

Министерство науки и высшего образования  
Российской Федерации  
Ярославский государственный университет им. П. Г. Демидова  
Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

# АУДИТ

Практикум

Ярославль  
ЯрГУ  
2020

УДК 657.6(076.5)  
ББК У053я73  
А93

*Рекомендовано  
Редакционно-издательским советом университета  
в качестве учебного издания. План 2020 года*

Рецензент  
кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита ЯрГУ

Составители:  
Т. Ю. Новикова  
М. В. Мотолянец

А93      **Аудит :** практикум / сост. : Т. Ю. Новикова,  
М. В. Мотолянец ; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова.  
— Ярославль : ЯрГУ, 2020. — 76 с.

Практикум включает задания и ситуации по двум основным разделам: «Теория аудита», «Практический аудит».

Цифровые данные и другие показатели, используемые в хозяйственных ситуациях, носят условный характер и предназначены для учебных целей.

Предназначен для студентов, изучающих дисциплины «Аудит», «Внутренний и внешний аудит»

УДК 657.6(076.5)  
ББК У053я73

© ЯрГУ, 2020

## **Раздел 1. Теория аудита**

### ***Тема 1. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля***

#### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию***

1. Какие современные трактовки понятия «аудит» вы знаете?
2. Перечислите цели, задачи и принципы проведения аудита.
3. Назовите основные признаки классификации аудита.
4. В чем особенности внутреннего и внешнего аудита?
5. Перечислите критерии обязательности аудиторских проверок согласно 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
6. Какие виды сопутствующих аудиту услуг вы знаете?

#### ***Ситуационные задания***

##### **Ситуация 1.1**

Представьте в форме таблицы по основным признакам сходства и различия внешнего, внутреннего аудита и ревизии (цель, объекты, принадлежность к виду контроля, характер деятельности, управленческие связи, правовое регулирование, решение практических задач, оплата услуг, форма обобщения результата).

##### **Ситуация 1.2**

Аудиторская фирма заключила договор с организацией на проведение аудиторской проверки. Основное внимание будет обращено на проверку соответствия порядка формирования, отражения в учете и уплаты налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и во внебюджетные фонды, а также оказание других сопутствующих услуг по налоговым вопросам.

Какой вид аудита проводит аудиторская фирма?

##### **Ситуация 1.3**

Аудиторская фирма согласно договору проходит проверку операционной текущей деятельности фирмы клиента в целях оценки её эффективности. В процессе такой проверки, помимо изучения бухгалтерского учета, проводится анализ всех основных систем жизнедеятельности проверяемого предприятия (организационной структуры, документооборота, принципов обработки

документов, финансовых потоков, маркетинга, формирование себестоимости).

Какой вид аудита проводит аудиторская фирма?

### **Ситуация 1.4**

Сотрудники организации, выполняющие функцию внутреннего аудита, осуществляют проверку внутренних правил контроля, установленных администрацией данной фирмы.

К какому виду аудита относится данная проверка?

## ***Тема 2. Аудиторская деятельность и её регулирование***

### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию***

1. Что такое аудиторская деятельность?
2. Что включает в себя аудиторская деятельность?
3. Кто является пользователем информации аудита?
4. Какие уровни нормативного регулирования аудиторской деятельности существуют на данном этапе развития аудита в России?
5. В чем основное предназначение международных стандартов аудита?
6. Какие государственные органы осуществляют регулирование аудиторской деятельности в России?
7. Какие саморегулируемые аудиторские организации существуют в России, какова их роль в регулировании аудиторской деятельности?
8. Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью?
9. Какие требования предъявляются к аудиторским организациям?
10. Каковы обязательные требования к претендентам на получение квалификационного аттестата аудитора?
11. В каких случаях возможно аннулирование аттестата аудитора?
12. В каких документах, регулирующих аудиторскую деятельность, приведены этические нормы аудита?
13. Для каких заданий должны применяться правила независимости?

#### 14. Что такое «концептуальный подход»?

### **Ситуационные задания**

#### **Ситуация 2.1**

Учредителями организации, которая занимается поставками товарно-материальных ценностей для производства мебели, в начале отчетного года было принято решение о приобретении акций АО «СРК», занимающегося продажей мебели. Как пояснил один из учредителей, такое решение было принято на основании анализа бухгалтерской финансовой отчетности и его немодифицированного аудиторского заключения. В результате у приобретенного общества выявлен убыток в размере 17 000 000 руб. из-за недостаточно квалифицированной инвентаризации складского хозяйства.

Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора и возможные последствия.

#### **Ситуация 2.2**

Организация, проверенная аудиторской компанией в отчетном году, попросила предоставить копии рабочих документов аудитора для подготовки необходимой информации к последующей проверке.

Определите, какой должна быть реакция аудитора на подобную просьбу.

#### **Ситуация 2.3**

Руководство организации, подлежащей обязательной аудиторской проверке, предложило аудиторской фирме офисное помещение в здании, собственником которого является. Данная аудиторская организация оказывает на регулярной основе консультационные услуги.

Возможно ли принятие предложения со стороны аудиторской фирмы? Подтвердите ваш ответ с указанием регламентирующего нормативно-правового документа и Кодекса этики.

#### **Ситуация 2.4**

Руководство акционерного общества заключило договор на проведение аудита расчетов с бюджетом по уплате налогов в связи с предстоящей налоговой проверкой. При этом в качестве

условия заключения договора выступало проведение проверки по программе, предложенной руководством аудируемого лица.

Оцените данное предложение с точки зрения возможности возникновения конфликта интересов?

### **Ситуация 2.5**

При проведении аудиторской проверки акционерного общества аудитор установил, что проверяемая организация собирается приобрести находящееся в состоянии банкротства предприятие и вложить необходимые денежные средства. В результате этих действий аудиторская организация предполагает рост курса акций как минимум в пять раз. Используя данную информацию и проведенные расчеты, аудитор не отказывается от возможности приобретения акций данного предприятия, обеспечив тем самым себе высокий доход.

Укажите нарушения законодательства в действиях аудитора.

### **Ситуация 2.6**

На предприятии, производящем кондитерские изделия, проводится аудиторская проверка. Аудиторов угощают чаем с кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет каждый день их пребывания на предприятии.

Оцените ситуацию и действия аудиторов в соответствии с 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и Кодексом этики.

## ***Тема 3. Юридическая и профессиональная ответственность аудиторов и аудируемых лиц***

### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию***

1. Сформулируйте права, обязанности, юридическую и профессиональную ответственность аудиторов и аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки в России и за рубежом.

2. В чем заключается страхование ответственности за нарушение договора оказания аудиторских услуг?

3. Укажите меры дисциплинарного воздействия в отношении аудиторов и аудиторских организаций с точки зрения нормативно-правовых актов.

## ***Ситуационные задания***

### **Ситуация 3.1**

Аудиторская организация в прошлом году провела обязательную аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности ООО «ВФК» и не получила оплаты за оказанные услуги согласно заключенному договору на долговременное обслуживание. Перед проведением аудиторской проверки в текущем году руководством аудиторской организации было поставлено условие, что проверка не будет начата без полной оплаты за предыдущий год и 50 % процентного аванса за текущий год. Однако руководство аудируемого лица объяснило факт неоплаты получением модифицированного заключения с оговоркой о нарушении принципа действующего предприятия. Это обстоятельство привело к отказу в получении дополнительного финансирования.

Определите действия руководства аудиторской фирмы и аудируемого лица с указанием регламентирующих документов.

## ***Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности***

### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию***

1. Что такое качество аудиторских услуг?
2. Как осуществляется контроль качества работы аудиторской фирмы и каждой аудиторской проверки?
3. Назовите действия аудитора по проверке качества работы ассистентов аудитора.
4. Что является критерием качества аудиторских проверок и оказания других аудиторских услуг?
5. Какие меры предпринимаются МФБ для обеспечения и контроля качества аудита?
6. Кем осуществляется внешний контроль качества аудиторской организации и индивидуального аудитора?
7. Каковы роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита?
8. Какие стандарты регулируют требования к контролю качества оказания аудиторских услуг?

9. Какие элементы являются ключевыми при организации контроля качества в аудиторской фирме?

10. От чего зависят характер, сроки и сфера применения политики и процедур контроля качества, установленных в аудиторской фирме?

11. Кто несет ответственность за установление и соблюдение политики и процедур контроля качества на уровне аудиторской фирмы и на уровне каждого конкретного аудиторского задания?

### ***Ситуационные задания***

#### **Ситуация 4.1**

Аудиторская организация заключила договор на проведение обязательного аудита. При планировании аудиторской проверки ассистенту аудитора была поручена работа по проверке учета расчетов денежных средств. В ходе контроля качества аудита руководитель аудиторской проверки обнаружил ошибки ассистента аудитора. За это аудитору был сделан выговор.

Прав ли руководитель аудиторской проверки? О каком уровне и каких видах контроля качества аудита идет речь?

#### **Ситуация 4.2**

В ходе аудиторской проверки аудитор дал поручение своему ассистенту сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил аудитору, что никаких ошибок обнаружено не было. Аудиторская организация по итогам проверки предоставила аудируемому лицу немодифицированное аудиторское заключение. В дальнейшем при проведении налоговой проверки был обнаружен ряд ошибок в налоговых расчетах организации, что привело к штрафным санкциям. Руководство проверяемой организации предъявило претензии к аудиторской фирме по факту выявленных нарушений налоговыми органами.

Что послужило причиной этой ситуации?



### **Ситуация 4.3**

В СРОА «Ассоциация профессионалов» поступила жалоба от аудируемого лица на действия аудиторской организации, осуществляющей обязательный аудит. СРОА решила провести внеплановую внешнюю проверку качества аудита. Руководство аудиторской организации отказалось предоставить необходимые для внешней проверки документы, ссылаясь на то, что в отчетном периоде уже была проведена плановая внешняя проверка.

Укажите действия СРОА в данной ситуации.

### **Ситуация 4.4**

Индивидуальный аудитор проводит инициативный аудит организаций и оказывает им прочие услуги, связанные с аудиторской деятельностью. В феврале текущего года ему пришли уведомления от уполномоченного органа по контролю и надзору в сфере аудиторской деятельности и от СРОА, членом которой он является, о проведении плановых внешних проверок качества его работы.

Оцените ситуацию.

### **Ситуация 4.5**

На протяжении пяти лет акционерное общество обращается к услугам аудиторской организации для проведения обязательной аудиторской проверки и оказания сопутствующих услуг. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же группа аудиторов, члены которой из года в год специализируются на проверке конкретных участков.

Каковы преимущества и недостатки сложившейся ситуации?

## ***Тема 5. Планирование аудиторской проверки***

### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию***

1. Назовите общее в подходах к ведению переговоров между аудиторской организацией и клиентом.
2. На основании каких критериев аудиторская организация принимает решение о заключении договора с клиентом?
3. Какие условия влияют на стоимость договора?
4. Для каких целей предназначено письмо о проведении аудита?

5. Каковы основные условия договора на оказание аудиторских услуг?

6. С какой целью на этапе планирования оценивается приемлемый уровень существенности и аудиторский риск?

7. Какие этапы включает планирование аудита?

8. Что может служить основанием для изменения аудиторской организацией системы базовых показателей и порядка нахождения уровня существенности?

9. Какова взаимосвязь между аудиторским риском и уровнем существенности?

### ***Ситуационные задания***

#### **Ситуация 5.1**

Аудиторская организация получила от инвестиционного фонда предложение заключить договоры на оказание двух видов услуг: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности. Единственный специалист аудиторской организации по инвестиционным фондам является сыном заместителя главного бухгалтера инвестиционного фонда.

Примет ли аудиторская организация оба эти предложения?

#### **Ситуация 5.2**

Аудитор-предприниматель в начале отчетного года заключил договор на абонементное консультационное обслуживание компании с поэтапной оплатой оказываемых услуг. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму гонорара за последний этап работы. Руководство компании объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжатые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности с целью подтвердить баланс и выдать немодифицированное заключение к общему собранию акционеров. Руководство также предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму гонорара включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

Обоснуйте действия аудитора.

### Ситуация 5.4

Аудиторской фирмой проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности компании. Исходя из методики, применяемой в компании, рассчитан общий уровень существенности 3 000 000–5 000 000 руб. (для остатков по счетам); 3 000 000–7 000 000 руб. (для оборотов по счетам).

