностика финансовой устойчивости**

| № п/п | Показатель   | На 01.01.04 | На 01.01.05 | Изменение за отчетный год |
|-------|--|-------------|-------------|---------------------------|
| 1     | Источники собственных средств, тыс.руб.            |             |             |                           |
| 2     | Основные средства и вложения, тыс. руб.            |             |             |                           |
| 3     | Собственные оборотные средства, тыс.руб.           |             |             |                           |
| 4     | Коэффициент обеспеченности собственными средствами |             |             |                           |

| №<br>п/п | Показатель   | На 01.01.04 | На 01.01.05 | Изменение за<br>отчетный год |
|----------|--|-------------|-------------|------------------------------|
| 5        | Долгосрочные кредиты,<br>тыс. руб.   |             |             |                              |
| 6        | Собственные и долгос-<br>рочные источники форми-<br>рования запасов (стр.<br>3+ стр.5), тыс. руб.  |             |             |                              |
| 7        | Краткосрочные кредиты,<br>тыс. руб.  |             |             |                              |
| 8        | Общая величина источ-<br>ников формирования<br>запасов (стр. 6 + стр. 7),<br>тыс. руб.   |             |             |                              |
| 9        | Общая величина запасов,<br>тыс. руб.   |             |             |                              |
| 10       | Излишек или недостаток<br>собственных оборотных<br>средств (стр. 3 – стр. 9),<br>тыс. руб.   |             |             |                              |
| 11       | Излишек или недостаток<br>собственных и долгос-<br>рочных заемных источ-<br>ников формирования за-<br>пасов (стр. 6 – стр.9),<br>тыс. руб. |             |             |                              |
| 12       | Излишек или недостаток<br>общей величины основ-<br>ных источников форми-<br>рования запасов (стр. 8 –<br>стр. 9), тыс. руб.                |             |             |                              |
| 13       | Тип финансовой устойчи-<br>вости   |             |             |                              |

## Расчет чистых активов

| № п/п | Наименование показателя   | На 01.01.04 | На 01.01.05 | Прирост (+)<br>Снижение (-)<br>за отчетный год |             |
|-------|---|-------------|-------------|--|-------------|
|       |   |             |             | абсолют,<br>тыс. руб.                          | относит., % |
|       | <b>Активы</b>   |             |             |  |             |
| 1     | Нематериальные активы   |             |             |  |             |
| 2     | Основные средства   |             |             |  |             |
| 3     | Незавершенное строительство   |             |             |  |             |
| 4     | Доходные вложения в материальные ценности   |             |             |  |             |
| 5     | Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения <1>  |             |             |  |             |
| 6     | Прочие внеоборотные активы <2>  |             |             |  |             |
| 7     | Запасы  |             |             |  |             |
| 8     | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям   |             |             |  |             |
| 9     | Дебиторская задолженность (за исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал) <3> |             |             |  |             |
| 10    | Денежные средства   |             |             |  |             |
| 11    | Прочие оборотные активы   |             |             |  |             |
| 12    | Итого активы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 1 – 11)   |             |             |  |             |
|       | <b>Пассивы</b>  |             |             |  |             |
| 13    | Долгосрочные обязательства по займам и кредитам   |             |             |  |             |
| 14    | Прочие долгосрочные обязательства <4>, <5>  |             |             |  |             |
| 15    | Краткосрочные обязательства по займам и кредитам  |             |             |  |             |
| 16    | Кредиторская задолженность  |             |             |  |             |

| № п/п | Наименование показателя  | На 01.01.04 | На 01.01.05 | Прирост (+)<br>Снижение (-)<br>за отчетный год |             |
|-------|--|-------------|-------------|--|-------------|
|       |  |             |             | абсолют,<br>тыс. руб.                          | относит., % |
| 17    | Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов  |             |             |  |             |
| 18    | Резервы предстоящих расходов   |             |             |  |             |
| 19    | Прочие краткосрочные обязательства <5>   |             |             |  |             |
| 20    | Итого пассивы, принимаемые к расчету (сумма данных пунктов 13 – 19)  |             |             |  |             |
| 21    | Стоимость чистых активов акционерного общества (итого активы, принимаемые к расчету (стр.12), минус итог пассивы, принимаемые к расчету (стр. 20)) |             |             |  |             |

<1> За исключением фактических затрат по выкупу собственных акций у акционеров.

