

Государственное профессиональное образовательное учреждение
«Прокопьевский аграрный колледж»
Цикловая методическая комиссия экономических дисциплин

АУДИТ

методические указания по выполнению практических работ
для студентов 3 курса
специальности *38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет*

п. Школьный 2018

Методические указания
рассмотрены и рекомендованы к изданию ЦМК экономических дисциплин
«28» июня 2018 года, протоколом №10

Аудит: *Методические указания к практическим занятиям/* составитель Поспелова Т.П. преподаватель ГПОУ ПАК, 2018. – 54 с.

Методические указания составлены в соответствии с программой дисциплины «Аудит», предназначены для студентов 3 курса специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет для выполнения заданий на практических занятиях

Рецензент:

Литвинова Александра Сергеевна, директор ООО «Монтажник»

Содержание

| | |
|--------------------------------|----|
| Введение. | 4 |
| Практическое занятие №1. | 5 |
| Практическое занятие №2. | 9 |
| Практическое занятие №3. | 14 |
| Практическое занятие №4. | 18 |
| Практическое занятие №5. | 20 |
| Практическое занятие №6. | 25 |
| Практическое занятие №7. | 29 |
| Практическое занятие №8. | 34 |
| Практическое занятие №9. | 38 |
| Практическое занятие №10. | 44 |
| Практическое занятие №11. | 48 |
| Список источников и литературы | 51 |
| Приложения | 52 |

Введение

Уважаемый студент!

Методические указания по дисциплине «Аудит» созданы Вам в помощь для выполнения заданий на практических занятиях.

Приступая к выполнению заданий на практическом занятии, Вы должны вначале внимательно прочитать цель занятия, ознакомиться с требованиями к уровню Вашей подготовки по дисциплине, а именно научиться:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В методических указаниях представлены краткие сведения по теории рассматриваемого вопроса, рекомендуемая литература, указано общее время на выполнение работы, даны задания для самостоятельной работы. В заключении приводятся контрольные вопросы для закрепления материала.

Все практические задания, Вы должны выполнить в соответствии с рекомендациями данного методического пособия, а также проанализировать полученные в ходе занятия результаты.

Критерии оценки приводятся после каждого практического занятия. Наличие положительной оценки по практическим работам необходимо для получения зачета по дисциплине «Аудит», поэтому в случае отсутствия на уроке по любой причине или получения неудовлетворительной оценки за практическую работу, Вы должны найти время для ее самостоятельного выполнения или передачи во внеаудиторное время.

Внимание! Если в процессе выполнения заданий у Вас возникают вопросы, разрешить которые самостоятельно не удастся, необходимо обратиться к преподавателю для получения разъяснений или указаний. При самостоятельном выполнении практических работ можно обратиться к преподавателю в дни проведения консультаций.

Время проведения консультаций необходимо узнать у преподавателя или посмотреть расписание консультаций на двери кабинета №11.

Желаем Вам успехов!!!

Практическое занятие № 1

Тема: Решение ситуационных задач по проведению аудиторской проверки

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

Общий план проведения АП служит руководством в осуществлении программы аудита. Но в процессе проверки у АФ могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана.

В своем общем плане АФ обязана предусмотреть сроки проведения аудита, составить график проведения и этапы подготовки АЗ.

План:

- Формирование группы аудиторов, ее численность и квалификация специалистов привлекаемых к проведению АП. В РФ аудит проводит группа из основного аудитора, младших.
- Распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами по должностным уровням по конкретным участкам проверки.
- Бюджет рабочего времени для каждого этапа проверки.
- Предполагаемые сроки работы групп.
- Инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление их с ФХД экономического субъекта, а также с общим планом аудита.
- Контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита.
- Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур.
- Документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы (исполнителя) при возникновении разногласий в оценке конкретного факта м/д руководителем и рядовым членом аудиторской группы.

Программа аудита.

Перечень аудиторских процедур, совокупность методов и приемов аудита, оформленных документально в установленном порядке.

- *График работы* аудитора определяет предельные сроки подготовки и предоставления материалов для предоставления АЗ, в нем учитываются затраты времени на отдельные участки проверки.
- *Подробные аудиторские процедуры* – инструкции для сотрудников, осуществляющих аудит в письменном виде, где детально описываются этапы АП.
- *Контроль хода проверки* – базовый документ контроля выполнения задания младшими аудиторами и ассистентами.
- *Персонал* – определяется численность персонала, объем и содержание работ по каждому человеку.

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

Аттестованный аудитор А. В. Смирнов, являясь сотрудником аудиторской организации К, принимал участие в разработке пакета внутрифирменных правил (стандартов) аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных правил (стандартов) копии их остались у А. В. Смирнова. Аудиторская организация К не заключала со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных правил (стандартов) и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца А. В. Смирнов уволился из К и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию Н, которой требовались внутрифирменные правила

(стандарты) аудиторской деятельности. А. В. Смирнов предоставил имеющийся у него пакет правил (стандартов), за что был поощрен премией руководством Н. Об этом случайно узнал руководитель К.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора А. В. Смирнова.

Задача №2.

В рамках гражданского дела по иску учредителей экономического субъекта органами дознания аудитору поручено проведение экспертизы с целью определения суммы материального ущерба в результате хищения товарно-материальных ценностей (ТМЦ) со склада организации.

В ходе экспертизы аудитор столкнулся с большим объемом работы и попросил руководителя аудиторской организации, с которой состоял в трудовых отношениях, назначить дополнительных аудиторов. Руководитель аудиторской организации просьбу аудитора удовлетворил.

По окончании экспертизы аудитор оформил заключение, в итоговой части которого выразил мнение о том, что результатом хищения ТМЦ со склада явилась халатность материально ответственных лиц.

Правомерны ли действия аудитора?

Задача №3.

Экономический субъект, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат, и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения правила (стандарта) аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», а если да, то как их квалифицировать?

Задача №4.

В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной.

Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства»?

Задача №5.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бух-

галтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»? Какова мера этой ответственности?

Задача №6.

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта, ведущего бухгалтерский учет с применением компьютерной программы «Парус», заключить договор на проведение аудита. В аудиторской организации нет специалистов, владеющих этой программой.

Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

Контрольные вопросы:

1. Нужно ли согласие аудируемого лица на привлечение аудитором эксперта?
2. Назовите основные методы (приемы, способы) получения аудиторских доказательств?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствуют алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 2

Тема: Составление оферты (письма-приглашения). Составление письма-обязательства

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, бланк оферты (письмо - приглашение); Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

1 стадия. Планирование аудита.

1. Предварительное планирование.
2. Определение объема проверки.
3. Составление письма- обязательства о согласии на проведения аудита.
4. Определение уровня существенности и аудиторского риска.
5. Составление (заключение) договора на аудиторские услуги.
6. Составление общего плана и программы.

2 стадия. Проведение аудиторской проверки.

3 стадия. Подведение итогов по выполнению аудиторской проверки.

4 стадия. Составление аудиторского заключения.

1. Планирование аудита начинается с предплановой подготовки, после получения от клиента заявления на проведение аудита.

На основе предварительного анализа проверяемого предприятия аудиторы обращаются к информации, собранной в досье клиента.

Досье клиента - отдельная папка или компьютерный файл, где собирается различная информация о конкретном предприятии. (в течении нескольких лет до АП).

В предварительном планировании аудитор выясняет причины побудившие клиента прибегнуть к проверке. Оценивается финансовая устойчивость клиента, его положение на рынке, характер отношений с другой АФ. Затем аудитор знакомится с уставом ПР, с протоколами совета директоров, учредительного совета, собрания акционеров, т.е. выясняет юридические обязательства клиента.