Заключение аудиторской фирмы, подписанное 21 марта текущего года, передано заказчику аудита 4 апреля текущего года. Собрание акционеров состоялось 20 мая текущего года.

До подписания аудиторского заключения аудитор получил информацию о фальсификации результатов инвентаризации, проводимой в аудируемой организации в декабре отчетного года. При этом недостача товарно-материальных ценностей на центральном складе составила 8 000 000 руб.

После подписания аудиторского заключения и передачи его заказчику аудитором получена информация о решении арбитражного суда о присуждении штрафа в размере 2 000 000 руб. за нарушение условий договора поставки.

Смоделируйте порядок действия аудиторской фирмы по ставшим ей известными событиям.

### Ситуация 5.5

В ходе обязательной аудиторской проверки, проведя все необходимые процедуры, аудитор не нашел существенных нарушений в бухгалтерской (финансовой) отчетности клиента. Завершая проверку, в частной беседе с одним из служащих компании аудитор получил конфиденциальную информацию о случаях хищений из цеха обработки драгоценных металлов.

Проанализируйте ситуацию и обоснуйте действия аудитора.

### Ситуация 5.6

Существует следующий ряд значений показателей в аудируемом периоде:

месяц	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Выручка от продажи продукции (работ, услуг)	2100	2700	2600	3000	3200	2970	2070	3400	4050	4100	4200	4100
Затраты на производство	2200	2210	2300	2560	2850	2870	2750	2980	3670	3960	3970	4010

Какие месяцы вы выберете для проверки реализации, какие для проверки затрат и почему? Какие аудиторские процедуры для этого необходимо использовать? Аргументируйте ответ.

### **Задание 5.1**

Составьте письмо о проведении аудита. При выполнении задания использовать примерную форму письма.

При написании письма принять во внимание следующее:

- письмо направляется Совету директоров АО «АРС»;
- имеется предварительная устная договоренность с клиентом о проведении обучения персонала, предоставлении руководству клиента календарного плана аудита, о проведении проверки достоверности не только бухгалтерской, но и налоговой отчетности, комбинированной оплате труда (аккордная за проведения аудита бухгалтерской и налоговой отчетности, почасовая за консультационные услуги и обучение персонала);
- аудиторская фирма планирует использовать работу экспертов по компьютерным системам и оценке имущества;
- проверку планируется провести с 18 марта по 28 марта текущего года. К началу аудита клиент обязуется в полном объеме завершить учетный процесс за отчетный год и провести инвентаризацию активов и обязательств, подготовить бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- аудиторское заключение по результатам проверки аудита планируется предоставить руководству организации 01 апреля текущего года.
- обучение работников бухгалтерии будет проведено по программе, подготовленной совместно аудиторской фирмой и клиентом;
- предварительно устно был согласован порядок расчетов за услуги: аванс в размере 50 % до начала аудиторской проверки и остальные 50 % после подписания акта приемки-сдачи выполненных работ. Оплата обучения специалистов — ежемесячно по фактическому количеству часов обучения;
- в период аудита в присутствии аудиторов проводятся инвентаризация денежных средств и иных ценностей в кассе и выборочная инвентаризация отдельных видов имущества и обязательств.

## **Задание 5.2**

Составьте договор на проведение аудиторской проверки.

При оформлении договора необходимо предусмотреть следующее:

- определить предмет договора;
- отметить, что аудитор сохраняет самостоятельность в организации и методике проверки;
- установить срок проведения аудита в 18 дней;
- определить, что аудиторская фирма может привлекать экспертов по компьютерным программам и для оценки имущества;
- отметить, что при расторжении договора заказчик должен уплатить подрядчику вознаграждение за выполненную часть работы и возместить вызванные расторжением убытки.

В договоре следует оговорить нормативные документы, которыми аудитор руководствуется при проверке; определить период, подвергаемый аудиту.

В договоре следует обеспечить права аудиторов. Указать перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче исполнителем заказчику. Важным является закрепление оснований и сроков предъявления претензий к результатам работ. Тщательной регламентации требуют стоимость работ и порядок расчетов.

## **Задание 5.3**

Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки исходя из оценки трудоемкости проведения работ на основе следующих условий:

- время работы аудитора — 8 часов при пятидневной неделе;
- стоимость 1 часа работы аудитора — 15 у. е.;
- стоимость 1 часа работы специалиста по выполненным операциям — 25 у. е.;
- стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 17 у. е.;
- стоимость 1 часа работы ассистента — 5 у. е.

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ. К стоимости работ прибавьте НДС — 16 %.

В ходе предварительного ознакомления с организацией и состоянием бухгалтерского учета организации были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- тестирование системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля — 20 часов;
- аудит денежных средств и финансовых вложений — 30 часов;
- аудит расчетов — 25 часов;
- аудит основных средств и нематериальных активов — 20 часов;
- аудит производственных запасов — 5 часов;
- аудит затрат — 57 часов;
- аудит готовой продукции и её реализации — 43 часа;
- аудит финансовых результатов, распределения и использования прибыли;
- аудит налогообложения — 27 часов;
- обзор полученных результатов. Составление заключения и отчета по результатам аудита — 30 часов.

#### **Задание 5.4**

Составьте план и программу аудита, предусмотрев в ней затраты времени на отдельные виды работ, состав исполнителей, сущность выполняемых процедур.

Согласно договору на оказание аудиторских услуг проверка должна быть проведена за 15 дней. Особое внимание необходимо обратить на исследование правильности отнесения затрат на себестоимость продукции, порядок формирования финансового результата; изучить учредительные документы (состав основных акционеров, учредителей). Знакомство с системой учета и внутреннего контроля показало целесообразность углубленной проверки:

- ведения кассовых операций и операций на счетах в банках;
- правильности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, отчислений в бюджет;
- расчетов с покупателями, состояния дебиторской и кредиторской задолженности.

Для поверки потребуются помощник-ассистент аудитора, эксперт для изучения состояния дебиторской и кредиторской задолженности, сторонние эксперты. Также необходимо учесть время для составления аудиторского заключения и отчета по результатам проверки.

### Задание 5.5

Рассчитайте приемлемый аудиторский риск. Допустим, аудитор полагает, что неотъемлемый риск (НР) = 75 %, риск средств контроля (РСК) = 60 %, риск необнаружения (РН) = 8 %.

Рассчитайте риск необнаружения, исходя из того, что аудитор строит план аудита при следующих показателях: ПАР = 0,04, НР = 60 %, РСК = 40 %.

### Задание 5.6

Для нахождения общего уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице.

Таблица 1 — Данные для расчета уровня существенности

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя, %	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
1	2	3	4
Выручка от продаж (стр. 010 ф. № 2)	275000	3	8250,00
Себестоимость продаж (стр. 020 ф. № 2)	210 000	3	6300,00
Прибыль (убыток) от продаж (стр. 050 ф. № 2)	38 000	6	2280,00
Чистая прибыль (стр. 140 ф. № 2)	15 000	6	900,00
Итог баланса (стр. 300 ф. № 1)	238 000	3	7140,00
Уставный капитал (стр. 410 ф. № 1)	1000	12	120,00
Основные средства (стр. 110 ф. № 1)	47 000	12	5640,00

Согласно порядку его нахождения, установленному внутренним стандартом аудиторской организации, возможно исключение из расчета нерепрезентативных показателей при отклонении их учитываемых значений от среднего значения более чем на 50 %.

Округление найденного общего уровня существенности допустимо по правилам округления до числа, заканчивающегося на «00», но не более чем на 5 %.

## ***Тема 6. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств***

### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию***

1. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
2. Для чего нужны аудиторские доказательства?
3. По каким признакам и как могут быть классифицированы аудиторские доказательства?
4. Дайте характеристику качественной и количественной меры аудиторских доказательств.
5. Что вы понимаете под тестированием средств внутреннего контроля?
6. Какие факторы влияют на суждение аудитора о том, что является достаточно надлежащим аудиторским доказательством?
7. С какой целью аудитор рассматривает достаточность аудиторских доказательств, полученных путем тестирования средств внутреннего контроля?
8. С какой целью аудитор рассматривает достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств, полученных с использованием аудиторских процедур по существу?
9. Что влияет на характер, временные рамки и объем процедур проверки по существу?
10. Какие методы используются для получения аудиторских доказательств?
11. В чем состоит различие между внутренними и внешними аудиторскими доказательствами?
12. В каких ситуациях наиболее эффективно применяются аудитором аналитические процедуры?
13. В каких ситуациях целесообразно использовать методы инвентаризации; подтверждения; устного опроса; проверки документов; прослеживания; подготовки альтернативного баланса; арифметической проверки?



## **Ситуационные задания**

### **Ситуация 6.1**

Акционерное общество обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключения договора об оказании сопутствующих услуг — проведения анализа и оценки суммы нанесенного ущерба строительной организацией, осуществляющей капитальный ремонт здания, прилежащего к складским помещениям организации.

Установите, какие доказательства необходимо собрать аудитор для определения оценки нанесенного ущерба. Каким образом аудитор может оценить нанесенный ущерб?

Варианты:

1. Ремонт здания, прилежащего к складским помещениям, явился причиной возникновения пожара, при котором все материальные ценности полностью сгорели.

2. Ремонт здания, прилежащего к складским помещениям, явился причиной прорыва в водоснабжении. В результате затопления складских помещений материальные ценности пришли в негодность, полную или частичную, для производственного потребления.

### **Ситуация 6.2**

Согласно заключенному договору аудиторская организация провела обязательную аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности акционерного общества. В результате у аудитора сформировались 3 группы аудиторских доказательств:

1) инвентаризационные описи товарно-материальных ценностей;

2) оправдательные первичные документы и регистры синтетического и аналитического учета по счетам 10, 15;

3) оправдательные первичные документы и регистры синтетического и аналитического учета по счету 62.

Распределите показатели по степени надежности.

### **Ситуация 6.3**

Согласно заключенному договору аудиторская организация провела обязательную аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности акционерного общества. В результате у аудитора сформировались 3 группы аудиторских доказательств:

1) акт инвентаризации имущества, проводимой с участием аудитора;

2) анализ выручки организации от основной деятельности, подготовленный службой предприятия;

3) акт оценки имущества, внесенного учредителями в уставный капитал общества, подписанный независимыми оценщиками.

Распределите доказательства по степени их значимости.

#### **Ситуация 6.4**

Во время аудиторской проверки аудиторская фирма проверила:

1) документы на приобретение и ввод в эксплуатацию объектов ОС;

2) документы на выбытие объектов ОС;

3) наличие технических паспортов на объекты ОС;

4) документы по инвентаризации объектов ОС.

Какая процедура подтвердит аудитору право собственности предприятия на объекты ОС?

#### **Ситуация 6.5**

Аудитор аудиторской организации в ходе проверки осуществил следующие процедуры:

1) проверка правильности отнесения на счёт 10 материалов, находящихся на хранении в основном складе;

2) проверка правильности учета списанных материалов;

3) сопоставление данных аналитического учета по счету 10 и данных, полученных при проведении инвентаризации материальных ценностей.

Расположите процедуры в порядке уменьшения точности данных для проведения списания материалов.

#### **Ситуация 6.6**

В январе текущего года крупный заказчик проверяемого акционерного общества объявил себя банкротом в результате пожара, уничтожившего все склады и произведенную продукцию. Заказчик признал свою задолженность перед аудируемым лицом на дату составления бухгалтерской финансовой отчетности. При этом руководство аудируемого лица не списало задолженность на убытки и не отразило в приложении к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Данная дебиторская задолженность со-

ставляет примерно 60 % всей дебиторской задолженности и 30 % прибыли перед уплатой налогов.

Определите, стоит ли списывать эту сумму, если событие имело место после окончания года. Каким образом следует поступить аудитору, если клиент и дальше откажется отразить эту сумму в бухгалтерской финансовой отчетности?

### **Ситуация 6.7**

В результате проведения обязательного аудита акционерного общества было обнаружено, что в начале следующего года был заключен договор купли-продажи, на основании которого организация сможет получить прибыль в 10 раз выше, чем в отчетном году.