<2> Включая величину отложенных активов.

<3> За исключением задолженности участников (учредителей) по взносам в уставный капитал.

<4> Включая величину отложенных обязательств.

<5> В данных о величине прочих долгосрочных и краткосрочных обязательств приводятся суммы созданных в установленном порядке резервов в связи с условными обязательствами и прекращением деятельности.

Оценка удовлетворительности структуры баланса

| № п/п | Показатель  | Норма        | На 01.01.04 | На 01.01.05 |
|-------|---|--------------|-------------|-------------|
| 1     | Коэффициент текущей ликвидности                               | не менее 2   |             |             |
| 2     | Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами | не менее 0,1 |             |             |
| 3     | Коэффициент восстановления платежеспособности                 | не менее 1   |             |             |
| 4     | Коэффициент утраты платежеспособности                         | не менее 1   |             |             |

Баланс ликвидности

тыс. руб.

| Актив                         | На 01.01.04 | На 01.01.05 | Пассив                            | На 01.01.04 | На 01.01.05 | Платежный излишек (недостаток) |             |
|-------------------------------|-------------|-------------|-----------------------------------|-------------|-------------|--------------------------------|-------------|
|                               |             |             |                                   |             |             | на 01.01.02                    | на 01.01.03 |
| 1. Наиболее ликвидные активы  |             |             | 1. Наиболее срочные обязательства |             |             |                                |             |
| 2. Быстрореализуемые активы   |             |             | 2. Краткосрочные пассивы          |             |             |                                |             |
| 3. Медленнореализуемые активы |             |             | 3. Долгосрочные пассивы           |             |             |                                |             |
| 4. Труднореализуемые активы   |             |             | 4. Постоянные пассивы             |             |             |                                |             |
| <b>Баланс</b>                 |             |             | <b>Баланс</b>                     |             |             | X                              | X           |

**Динамика и структура бухгалтерской прибыли**

| №<br>п/п | Показатель                                     | 2004         | 2005          | Прирост (+) снижение (-) |                  |                                |                |
|----------|--|--------------|---------------|--------------------------|------------------|--------------------------------|----------------|
|          |  | тыс.<br>руб. | уд. вес,<br>% | тыс.<br>руб.             | уд.<br>вес,<br>% | абсо-<br>лют.,<br>тыс.<br>руб. | относит.,<br>% |
| 1        | Прибыль (убыток) от продаж                     |              |               |                          |                  |                                |                |
| 2        | Прибыль (убыток) от операционной деятельности  |              |               |                          |                  |                                |                |
| 3        | Прибыль (убыток) от внереализационных операций |              |               |                          |                  |                                |                |
| 4        | Прибыль (убыток) до налогообложения            |              |               |                          |                  |                                |                |

Приложение 17.5.11

**Показатели рентабельности, %**

| №<br>п/п | Показатель   | 2004 | 2005 |
|----------|--|------|------|
| 1        | Рентабельность капитала<br>(балансовая прибыль / средняя стоимость имущества) · 100  |      |      |
| 2        | Чистая рентабельность собственного капитала<br>(чистая прибыль / средняя величина собственного капитала) · 100                             |      |      |
| 3        | Рентабельность перманентного капитала<br>(балансовая прибыль / средняя стоимость собственных средств и долгосрочных заемных средств) · 100 |      |      |
| 4        | Рентабельность текущих активов<br>(чистая прибыль / средняя величина текущих активов) · 100  |      |      |
| 5        | Рентабельность основной деятельности, продукции<br>(прибыль от реализации / затраты на производство продукции) · 100                       |      |      |
| 6        | Рентабельность продаж<br>(прибыль от продаж / выручка от продаж) · 100   |      |      |
| 7        | Рентабельность чистых активов<br>(чистая прибыль / средняя стоимость чистых активов) · 100   |      |      |