2. Для определения **объема проверки** аудитору необходимо выявить состояние б/у, отчетности, для этого он беседует с гл. бухгалтером и руководителем ПР, а также просматривает основные регистры бухгалтерского учета (гл. книга, Ж.О.).

3. При согласии на проведение АП у данного клиента, аудитором **отправляется письмо – обязательство**, которое содержит указания об условиях АП, о правах, обязанностях, ответственности аудитора с обязательными ссылками на НПА. Т.е. письмо- обязательство документально подтверждает согласие на проведение аудита и услуг.

4. **Аудиторский риск** – риск принятия неверного решения, т.е. риск, который показывает, что аудитор на основании выполненных им процедур может иметь неправильное суждение о достоверности финансовой отчетности, т.е. на практике аудитор не может гарантировать абсолютно полную уверенность, что финансовая отчетность достоверна. Поэтому аудиторский риск устанавливается в % от 100. Нулевой АР будет означать абсолютную уверенность в достоверности информации. Что после проверки все ошибки обнаружены и исправлены. 100% риск означает полное отсутствие такой уверенности (все ошибки остались).

Существенность- выражает вероятность того, что применяемые аудиторские и другие (юридические, экспериментальные) процедуры позволяют выявить ошибки в финансовой отчетности экономического субъекта. И как данные ошибки будут влиять на достоверность финансовой отчетности.

Основные пункты договора:

- Предмет договора;
- Условия оказания АУ (цель, сроки, этапы, ссылки на НПА).

- Права и обязанности АФ;
- Права и обязанности клиента;
- Ответственность сторон и порядок разрешения споров;
- Стоимость АУ и порядок их оплаты.

Договор составляется в 2-х экз. подписывается первыми лицами предприятий, заверяется круглыми гербовыми печатями. Срок их действия начинается с даты заключения. Руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязаны создавать аудитору условия для своевременного и полного проведения АП.

Возмездное оказание услуг.

Общий признак, свойственный различного рода услугам, перечисленным в п.2 ст.779ГК РФ, заключается в том, что их предметом является, как правило, соответствующие действия, а не овеществленный результат.

Порядок исполнения договора.

В соответствии со ст.780 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором, исполнитель обязан оказать услуги лично. Но в договоре м/б обоснована возможность привлечения к АП дополнительных аудиторов – предпринимателей и др. АФ.

Оплата услуг.

Если иное не предусмотрено законом или договором, то риск случайной невозможности исполнения договора, возникшей по вине заказчика, несет заказчик. Услуги же исполнителя подлежат оплате в полном объеме.

5. Общий план проведения АП служит руководством в осуществлении программы аудита. Но в процессе проверки у АФ могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана.

В своем общем плане АФ обязана предусмотреть сроки проведения аудита, составить график проведения и этапы подготовки АЗ.

Задание для самостоятельной работы:

Задача 1.

Составьте оферту (письмо-приглашение) согласно предложенным данным. Образец бланка оферты см. в Приложении 1.

Исходные данные:

Предложение о назначении официальным аудитором

г. Москва Иск. № 1 4 января 20__ г.

Закрытое акционерное общество «Микрос» в лице директора Васина Евгения Петровича, действующее на основании Устава, предлагает Вашей аудиторской организации дать согласие о назначении официальным аудитором в 20__ г.

Краткая характеристика ЗАО «Микрос».

1. ЗАО «Микрос» ведет два вида деятельности: производственную и оказывает консультационные услуги.

2. Бухгалтерский учет централизован и ведется с применением системы «1С».

3. ЗАО «Микрос» имеет один филиал в Ивановской области.

4. Выручка от реализации в год составляет 510000 МРОТ.

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальное согласие на имя директора ЗАО «Микрос».

Наш юридический адрес: 108121 г. Москва, ул. Верхняя, 8. Телефон/факс (095) 251-52-56, 251-52-57. E-mail: mikros@do1.ru

С наилучшими пожеланиями

Директор

Е. П. Васин

Сведения об аудиторской организации

ЗАО «Москва-аудит», ИНН 7726022254. Свидетельство о регистрации № 922073 выдано 07/09/94 Регистрационной Палатой.

Юридический адрес: 117526 г. Москва, проспект Вернадского, д. 91. Телефон/факс: (095) 256-12-83.

Р/с № 40702810400001000459 в АКБ «Лефко-банк» г. Москва, к/с № 30101810000000000683, БИК 044583683.

Генеральный директор

В.И. Даль

Задача 2.

Составьте письмо-обязательство на оказание аудиторских услуг, исходя из следующих условий.

Предложение об оказании аудиторских услуг

г. Москва Исх. № 1 4 января 200__ г.

Открытое акционерное общество «Гигант» в лице генерального директора Костина Игоря Сергеевича, действующее на основании Федерального закона «Об акционерных обществах» и Устава, предлагает вашей аудиторской организации оказать нам аудиторские услуги в 20__ г., заключающиеся в текущем консультировании по вопросам бухгалтерского и налогового законодательства, экспертизе учетной политики и т.д.

Краткая характеристика ОАО «Гигант».

1. ОАО «Гигант» ведет следующие виды деятельности: производственную, посредническую.

2. Бухгалтерский учет централизован, ведется по журнально-ордерной системе, полностью автоматизирован с помощью системы «Парус». Возглавляет бухгалтерию главный бухгалтер.

3. Филиалов и других обособленных подразделений нет.

4. Годовая выручка от реализации не превышает 30 млн руб.

Просим Вас рассмотреть наше предложение и дать официальный ответ на имя генерального директора в течение 10 календарных дней со дня получения данного предложения.

Наш юридический адрес: 109316 г. Москва, ул. Строителей, 21. Телефон/факс (095) 911-35-26, 911-35-27. E-mail: gigant@dan.ru

С уважением

Генеральный директор

И. С. Костин

Сведения об аудиторской организации

ООО «Анапа-аудит» ИНН 2340011701. Свидетельство о регистрации № 750058 выдано 04/05/97 Регистрационной Палатой.

Юридический адрес: 352000 Краснодарский край, Курорт Анапа, ул. Южная, д. 3. Телефон/факс (86133) 5-76-17.

Р/с 40702810700000000060, в АКБ «Юг-банк», г. Анапа, к/с 30101810300000000920, БИК 040340920.

Директор

В. Д. Дон

Лицензия на право осуществления аудиторской деятельности № Е 000256 (выдана в соответствии с приказом Минфина России от 23.10.2002 № 133 сроком на 5 лет).

Контрольные вопросы:

1. Укажите назначение письма-обязательства.
2. Укажите назначение оферты.

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствуют алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 3

Тема: Аудирование учета денежных средств и операций в валюте

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

В ходе аудита операций с денежными средствами решаются следующие задачи:

- ознакомление с условиями хранения наличных денег, ценных бумаг и других

денежных документов в кассе;

- изучение фактического порядка документального оформления операций по приходу и расходу денежных средств, ведения кассовой книги, учета кассовых операций;

- проверка соблюдения кассовой дисциплины (своевременности и полноты оприходования наличных денег в кассе и возврата в банк сверхлимитных остатков денежных средств, установленных правилами расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, порядком выдачи и возврата в кассу подотчетных сумм, целевого использования полученных из банка по чекам денежных средств, в том числе валютных, и др.);

- установление количества открытых в банках рублевых и валютных счетов, законности совершения операций по каждому счету;

- определение законности и целесообразности операций по поступлению и списанию средств с банковских счетов предприятия, в том числе валютных, правильности их отражения в учете;

- проверка состояния платежно-расчетной дисциплины по заключенным договорам.