Определите, как это событие повлияет на бухгалтерскую отчетность за проверяемый год. Следует ли вносить изменения в аудиторское заключение в связи с этим обстоятельством?

### **Ситуация 6.8**

При заключении договора об оказании аудиторских услуг одной из задач проверки бухгалтерской финансовой отчетности экономического субъекта является подтверждение величины стоимости товарно-материальных ценностей, которая, по данным бухгалтерского учета, составляет 970 000 руб. При проведении выборочной проверки были проверены товарно-материальные ценности на сумму 420 000 руб. и обнаружены ошибки на сумму 5 000 руб.

Определите величину возможных ошибок в данных бухгалтерского учета общей стоимости товарно-материальных ценностей и их существенность, если уровень существенности значимой статьи составляет 2 %.

## ***Тема 7. Заключительная стадия аудиторской проверки***

### ***Вопросы для подготовки к семинарскому занятию***

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
2. Каковы структура и содержание аудиторского заключения?
3. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?

4. Каковы основные различия аудиторских заключений?
5. Что понимается под модифицированным мнением в аудиторском заключении?
6. Кратко опишите содержание аудиторского заключения.
7. Какими основными нормативными документами регулируются содержание, форма аудиторского заключения?
8. Какой датой аудитор должен датировать аудиторское заключение и почему?
9. Кем и как должно быть подписано аудиторское заключение?
10. Перечислите виды аудиторского заключения.
11. При возникновении каких факторов выраженное мнение аудитора может быть модифицированным?
12. При каких обстоятельствах аудитор может оказаться не в состоянии выразить немодифицированное мнение?
13. Что представляет собой мнение с оговоркой?
14. Какой датой должно быть датировано аудиторское заключение после внесения изменений в финансовую отчетность аудируемого лица?

### ***Ситуационные задания***

#### **Ситуация 7.1**

При проведении аудиторской проверки акционерного общества за отчетный год было установлено, что организация получила краткосрочный кредит в банке на приобретение нематериального актива. Проценты по полученному краткосрочному кредиту были включены в состав себестоимости продукции и учтены в налогооблагаемой базе по налогу на прибыль. Во всех остальных аспектах проверяемая бухгалтерская финансовая отчетность оценена аудитором как достоверная и правильно составленная в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами, регулирующими бухгалтерскую деятельность.

Оцените правильность действий аудитора и аудируемого лица. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

#### **Ситуация 7.2**

При проведении аудиторской проверки было установлено, что акционерное общество в декабре отчетного года взяло в банке кредит на покупку товарно-материальных ценностей. Матери-

алы были приобретены и проданы в том же месяце, а проценты по кредиту были полностью начислены и уплачены в течение последующих 6 месяцев. При этом проценты за период с 1 января по 30 июня следующего отчетного года были отнесены на счет 97 «Расходы будущих периодов» в отчетном периоде. Во всех иных существенных аспектах представленная бухгалтерская финансовая отчетность правильно и достоверно отражает активы и пассивы закрытого акционерного общества по состоянию на отчетную дату отчетного периода.

Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения.

### **Ситуация 7.3**

В ходе аудиторской проверки выявлено, что аудируемое предприятие покупает сырье у материнской компании по цене на 30 % выше рыночной. При этом при продаже своей продукции на внешнем рынке предприятие получает незначительную прибыль. Существенных ошибок в учете аудитор не обнаружил. Факт покупки сырья у материнской компании раскрыт в финансовой отчетности в составе сделок со связанными сторонами, при этом в отношении цены сделки указано «договорная».

Оцените ситуацию. Какую форму аудиторского заключения должен выдать аудитор?

### **Ситуация 7.4**

При проведении аудита бухгалтерской финансовой отчетности акционерного общества аудитором было установлено, что величина чистых активов общества третий год подряд меньше, величины уставного капитала. Общество имеет значительную сумму задолженности перед бюджетом по налогам и сборам. В арбитражном суде рассматривается претензия одного из основных покупателей к обществу на сумму, превышающую плановый уровень существенности. Аудитор пришел к заключению, что в ближайшем будущем общество может обанкротиться. По заявлениям руководства, общество в ближайшее время не планирует прекращения деятельности, ожидается получение крупного заказа от нового покупателя, и финансовым результатом деятельности за первое полугодие будет прибыль. Руководство аудируемого лица настаивает на формировании аудитором немодифициро-

ванного аудиторского заключения. Какие выводы должен сделать аудитор и каковы его дальнейшие действия?

### **Ситуация 7.6**

Достаточно ли аудитору для предоставления аудиторского заключения сформулировать мнения по следующим вопросам:

1) соответствует ли отчетность в целом всем требованиям, предъявляемым к ней и не содержит ли противоречивой информации?

2) имеются ли основания для включения в отчетность указанных там сумм?

3) включены ли в отчетность все необходимые суммы, в частности все ли активы и пассивы принадлежат предприятию?

4) все ли категории правильно оценены и безошибочно подсчитаны?

### **Ситуация 7.7**

В ходе обязательного аудита при проверке счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» был выявлен следующий факт: крупный кредит, выданный аудируемой организацией своему работнику согласно заключенному между ними договору на срок 1 год под 18 % годовых с уплатой процентов по окончании срока договора, не был возвращен в срок и проценты не были уплачены. На момент проверки с начала действия договора прошло 15 месяцев. Штрафные санкции за несвоевременный возврат денежных средств в договоре не были предусмотрены. Во всех остальных существенных аспектах бухгалтерская финансовая отчетность достоверно отражает финансовое положение акционерного общества и результаты его деятельности.

Сформулируйте нарушения и дайте рекомендации по данной ситуации.

## **Примерный тест для подготовки к тестированию по разделу «Теория аудита»**

**1. Внешний контроль качества аудиторских проверок осуществляет:**

- 1) уполномоченный федеральный орган;
- 2) саморегулируемая аудиторская организация;
- 3) оба названных органа.

**2. Обязательный аудит проводится:**

- 1) аудиторами, имеющими квалификационный аттестат аудитора, по договору трудового найма с проверяемой организацией;
- 2) аудиторами — предпринимателями без образования юридического лица;
- 3) аудиторскими организациями.

**3. Функции внутреннего аудита, в числе прочих включают:**

- 1) независимую экспертизу обстоятельств, приведших к злоупотреблениям;
- 2) проверку бухгалтерской и оперативной информации;
- 3) экспертизу средств и способов, используемых для оценки и составления отчетности;
- 4) оценку используемого экономическим субъектом программного обеспечения;

**4. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:**

- 1) информацию о требованиях законодательства, касающегося проведения аудиторской проверки;
- 2) консультации по управлению организации;
- 3) подписку о соблюдении конфиденциальности.

**5. В понятие «аудиторская тайна» включается:**

- 1) обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они проводят аудиторские проверки и оказывают сопутствующие аудиту услуги;

2) обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности, применяемых в одной аудиторской организации, при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую компанию;

3) обязанность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

**6. Обязательный открытый конкурс по отбору аудиторских организаций проводится для проверки:**

- 1) банков и кредитных организаций;
- 2) фондов, источниками образования средств которых являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;
- 3) унитарных предприятий.

**7. Саморегулируемые организации аудиторов:**

- 1) имеют право проводить обязательный аудит;
- 2) имеют право проводить только инициативный аудит;
- 3) имеют право проводить обязательный аудит, если это оговорено в перечне уставных видов деятельности;
- 4) аудиторской деятельностью не занимаются.

**8. Целью операционного аудита является:**

- 1) проверка процедур и методов функционирования организации, оценка производительности и эффективности её деятельности;
- 2) выявление соблюдения организацией конкретных правил, норм, законов, инструкций, договорных обязательств, оказывающих влияние на результаты её деятельности;
- 3) оценка достоверности внутренней отчетности организации.

**9. Отчетность какой из организаций подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверки, если объем выручки от продажи продукции (работ, услуг) составил:**

- 1) 55 919 500;
- 2) 45 200 000;
- 3) 16 698 000;
- 4) нет верного ответа.



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

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

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

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

4) аудитор оказывал управленческую услугу по обучению персонала проверяемой компании использованием компьютерной системой.

**11. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:**

1) указ президента РФ;

2) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;

3) постановление правительства Р.Ф.

**12. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом:**

1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;

2) обучать учетный персонал экономического субъекта;

3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

**13. Аудитор — это:**

1) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;

2) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;

3) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.

**14. Право заниматься аудиторской деятельностью имеют:**

- 1) только юридические лица — аудиторские фирмы;
- 2) физические лица — аудиторы и юридические лица — аудиторские фирмы, кроме созданных совместно с иностранными юридическими и физическими лицами;

**15. Потребность в аудите вызвана:**

- 1) необходимостью получения информации для управления;
- 2) зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- 3) необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности.

**16. Заключать договор на проведение обязательного аудита только по итогам проведения открытого конкурса могут организации:**

- 1) в финансовой (бухгалтерской) документации которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну;
- 2) в уставных капиталах которых доля иностранных инвесторов составляет не менее 50 %;
- 3) в уставных капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %.

**17. Международные стандарты аудита:**

- 1) являются обязательными для применения только аудиторскими организациями;
- 2) являются обязательными для применения аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, а также для аудируемых лиц;
- 3) являются обязательными для применения аудиторскими организациями, аттестованными аудиторами, но носят информативный характер для аудируемых лиц;

4) носят рекомендательный характер и могут применяться аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами по своему усмотрению.

**18. Аттестованный аудитор должен проходить обязательный курс повышения квалификации по программе в объеме:**

- 1) ежегодно в объеме не менее 20 часов;
- 2) ежегодно в объеме 40 часов;
- 3) один раз в три года в объеме 120 часов;
- 4) три раза в год.

**19. Решение об аннулировании квалификационного аттестата аудитора принимает:**

- 1) суд;
- 2) уполномоченный федеральный орган;
- 3) саморегулируемая организация аудиторов.

**20. В случае разглашения аудиторской тайны аудируемое лицо в суде может потребовать от виновного лица:**

- 1) возмещения причиненных убытков;
- 2) привлечения к уголовной ответственности;
- 3) исключение из СРО.

**21. Аудиторские доказательства — это:**

1) результат анализа информации, на котором основывается мнение аудитора;

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

3) информация, полученная аудитором при проведении проверки, на которой основывается мнение аудитора.

**22. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:**

- 1) необходимых процедур проверки по существу;
- 2) комплекса тестов средств внутреннего контроля;
- 3) комплекса тестов средств внутреннего контроля и необходимых процедур проверки по существу.

**23. Количество информации, необходимое для аудиторских доказательств:**

- 1) жестко регламентируется российским аудиторским правилом (стандартом);
- 2) зависит от текста договора на аудиторскую проверку;
- 3) аудитор самостоятельно принимает решение о количестве информации, необходимой для составления заключения о достоверности бухгалтерской отчетности.

**24. К источникам аудиторских доказательств относятся:**

- 1) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;
- 2) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;
- 3) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в ...

**25. Информация, полученная от экономического субъекта и подтвержденная третьей стороной в письменном виде, является аудиторскими доказательствами:**

- 1) внутренними;
- 2) внешними;
- 3) смешанными.

**26. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:**

- 1) внешних;
- 2) внутренних;
- 3) документально подтвержденных.

**27. Достаточность аудиторских доказательств характеризуется:**

- 1) количественно;
- 2) качественно;
- 3) объемом аудита.

**28. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:**

- 1) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- 2) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- 3) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- 4) проверить правильность арифметических расчетов.

**29. К приемам проверки операций и документов по существу не относятся:**

- 1) прослеживание;
- 2) устный опрос персонала;
- 3) подтверждение;
- 4) аналитические процедуры.

**30. Инспектирование — это:**

- 1) проверка аудитором записей, документов и материальных активов с целью получения аудиторских доказательств;
- 2) взгляд аудитора на процесс или процедуры, выполняемые другими лицами;
- 3) проверка аудитором точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях.

**31. Международные стандарты аудита (МСА) следует применять:**

- 1) при проверке всех показателей финансовой отчетности;
- 2) при проверке показателей, искажение которых может оказать влияние на решения заинтересованных пользователей финансовой отчетности;
- 3) при проверке показателей, в отношении которых может быть получена разумная уверенность в их существенности;
- 4) при проверке начальных сальдо и сопоставимых значений отчетности.