## Показатели, рекомендуемые для аналитической работы

| Показатель   | Границы   | Условия   |
|--|---|---|
| I. Первый класс показателей  | Определены нормативные значения                         | X   |
| 1. Ликвидности:<br>общий коэффициент покрытия<br>коэффициент срочной ликвидности<br>коэффициент ликвидности при мобилизации средств  | от 1 до 2<br>1 и выше<br>0,5 — 0,7                      | Снижение значений показателей ниже нормативных и их превышение трактуется как ухудшение финансового положения предприятия |
| 2. Финансовой устойчивости:<br>соотношение заемных и собственных средств<br>коэффициент обеспеченности собственными средствами<br>коэффициент маневренности<br>собственных оборотных средств | меньше 0,7<br><br>больше или равен 0,1<br><br>0,2 — 0,5 |   |
| II. Второй класс показателей   | Не определены нормативные значения                      | X   |
| 1. Интенсивности использования ресурсов:<br>рентабельность чистых активов<br>рентабельность продаж<br>другие показатели рентабельности, фондо-, энерго-, материалоемкости                    | То же   | Необходим анализ тенденций изменения показателей и выявление их состояния как «улучшение», «стабильность» и «ухудшение»   |
| 2. Деловой активности:<br>коэффициент оборачиваемости оборотного капитала<br>коэффициент оборачиваемости собственного капитала   | »   |   |



**Динамика соотношения дебиторской и кредиторской задолженности**

| Вид задолженности   | Состояние задолженности, отчетный год |          | Удельный вес, % |              |
|---|---------------------------------------|----------|-----------------|--------------|
|   | на начало                             | на конец | к началу года   | к концу года |
| 1. Дебиторская задолженность, тыс. руб.                                   |                                       |          |                 |              |
| 2. Кредиторская задолженность, тыс. руб.                                  |                                       |          |                 |              |
| 3. Соотношение дебиторской и кредиторской задолженности, раз (п. 1/ п. 2) |                                       |          |                 |              |
| 4. Всего ( п.1+ п.2)  |                                       |          |                 |              |

**Ранжирование активов по степени убывания ликвидности и пассивов по степени возрастания срочности их оплаты**

| Условное обозначение | Ранжирование активов и пассивов баланса (алгоритм расчета)  | Абсолютная величина, тыс. руб. |               | Изменение (+, -) |                 |
|----------------------|---|--------------------------------|---------------|------------------|-----------------|
|                      |   | на начало года                 | на конец года | тыс. руб.        | % к началу года |
| <b>Активы</b>        |   |                                |               |                  |                 |
| A1                   | <b>Наиболее ликвидные активы</b><br>денежные средства (260)<br>краткосрочные финансовые вложения(250)             |                                |               |                  |                 |
| A2                   | <b>Быстрореализуемые активы</b><br>дебиторская задолженность до 12 месяцев (240)<br>прочие оборотные активы (270) |                                |               |                  |                 |

| Условное обозначение | Ранжирование активов и пассивов баланса (алгоритм расчета)  | Абсолютная величина, тыс. руб. |               | Изменение (+, -) |                 |
|----------------------|---|--------------------------------|---------------|------------------|-----------------|
|                      |   | на начало года                 | на конец года | тыс. руб.        | % к началу года |
| A3                   | Медленно реализуемые активы запасы с учетом НДС (210 + 220)<br>дебиторская задолженность более 12 месяцев (230)   |                                |               |                  |                 |
| A4                   | Трудно реализуемые активы<br>внеоборотные активы (190)  |                                |               |                  |                 |
| <b>Пассивы</b>       |   |                                |               |                  |                 |
| П1                   | Наиболее срочные обязательства<br>кредиторская задолженность (620)  |                                |               |                  |                 |
| П2                   | Другие краткосрочные обязательства<br>краткосрочные кредиты и займы<br>задолженность участникам по выплате доходов прочие краткосрочные обязательства (610+ 630+ 660) |                                |               |                  |                 |
| П3                   | Долгосрочные обязательства (590)  |                                |               |                  |                 |
| П4                   | Собственный капитал<br>собственный капитал с учетом убытков, доходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов (490 + 640 + 650)                                |                                |               |                  |                 |