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

В ЗАО «Луч» с 1 марта 2001 г. кассиром работает А. В. Хорина. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей небрежности или неосторожности причинит ущерб ЗАО «Луч», то обязуется возместить его в полном объеме, выполнять установленные правила ведения кассовых операций, а также несет ответственность за их нарушение.

Касса находится в специальном помещении, где имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, сигнализация отсутствует.

При просмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в записях допущены исправления без подписи кассира.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир А. В. Хорина при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах необходимые реквизиты полностью не заполняются. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир А. В. Хорина. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

В организации не установлены сроки внезапной ревизии, не определен состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в четыре месяца.

Приказом руководителя организации установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером эпизодически.

На 2016 г. банком установлен лимит 12 тыс. р., контрольно-кассовой машины (ККМ) в организации нет. Готовая продукция продается за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ЗАО «Луч» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

1. Оцените состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с де-

нежными средствами в кассе

Задача №2.

При проверке кассовых ордеров по существу выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 169 от 27 июля 2002 г. выдана материальная помощь бухгалтеру Л. Ф. Стаховской в сумме 5500 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 5550 руб. В объяснении аудитору Л.Ф.Стаховская написала, что она получила в кассе 5500 р., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 179 от 9 июля и приложенному к нему договору подряда специалисту И. И. Воронину заплачено за ремонт принтера 12 400 руб. Встречной проверкой установлено, что И. И. Воронин работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Г. В. Алексева были выданы водителю автомобиля «Вольво» Ю.А. Ивкину для оплаты ремонта автомобиля. Ремонт был выполнен, однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют.

Согласно расходному кассовому ордеру № 187 от 13 августа 2016 г. секретарю директора С. П. Санниковой выдано 3500 руб. на приобретение цветов и подарка для поздравления бывшего директора ЗАО «Луч» с 60-летием. К ордеру приложены чеки магазина «Флора» и магазина «Подарки». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 161 от 2 июля 2016 г. выдана депонентская задолженность менеджеру М. В. Ступиной в сумме 3650 руб. В ордере указано, что в связи с ее болезнью деньги получила Л. Ф. Стаховская, которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

Имеется расписка старшего менеджера А.А. Степанова на 4500 руб., в которой указано, что деньги получены заимообразно. Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег нет.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 154 от 20 июня 2016 г. на поступление денег от заведующего отделом С.П. Колчина на сумму 2800 руб., зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров; расходный кассовый ордер № 189 от 15 августа 2016 г. на выдачу денег заведующей лабораторией качества Н. И. Черницкой 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 имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 445380 — 445387 и неиспользованными чеками № 445381 — 445382, подписанными директором и главным бухгалтером, скрепленными печатью, без указания в них сумм.

1. Определите, какие нарушения кассовой дисциплины были допущены на предприятии.
2. Составьте рабочий документ аудитора с указанием выявленных нарушений со ссылкой на нормативные акты.
3. Оцените, позволила ли составленная по результатам задачи 1 программа аудита выявить все перечисленные нарушения.

Задача №3.

17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные

нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября получены 120 тыс. руб. на выдачу зарплаты. В течение трех дней заработная плата была выплачена.

Назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Задача №4.

С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров 140 тыс. руб., а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

Правомочны ли действия предприятия?

Задача №5.

В марте текущего года предприятие осуществило следующие кассовые операции по расчетам с поставщиками:

| Расход- | Дата | Поставщик | Сумма, р. |
|---------|------|-----------|-----------|
| № 134 | 16 | ЗАО | 56000 |
| № 156 | 17 | ООО | 42 000 |
| № 161 | 23 | ЗАО | 9600 |
| № 174 | 28 | ЗАО | 4800 |

Расчеты производились в рамках одного договора с каждым поставщиком.
Какая ошибка допущена предприятием?

Задача №6.

Предприятие А заплатило предприятию Б за поставленную продукцию наличными 75 тыс. руб. Какие меры финансовой ответственности, согласно КоАП, могут быть применены к юридическому лицу за превышение лимита расчетов наличными деньгами?

Контрольные вопросы:

1. Приведите порядок проведения инвентаризации кассы и назовите документ, который его устанавливает.
2. Перечислите первичные документы, которыми оформляются кассовые операции
3. Кто и каким образом устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе для юридических лиц?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствуют алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 4

Тема: Проверка правильности уплаты налогов и сборов

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы. Объем продаж за год составил 2,5 млн.р. заработная плата работникам выплачена в сумме 800 тыс.р.

Задача №2.

Общество с ограниченной ответственностью «Факел» занимается производством мебели, имеет магазин по ее продаже населению и мастерскую по ремонту мебели. В организации работает 120 человек. Магазин имеет площадь 100 кв.м.т

Определите, плательщиком каких налогов является ООО «Факел».

Задача №3.

Укажите планируемые виды работ при аудите расчетов по налогам и сборам в ООО «Факел» (см. задачу 2).

Задача №4.

Составьте программу аудита расчетов по налогам и сборам ООО «Факел» (см. задачу 2). Укажите при рассмотрении видов работ аудиторские процедуры, рабочие документа аудитора и источники информации аудируемого лица.

Контрольные вопросы:

1. Какие налоги уплачивает малое предприятие?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствуют алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 5

Тема: Аудирование учета расчетных и кредитных операций

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

При аудите операций по расчетному счету аудитор необходимо проверить:

- соответствие остатка денежных средств, отраженных в бухгалтерской отчетности, сумме средств, реально находящихся на банковских счетах. Для этого аудитор просит руководство аудируемого лица направить в банк, где открыты счета, письмо с просьбой подтвердить для аудитора остаток по счету на отчетную дату. При этом особо указывается, что ответ на запрос должен быть направлен на адрес аудитора, который указывается в запросе (а иногда в запрос вкладывается и конверт с адресом аудитора для отправления ответа). Именно в этом случае, когда ответ-подтверждение банка отправляется на адрес аудитора, минуя персонал аудируемого лица, считается, что риск махинаций клиента с данными об остатках на счетах минимален;

- соответствие сумм, указанных в выписках банка, суммам, указанным в приложениях к ним оправдательных первичных документах;

- наличие в первичных документах, приложенных к выпискам, штампа банка. В случае если выявлены документы без штампа банка, аудитор целесообразно направить письменный запрос в банк с целью выявления правильности произведенной операции;

- правильность и полноту зачисления денежных средств, сданных в банк наличными;

- обоснованность перечисления денежных средств акцептованными платежными поручениями через почтовые отделения связи (депонированная заработная плата, алименты и т.п.), а также достоверность указанных в перечне почтовых адресов получателей переводов;

- правильность отражения в учете операций, связанных с конвертацией рублей;

- правильность составления бухгалтерских проводок по операциям в банке, отражение этих операций в бухгалтерском учете на соответствующих счетах. Особое внимание аудитор следует обратить на те операции, которые по бухгалтерскому учету списаны (минуя счета расчетов) на затраты производства (балансовые счета 20, 23, 25, 26) или расходы на продажу (счет 44);

- полноту и достоверность банковских выписок и документов к ним. Полнота банковских выписок устанавливается по их постраничной нумерации и переносу остатка средств на счете.

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

В процессе аудиторской проверки организации, состоящей у данной аудиторской организации на абонентском обслуживании, главный бухгалтер проверяемой организации обратился за помощью к аудиторам, изложив следующее: «Наша организация собирается арендовать бассейн для наших работников, что предусмотрено коллективным договором. Арендная плата за текущий месяц составит 6 тыс. р., включая НДС 1 тыс. р. Работниками будут погашаться 20 % стоимости аренды путем внесения наличных денежных средств в кассу организации. Как данная операция должна отражаться в бухгалтерском и налоговом учете?»