**32. К сопутствующим услугам в МСА относятся:**

- 1) консультационные услуги, оценочная деятельность, услуги по ведению учета и составлению отчетности;

2) финансовый анализ, оценка бизнеса, консалтинг, услуги по реорганизации предприятий, составление (компиляция) отчетности;

3) обзорная проверка, согласованные процедуры, компиляция финансовой информации;

4) услуги по ведению учета и составлению отчетности, консалтинговые услуги, оценка имущества и бизнеса, обучение и другие услуги, связанные с аудиторской деятельностью.

### **33. Целью аудита финансовой отчетности является:**

1) выражение обоснованного мнения о достоверности финансовой отчетности во всех существенных аспектах;

2) подтверждение и гарантии достоверности финансовой отчетности;

3) достижение разумной уверенности в соблюдении принципов бухгалтерского учета при составлении финансовой отчетности;

4) предоставление возможности аудитору выразить мнение о том, подготовлена ли финансовая отчетность во всех существенных отношениях в соответствии с основными принципами финансовой отчетности.

### **34. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся:**

1) к общим принципам аудита;

2) к рекомендательным положениям Международных стандартов (МСА);

3) к этическим принципам аудита;

4) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

### **35. Существование, полнота, представление и раскрытие относятся:**

1) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

2) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);

3) к принципам получения аудиторских доказательств;

4) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

**36. Уместность, существенность, надежность, нейтральность относятся:**

- 1) к принципам Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- 2) к принципам Международных стандартов аудита (МСА);
- 3) к принципам получения аудиторских доказательств;
- 4) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

**37. МСА декларируют следующие процедуры получения аудиторских доказательств:**

- 1) инспектирование, наблюдение, сводка и группировка, запрос и подтверждение, пересчет, сканирование и аналитические процедуры;
- 2) инспектирование, наблюдение, запрос и подтверждение, подсчет и аналитические процедуры;
- 3) инспектирование, наблюдение, запрос, подтверждение, пересчет и аналитические процедуры;
- 4) пересчет, инвентаризация, проверка соблюдения правил учета отдельных хозяйственных операций, подтверждение, устный опрос, проверка документов, прослеживание, аналитические процедуры, подготовка альтернативного баланса.

**38. МСА требуют от аудитора оценивать существенность:**

- 1) при планировании аудиторских процедур;
- 2) при оценке последствий искажений;
- 3) при планировании аудиторских процедур и оценке последствий искажений;
- 4) при планировании аудиторских процедур, оценке последствий искажений и оценке систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.

**39. Между существенностью и аудиторским риском существует следующая взаимосвязь:**

- 1) чем выше уровень существенности, тем выше аудиторский риск;
- 2) чем ниже уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;

3) чем выше уровень существенности, тем ниже аудиторский риск;

4) верно (а) и (б) одновременно.

**40. Риск средств контроля связан с тем, что:**

1) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;

2) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;

4) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

**41. Неотъемлемый риск связан с тем, что:**

1) сальдо счетов или классов операций подвержены искажениям, которые могут быть существенными по отдельности или в совокупности, при допущении отсутствия средств внутреннего контроля;

2) искажение, которое может иметь место в отношении сальдо счета или класса операций и которое может быть существенным, не будет своевременно предотвращено или обнаружено и исправлено с помощью систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;

3) аудиторские процедуры по существу не позволяют обнаружить искажение в сальдо счетов или класса операций, которое может быть существенным по отдельности или в совокупности с другими искажениями;



4) существует риск выражения ненадлежащего мнения в случаях, когда в финансовой отчетности содержатся существенные искажения.

**42. Необходимой предпосылкой предварительной оценки риска средств контроля является:**

- 1) понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля субъекта;
- 2) оценка неотъемлемого риска;
- 3) получение аудиторских доказательств при проведении тестов средств контроля;
- 4) оценка общего аудиторского риска.

**43. Если совокупность неотъемлемого риска и риска средств контроля оценена как низкая, аудитору следует:**

- 1) пересмотреть оценку общего аудиторского риска;
- 2) отказаться от процедур проверки по существу;
- 3) значительно сократить процедуры проверки по существу;
- 4) провести некоторые процедуры проверки по существу в отношении существенных сальдо счетов и классов операций.

**44. Если аудитор не может получить достаточных надлежащих аудиторских доказательств относительно связанных сторон и операций с ними или приходит к выводу, что информация о них раскрыта в отчетности неадекватно, ему следует:**

- 1) отказаться от выражения мнения;
- 2) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;
- 3) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;
- 4) провести дополнительные аудиторские процедуры.

**45. Если аудитор формирует выводы о том, что процесс предоставления внешних подтверждений и альтернативные процедуры не обеспечили достаточных надлежащих аудиторских доказательств, ему следует:**

- 1) отказаться от выражения мнения;
- 2) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение;

3) выразить отрицательное мнение о достоверности отчетности;

4) провести дополнительные аудиторские процедуры.

**46. Если в соответствии с суждением аудитора субъект не сможет продолжать свою деятельность непрерывно и отчетность подготовлена на основе допущения непрерывности деятельности, аудитору следует:**

1) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;

2) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;

3) выразить отрицательное мнение;

4) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

**47. Если допущение непрерывности деятельности уместно при наличии существенной неопределенности и в финансовой отчетности сделано адекватное раскрытие информации, аудитору следует:**

1) выразить немодифицированное мнение;

2) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;

3) верно (1) и (2) одновременно;

4) надлежащим образом модифицировать аудиторское заключение.

**48. Если заявления руководства противоречат другим аудиторским доказательствам, аудитору следует:**

1) рассмотреть необходимость модификации аудиторского заключения;

2) провести альтернативные аудиторские процедуры;

3) провести дополнительные процедуры и заново учесть надежность других заявлений руководства;

4) выразить мнение с оговоркой и включить в заключение абзац, привлекающий внимание.

**49. Если главный аудитор приходит к выводу, что работу другого аудитора нельзя использовать, и не может выполнить достаточные дополнительные процедуры, ему следует:**

- 1) выразить мнение с оговоркой или отказаться от выражения мнения в связи с ограничением объема аудита;
- 2) включить в заключение абзац, привлекающий внимание;
- 3) выразить отрицательное мнение или мнение с оговоркой;
- 4) верно (2) и (3) одновременно.

**50. Если аудитор считает, что представление и раскрытие ожидаемой финансовой информации не является адекватным, ему следует:**

- 1) выразить мнение с оговоркой или отрицательное мнение;
- 2) отказаться от задания;
- 3) верно (1) и (2) одновременно;
- 4) провести дополнительные аудиторские процедуры.

## Раздел 2. Практический аудит

### Методические рекомендации

Основной учебной целью данного раздела является обучение студента методике проведения аудиторской проверки на примере решения конкретных ситуаций и заданий.

Выполнение каждого задания должно включать:

- 1) формулировку выводов аудитора, полученных в результате применения аналитических процедур, с выделением обнаруженных ошибок и несоответствий нормативным требованиям бухгалтерского и налогового законодательства;
- 2) указание статей отчетности, искаженных в результате допущенных ошибок;
- 3) определение налоговых последствий допущенных ошибок;
- 4) рекомендации аудитора по исправлению ошибок.

Необходимо помнить, что бухгалтерские ошибки и нарушения могут быть связаны со следующими признаками:

- 1) отсутствием или неправильным заполнением первичных бухгалтерских документов;
- 2) несоблюдением нормативных требований бухгалтерского и налогового законодательства; аудиторским отчетом, актами инвентаризации,
- 3) неправильной корреспонденцией счетов при отражении хозяйственных операций в учетных регистрах;
- 4) арифметическими ошибками в бухгалтерских документах;
- 5) искажением налогооблагаемых показателей.

Исходя из содержания ситуаций или заданий студент составляет промежуточный отчет. Выявленные недостатки группируются в виде рабочего журнала аудитора, представленного в виде табл. 2.

Таблица 2 — Рабочий журнал аудитора

Номер ситуации	Содержание нарушения	Наименование нормативно-правового акта	Рекомендации по устранению выявленных нарушений	Сумма ущерба, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6

При выполнении аудиторских процедур студенту необходимо руководствоваться нормативно-правовыми актами, Международными стандартами аудита, инструкциями, методическими рекомендациями и другой справочной литературой.

## ***Тема 1. Аудит денежных средств***

### **Ситуация 1.1**

В результате аудиторской проверки учета денежных средств было выявлено, что работнику бухгалтерской службы Иванову И. И. из кассы организации в подотчет на командировочные расходы было выдано 15 000 руб. в 15 июля отчетного года. Иванов И. И. вернулся из командировки в этот же день, а авансовый отчет в бухгалтерский отдел организации представил 25 июля отчетного года. К авансовому отчету были приложены следующие документы: счет на оплату гостиницы на сумму 10 500 руб., железнодорожные билеты на сумму 1 500 руб., счет в ресторане на сумму 1 500 руб., чек на услуги парикмахера на сумму 950 руб. В бухгалтерском учете проверяемой организации были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 50 — 15 000 руб.

Д-т сч. 44 К-т сч. 71 — 15 000 руб.

Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 1.2**

В результате аудиторской проверки учета денежных средств было выявлено, что состав инвентаризационной комиссии, утвержденный приказом организации, состоит из главного бухгалтера, кассира и офис-менеджера. Комиссией была проведена инвентаризация центральной кассы, результаты которой оформлены инвентаризационным актом, составленным в свободной форме со всеми необходимыми обязательными реквизитами согласно Гражданскому кодексу РФ. Инвентаризационной комиссией установлено, что в кассе на день проверки находились наличные денежные средства на сумму 12 000 руб.; денежные документы на сумму 11 200 руб.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе были две платежные ведомости: № 3 — на сумму 98 000 руб., по которой выплачено 67 500 руб., и № 4 — на сумму 25 000 руб., по которой выплачено 20 400 руб. На ведомостях нет подписей руководителя и главного бухгалтера, а также разрешительной надписи о поручении кассиру выплатить заработную плату. На титульных листах ведомостей не сделаны надписи о том, сколько денежных средств выплачено и какая сумма заработной платы депонирована.

Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 1.3**

В результате аудиторской проверки учета денежных средств было выявлено, что 28 мая проверяемого года по платёжному поручению № 654 с расчетного счета организация «Омега» перечислила ООО «Жемчужина» 213 000 руб. В данном платежном поручении в назначении платежа указано, что перечислены денежные средства в погашение кредиторской задолженности. Никаких документов к указанному платежному поручению не приложено. В карточке по счету 51 данная сумма указана по дебету счета 28 «Вспомогательное производство», т. к. ООО «Жемчужина» занимается оказанием ресторанных услуг. Аудитором установлено, что на указанную дату за ООО «Жемчужина» числилась дебиторская задолженность в сумме 74 200 руб. за транспортные услуги.

Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению. Оформите рабочий документ аудитора «Проверка правильности учета денежных средств на расчетном счете организации».

### **Ситуация 1.4**

В результате аудиторской проверки учета денежных средств выявлено, что с расчетного счета организации «АСТ» по чеку № 987656 от 13 мая, подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, финансовым директором получено из банка на хозяйственные расходы 29 000 руб. Указанная сумма отражения в бухгалтерском учете не нашла. Однако в бухгалтерской службе аудитор обнаружил авансовый отчет заместителя финансового директора на командировочные расходы в размере

29 000 руб. К данному авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и железнодорожные билеты на сумму 3 600 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 51 — 29 000 — получены финансовым директором денежные средства из банка на хозяйственные нужды;

Д-т сч. 90.6 К-т сч. 71 — 29 000 — списаны денежные средства, израсходованные заместителем финансового директора на командировочные расходы.

Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 1.5**

В результате аудиторской проверки учета денежных средств выявлено, что у организации «КПВ» в банке ПАО «Райфайзенбанк» открыт расчетный счет, в банке ПАО «ВТБ» открыты два валютных счета. Других расчетных и валютных счетов у проверяемой организации нет. Чековые книжки, платежные поручения и выписки банка хранятся в столе у главного бухгалтера. При проверке аудитором выявлены подписанные и скрепленные печатью чеки. Право первой подписи на банковских документах принадлежит директору организации, право второй подписи — главному бухгалтеру.

Оцените уровень системы внутреннего контроля банковских операций в аудируемой организации и составьте программу проверки операций по расчетному и валютному счетам исходя из полученных результатов.