**Динамика финансовых коэффициентов, характеризующих  
долгосрочную платежеспособность за отчетный год**

| № п/п | Показатель  | На начало года | На конец года | Изменение (+, -) |
|-------|---|----------------|---------------|------------------|
| 1     | Коэффициент автономии                                   |                |               |                  |
| 2     | Коэффициент финансовой устойчивости                     |                |               |                  |
| 3     | Коэффициент долгосрочного привлечения заемного капитала |                |               |                  |
| 4     | Коэффициент соотношения заемных и собственных средств   |                |               |                  |
| 5     | Коэффициент обеспеченности собственными средствами      |                |               |                  |
| 6     | Коэффициент обеспеченности запасов                      |                |               |                  |
| 7     | Коэффициент финансовой маневренности                    |                |               |                  |

**Исходные и аналитические данные для проведения  
факторного анализа рентабельности чистых активов и собственного  
капитала, тыс. руб.**

| № п/п                  | Показатель                                   | 2004 | 2005 | Изменение (+, -) |
|------------------------|--|------|------|------------------|
| <b>Исходные данные</b> |  |      |      |                  |
| 1                      | Выручка от продаж                            |      |      |                  |
| 2                      | Среднегодовая стоимость активов              |      |      |                  |
| 3                      | Среднегодовая стоимость чистых активов       |      |      |                  |
| 4                      | Среднегодовая величина собственного капитала |      |      |                  |
| 5                      | Чистая прибыль                               |      |      |                  |

Продолжение

| № п/п                       | Показатель  | 2004 | 2005 | Изменение (+, -) |
|-----------------------------|---|------|------|------------------|
| <b>Аналитические данные</b> |   |      |      |                  |
| 6                           | Коэффициент оборачиваемости активов (п.1: п.2)        |      |      |                  |
| 7                           | Коэффициент оборачиваемости чистых активов (п.1:п 3)  |      |      |                  |
| 8                           | Доля чистых активов в активах организации (п.3 : п.2) |      |      |                  |
| 9                           | Коэффициент финансовой маневренности (п.2:п.4)        |      |      |                  |
| 10                          | Рентабельность продаж, % (п.5 : п.1)                  |      |      |                  |
| 11                          | Рентабельность чистых активов, % (п.5 : п. 3)         |      |      |                  |
| 12                          | Рентабельность собственного капитала, %, (п.5 : п. 4) |      |      |                  |

Приложение 17.5.17

**Сравнительная комплексная оценка финансовой устойчивости проверяемой организации за рассматриваемый период**

| Показатель комплексной оценки                                 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 |
|---|------|------|------|------|------|
| Коэффициент текущей ликвидности                               |      |      |      |      |      |
| Коэффициент автономии   |      |      |      |      |      |
| Коэффициент постоянных пассивов                               |      |      |      |      |      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |      |      |      |      |      |
| Коэффициент реальной стоимости имущества                      |      |      |      |      |      |
| Коэффициент оборачиваемости активов                           |      |      |      |      |      |
| Коэффициент рентабельности активов                            |      |      |      |      |      |

| Показатель комплексной оценки                                 | 2001 | 2002 | 2003 | 2004 | 2005 |
|---|------|------|------|------|------|
| <b>Стандартизованные коэффициенты</b>                         |      |      |      |      |      |
| Коэффициент текущей ликвидности                               |      |      |      |      |      |
| Коэффициент автономии   |      |      |      |      |      |
| Коэффициент постоянных пассивов                               |      |      |      |      |      |
| Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами |      |      |      |      |      |
| Коэффициент реальной стоимости имущества                      |      |      |      |      |      |
| Коэффициент оборачиваемости активов                           |      |      |      |      |      |
| Коэффициент рентабельности активов                            |      |      |      |      |      |
| <b>Результаты расчетов комплексной оценки</b>                 |      |      |      |      |      |
| Интегральный (обобщающий) показатель                          |      |      |      |      |      |
| Место   |      |      |      |      |      |