Описание хозяйственных операций с указанием одного из корреспондирующих счетов приведено в таблице:

| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, Р- | Первичный документ |
|---------------------|-------|--------|-----------|--------------------|
|---------------------|-------|--------|-----------|--------------------|

| | | | | |
|--|----|----|------|---|
| 1. Перечислена арендная плата за текущий месяц | 76 | | 6000 | Выписка банка по расчетному счету |
| 2. Отражена задолженность работников по частичному возмещению арендной платы (6000 • 20 %) | 73 | | 1200 | Список работников, посещающих бассейн, коллективный договор, бухгалтерская справка-расчет |
| 3. Не возмещаемая работниками арендная плата признана внереализационным расходом (6000 • 80 %) | | 76 | 4800 | Коллективный договор, бухгалтерская справка-расчет, список работников, посещающих бассейн, налоговая карточка |
| 4. Погашена работниками задолженность по оплате аренды | | 73 | 1200 | Приходный кассовый ордер |
| 5. Удержан налог на доходы физических лиц из заработной платы работников (4800 • 13%) | | 68 | 624 | Расчетно-платежная ведомость, налоговая карточка |

Укажите номера проводки и номера корреспондирующего счета.

При решении задачи следует помнить, что удерживаемая сумма налога на доходы физических лиц не может превышать 50 % суммы выплаты (п. 4 ст. 226 НК РФ).

Задача №2.

В процессе аудиторской проверки было выявлено: аудируемая организация, доходы и расходы в целях налогообложения прибыли у которой определяются по методу начисления, заключила с банком договор на выдачу и обслуживание корпоративной кредитной карты. Для этой цели на специальный карточный счет с расчетного счета организации зачислено 18000 р., внесена плата за годовое обслуживание кредитной карты 1267 р.

В течение отчетного месяца организация осуществила платежи по корпоративной кредитной карте на сумму 37 800 р., частично из кредитных средств, предоставленных в рамках открытой банком-эмитентом кредитной линии. По условиям договора кредитные средства предоставляются на срок до трех месяцев под 24 % годовых. По окончании отчетного месяца организация погасила кредит и выплатила проценты за его предоставление в размере 203 р.

Отличий для целей налогообложения бухгалтером не выявлено. Бухгалтерские записи, оформленные бухгалтерией, представлены в табличном виде.

| | | | | |
|---|----|----|-------|--|
| | | | | |
| 1. Перечислена банку сумма единовременной платы за годовое обслуживание корпоративной кредитной карты | 76 | 51 | 1267 | Выписки банка по расчетному счету |
| 2. Сумма платы за годовое обслуживание карты отражена в составе расходов будущих периодов | 97 | 76 | 1267 | Договор с банком, бухгалтерская справка |
| 3. Отражено зачисление денежных средств на специальный карточный счет | 55 | 51 | 18000 | Выписки банка по специальному и расчетному счету |

| <i>Бухгалтерские записи в течение отчетного месяца</i> | | | | |
|--|------|------|--------|--|
| 4. Осуществлены платежи с использованием корпоративной кредитной карты в пределах суммы, имеющейся на специальном карточном счете | 71 | 55 | 18000 | Выписки банка по специальному счету |
| 5. При осуществлении платежа с использованием корпоративной кредитной карты за счет выделенной банком-эмитентом кредитной линии отражено поступление кредитных средств на специальный карточный счет (37800-18000) | 55 | 66/1 | 19800 | Договор с банком, выписка банка по ссудному счету, выписка банка по специальному счету |
| 6. Осуществлен платеж с использованием корпоративной кредитной карты за счет выделенной банком-эмитентом кредитной линии (37800-18000) | 71 | 55 | 19800 | Выписки банка по специальному счету |
| <i>Бухгалтерские записи на последнее число отчетного месяца</i> | | | | |
| 7. Начислены проценты по кредиту банка | 26 | 66/2 | 203 | Извещение банка |
| <i>Ежемесячно в течение года со дня заключения договора с банком</i> | | | | |
| 8. Списана часть суммы за годовое обслуживание карты, относящаяся к текущему месяцу (1267/12) | 26 | 97 | 105,58 | Бухгалтерская справка-расчет |
| <i>На дату погашения кредита и уплаты процентов по нему</i> | | | | |
| 9. Выплачена банку сумма основного долга по кредиту | 66/1 | 51 | 19800 | Выписки банка по ссудному и расчетному счету |
| 10. Уплачены проценты по кредиту банка | 66/2 | 51 | 203 | Выписки банка расчетному счету |

* Согласно рабочему плану счетов аудируемого лица к балансовому счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» открыты субсчета: 66-1 «Расчеты по основной сумме долга»; 66-2 «Расчеты по начисленным процентам».

Составьте рабочий документ аудитора, проверившего данную операцию.

Задача №3.

В счет ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырье на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС — 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30 % сырья уровню, установленному в договоре, в результате чего некачественное сырье было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. р. с НДС.

Какие бухгалтерские записи были сделаны в учете предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

Задача №4.

В ходе аудиторской проверки предприятия А за 2016 г. было выявлено, что в ноябре 2016 г. имела место неотфактурованная поставка товарно-материальных ценностей на

сумму 60 тыс. руб. (с учетом НДС 18 %). При этом в результате проверки декларации по НДС за этот месяц выяснено, что НДС по данной поставке был предъявлен к возмещению на основании накладной поставщика.

Контрольные вопросы:

- 1). Что такое аккредитив, в чем удобство и неудобство такой формы расчетов?.
- 2). Что такое чековая книжка, в чем ее удобство и неудобство?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствует алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 6

Тема: Аудирование операций с основными средствами и нематериальными активами

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

В программу аудита целесообразно включить следующие контрольные процедуры:

- проверку соблюдения условий для отнесения имущества к основным средствам и к нематериальным активам;
- оценку сохранности и проверку наличия (инвентаризация или ее результаты);
- проверку документального оформления;
- проверку правильности формирования первоначальной (восстановительной) стоимости;
- проверку обоснованности и размера начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете;
- проверку операций с основными средствами в рамках заключенных договоров лизинга;
- анализ и обобщения результатов аудита.

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 р. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11 800 р., по второму — 12000 р. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации — несвоевременное проведение ремонтов. Акт утвержден руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим 175 р., оприходовано металлолома на 40 р. и запасных частей на 95 р. Результат — 3065 р. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача №2.

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете, аудитором установлено, что 25 декабря отчетного года был продан объект основных средств (согласно договору и акту приемки-передачи) стоимостью 59000 р. Первоначальная стоимость объекта 50000 р., износ 8000 р. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена в учетных документах по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача №3.

Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года предприятием были приняты безвозмездно переданные ей основные средства 150 300 р. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120000 р. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

дебет 70, кредит 91-1 — 120000 р. — выплачена начисленная ранее заработная плата;
дебет 91-2, кредит 01 — 150 300 р. — списаны основные средства;

дебет 91-9, кредит 91-1 — 30300 р. — определен финансовый результат.
Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача №4.

Предприятием был приобретен объект основных средств за 19 200 р., расходы по его транспортировке составили 1200 р., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 720 р.

В учете сделаны бухгалтерские проводки:

дебет 08, кредит 60 — 16 000 р. — акцептован счет поставщика;

дебет 19, кредит 60 — 3200 р. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

дебет 20, кредит 60 — 1000 р. — списаны транспортные расходы по доставке;

дебет 19, кредит 60 — 200 р. — отражен НДС на транспортные расходы;

дебет 20, кредит 60 — 600 р. — списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

дебет 19, кредит 60 — 120 р. — отражен НДС на погрузочно-разгрузочные работы;

дебет 01, кредит 08 — 16 000 р. — введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача №5.