### **Ситуация 1.6**

В результате аудиторской проверки кассовых операций АО «Строитель» выявлены следующие нарушения:

- обнаружены документы, не учтенные в кассовой книге;
- приходный ордер № 2356 от 13 сентября отчетного года на поступление денег от старшего экономиста Иванова И. И. в сумме 7 400 руб. за использование служебного автомобиля в личных целях;
- приходный ордер № 2367 от 02 сентября отчетного года на поступление денег от работника склада Петровой В. С. в сумме 4 300 руб. за переданные в производство материалы;

- расходный ордер № 2055 от 05 сентября отчетного года на выдачу денег в подотчет заместителю финансового директора Киселевой Т. С. на хозяйственные расходы в сумме 20 000 руб.

Кассовая книга не подписана руководителем организации и главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, печатью не скреплены.

Старший кассир Мусина Е. А. поступила на работу с 01 февраля отчетного года. Приказ о принятии на работу датирован 20 февраля отчетного года. Договор о материальной ответственности с кассиром подписан 01 июня отчетного года, однако на нем отсутствуют некоторые реквизиты (номер, паспортные данные работника и срок действия).

Последняя инвентаризация кассы проведена 30 декабря отчетного года комиссией в составе главного бухгалтера, бухгалтера-кассира, менеджера по продажам. Пересортицы в кассе не выявлено. Старший кассир Мусина Е. А. совмещает должность старшего кассира и кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы АО «Строитель».

Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 1.7**

По результатам аудиторской проверки кассовых операций в АО «ДСТ» выявлено, что работники вносят денежные средства в кассу за проданную им готовую продукцию, которую производит данная организация. Работникам такая продукция продается по ценам ниже себестоимости. Денежные средства за такую продукцию кассир принимает по открытой ведомости (собственно-ручно записывает в ведомость фамилии и сумму), а конце месяца считает итоговую сумму по ведомости, оформляет её и подписывает у руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерской службе поступление денежных средств в кассу за отпущенную продукцию производится по стоимости ниже заготовления и отражается в корреспонденции Д-т сч. 50 «Касса» — К-т сч. 10 «Материалы». На расходных накладных на отпуск товара ставится отметка «оплачено». Инвентаризация кассы, проведенная аудитором, показала, что деньги в сумме 34 500 руб. в кассу не оприходованы. Кассир пояснила, что ездила в банк, а штамп с оттиском передавала в бухгалтерию, но в бухгалтерской службе



денежные средства приняли, но в кассу организации не внесли. По данным налогового учета, налоговая база по НДС не была определена с суммы 34 500 руб. По полученным аудитором данным, стоимость себестоимость проданной продукции составляет 36 000 руб., а по рыночной оценке она составляет 38 000 руб.

На основании собранных данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в отчет аудитора. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

### **Ситуация 1.8**

По результатам аудиторской проверки кассовых операций выявлено, что предприятие по согласованию с обслуживающим банком выдает денежные средства в подотчет, минуя кассу. По результатам аудита установлено, что работнику выданы подотчетные денежные средства в размере 50 000 руб., поступившие в кассу от покупателей. В этом же месяце работник отчитался за выданные денежные средства и представил авансовый отчет, согласно которому он приобрел хозяйственные товары на сумму 10 000 руб. для нужд организации и погасил задолженность перед поставщиком товаров в размере 35 000 руб. Оставшиеся денежные средства возвращены работником в кассу предприятия. Главный бухгалтер утвердил авансовый отчет. В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 70 К-т сч. 50 — 50 000 руб.;

Д-т сч. 50 К-т сч. 70 — 35 000 руб.;

Д-т сч. 26 К-т сч. 70 — 10 000 руб.;

Д-т сч. 60 К-т сч. 70 — 35 000 руб.

На основании собранных данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в отчет аудитора. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

## **Тема 2. Аудит операций по движению материально-производственных запасов**

### **Ситуация 2.1**

При проведении инвентаризации склада перед составлением годовой финансовой отчетности на предприятии «СКП» был составлен инвентаризационный акт, в котором отражена недостача материалов на сумму 54 987 руб., виновники данного факта установлены не были, причина недостачи не установлена. Согласно данному инвентаризационному акту, утвержденному руководителем и главным бухгалтером, решено списать сумму недостачи на прочие расходы предприятия. Документы, подтверждающие отсутствие виновных лиц, не представлены.

На счетах бухгалтерского учета данная операция отражена следующим образом:

Д-т сч. 97 К-т сч. 10 — 54 987 — выявлена недостача товарно-материальных ценностей;

Д-т сч. 91/ 2 К-т сч. 97 — 54 987 — недостача списана на прочие расходы предприятия.

Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 2.2**

При проведении аудиторской проверки учета и движения материально-производственных запасов аудитором выявлено, что организация в отчетном периоде приобрела товарно-материальные ценности для использования их в производстве. Материалы данная организация отражает на счете 10 «Материалы» по цене приобретения. В бухгалтерском учете на стоимость купленных товарно-материальных ценностей по цене приобретения сделана запись Д-т сч. 10 К-т сч. 60 — 100 000 руб.; на сумму налога на добавленную стоимость на основе счет-фактуры — Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 18 000 руб.; на стоимость товарно-материальных ценностей, оплаченных с расчетного счета поставщику, — Д-т сч. 60 К-т сч. 51 — 118 000 руб. При приобретении товарно-материальных ценностей дополнительно были оплачены услуги по их доставке на склад проверяемой организации в сумме 13 000 руб., в том числе НДС. Эти расходы организация учла

в составе затрат по производству и реализации продукции. В бухгалтерском учете эта операция отражена следующим образом:

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 — 13 000 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 2 300 руб.

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 — 13 000 руб.

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 — 2 300 руб.

В дальнейшем указанные расходы по доставке товара бухгалтером проверяемой организации были списаны в дебет счета 90 «Продажи», к этому моменту указанные товарно-материальные ценности в производстве использованы не были.

Оцените ситуацию, определите выявленные нарушения и дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 2.3**

Производственным предприятием «АКС» в магазине «Авто-Лига» на сумму 36 400 руб. приобретены запасные части для служебного автомобиля, находящегося в составе основных средств предприятия. Запчасти для ремонта на основании первичных документов переданы на производство, в бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 41 К-т 71 — 36 400 руб.

Д-т 19 К-т 71 — 6 000 руб.

Д-т 20 К-т 10 — 36 400 руб.

Д-т 68 К-т 19 — 6 000 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных ошибок.

### **Ситуация 2.4**

В ООО «К&С» на начало проверяемого периода на складе числятся материалы на сумму 450 000 руб. Материалы переданы в основное производство на 150 000 руб., во вспомогательное производство — на 30 000 руб., на ремонт станков, занятых в основном производстве, — 15 000 руб., на управленческие нужды — 11 000 руб., на расходы на продажу — 7 000 руб. Бухгалтерской службой предприятия составлены следующие записи:

Д-т сч. 20 К-т сч. 10 — 150 000 руб.

Д-т сч. 23 К-т сч. 10 — 30 000 руб.

Д-т сч. 26 К-т сч. 10 — 45 000 руб.

Д-т сч. 44 К-т сч. 10 — 7 000 руб.

Д-т сч. 68 К-т сч. 10 — 18 000 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 2.5**

Предприятие «ИРИС» обратилось в аудиторскую фирму за консультацией по выбору в учетной политике варианта учета материально-производственных запасов для целей бухгалтерского и налогового учета. Аудитор установил, что ООО «ИРИС» занимается изготовлением мебели. По данным аналитического учета аудитор получил следующую информацию:

– остаток ручек дверных на начало месяца составил 220 шт. по цене 46 руб.;

– поступило от поставщиков:

01.07 — 70 шт. по цене 58,70 руб.

16.07 — 90 шт. по цене 59,50 руб.

22.07 — 130 шт. по цене 60,00 руб.

29.07 — 110 шт. по цене 81,00 руб.

– израсходовано:

04.07 — 120 шт.

21.07 — 90 шт.

26.07 — 110 шт.

28.07 — 120 шт.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Произведите расчет по всем методам списания материально-производственных запасов, установленных законодательством, на текущий период для целей бухгалтерского и налогового учета. Дайте рекомендации по минимизации налогообложения.

### **Ситуация 2.6**

Аудитором был установлен факт продажи товарно-материальных ценностей сотрудникам предприятия со скидкой 40 %. Всего за год в кассу было получено 137 260 руб., что отражено

в бухгалтерском учете следующим образом Д-т сч. 50 К-т сч. 90 — 137 260 руб. Кроме того, аудитором установлено, что налог на добавленную стоимость по данной операции в бюджет не перечислялся, не начислены и другие налоги. Себестоимость проданной продукции составила 112 140 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Определите сумму НДС и другие налоги, подлежащие уплате в бюджет.

### **Ситуация 2.7**

Предприятие «ТТК» приобрело у поставщиков материалы, отпускная цена которых (без НДС) — 1 000 000 руб., НДС — 20 %. Для погашения задолженности перед поставщиками оформлен краткосрочный кредит от 17 апреля отчетного года под 18 % годовых. Материалы получены от поставщика 28 апреля отчетного года. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи: Д-т сч. 10 К-т сч. 60 — 1 000 000 руб.; Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 180 000 руб.; Д-т сч. 60 К-т сч. 66 — 1 180 000 руб.; Д-т сч. 91/2 К-т сч. 66 — 10 816,66 руб. на 13.04.2012; Д-т сч. 99 К-т сч. 91/9 — 10 816,66 руб. на 30.04.2012.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Каким образом повлияют выявленные нарушения на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности?

### **Ситуация 2.8**

На 01 января отчетного года, по данным бухгалтерского учета предприятия ООО «Стэлс», числятся товарно-материальные ценности на сумму 6 000 000 руб. 15 января следующего года была проведена инвентаризация, по результатам которой определено, что фактически на складе находится товарно-материальных ценностей на сумму 2 940 000 руб. На основании первичных документов товарно-материальных ценностей поступило на сумму 2 400 000 руб. (в т. ч. НДС 400 000 руб.), продано на сумму 3 000 000 руб., поступило на ответственное хранение на сумму 450 000 руб., списано на материально ответственное лицо за нарушения условий хранения товаров на сумму 20 000 руб.,

возвращено покупателями на сумму 15 000 руб. Норма естественной убыли 12 000 руб. Решение руководителя организации — списать недостачу на материально ответственное лицо и удерживать сумму недостачи из его заработной платы равными долями в течение 3 месяцев.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки. Дайте рекомендации по их исправлению. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

### ***Тема 3. Аудит операций с основными средствами***

#### **Ситуация 3.1**

В результате аудиторской проверки учета и движения основных средств аудитором выявлено, что общество с ограниченной ответственностью в качестве вклада в уставный капитал получило от учредителя основное средство. По документам учредителя первоначальная стоимость данного объекта составляет 1 350 000 руб., срок полезного использования — 7 лет, использование в производстве учредителя — 2 года, норма амортизации — 9 %, способ начисления амортизации — линейный. В соответствии с учредительными документами ООО согласованная стоимость основного средства, принятого от учредителя, составила 700 000 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки. Дайте рекомендации по их исправлению. Составьте необходимые бухгалтерские проводки.

#### **Ситуация 3.2**

В результате аудиторской проверки организации аудитором было выявлено, что согласно учредительным документам общество создано сроком на 5 лет. Организация приобрела объект нематериальных активов, срок полезного использования которого установить невозможно, и самостоятельно его установило. Согласно приказу руководителя срок полезного использования приобретенного НМА составляет 30 лет.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки. Дайте рекомендации по их исправлению. Определите, какой срок полезного использования признает правомерным аудитор.