## ЛИТЕРАТУРА

---

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 07.08.01 № 119-ФЗ.
2. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 № 129-ФЗ (ред. от 23.07.98 № 123-ФЗ).
3. Инструкция о производстве судебно-бухгалтерских экспертиз в экспертных учреждениях системы Министерства юстиции СССР от 02.07.87 № К-8-463.
4. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (приказ Минфина РФ от 13.06.95 № 49).
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации (приказ Минфина РФ от 29.07.98 № 34н (ред. от 30.12.99 № 107н)).
6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации (приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н).
7. *Адамс Р.* Основы аудита. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1995.
8. *Андреев В. Д.* Практический аудит: Справ. пособие. – М.: Экономика, 1994.
9. *Андреев В. Д.* Ревизия и аудит: Учеб. пособие. – Минск: Высшая школа, 1996.
10. *Андреев В. Д.* Ревизия и контроль в потребительской кооперации. – М.: Экономика, 1987.
11. *Андреев В.Д.* Внутренний аудит. – М.: Финансы и статистика, 2003.
12. *Аренс Э. А., Лоббек Дж. К.* Аудит: Пер. с англ. / Гл. ред. серии проф. Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1995 (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту).
13. Аудит: Учебник для вузов /В. И. Подольский, Г. Б. Поляк, А. А. Савин, Л. В. Сотникова / Под ред. проф. В. И. Подольского. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 2003.
14. *Барышников Н. П.* Организация и методика проведения общего аудита. – М.: Филинь, 2000.
15. *Белуха Н.Т.* Аудит: Учебник. – К.: «Знание», КОО, 2000.
16. *Богомолов А.М., Голощапов Н.А.* Внутренний аудит. Организация и методика проведения. – М.: Экзамен, 1999.

17. *Бычкова С.М., Газарян А.В.* Планирование в аудите. – М.: Финансы и статистика, 2001.
18. *Бычкова С.М.* Аудит для руководителей и бухгалтеров. – СПб.: Питер, 2003.
19. *Гиляровская Л.Т., Ситникова В.А.* Аудит собственного капитала: методология и методика. – Воронеж: Изд-во Воронежского государственного университета, 2000.
20. *Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В.* Аудит: Учеб. пособие. – М.: ИД ФВК-Пресс, 2002.
21. *Донцова Л.В., Никифорова Н.А.* Комплексный анализ бухгалтерской отчетности. – М.: «Дело и Сервис», 2003.
22. *Елисеева И.И., Терехов А.А.* Статистические методы в аудите. – М.: Финансы и статистика, 1998.
23. *Ефимова О.В.* Финансовый анализ. – 4-е изд., перераб. и доп. – М.: Бухгалтерский учет, 2002.
24. *Ковалева О.В., Константинов Ю.П.* Аудит. Учеб. пособие. – М.: Изд-во «ПРИОР», 2000.
25. *Курбангалеева О.А.* Исправление ошибок в бухгалтерской и налоговой отчетности. – М.: ЗАО «Издательский ДОМ «Главбух», 2002.
26. *Любушин Н.П., Лещева В.Б., Дьякова В.Г.* Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: Учеб. пособие для вузов / Под ред. проф. Н.П. Любушина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000.
27. *Макальская А.К.* Внутренний аудит: Учеб.-практ. пособие. – М.: «Дело и Сервис», 2000.
28. *Медведев А.Н.* Типичные ошибки бухгалтера. – М.: Бератор-Пресс, 2002.
29. *Медведев А.Н.* Практика применения Налогового кодекса РФ: типичные ошибки. – М.: Бератор-Пресс, 2002.
30. *Пазизин С.В.* Основы защиты информации в компьютерных системах. – М., 2003.
31. *Подольский В.И.* Аудит. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2003.
32. *Подольский В.И., Дик В.В., Уринцов А.И.* Информационные системы бухгалтерского учета: Учебник для вузов / Под ред. В.И. Подольского. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1998.
33. *Подольский В.И., Щербакова Н.С., Комиссаров В.Л.* Компьютерный аудит: Практ. пособие / Под ред. В.И. Подольского. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2004.
34. *Практикум по аудиту: Учеб. пособие / Под ред. А.Д. Ларионова.* – М.: ООО «ТК Велби», 2003.