Предприятием в октябре текущего года получен кредит на приобретение основных средств на два месяца в 120000 р. под 24 % годовых.

Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. Проценты банку по условиям договора перчисляются равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца.

Данная ситуация отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

дебет 51, кредит 66 — 120000 р. — получен кредит банка;

дебет 08, кредит 60 — 100 000 р. — акцептован счет поставщика за приобретаемые основные средства;

дебет 19, кредит 60 — 20 000 р. — отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

дебет 08, кредит 66 — 2400 р. — начислены проценты за кредит до ввода объекта основных средств в эксплуатацию;

дебет 01, кредит 08 — 102400 р. — объект основных средств введен в эксплуатацию;

дебет 20, кредит 66 — 2400 р. — начислены проценты за кредит после ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Контрольные вопросы:

- 1). Приведите аудиторские процедуры, применяемые для проверки наличия и сохранности основных средств.
- 2). Как проверяется правильность начисления амортизации основных средств?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствуют алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 7

Тема: Аудирование операций с производственными запасами

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

Задание для самостоятельной работы:

Задача 1.

В учетной политике ООО «Алекс» предусмотрен учет материалов с применением сч. 15 и сч. 16. На сч. 10 материалы учитываются по учетным ценам, равным цене поставщика. Списание материалов в производство осуществляют методом ФИФО.

Проверить бухгалтерские записи по счетам в журнале регистрации хозяйственных операций:

Журнал регистрации хозяйственных операций

| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, р. |
|--|-------|--------|-----------|
| 1. 1 декабря получено на склад 100 банок масляной краски по 3 кг. В счете-фактуре поставщика указана продажная цена 1 банки 180 р., | 15 | 60 | 15000 |
| в том числе НДС (20 %) — 30 р. | 19 | 60 | 3000 |
| 2. На основании приходного ордера краска принята к учету на склад | 10 | 15 | 15000 |
| 3. Оплачено транспортной организации за доставку краски по счету-фактуре и товарно- транспортной накладной. Стоимость перевозки 600 р., в том числе НДС (20%) — 100 р. | 26 | 60 | 500 |
| | 19 | 60 | 100 |
| 4. Оплачено с расчетного счета за доставку краски | 60 | 51 | 600 |
| 5. Оплачено с расчетного счета поставщику за краску | 60 | 51 | 18000 |
| 6. 12 декабря получено на склад 500 банок краски от ЗАО «Наш дом». В счете-фактуре указана цена 1 банки весом 3 кг. 7 у. е., в том числе НДС (20%) — 1,16 у. е., приравненных к 1 долл. США. Курс Банка России 1 : долл. США = 30 р. | 15 | 60 | 87500 |
| | 19 | 60 | 17500 |
| | 10 | 15 | 87500 |
| 7. Посредник предъявил счет за услуги по закупке краски. В счете-фактуре указана стоимость услуг 1200 р., в том числе НДС (20 %) - 200 р. | 15 | 60 | 1000 |
| | 19 | 60 | 200 |
| 8. 26 декабря произведена оплата ЗАО «Наш дом» за краску в размере 3500 у. е. по курсу 31р. за 1 долл. США | 60 | 51 | 108500 |
| 9. Отражена суммовая разница | 91 | 60 | 3500 |
| 10. Налоговый вычет по НДС | 68 | 19 | 20800 |

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

Задача 2.

В декабре по требованиям-накладным списана краска:
в основное производство — 400 банок для окраски выпускаемой продукции;
спортзал — 20 банок для текущего ремонта;
вспомогательное производство — 10 банок.

В бухгалтерии даны бухгалтерские проводки:

дебет 20, кредит 10 — 66450 р.;

дебет 26, кредит 10 — 3500 р.;

дебет 23, кредит 10 — 1750 р.;

дебет 26, кредит 16 — 717 р.

Справка. По данным аналитического учета на сч. 10 «Материалы» на 1 декабря числится 70 банок краски по 3 кг на сумму 11 200 р.; на сч. 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» — 420 р. Данные о поступлении краски в декабре следует взять из задания 1.

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

Задача 3.

Отгрузка продукции покупателям (сведения об отгрузке см. в задании 5) отражена продавцом следующими бухгалтерскими проводками.

В январе:

дебет 62, кредит 90/1 — 36 000 р. (1200 долл. США • 30 р.);

дебет 90/2, кредит 43 — 20 000 р. (фактическая себестоимость);

дебет 90/3, кредит 68 — 6000 р.;

дебет 90/9, кредит 99 — 10000 р.

В феврале:

дебет 51, кредит 62 — 37 200 р.;

дебет 62, кредит 91 — 1200 р.

Проверьте бухгалтерские записи. По результатам проверки составьте аудиторскую справку.

Задача 4.

Проверьте соответствие расхода муки на выпечку хлеба путем составления контрольного расчета по следующей форме.

Контрольный расчет расхода муки на фактическую выпечку хлеба за месяц

| Дата | Номер производственного отчета | Фактический расход муки на выпечку хлеба | | Выпечено хлеба, кг | Норма выхода хлеба, % | Нормативный расход муки, кг | Отклонение от норм расхода муки, кг | |
|------|--------------------------------|--|----------------|--------------------|-----------------------|-----------------------------|-------------------------------------|----------|
| | | влажность, % | количество, кг | | | | перерасход | экономия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |

Исходные данные для проверки соответствия расхода муки установленным нормам:

| Дата | Номер производственного отчета | Влажность муки, % | Расход муки, кг | Выпечено хлеба, кг |
|------|--------------------------------|-------------------|-----------------|--------------------|
| 1-10 | 15-24 | 14,0 | 18000 | 26300 |

| | | | | |
|-------|-------|------|-------|-------|
| 11-20 | 25-34 | 14,7 | 16500 | 25320 |
| 21-30 | 35-44 | 14,5 | 18000 | 28130 |

Базисная влажность муки 14,5 %. Фактический выход хлеба:

$$B = 100B_0 / [100 - (14,5 - M)],$$

где B_0 — базисная норма выхода хлеба при влажности муки 14,5%, равная 156,27 %; M — фактическая влажность муки.

Учетная стоимость 1 кг муки — 6,2 р., розничная цена 1 кг муки — 9,8 р.

Задача 5.

В ООО «Салют» проведена инвентаризация товаров по состоянию на 1 января нового года. В отдельные инвентаризационные описи записаны товары:

- с истекшим сроком хранения на сумму 22 300 р.;
- бой, лом, порча товаров на сумму 5820 р.

В акте результатов инвентаризации установлена недостача товаров на сумму 34 560 р., в том числе в пределах норм естественной убыли на 21 458 р.

В учетной политике ООО «Сатурн» предусмотрен учет товаров по продажным ценам. Организация уплачивает налоги в общеустановленном порядке. Реализация товаров облагается НДС по ставке 20%, налог с продаж составляет 5%. В декабре средний процент торговых наценок по расчету составил 58%. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается один раз в году по состоянию на 1-е января.

По результатам инвентаризации бухгалтер сделал следующие бухгалтерские записи:

дебет 94, кредит 41/2 — 62680 р.;

дебет 44, кредит 94 — 21 458 р.;

дебет 91, кредит 94 — 41 222 р.

Проверить соответствия бухгалтерских записей нормативным актам. Составить аудиторскую справку по результатам проведенного аудита для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствия ведения бухгалтерского учета законодательству.

Задача 6.

Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 30 т сахара-сырца. При приемке сахара-сырца на станции железной дороги была установлена недостача в размере 200 кг, о чем комиссией с представителем железной дороги был составлен коммерческий акт. В счете поставщика и в счете-фактуре указана продажная цена 1 кг сахара-сырца 15 р., в том числе НДС 10%. Норма естественной убыли в пути для сахара-сырца составляет 0,15%. На основании акта бухгалтер сделал записи на счетах бухгалтерского учета:

дебет 41, кредит 60 — 406 364 р.;

дебет 19, кредит 60 — 40909 р.;

дебет 94, кредит 60 — 2727 р.;

дебет 44, кредит 94 — 2727 р.

Дать оценку действиям бухгалтера, составить аудиторскую справку.

Контрольные вопросы:

1. В каких формах бухгалтерской отчетности отражаются материально-производственные запасы?
2. Как определяется фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату?

3. Каков порядок определения фактической себестоимости МПЗ, полученных по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствуют алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 8

Тема: Аудирование соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

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

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

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

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

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

При проверке затрат на оплату труда необходимо учитывать, что к ним относятся:

- стоимость продукции, выдаваемой в порядке натуральной оплаты;
- стоимость бесплатно выдаваемых отдельным категориям работников предметов.

Необходимо обратить внимание на возможные факты включения в себестоимость непроизводственных расходов, таких как:

- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
- материальной помощи;
- надбавок к пенсии;
- оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования;
- оплата путевок на лечение и отдых и др. выплат, не связанных непосредственно с оплатой труда.

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

В ООО «Молодость» внештатным сотрудником по договору подряда была выполнена работа по изготовлению табличек для кабинетов на 10 тыс. р., в том числе стоимость материала составила 6 тыс. р. Бухгалтером были произведены отчисления во внебюджетные фонды: в Пенсионный фонд 28 % — 2800 р., в Фонд социального страхования РФ 4% — 400 р., в Фонд обязательного медицинского страхования 3,6 % — 360 р.

При проверке аудитором были сделаны замечания по поводу завышения себестоимости продукции и занижения налогооблагаемой прибыли на сумму неверно рассчитанных отчислений от фонда оплаты труда.

Какие начисления и в каком размере были сделаны неверно?

Задача №2.

Сотруднику муниципального предприятия «Моспроект» был предоставлен отпуск с 1 июля. При расчете среднего заработка для оплаты очередного отпуска взята заработная плата

за апрель — 2000 р. + $\frac{1}{3}$ премии по положению за I кв., начисленная в апреле — 900 р.;

за май — 2000 р. + $\frac{1}{3}$ премии за I кв. — 900 р. + + премия по положению за май — 1500 р.;

за июнь — 2500 р. + + $\frac{1}{3}$ премии за I кв. — 900 р.

Итого начислено за отпуск $(10\ 700 : 3 : 29,6)28 = 3373$ р. 87 к.

При проверке аудитором была установлена излишне начисленная сумма отпускных в размере 472 р. 97 к.

На основании какого нормативного документа установлена излишне начисленная сумма? По какой причине образовалась переплата?

Задача №3.

Работник ООО «Прогресс» имеет ребенка, которому в феврале 2017 г. исполнилось 18 лет. Заработная плата за I полугодие составила 20 тыс. р., а в целом за 2016 г. не превысила 50 тыс. р. В декабре в порядке расчета по оплате труда (1500 р.) работнику был отпущен пылесос рыночной стоимостью 2000 р., выданы материальная помощь в размере 1500 р. и ценный подарок к Новому году стоимостью 1000 р.

Рассчитайте сумму льгот для уменьшения совокупного дохода работника за 2016 г. и сумму дохода за декабрь 2016 г., включаемую в облагаемый доход.

Задача №4.

Работнику отделения Фонда социального страхования Российской Федерации в июле выдана бесплатно путевка для ребенка в детский оздоровительный лагерь стоимостью 2200 р. и для самого работника — частично оплачиваемая путевка в санаторий стоимостью 7400 р.

Норматив возмещения стоимости путевок в отделении Фонда социального страхования на санаторно-курортное лечение составляет 6000 р.

Какая сумма дополнительно к оплате труда за июль будет включена в доход работника при исчислении налога на доходы физических лиц?

Задача №5.

Заработная плата работника ООО «Молодость» с января по октябрь 2017 г. составила 35 490 р. (без учета налоговых вычетов). В октябре ООО «Молодость» заключило договор с этим работником на приобретение у него гаража стоимостью 120 тыс. р.

Какая сумма должна быть включена в доход работника и по какой ставке должен быть удержан налог на доходы физических лиц?

Задача №6.

Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела М. И. Ждановой пропал компьютер (остаточная стоимость 8500 р., средняя месячная зарплата М.И. Ждановой 5200 р.). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последующие два месяца сумму ущерба.

В чем неправомерны действия администрации?

Контрольные вопросы:

1. В чем состоит проверка документального оформления трудовых отношений между работодателем и работником?
2. Как проверяют учет расчетов по рабочим-сдельщикам?
3. Обоснуйте особенности проверки расчетов по начисленной заработной плате.
4. Как проверяются расчеты по основным видам удержаний из начисленной заработной платы?
5. К чему сводится проверка аналитического ведения учета по заработной плате рабо-

тающих?

6. Каков порядок проверки сводных расчетов по оплате труда?

7. Как осуществляется проверка по начислению налогов и платежей в бюджет и внебюджетные фонды с начисленного фонда заработной платы и выплат социального характера?

8. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов по оплате труда.

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствует алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 9

Тема: Аудирование готовой продукции и ее продажи

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc,

Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

Целью проверки реализации готовой продукции является установление правильности отражения в отчетности:

- фактической выручки от реализации продукции;
- фактических затрат на производство реализованной продукции;
- прибыли от прочей реализации;
- внереализационных доходов;
- определения цен на реализацию прочих материальных ценностей, ОС, НМА.

Проверяя правильность отражения в отчетности показателей реализации продукции, необходимо сначала ознакомиться с методом оценки реализации, зафиксированном в учетной политике организации на отчетный год, обращая внимание на ее неизменность в течение всего проверяемого периода. В процессе проверки данного объекта контроля аудитор должен проанализировать правильность выбранного варианта определения выручки от реализации продукции и признания прибыли.

Необходимо установить и проверить наличие договоров на поставку продукции и правильность их оформления; соблюдение выбранного варианта учета и определение выручки по счетам 46, 47, 48 в течение года; ведение синтетического и аналитического учета по счетам 45, 46, 47, 48 и 62, затем целесообразно выяснить, насколько эффективна СВК и насколько можно доверять ее данным. Слабые и сильные стороны внутреннего контроля можно выявить путем составления и проведения тестирования, указать в письмах к руководству.

Вопросники составляются так, что ответы «нет» или «нет ответа» указывают на слабые стороны контроля. Цель оценки эффективности внутреннего контроля – разработать заключительную программу аудиторской проверки. Все бухгалтерские регистры, перечисленные выше, взаимосвязаны между собой, а поэтому в них необходимо проверить:

- полноту и своевременность отражения себестоимости отгруженной продукции и выручки от ее реализации;
- правильность списания себестоимости реальной продукции;
- обоснованность и правильность отнесения коммерческих расходов;
- точность списания торговой наценки;
- правильность расчета финансовых результатов от реализации продукции (каждого вида), или оказанных услуг, выполненных работ;
- аудитор должен установить соответствие данных аналитического учета по реализации продукции с данными синтетического учета, с взаимной сверкой записей по реализации, в разных регистрах можно установить точность отражения сумм и правильность корреспонденции счетов по этим операциям. Так сверяются данные в Главной книге с данными журнала-ордера № 11, а также сводные показатели журнала-ордера №11 должны соответствовать аналогичным показателям ведомости №№

16, 17.