### **Ситуация 3.3**

В результате аудиторской проверки состояния системы внутреннего контроля основных средств аудитором выявлено, что приказ о проведении ежегодной инвентаризации утвержден 28 сентября отчетного года; в состав инвентаризационной комиссии входят: председатель — главный инженер, члены комиссии — гл. бухгалтер, материально ответственное лицо; инвентаризационная опись подписана членами комиссии 01 ноября отчетного года. Кроме того, в результате инвентаризации обнаружено транспортное средство, списанное с баланса организации в прошлом году, однако еще использующееся на проверяемом субъекте. Инвентаризационная комиссия никаких решений не вынесла. По учетным данным транспортное средство не числится.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 3.4**

В результате аудиторской проверки оприходования объекта основных средств аудитором в бухгалтерском учете выявлены следующие записи:

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 — 1 000 000 — сумма строительного объекта, который выставлен поставщиком по условиям договора подряда;

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 118 000 — выделен НДС;

Д-т сч. 60 К-т сч. 51 — 1 118 000 — оплачено поставщику за объект основных средств;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 — 18 000 — НДС возмещен из бюджета;

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 — 210 000 — сумма доработки объекта основных средств (подведение пожарной сигнализации);

Д-т сч. 19 К-т сч. 76 — 13 780 — выделен НДС;

Д-т сч. 76 К-т сч. 50 — 240 780 — оплачена кредиторская задолженность по доработке объекта основных средств;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 — 13 780 — возмещен НДС из бюджета;

Д-т сч. 08 К-т сч. 71 — 5 000 — государственная пошлина за регистрацию объекта;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 — 1 101 570 — объект принят к учету.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 3.5**

Организация в проверяемом периоде продала объект основных средств первоначальной стоимостью 1 500 000 руб., амортизация которого составляет 200 000 руб. Стоимость основного средства по договору купли-продажи составляет 1 700 000, НДС 18 %. Расходы по транспортировке до покупателя составили: заработная плата работников 50 000 руб., отчисления на социальные нужды 16 000 руб., услуги по доставке собственным транспортом составили 3 000 руб. В учете были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 76 К-т сч. 90/1 — 1 700 000 руб. на сумму продажной стоимости объекта;

Д-т сч. 90/3 К-т сч. 68 — 306 000 руб. на сумму начисленного НДС к уплате в бюджет;

Д-т сч. 90/2 К-т сч. 01 — 1 300 000 руб. на остаточную стоимость основных средств;

Д-т сч. 91/2 К-т сч. 70 — 50 000 руб. на сумму начисленной заработной платы;

Д-т сч. 91/2 К-т сч. 69 — 16 000 руб. на сумму произведенных отчислений в фонды;

Д-т сч. 90/9 К-т сч. 99 — 94 000 руб. на сумму финансового результата от продаж;

Д-т сч. 99 К-т сч. 91/9 — 56 000 руб. на сумму финансового результата от прочих расходов.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.



## **Тема 4. Аудит внутренних расчетов**

### **Ситуация 4.1**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что во время проведения ремонтных работ после окончания рабочего времени у офис-менеджера финансового отдела Ивановой А. А. пропал компьютер. Остаточная стоимость компьютера по бухгалтерским документам составляет 34 500 руб., средняя месячная заработная плата Ивановой А. А. — 27 890 руб. Руководство предприятия предложило менеджеру написать объяснительную записку, в которой ей следовало признать свою вину и дать согласие на удержание 34 500 руб. из её заработной платы в течение трех месяцев.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите, правомерны ли действия администрации предприятия, если нет, то почему? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 4.2**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что работником отдела закупок Мельниковым Е. М. куплены хозяйственные товары на общую сумму 5 000 руб., а в бухгалтерскую службу организации представлен авансовый отчет с приложенными к нему кассовым чеком и товарной накладной. Также в авансовом отчете указано, что Мельников оплатил телефонный счет компании за полгода в сумме 1 200 руб., в том числе НДС, счет за предоставленные услуги связи и кассовый чек приложены. В счете телефонной компании сумма НДС выделена отдельной строкой с указанием ставки налогообложения. На основе утвержденного авансового отчета сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 26 К-т сч. 71 на сумму поступивших от подотчетного лица товаров в размере 3 000 руб.;

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 на сумму расходов на телефонную связь в размере 1 017 руб.;

Д-т сч. 19 К-т сч. 76 на сумму НДС на услуги телефонной компании в размере 183 руб.;

Д-т сч. 76 К-т сч. 71 на сумму оплаты счета телефонной компании в размере 1 200 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 4.3**

В результате аудиторской проверки выяснено, что к авансовому отчету начальника финансового отдела Примакова С. Т., вернувшегося из командировки, приложен счет на проживание в гостинице в течение 5 суток в общей сумме 9 000 руб. Расходы в полном объеме утверждены руководителем организации и главным бухгалтером. Совокупный доход Примакова С. Т. и налогооблагаемая база по налогу на прибыль увеличены на 9 000 руб. В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Д-т сч. 20 К-т сч. 70 на сумму командировочных расходов в размере 8 390 руб.;

Д-т сч. 19 К-т сч. 71 на сумму НДС за услуги гостиницы в размере 610 руб.;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 на сумму НДС предъявленного к возмещению в размере 610 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 4.4**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что организация направила заместителя коммерческого директора в заграничную командировку с 14 до 20 мая отчетного года на основании приказа № 723 от 10 апреля отчетного года. Из кассы организации ему были выданы денежные средства в сумме 1 300 евро (1 евро — 70 руб.) По возвращении из командировки сотрудник представил в бухгалтерскую службу авансовый отчет, который был утвержден руководителем организации 26 апреля отчетного года в сумме 92 300 руб. Курс евро на 26.04 составлял 71 руб. за евро). Разница в сумме 1 300 руб. внесена сотрудником в кассу 26 мая.

При проверке авансового отчета и приложенных к нему оправдательных документов аудитором выявлено, что в авансовом отчете расходы на проживание указаны общей суммой 54 000 руб. Все остальные командировочные расходы подтвер-

ждены оправдательными документами. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т сч. 71 К-т сч. 50 на сумму денежных средств, выданных на командировку, в размере 1 300 евро;

Д-т сч. 50 К-т сч. 71 на сумму неиспользованных подотчетных денежных средств в размере 1 300 руб.;

Д-т сч. 26 К-т сч. 71 на сумму утвержденного авансового отчета в размере 92 300 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 4.5**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что организация закупает часть основных материалов через подотчетных лиц за наличные денежные средства. Закупки, как правило, производятся у иногородних производителей. При проверке закупочных операций аудитором установлено, что 12 апреля отчетного года предприятие приобрело 530 кг бумаги у физического лица. В кассовом расходном ордере указана фамилия получателя денежных средств без указания паспортных данных. Другие оправдательные документы отсутствуют. 10 апреля того же года экспедитор отдела снабжения получил в бухгалтерской службе доверенность на получение партии красок, которая была оплачена предварительно по безналичному расчету. Однако на следующий день сотрудник заболел, командировка была отложена, доверенность в бухгалтерию он не сдавал. 24 апреля для оплаты партии плитки этому же экспедитору были выданы еще денежные средства в размере 15 200 руб. Авансовый отчет в бухгалтерию не представлен.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Каким образом повлияют выявленные нарушения на составление бухгалтерской финансовой отчетности?

### **Ситуация 4.6**

По результатам аудиторской проверки торгового предприятия, осуществляющего оптовую торговлю, аудитором обнаружено, что в бухгалтерском учете на счете 76 «Расчеты по претензиям» числится задолженность сотрудника склада в сумме 187 000 руб. за непоступивший товар. Товар был оплачен 12 августа отчетного года по счету № 1022 и товарно-транспортной накладной № 4234. Как выяснилось из устной беседы с работником, товар принимал не он, т. к. в это время находился дома из-за поднявшейся температуры. Но больничный лист он не оформлял и уже на следующий день вышел на работу. Товар со всеми документами находился на складе, однако все документы были подписаны только одной стороной — поставщиком. Заведующий складом порекомендовал подписать все документы, чтобы не было проблем с работниками бухгалтерии. При этом фактической приемки товара осуществлено не было. В результате после обнаружения недостачи товара была отправлена претензия поставщика, который отказался признавать свою вину, и руководство предприятия приняло решение списать данную сумму с сотрудника склада.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Каким образом повлияют выявленные нарушения на составление бухгалтерской финансовой отчетности?

### **Ситуация 4.7**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате выявлено, что Николаев А. В. был в отпуске с 18 февраля отчетного года десять календарных дней. В предыдущем году Николай постоянно работал, не пробыв ни одного дня ни в отпуске, ни в командировке, ни на больничном. В сумма дохода, которую получил Николаев А. В. за предыдущий год, составила 1 365 000 руб. По расчетам бухгалтера, сумма отпускных Николаева А. В. составила 35 800 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 4.8**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате выявлено, что Амонян М. А. была в отпуске две недели с 5 февраля отчетного года. В предыдущем году у Амонян М. А. наблюдалось два пробела:

- с первого по двадцать восьмое августа (включительно) она находилась в отпуске;

- с первого по пятое ноября находилась на больничном.

Все остальные дни Амонян М. А. полностью отработала. Общее количество начисленных выплат (если брать период с 05 февраля предыдущего года по 05 января отчетного года) составляет 1 170 750 руб., из которых в качестве отпускных Амонян М. А. получила 63 900 руб., а в качестве больничного пособия — 10 050 руб. Бухгалтер начислила отпускные в размере 40 567 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 4.9**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате выявлено, что Васильев А. А. устроился на новое рабочее место 12 марта отчетного года и уже 30 марта отчетного года был отправлен в отпуск. В предыдущем году этот работник не числился ни в какой другой организации. Бухгалтер рассчитала отпускные, беря за основу выплаты и отработанное время в январе отчетного года.

Оцените действия бухгалтера. Нарушены ли права Васильева А. А.?

### **Ситуация 4.10**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате выявлено, что Александров А. А. был в отпуске с 10 марта по 24 марта отчетного года. Годовой заработок Александрова А. А. составляет 1 335 000 руб. В феврале отчетного года Александрову А. А. была начислена премия в размере 37 500 рублей в связи с выполненным планом за 2018 год. Бухгалтер рассчитала отпускные в сумме 40 500 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 4.11**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате выявлено, что Алексеев С. А. был в отпуске с 20 февраля отчетного года. 15 января отчетного года руководитель организации принял решение о повышении окладов всем сотрудникам. В результате повышения оклад Алексеева С. А. составил 75 000 руб., до повышения — 70 500 руб. Бухгалтер рассчитала отпускные в сумме 67 500 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 4.12**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате выявлено, что сотрудник отсутствовал на работе в связи с болезнью с 15 марта отчетного года по 26 марта отчетного года. Его заработок за предыдущие два года составил 1 041 528 руб. Трудовой стаж равен 15 годам. Бухгалтер рассчитала сумму по больничному листу, которая составила 67 500 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 4.13**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате было выявлено, что сотрудник работает в организации два года с января. Период болезни в апреле отчетного года — 10 дней. Доходы сотрудника в предыдущем году составили — 711 800 руб., а доходы два года назад — 1 169 625 руб. Общий стаж сотрудника — 14 лет 9 месяцев. Бухгалтер рассчитала сумму по больничному листу, которая составила 34 500 руб.