35. *Пупиш Т.Ф., Галузина С.М.* Аудит. Основы аудита и аудиторской деятельности: Учеб.-метод. пособие. – СПб.: ИВЭСЭП, Знание, 2001.

36. Правила (стандарты) аудиторской деятельности. – М.: ФБК-Пресс, 2000.

37. Программные продукты серии «Аналитик». – М.: ИНЭК, 2001.

38. *Робертсон Джек К.* Аудит. – М.: Контакт, 1993.

39. *Романов А.Н., Одинцов Б.Е.* Компьютеризация аудиторской деятельности. – М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.

40. *Скобара В.В.* Аудит: методология и организация. – М.: «Дело и Сервис», 1998.

41. *Соколова Г.Н.* Информационные технологии экономического анализа. – М.: Экзамен, 2000.

42. *Табалина С.А., Ремизов Н.А.* Аудит. Современная методика: Проверка разделов отчетности согласно МСА и федеральным ПСАД. – М.: ФБК-Пресс, 2003.

43. *Терехов А.А., Терехов М.А.* Контроль и аудит. Основные методологические приемы и технология. – М.: Финансы и статистика, 1998.

44. Тесты по бухгалтерскому учету и аудиту. Учеб. пособие / Под ред. Н.Н. Хахоновой. – Ростов н/Д: Феникс, 2002.

45. *Хахонова Н.Н.* Учет нематериальных активов. Классификация, учет, хозяйственные ситуации и задачи: Учеб.-практ. пособие. – Ростов н/Д: Феникс, 2001.

46. *Шеремет А.Д., Суйц В.П.* Аудит: Учеб. пособие. – М.: Инфра-М, 2003.

47. *Шуремов Е.Л.* Автоматизированные информационные системы бухгалтерского учета, анализа и аудита. – М.: Перспектива, 2001.

48. *Ярцева Н.М.* Аудит: Элементарный курс. – М.: Экономистъ, 2003.

49. *Александров О.А.* Методика аудита системы компьютерной обработки данных // Аудиторские ведомости. – 2003. – №3. – С. 65 – 67.

50. *Вериго С., Чернова Т., Коновалова М., Лисов А.* Начни с себя. Система внутреннего аудита для предприятий с широкой сетью филиалов. // Бухгалтер и компьютер. – 2003. – № 8. – С. 41 – 45.

51. Гольдберг Е.Я. Автоматизация аудита в программе «Помощник аудитора» // Компьютер в бухгалтерском учете и аудите – 2000. – № 2.

52. *Гольдберг Е.Я.* Автоматизация аудита в программе «Помощник аудитора» // Аудиторские ведомости. – 2000. – № 6. – С. 58 – 66.



53. *Гольдберг Е.Я., Шамаев В.А.* Компьютер в аудите. Турбо Бухгалтер 6 // Компьютер в бухгалтерском учете и аудите. — 1998. — № 2. — С. 40 — 43.

54. Журнал «Налоги и финансовое право»:

2003 № 11 «Учетная политика предприятия для целей бухучета на 2004 год»; «Учетная политика предприятия для целей налогообложения на 2004 год»;

2004 № 1 «Налог на имущество организаций» (Профессиональный комментарий гл. 30 Налогового кодекса РФ);

№ 4 Библиотека бухгалтера (Документы общего действия);

№ 5 Библиотека бухгалтера (Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);

№ 6 Библиотека бухгалтера (Методические указания по применению ПБУ или отражению отдельных операций);

№ 6 Налог на прибыль (Сложные вопросы, из практики налогового консультирования);

55. *Керснар Дж., Лейбл С.* Двадцать важнейших технологий 2002 года. Раздел 11. Аудитботы // Финансовый директор. — 2003. — № 10. — С. 83 — 92.