Задание для самостоятельной работы:

Задача 1.

В соответствии с учетной политикой ЗАО «Луч» готовая продукция — бытовые и офисные осветительные приборы разной сложности — оценивается по фактическим затратам на ее производство. Учет ведется на счете 43 «Готовая продукция» и без использования счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

Аналитический учет выпуска и отгрузки готовой продукции в течение месяца ведется по учетным ценам, устанавливаемым плановым отделом ЗАО «Луч».

Покупателями готовой продукции ЗАО «Луч» являются только юридические лица — оптовые торговые организации, с которыми заключается типовый договор на отпуск готовой продукции на реализацию. Моментом перехода права собственности установлено 27-е число каждого месяца, на которое у всех торговых организаций «снимают» данные о том, осветительные приборы каких артикулов и в каком количестве реализованы.

ЗАО «Луч» не пользуется услугами переработчиков и не занимается изготовлением продукции из давальческого сырья.

Проведите оценку учета готовой продукции ЗАО «Луч», используя опросный лист, представленный в [6].

По полученным результатам составьте программу аудиторской проверки операций по учету готовой продукции.

Задача 2

Исходя из условий задания 1 готовая продукция, отгруженная в августе 2017 г., реализована полностью.

В сентябре 2017 г. была выпущена и отгружена торговым организациям следующая готовая продукция ЗАО «Луч»:

| Продукция | Себестоимость, Руб. | Цена, руб. | Количество | Стоимость, руб. |
|-------------------|---------------------|------------|------------|-----------------|
| Лампы настольные: | | | | |
| «Директор» | 23594,00 | 3500 | 10 | 35000 |
| «Магнолия» | 23600,52 | 1900 | 18 | 34200 |
| «Клерк» | 40110,99 | 3700 | 17 | 62900 |
| Бра «Уютное» | 8915,56 | 2800 | 4 | 11200 |
| Торшеры: | | | | |
| двухрожковый | 13814,15 | 2400 | 7 | 16800 |
| трехрожковый | 282845,30 | 1700 | 22 | 37400 |
| Итого | 138880,52 | | | 197500 |

От торговых организаций получены следующие сведения о продажах продукции ЗАО «Луч»:

| Организация | Продукция | Количество, шт. |
|--------------|-----------------------------|-----------------|
| ООО «Свет» | Лампа настольная «Директор» | 4 |
| | Лампа настольная «Клерк» | 13 |
| | Торшер трехрожковый | 8 |
| ЗАО «Люмина» | Бра «Уютное» | 2 |
| | Торшер двухрожковый | 6 |

| | | |
|--------------------|-----------------------------|----|
| | Торшер трехрожковый | 8 |
| ООО «Все для дома» | Лампа настольная «Магнолия» | 10 |
| | Лампа настольная «Клерк» | 4 |
| | Лампа настольная «Директор» | 4 |
| | Бра «Уютное» | 1 |
| ЗАО «Крокус-сити» | Торшер трехрожковый | 4 |

В бухгалтерии были сделаны следующие бухгалтерские записи:

| Дебет | Кредит | Сумма, р. |
|-------|----------|-----------|
| 62 | 90 | 197500 |
| 90 | 68 (НДС) | 32916,67 |
| 90 | 43 | 138880,52 |
| 90 | 99 | 25702,81 |

Проверьте правильность ведения синтетического учета продаж готовой продукции. При выявлении ошибок составьте правильные бухгалтерские записи.

Установите правильность исчисления и начисления налогов от суммы оборота по продажам и определения финансового результата.

Результаты проверки оформите рабочим документом аудитора.

Задача 3.

Организация передала 4900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 300000 р., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 250000 р. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 30 000 р., ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52 р. за 1 л (п. 1 ст. 193 НК РФ)-Бухгалтерские записи, сделанные аудируемым лицом, представлены ниже.

| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, р. | Первичный документ |
|---|-------|--------|-----------|--|
| Отражена передача произведенного вина в качестве вклада в уставный капитал ООО | 58-1 | 43 | 250000 | Учредительные документы ООО, накладная на отпуск продукции |
| Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина | 58-1 | 91-1 | 50000 | Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчет |
| Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина | 91-2 | 68 | 30000 | Бухгалтерская справка-расчет |

Какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

Контрольные вопросы:

1. Каковы особенности бухгалтерского учета в организациях, которые для переработки сырья и материалов в готовую продукцию прибегают к услугам организации-переработчика?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствует алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 10

Тема: Аудирование финансовых результатов

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

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

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

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

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

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

При проверке достоверности конечного финансового результата аудитор должен установить соответствие данных отчета о финансовых результатах с записями Главной книги, журналов-ордеров №№ 11, 16, баланса. Процесс аудита финансовых результатов можно разделить на 3 объекта:

1. аудит прибыли (убытка) отчетного периода;
2. аудит налогооблагаемой прибыли;
3. аудит чистой прибыли.

Проверка обобщающего показателя прибыли (убытка) отчетного периода проводится с целью установления фактов включения в издержки производства не связанных с ним затрат, а также неправильного исчисления прибыли, являющейся объектом налогообложения.

Можно выделить 4 основные группы таких искажений и причин их возникновения:

1. искажение прибыли, принимаемое для определения размера платежей в бюджет вследствие необоснованного завышения (занижения) величины материальных затрат, включаемых в себестоимость товаров, продуктов, работ, услуг, неправильной оценке по составлению на конец проверяемого периода остатков НЗП и отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, недостач ТМЦ, РБП и расходов с дебиторами по претензиям;

2. включение в издержки производства расходов, покрываемых в соответствии с действующим законодательством за счет специальных источников, отражаемых в пассиве баланса;

3. искажение финансового результата, принимаемого для определения платежей в бюджет за счет включения в издержки производства или отнесение на прибыль расходов, подлежащих возмещению за счет чистой прибыли, а также необоснованного завышения операционных и внереализационных доходов путем включения в их состав финансовых результатов от реализации товаров и продукции, прочих операций;

4. сокрытие доходов посредством зачисления выручки от реализации товаров, продукции на другие балансовые счета.

Для проведения аудита необходимо использовать следующую информационную базу:

- приказ предприятия об учетной политике на отчетный год,
- формы бухгалтерской отчетности №№ 2, 4;
- Главная книга;
- журналы – ордера №№1, 2, 11, 15, а также данные аналитического и синтетического учета, первичные документы.

Аудиторская проверка формирования финансовых результатов начинается с анализа документов о применении учетной политики на отчетный год.

Второй этап проверки – проверка показателя себестоимости реализуемой продукции (форма № 2). Необходимо сплошным порядком проверить соблюдение требований положения о составе затрат по производству и реализации продукции и о порядке формирования финансовых результатов с учетом последних изменений и дополнений, установить обоснованность включения расходов в себестоимость, а также их списание за счет балансовой прибыли и прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

В процессе аудирования контролируют все основные части каждого финансового результата:

- от реализации продукции;
- от продажи ОС и иного имущества;
- от внереализационной деятельности.

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

Укажите источники информации аудируемого лица, необходимые для выполнения процедуры встречной проверки доходов, расходов и финансовых результатов.

Задача №2.

По результатам отчетного года нераспределенная прибыль акционерного общества составила 500 тыс. р. Совет директоров решил начислить дивиденды работникам организации в размере 50 тыс. р. По какой строке «Отчета о прибылях и убытках» отражаются показатели начисления дивидендов?

Задача №3.