Оцените ситуацию. Какие нормативно-правовые документы нарушены. Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 4.14**

По результатам аудиторской проверки расчетов по заработной плате выявлено, что работник предприятия находился на больничном с 12 по 20 февраля отчетного года. На данном предприятии сотрудник работает с сентября предыдущего года. Справка о заработной плате с предыдущего места работы отсутствует. Заработная плата сотрудника за период с сентября по декабрь предыдущего года составила 200 750 руб. Стаж 7 лет, районный коэффициент в регионе 20 %. Бухгалтер рассчитала сумму по больничному листу, которая составила 145 000 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 4.15**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что во время проведения ремонтных работ у работника экономического отдела из кабинета пропал компьютер и принтер. Работы проводились после окончания рабочего дня сотрудников организации. Остаточная стоимость компьютера составила 42 470 руб., принтера — 23 600 руб. Средняя месячная заработная плата работника составляет 15 300 руб. Администрация предприятия взяла с экономиста объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последующие месяцы сумму ущерба. Размер удержания составил 30 % заработной платы.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 4.16**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что проверяемая организация занимается оборудованием и сопровождением пожарной сигнализации различных объектов производственного назначения. Иванов И. И. работал в должности мастера бригады, занимающейся установкой сигнализации. С ним заключен договор о полной материальной ответственности за ценности, получаемые для оборудования объектов. Плановая инвентаризация проводится на предприятии по состоянию на 1 ноября отчетного года. 3 марта Иванов И. И. лег в больницу. Приказом руко-

водителя его обязанности были переданы другому работнику, Петрову В. В. Инвентаризация руководителем не назначалась и не проводилась. Материальные ценности, отпускаемые бригаде Иванова И. И. через Петрова В. В., в учете отражались на счете 71 субсчет «Иванов И. И.». Иванов И. И. вышел на работу 28 августа отчетного года. В тот же день им подано заявление об увольнении по собственному желанию. До 6 сентября отчетного года инвентаризация материальных ценностей не производилась. 1 ноября отчетного года была проведена плановая инвентаризация. Её результатом стало выявление недостачи в сумме 9 300 руб. Администрация направила в суд исковое заявление на возмещение материального ущерба Ивановым И. И.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

## ***Тема 5. Аудит внешних расчетов***

### **Ситуация 5.1**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что в учетной политике проверяемого предприятия предусмотрено создание резервов по сомнительным долгам. Однако в ходе проверки аудитор выяснил, что фактически такие резервы на предприятии не создаются, а просроченные суммы списываются за счет прочих расходов по истечении 2 лет. Бухгалтер пояснила, что суммы таких долгов обычно не превышают 500 000 руб. и она не считает нужным создавать резервы по таким несущественным суммам.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.2**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что в феврале отчетного года ООО «РДС» провело с представителями ООО «СМК» деловые переговоры, в результате которых достигнуто соглашение об организации совместного производства. ООО «РДС» организовало официальный обед в ресторане, стоимость обслуживания составила 37 700 руб. с учетом НДС. Счет



в ресторане оплачен подотчетным лицом, ответственным за проведение официальной встречи. При обслуживании участников встречи оплачен счет транспортной организации за предоставленные услуги. Сумма выставленного счета по транспортным услугам составила 1 180 руб., в том числе НДС. Услуги транспортной организации оплачены с расчетного счета. Других расходов при проведении переговоров не было. Сумма расходов на оплату труда в организации с начала года составила 250 000 руб. По данным бухгалтерского учета установлено, что сумма «входного» налога, которая налогоплательщиком принята к вычету, составила 1 800 руб. Оставшаяся сумма «входного» налога, не принятая к учету в феврале, продолжает числиться на счете 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». В бухгалтерском учете организации данные хозяйственные операции отражены следующим образом.

Оплачен счет за транспортные услуги Д-т сч. 26 К-т сч. 76 — 1 000 руб.

Выделен НДС по транспортным услугам Д-т сч. 19 К-т сч. 76 — 180 руб.

Принят авансовый отчет по представительским расходам Д-т сч. 26 К-т сч. 71 — 35 000 руб.

Выделен НДС по представительским расходам Д-т сч. 19 К-т сч. 71 — 2 700 руб.

Принята к вычету сумма НДС, соответствующая предельному размеру представительских расходов, Д-т сч. 68-2 К-т сч. 19 — 2 700 руб.

Отражена сумма отложенного налогового актива Д-т сч. 09 К-т сч. 68-1 — 1 440 руб.

Оплачен счет транспортной организации Д-т сч. 76 К-т сч. 51 — 1 180 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.3**

По результатам аудиторской проверки выявлено, что для завершения строительства магазина организации необходимо дополнительно 5 000 000 руб. Для получения кредита в одном из банков организацией было предоставлено в залог офисное зда-

ние, принадлежащее организации на праве собственности, стоимость здания определена по первоначальной оценке принятия его к бухгалтерскому учету и составляет 2 000 000 руб. Сумма залоговой оценки здания составляет 6 000 000 руб. Банк предоставил организации кредит в сумме 5 000 000 руб. под 19 % годовых на 19 месяцев. В регистрах бухгалтерского учета организации были сделаны следующие записи.

Д-т сч. 51 К-т сч. 66 на сумму кредита в размере 5 000 000 руб.

Д-т сч. 44 К-т сч. 66 на сумму процентов в размере 200 000 руб.

Д-т сч. 66 К-т сч. 51 на сумму кредита и процентов 5 200 000 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 5.4**

В результате аудиторской проверки расчетов по кредитам и займам установлено, что ООО «ТМР» заключило с ООО «МДЛ» 15 июня отчетного года договор займа, по условиям которого ООО «ТМР» получило партию металла стоимостью 720 000 руб., в том числе НДС — 109 831 руб. В договоре предусмотрена ежемесячная уплата в денежной форме процентов и расчета 20 % годовых. В момент заключения договора ставка рефинансирования ЦБ РФ составила 7,5 %. Для погашения задолженности по займу ООО «ТМР» приобрело такое же имущество, которое ранее позаимствовало у ООО «МДЛ». Цена приобретенного металла составила 740 000 руб., т. е. разница между стоимостью имущества, указанного в договоре займа, и стоимостью приобретенного составляет 20 000 руб. На эту разницу ООО «ТМР» уменьшило налогооблагаемую прибыль. Проценты по займу учитывались организацией по дебету счета 26 «Общехозяйственные расходы» вместе с начисленным НДС от суммы процентов по займу.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.5**

В результате аудиторской проверки расчетов по кредитам и займам установлено, что организацией был взят кредит сроком на два года для проведения реконструкции здания; через год работы были закончены и тогда же объект введен в эксплуатацию; задолженность по кредиту не была погашена в срок, в связи с чем в отчетном году была произведена оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записью: Дт сч. 26 Кт сч. 51 на сумму 130 200 руб. (в том числе 129 000 руб. — % за кредит, 1 200 руб. — услуги банка).

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.6**

В результате аудиторской проверки расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что по выписке банка за 15 октября отчетного года оплачен счет за товарно-материальные ценности на сумму 180 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре сделана запись Д-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т сч. 51 «Расчетные счета». В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании товарно-материальных ценностей по данному счету не содержится.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.7**

В результате проверки правильности отражения в учете организации операций по оказанию услуг покупателям установлено, что акционерное общество заключило с автотранспортным предприятием договору купли-продажи, согласно которому 02 апреля отчетного года была отпущена офисная мебель на сумму 680 000 руб. (в том числе НДС). Ранее аудируемая организация заключила с этим же автотранспортным предприятием договор на получение транспортных услуг от 10 марта отчетного года на сумму 510 600 руб. (в том числе НДС). Обязанности по дого-

вору транспортных услуг автотранспортное предприятие выполнило полностью в марте отчетного года и согласно товарно-транспортным накладным выставило счет на оплату от 21 марта отчетного года. Руководство проверяемой организации предложило автотранспортному предприятию провести взаимозачет по договору купли-продажи и договору оказания транспортных услуг и получило устное согласие 31 марта отчетного года. На следующий день бухгалтером акционерного общества была сделана следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 62 К-т сч. 41 — 680 000 руб.

Д-т сч. 44 К-т сч. 76 — 510 000 руб.

Д-т сч. 76 К-т сч. 62 — 170 000 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.8**

В результате аудиторской проверки расчетов с дебиторами и кредиторами установлено, что в счёт ранее выданного аванса поставщик поставил предприятию товарно-материальные ценности на сумму 520 000 руб., в том числе НДС. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30 % товаров качественным характеристикам, указанным в договоре. В результате некачественные товары были возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 156 000 руб. с НДС. В бухгалтерском учете были сделаны следующие операции:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 — 433 333 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 86 667 руб.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.9**

По результатам аудиторской проверки расчетов с дебиторами и кредиторами предприятия выявлено, что при проведении инвентаризации расчетов выяснилось, что на балансе организации числилась кредиторская задолженность за поставленные товары от поставщика в сумме 1 372 000-00 руб. в том числе НДС. Срок исковой давности по данным расчетам истек 25 января текущего

года. Старший бухгалтер аудируемого предприятия 2 февраля текущего года в учете произвел следующие записи: Д-т сч. 60 К-т сч. 99 на сумму 1 372 000 руб.

Оцените ситуацию. Какие нормативно-правовые документы нарушены. Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 5.10**

По результатам аудиторской проверки операций с поставщиками и подрядчиками аудитор выявил, что предприятие приобрело у поставщиков материалы. Отпускная цена материалов (без НДС) — 1 000 000 руб., НДС — 20 %. Предприятием был оформлен краткосрочный кредит от 13 марта текущего года под 11 % годовых для погашения задолженности перед поставщиками. Материалы были получены и приняты на склад 28 апреля отчетного года. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 — 1 000 000 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 — 180 000 руб.

Д-т сч. 60 К-т сч. 66 — 1 180 000 руб.

Д-т сч. 91/2 К-т сч. 66 — 10 816,66 руб. на 13.04.20012.

Д-т сч. 99 К-т сч. 91/9 — 10 816,66 руб. на 30.04.2012.

Оцените ситуацию. Положения каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Каким образом повлияют выявленные нарушения на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности?

## ***Тема 6. Аудит выпуска и продажи готовой продукции***

### **Ситуация 6.1**

В результате аудиторской проверки правильности отражения в учете операций продажи продукции предприятия аудитор обнаружил, что на расчетный счет проверяемого общества в ноябре отчетного года поступили денежные средства в счет расчетов по договору в сумме 360 000 руб., в том числе НДС. В учетных бухгалтерских регистрах предприятия сделаны следующие записи:

Д-т сч. 51 «Расчетный счет» К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — 60 000 руб.

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» К-т сч. 90 «Продажи» — 60 000 руб.

Д-т сч. 90 «Продажи» К-т сч. 68 «Расчеты с бюджетом» — 9 153 руб.

При проверке накладных на отпуск готовой продукции на сторону аудитор выяснил, что продукция данному покупателю не отгружалась.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 6.2**

В результате аудиторской проверки отражения в учете операций продажи продукции предприятия аудитором проверены принятые к оплате счета за работы, выполненные при переработке давальческого сырья в готовую продукцию. В бухгалтерском учёте организации-давальца выполнены следующие записи: Д-т сч. 20 К-т сч. 60; Д-т сч. 43 К-т сч. 60; Д-т сч. 91-2 К-т сч. 60.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 6.3**

В результате аудиторской проверки отражения в учете операций продажи продукции предприятия аудитором установлено, что в марте аудируемого периода организация продала покупателю продукцию на сумму 128 000 руб. (в том числе НДС — 14 668 руб.). Себестоимость проданной готовой продукции составляет 95 000 руб. Договором купли-продажи было предусмотрено, что вывоз готовой продукции со склада продавца производится покупателем самостоятельно. Однако покупатель попросил доставить ему продукцию по указанному адресу, что было оговорено в дополнительном соглашении. Транспортные расходы по доставке готовой продукции составили 3 000 руб. Покупатель возместил их предприятию отдельно от стоимости продукции. В бухгалтерском учете проверяемой организации данная операция была отражена следующим образом:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90.1 — 128 000 руб. — определена выручка от продажи готовой продукции;

Д-т сч. 90.2 К-т сч. 43 — 95 000 руб. — списана себестоимость проданной готовой продукции;

Д-т сч. 90.3 К-т сч. 68 — 14 668 руб. — начислен НДС по проданной готовой продукции;

Д-т сч. 44 К-т сч. 10 (70, 69, 02...) — 3 000 руб. — учтены транспортные расходы по доставке готовой продукции;

Д-т сч. 62 К-т сч. 44 — 3 000 руб. — сформирована дебиторская задолженность покупателя за доставку готовой продукции;

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 — 131 000 руб. (128 000 + 3 000) — произведена оплата стоимости готовой продукции с учетом транспортных расходов.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 6.4**

В результате аудиторской проверки отражения в учете операций продаж продукции предприятия аудитором установлено, что при проведении инвентаризации в ноябре отчетного периода с участием аудитора был выявлен излишек товара, рыночная стоимость которого составила 270 000 руб., и недостача основных средств на сумму 340 000 руб. В дальнейшем указанный товар был продан за 340 000 руб., а разница от продажи пошла на погашение недостачи по основным средствам. В бухгалтерском учете данные операции отражения не нашли.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 6.5**

Организация обратилось к аудиторской фирме с целью заключения договора об оказании сопутствующих услуг — выявить оптимальный порядок списания общехозяйственных расходов с целью снижения налогообложения. В результате аудиторская выяснила, что за прошедший год сумма затрат основного производства составила 2 800 000 руб., общехозяйственные расходы — 450 000 руб., расходы вспомогательного производства —

230 000 руб. Аудиторская организация дала рекомендацию списывать общехозяйственные расходы с использованием счета 43 «Готовая продукция».