56. *Кузнецова Е.В.* Компьютерная обработка данных на предприятии: определение риска средств контроля // Аудиторские ведомости. — 2004. — № 2. — С. 67 — 78.

57. *Пресняков С.* Подойдем к проверке творчески! // Бухгалтер и компьютер. — 2002. — № 10(37). — С. 21 — 28.

58. Турбо Бухгалтер 6. «Помощник аудитора». Руководство пользователя. — М.: ДИЦ, 2002.

59. Турбо Бухгалтер 6. Прикладная система «Финансовый анализ». — М.: ДИЦ, 2002.

60. *Шлифер Е.* Проверка на компьютерных дорогах. Аудит в условиях автоматизированной обработки данных // Бухгалтер и компьютер. — 2003. — № 11. — С. 12 — 14.

61. *Чихунова Е.* Аудит и автоматизация // Автоматизация бухгалтерского учета. — 1999. — № 3. — С. 28 — 31.

62. *Чистов Д.* Программы для финансового анализа // Бухгалтер и компьютер. — 2001. — № 4. — С. 37 — 43 («ИНЭК-АФСП» версия 7.3, «Audit Expert Professional» версия 3.15).

# ОГЛАВЛЕНИЕ

---

|   |     |
|---|-----|
| <b>МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИСПОЛЬЗОВАНИЮ МАТЕРИАЛОВ ПРАКТИКУМА</b> .....   | 3   |
| <b>РАЗДЕЛ 1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫЕ И МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА</b>   | 11  |
| Глава 1. Сущность аудиторской деятельности и ее регулирование .....   | 13  |
| Глава 2. Организация и планирование аудиторской проверки .....  | 29  |
| Глава 3. Методика сбора и получения аудиторских доказательств .....   | 41  |
| Глава 4. Завершение аудита и документальное оформление результатов аудиторской проверки .....                                       | 51  |
| Методические указания и примерная тематика рефератов по курсу «Основы аудита» .....   | 58  |
| <b>РАЗДЕЛ 2. АУДИТОРСКАЯ ПРОВЕРКА ПРАВОВОГО СТАТУСА ОРГАНИЗАЦИИ, БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЦИКЛОВ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ</b> ..... | 63  |
| Глава 5. Методика аудита соблюдения нормативных актов и достоверности бухгалтерской отчетности .....                                | 65  |
| 5.1. Аудиторская проверка соблюдения нормативных актов и правового статуса организации .....  | 65  |
| 5.2. Аудиторская проверка системы бухгалтерского учета и правильности формирования показателей бухгалтерской отчетности .....       | 79  |
| 5.3. Аудиторский контроль правильности исчисления налогов и обоснованности формирования налоговой отчетности .....                  | 98  |
| Глава 6. Аудит цикла приобретения и расходования .....  | 125 |
| 6.1. Аудит приобретения и расходования материально-производственных запасов .....   | 125 |