В ходе проверки организации аудитор обнаружил следующие записи в бухгалтерском учете:

Отнесены на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов начисленные проценты за пользование банковским кредитом;

включены в операционные доходы отчетного периода положительные курсовые разницы;

включены дивиденды по акциям, принадлежащим организации, в состав внереализационных расходов.

Какие ошибки присутствуют в перечисленных записях? К какой группе относятся допущенные ошибки?

Задача №4.

Опишите процедуру закрытия счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и реформации баланса.

Задача №5.

Может ли организация до закрытия баланса за 2016 г. выплатить дивиденды за 2016 г. в следующем порядке: сначала за 9 мес, а потом за IV кв. 2016 г.? Если может, то в каком порядке?

Контрольные вопросы:

1. На какой счет списывается в конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации?
2. На каком счете определяется финансовый результат от продажи продукции?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствуют алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Практическое занятие № 11

Тема: Аудирование отчетности экономического субъекта

Цель занятия:

Научиться выполнять задания по проведению аудиторских проверок.

Формируемые компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий.

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

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

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

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.

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

Материально - техническое обеспечение практического занятия: автоматизированные рабочие места обучающихся с программным обеспечением LibreOffice Calc, Методические указания по выполнению практических работ.

Рекомендуемая литература:

Подольский, В.И. Аудит [Текст]: Учебник для бакалавров, 4-е изд., пер. и доп. / В.И. Подольский, А.А. Савин, – М.: Издательский центр «Академия», 2013. – 587 с.

Время выполнения: 90 минут

1. Краткие сведения по теории вопроса

Одной из основных целей финансовой (бухгалтерской) отчетности является обеспечение необходимой информацией различных ее пользователей, достоверность которой должна быть подтверждена аудиторской практикой. Аудит – это многогранный и сложный процесс, требующий правильной и рациональной его организации.

В настоящее время аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности трактуется как независимая проверка экономического субъекта с целью выражения мнения о ее достоверности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству.

Реформирование аудиторской деятельности связано с принятием нового федерального закона об аудиторской деятельности и новых федеральных правил (стандартов), что определяет современный подход к аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта. Прежде всего это относится к понятию «аудит», который должен рассматриваться с позиции бизнеса организации и его результатов, достоверность которых аудитор должен подтвердить. Следовательно, аудит это более широкое понятие, чем подтверждение показателей отчетности.

Это процесс, в котором происходит накопление информации, относящейся к соответствующей бизнес-системе, и оценка компетентным лицом степени ее соответствия общепринятым критериям для выражения мнения в своем заключении о ее полноте и достоверности.

Для достижения основной цели аудита – формирования объективного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности – аудитор должен обеспечить получение достаточного количества необходимых аудиторских доказательств.

Задание для самостоятельной работы:

Задача №1.

Производственная организация ЗАО «Вымпел» в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией ООО «Прогресс» на приобретение краски. Однако поставщик, ввиду репрофилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору. Организация ЗАО «Вымпел» в качестве неустойки получила 5000 р. По какой статье «Отчета о прибылях и убытках» и «Налоговой декларации по налогу на прибыль» будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации ЗАО «Вымпел»?

Задача №2.

Как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если

бухгалтерский баланс может быть подтвержден аудитором без оговорок, а отчет о прибылях и убытках содержит искажения, или наоборот?

Контрольные вопросы:

1. Что характеризуют: показатели ф. № 2 бухгалтерской отчетности «Отчета о прибылях и убытках»?

2. В каком периоде организация должна внести исправления в учете, если в ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году?

Критерии оценки выполненного задания:

Отметка "5" ставится, если решение соответствует алгоритму решения, выводы верные и полные.

Отметка "4" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, существуют погрешности в расчетах.

Отметка "3" ставится, если решение частично соответствует алгоритму решения, выводы не полные.

Отметка "2" ставится, если решение в большей части не соответствует алгоритму решения, выводы отсутствуют или не верные.

Список источников и литературы

Основные источники:

1. **Шеремет, А.Д.** Аудит [Текст]: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 6-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2020. - 375с. - Текст: непосредственный

Дополнительные источники:

2. Подольский, В.И. Задачник по аудиту: учебное пособие для студентов средних профессиональных учебных заведений / В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова: под редакцией В.И. Подольского – М.: Издательский центр Академия, 2012. – 256 с. - Текст: непосредственный.
3. Черных, М.Н. Основы аудита: учебник для студентов высших учебных заведений / М.Н. Черных, Г.А. Юдина - М.: КноРус, 2011. – 352 с. - Текст: непосредственный
4. Жминько, С.И. Внутренний аудит: учебник для студентов вузов/ С.И. Жминько, М.Ф. Сафонова, О.И. Швырёва – М.: Феникс, 2008. – 318 с. - Текст: непосредственный

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ОФЕРТА Образец (форма)
(предложение заключить договор)

(должность адресата – кому предназначена оферта)

(наименование организации)

« » _____ 20__ г. № _____

О заключении договора

Предлагаем Вам заключить договор о

на следующих условиях:

- 1) _____;
- 2) _____;
- 3) _____.

Ждем Вашего ответа до “ ___ ” _____ 20__ г.

С уважением,

должность адресанта
наименование организации

подпись адресанта
М.П.

ФИО адресанта

ПИСЬМО-ОБЯЗАТЕЛЬСТВО О СОГЛАСИИ НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА

Бланк исполнителя
или угловой штамп

Исходящий № _____ (наименование заказчика)
_____ (дата подписания) _____ (фамилия, имя, отчество руководителя)

_____ (наименование аудиторской организации)
(далее - исполнитель) сообщает, что Ваше предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности _____ (наименование

_____ (наименование проверяемой организации)
(далее - заказчик) нами принимается.
Согласно действующим нормативным правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность, проверке будут подвергнуты бухгалтерская отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за _____ (период, за который проводится аудит)

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации _____ (наименование нормативных

_____ (наименование нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, порядок составления бухгалтерской отчетности)

Целью аудита является выражение мнения исполнителя о достоверности бухгалтерской отчетности заказчика за _____ (отчетный период) во всех существенных отношениях. В ходе аудита будет проверена деятельность _____ (наименование филиалов, подразделений, представительств

_____ (наименование филиалов, подразделений, представительств и дочерних предприятий заказчика, подлежащих аудиту)
Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля и надеемся на помощь работников Вашей организации.

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов, выборочным характером аудиторских процедур имеется риск необнаружения существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности. Мы будем стремиться свести риск к минимуму, но не можем гарантировать абсолютную точность выводов. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, обнаруженных фактах преднамеренных искажений бухгалтерской отчетности Вы будете проинформированы.

Мы можем дополнительно оказать Вам аудиторские услуги _____ (перечень услуг)

Ответственность по оказываемым услугам мы будем нести в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь об аудиторской деятельности и договором оказания аудиторских услуг. Мы

берем на себя обязательство по соблюдению конфиденциальности.

Сообщаем Вам, что Вы обязаны представить достоверную и полную информацию для аудита.

Вашей обязанностью является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудиторской проверки, а также направление в адрес дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по нашему указанию.

На наших сотрудников не должно оказываться давление в любой форме с целью изменения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Нарушение данного условия является основанием для досрочного прекращения нами договора оказания аудиторских услуг.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых исполнителем. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки оплаты будут определены в договоре оказания аудиторских услуг.

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

Руководитель исполнителя _____
(подпись) _____ (И.О.Фамилия)
« ___ » _____ 200__ г.

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель заказчика _____
(подпись) _____ (И.О.Фамилия)
« ___ » _____ 200__ г.