|              |  |            |
|--------------|--|------------|
|              | 6.2. Аудит расчетов с поставщиками за приобретенные материальные ценности .....  | 138        |
|              | 6.3. Аудит потока операций по приобретению основных средств .....  | 150        |
|              | 6.4. Аудит поступления и выбытия нематериальных активов .....  | 170        |
| <b>Глава</b> | <b>7. Аудит цикла производства .....</b>   | <b>182</b> |
|              | 7.1. Аудит использования и списания на производство сырья и материалов .....   | 182        |
|              | 7.2. Аудит средств на оплату труда .....   | 201        |
|              | 7.3. Аудит расходов на обслуживание производства и управление .....  | 209        |
|              | 7.4. Аудит выпуска готовой продукции .....   | 223        |
| <b>Глава</b> | <b>8. Аудит цикла продаж, получения дохода и формирования финансового результата .....</b>   | <b>229</b> |
|              | 8.1. Аудит продажи готовой продукции .....   | 229        |
|              | 8.2. Аудит расчетов с покупателями и возникшей дебиторской задолженности .....   | 241        |
|              | 8.3. Аудит доходов и финансовых результатов от продаж .....  | 251        |
| <b>Глава</b> | <b>9. Аудит финансово-инвестиционного цикла .....</b>  | <b>284</b> |
|              | 9.1. Аудит денежных средств и финансовых вложений .....  | 284        |
|              | 9.2. Аудит собственного и привлеченного капитала ..  | 296        |
| <b>Глава</b> | <b>10. Анализ и оценка финансового состояния организаций в процессе аудита .....</b>   | <b>307</b> |
| <b>Глава</b> | <b>11. Методические указания и примерная тематика курсовых работ по аудиту .....</b>   | <b>320</b> |
| <b>Глава</b> | <b>12. Контрольные ситуационные задания по аудиту бухгалтерского учета и налогообложения .....</b>   | <b>349</b> |
| <b>Глава</b> | <b>13. Варианты практических заданий по выполнению итоговой контрольной работы по аудиту отдельных участков бухгалтерского учета .....</b> | <b>357</b> |
| <b>Глава</b> | <b>14. Особенности организации и проведения внутреннего аудита .....</b>   | <b>363</b> |
| <b>Глава</b> | <b>15. Особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных (КОД) .....</b>  | <b>385</b> |

|   |     |
|---|-----|
| <b>Глава 16.</b> Комментарий к методике решения и отражения в аудиторском отчете ситуаций, связанных с ошибками в бухгалтерском учете .....                       | 405 |
| <b>Глава 17.</b> Методическое обеспечение проведения практических занятий .....   | 465 |
| 17.1. Подбор и использование законодательно-нормативных документов .....  | 466 |
| 17.2. Макеты возможных рабочих документов, самостоятельно разрабатываемые в процессе аудита ..  | 467 |
| 17.3. Рабочие документы аудитора, предусмотренные правилами (стандартами) аудиторской деятельности и базовыми учебными пособиями .....                            | 468 |
| 17.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность как информационная база аудита .....  | 474 |
| <b>Приложения к главе 17:</b>   |     |
| П. 17.1. Выдержки из законодательных и нормативных документов, используемых в процессе аудита ...   | 478 |
| П. 17.2. Возможные макеты рабочих документов самостоятельно разрабатываемых аудиторами .....  | 523 |
| П. 17.3. Примерный перечень рабочих документов, рекомендуемых Правилами (стандартами) аудиторской деятельности .....  | 537 |
| П. 17.4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность .....  | 551 |
| П. 17.5. Аналитические процедуры и таблицы, используемые для анализа и оценки информации, выявления соотношений между финансово-экономическими показателями ..... | 565 |
| <b>Литература</b> .....   | 586 |

Учебное издание

**Андреев Валерий Дмитриевич**  
**Томских Светлана Александровна**  
**Черемшанов Сергей Викторович**

## **ПРАКТИКУМ ПО АУДИТУ**

Заведующая редакцией *Л.И. Ларина*  
Ведущий редактор *О.С. Сорокина*  
Младший редактор *И.П. Ёлкина*  
Художественный редактор *Н.А. Щепетнова*  
Технический редактор *В.Ю. Фотиева*  
Корректоры *Т.М. Колпакова, Г.В. Хлопцева*  
Компьютерная верстка *И.В. Зык*  
Оформление художника *А.В. Алексеева*

ИБ № 4769

Подписано в печать 31.01.2006

Формат 60 × 88<sup>1</sup>/<sub>16</sub>. Гарнитура «Тайме». Печать офсетная.

Усл. п. л. 36,26. Уч.-изд. л. 34,3. Тираж 2000 экз. Заказ № 1092. «С» 039

Издательство «Финансы и статистика»

101000, Москва, ул. Покровка, 7

Телефон (495) 625-35-02, факс (495) 625-09-57

E-mail: mail@finstat.ru <http://www.finstat.ru>

ООО «Великолукская городская типография»

182100, Псковская область, г. Великие Луки, ул. Полиграфистов, 78/12

Тел./факс: (811-53) 3-62-95

E-mail: zakaz@veltip.ru