Оцените ситуацию: правильную ли рекомендацию дала аудиторская организация? Какие способы списания общехозяйственных расходов еще можно порекомендовать? Обоснуйте выводы.

## ***Тема 7. Аудит финансовых результатов***

### **Ситуация 7.1**

В результате аудиторской проверки отражения в учете финансовых результатов предприятия аудитором установлено, что проверяемая организация в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией на приобретение партии строительных материалов. В результате банкротства поставщик не смог осуществить отгрузку и не выполнил свои обязательства по договору. Проверяемая организация получила 5 000 рублей как штраф за непоставку продукции. В «Отчете о финансовых результатах» данная сумма отражения не нашла.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 7.2**

В результате аудиторской проверки отражения в учете финансовых результатов предприятия аудитором установлено, что аудируемая организация в декабре прошлого года получила положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки товарно-материальных ценностей. Денежные средства поступили на счет предприятия в марте отчетного года и были отражены в бухгалтерском отчете в том же месяце в составе нераспределенной прибыли за предыдущий год.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (не-



покрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 7.3**

В результате аудиторской проверки отражения в учете финансовых результатов предприятия установлено, что служба санитарно-эпидемиологического контроля города вынесла постановление о наложении административной ответственности на руководителя организации в виде штрафа в размере 47 770 руб. Сумма штрафа выплачена наличными средствами из кассы организации и отнесена на прочие расходы проверяемой организации.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 7.4**

В результате аудиторской проверки отражения в учете финансовых результатов предприятия установлено, что в декабре отчетного года инвентаризационной комиссией была выявлена недостача материальных ценностей в кассе организации, её причина — хищение. По решению инвентаризационной комиссии организации до окончания следствия сумма недостачи денежных средств была списана на прочие расходы.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 7.5**

В результате аудиторской проверки формирования финансовых результатов организации аудитор выявил, что в составе прочих расходов по статье «Безвозмездно полученные ценности» числится сумма дохода в размере 567 000 руб. по безвозмездно полученному шлифовальному станку. Объект принят к учету по первоначальной стоимости в отчетном периоде.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете.

Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 7.6**

В результате аудиторской проверки формирования финансовых результатов организации аудитор обнаружил, что в бухгалтерском учете проценты за пользование банковским кредитом отнесены на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов; положительные курсовые разницы отнесены в состав прочих расходов; дивиденды по акциям, принадлежащим организации, включены в состав прочих доходов.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 7.7**

При проведении аудиторской проверки формирования финансовых результатов аудитор выяснил, что на проведение деловой встречи было израсходовано 75 000руб. Фонд оплаты труда за исследуемый период составил 1 450 000 руб. К авансовому отчету подотчетного лица приложен акт за подписью главного бухгалтера о списании указанных расходов на прочие расходы организации.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Как они повлияют на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) проверяемой организации? Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 7.8**

Как должна быть сформулирована заключительная фраза аудиторского заключения, если бухгалтерский баланс может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о финансовых результатах содержит существенные ошибки или наоборот?

### **Ситуация 7.9**

Может ли организация до закрытия бухгалтерского баланса за отчетный год выплатить дивиденды в следующем порядке: сначала за 9 месяцев этого года, а в следующем году — за 4-й квартал отчетного года?

### **Ситуация 7.10**

При проведении аудиторской проверки формирования финансовых результатов аудитор выяснил, что в учетной политике за отчетный год организация определяет доходы и расходы организации для целей налогообложения прибыли кассовым методом. В марте отчетного года выручка от реализации продукции нарастающим итогом с начала года составила 2 200 000 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите, каковы налоговые и финансовые последствия.

### **Ситуация 7.11**

При проведении аудиторской проверки формирования финансовых результатов аудитор выяснил, что организация занимается двумя видами деятельности: производственной деятельностью и сдачей в аренду строительного оборудования. В отчетном периоде сумма общехозяйственных расходов составила 1 755 480 руб., в том числе заработная плата общехозяйственного и управленческого персонала — 460 000 руб., суммы произведенных отчислений органам социального страхования и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний — 121 480 руб., амортизация основных средств общехозяйственного назначения — 100 000 руб., услуги связи — 6 000 руб. (без учета НДС), аренда помещения (офиса) — 118 000 руб. (без учета НДС). Учетной политикой организации предусмотрено распределение общехозяйственных расходов отчетного месяца пропорционально объему выручки, полученному от каждого вида деятельности, в общем объеме выручки, полученной в отчетном периоде. Выручка организации от оптовой торговли составила 2 700 000 руб. (без учета НДС), от сдачи основных средств в аренду — 1 800 000 руб. (без учета НДС). В учете были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 26 К-т сч. 20, 70, 60, 69, 76 — 1 755 480 руб. — отражены произведенные общехозяйственные расходы;

Д-т сч. 44 К-т сч. 26 — 1 382 490 руб. — списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданных товаров;

Д-т сч. 20 К-т сч. 26 — 432 990 руб. — списаны общехозяйственные расходы на себестоимость аренды.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению. Определите, как произведенные расходы отражаются в налоговом учете.

### **Ситуация 7.12**

Составьте перечень первичных документов, подтверждающих правомерность отражения различных видов прочих доходов и расходов:

- расходы от продажи объекта основного средства;
- доходы по предоставлению в аренду нематериального актива;
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- судебные издержки и арбитражные расходы;
- положительные и отрицательные курсовые разницы;
- государственные пошлины, штрафы, пени, неустойки;
- налог на имущество;
- недостача по причине кражи, списанная на прочие расходы;
- основное средство, переданное организации по договору безвозмездной передачи имущества;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

## **Тема 8. Аудит собственного капитала**

### **Ситуация 8.1**

При проведении аудиторской проверки собственного капитала организации аудитор выяснил, что в июле отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы основными средствами, которые не принадлежали на праве собственности данной организации, а были приняты на ответственное хранение. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году пред-

приятием был получен убыток. В бухгалтерском учете аудируемой организации были сделаны записи:

Д-т сч. 84 К-т сч. 75.2 на сумму начисленных дивидендов акционерам в размере 134 000 руб.;

Д-т сч. 75.2 К-т сч. 01 — выбытие на сумму выданных основных средств в счет оплаты дивидендов в размере 134 000 руб.;

Д-т сч. 84 К-т сч. 70 на сумму начисленных дивидендов работникам предприятия, имеющим акции предприятия, в размере 1 000 000 руб.;

Д-т сч. 70 К-т сч. 75.2 на сумму основных средств в счет оплаты дивидендов в размере 1 000 000 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 8.2**

В ходе аудиторской проверки учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации установлено, что в бухгалтерском учете акционерного общества в отчетном году были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 75 К-т сч. 80 — 500 000 руб. — сформирован уставный капитал акционерного общества;

Д-т сч. 51 К-т сч. 75 — 100 000 руб. — на расчетный счет акционерного общества поступили денежные средства в счет вклада в уставный капитал от одного учредителя;

Д-т сч. 01 К-т сч. 80 — 200 000 руб. — поступил вклад в уставный капитал основными средствами от второго учредителя — юридического лица;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 — 20 000 руб. — произведен вычет из бюджета по НДС.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 8.3**

В ходе аудиторской проверки учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации установлено, что уставный капитал акционерного общества согласно уставу определен

в сумме 300 000 руб. По состоянию на 01 апреля отчетного года в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 — 300 000 руб.

Д-т сч. 51 К-т сч. 75.1 — 150 000 руб.

Д-т сч. 10 К-т сч. 75.2 — 100 000 руб.

По состоянию на дату проведения проверки дебиторская задолженность по вкладу в уставный капитал погашена не была.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

#### **Ситуация 8.4**

В ходе аудиторской проверки учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации аудитором выявлен вид деятельности, не заявленный в уставе организации. Оцените ситуацию. Предложите варианты решения.

#### **Ситуация 8.5**

В результате аудиторской проверки правильности отражения учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации аудитор обнаружил, что предприятие передало 49 компьютеров в качестве вклада в уставный капитал общества с ограниченной ответственностью. Сумма вклада оценена в 500 000 руб., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале общества. Остаточная стоимость переданного имущества — 350 000 руб. НДС, уплаченный при покупке основных средств, составляет 30 000 руб., ранее был принят к вычету. Бухгалтерские записи, сделанные аудируемым лицом, представлены ниже:

Д-т сч. 58.1 К-т сч. 43 на сумму компьютеров в качестве вклада в уставный капитал организации в размере 500 000 руб.;

Д-т сч. 58.1 К-т сч. 91.1 на сумму разницы между суммой вклада и остаточной стоимостью основных средств в размере 150 000 руб.;

Д-т сч. 91.2 К-т сч. 68 на сумму восстановленного НДС по основным средствам в размере 30 000 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 8.6**

В результате аудиторской проверки правильности отражения учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации аудитор обнаружил, что при формировании уставного капитала проверяемого общества с ограниченной ответственностью учредителями была внесена готовая продукция. Бухгалтер общества сделал следующую бухгалтерскую запись: Д-т сч. 58 К-т сч. 43 по рыночной стоимости готовой продукции; Д-т сч. 19 К-т сч. 43 на сумму НДС.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 8.7**

В результате аудиторской проверки правильности отражения учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации аудитор обнаружил, что в соответствии с учредительными документами уставный капитал общества должен быть сформирован путём внесения доли российского участника в сумме 200 000 руб. и доли иностранного соучредителя в сумме 10 000 евро. Учредительный договор подписан участниками 11 января отчетного года, дата его регистрации согласно уставу — 11 февраля отчетного года. Курс Центрального Банка на 11 января отчетного года составлял 59,27 руб. за евро, на 11 февраля отчетного года — 55,57 руб. за евро. Бухгалтером организации были сделаны следующие записи в учетных регистрах: Д 75-1 К 80 — 792 700 руб.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 8.8**

В результате аудиторской проверки правильности отражения учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации аудитором выявлено, что, по данным бухгалтерской отчетности за проверяемый период, сальдо счетов составляет:

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 — сформирован уставный капитал денежными средствами учредителем — физическим лицом в сумме 500 000 руб.

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 — сформирован уставный капитал денежными средствами учредителем — юридическим лицом в сумме 500 000 руб.

Д-т сч. 75-1 К-т сч. 80 — сформирован уставный капитал денежными средствами учредителем — физическим иностранным гражданином лицом в сумме 5 000 евро.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.

### **Ситуация 8.9**

В результате аудиторской проверки правильности отражения учета уставного капитала и расчетов с учредителями организации аудитором выявлено, что в уставном капитале акционерного общества акции распределены следующим образом:

физическое лицо — 55 %;

иностраннй инвестор — физическое лицо — 25 %;

иностраннй инвестор — юридическое лицо — 20 %.

Средняя численность работников акционерного общества — 295 человек, что, по мнению руководителей данного общества, соответствует критерию численности, принятому для малых предприятий.

Оцените ситуацию. Требования каких нормативно-правовых документов нарушены? Определите ошибки, сделанные в учете. Дайте рекомендации по их исправлению.



## **Методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения**

Контрольная работа по дисциплине «Аудит» относится к обязательным элементам системы промежуточного контроля знаний студентов, обучающихся в рамках заочной формы обучения, включенной в основную образовательную программу подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансовый и управленческий учет, анализ и аудит». Выполнение контрольной работы является обязательным условием для допуска студента к экзамену по дисциплине.

Целью выполнения контрольной работы является закрепление знаний по дисциплине «Аудит», умение увязать теоретические положения с производственными задачами. Выполнение контрольной работы позволяет приобрести знания и умения, использовать учетную информацию для экономической работы в конкретных условиях хозяйствования.

Также обязательным условием допуска к экзамену является прохождение тестирования в системе «Moodle».

Выбор варианта контрольной работы зависит от начальной буквы фамилии студента (табл. 3).

**Таблица 3 — Варианты контрольных работ**

<b>Первая буква фамилии студента</b>	<b>Номер ситуаций по Разделу 1 «Теория аудита»</b>	<b>Номер ситуаций по Разделу 2 «Практический аудит»</b>
А, Ж, Н, У	1.1, 2.1, 6.1.	1.1, 2.1, 4.1, 7.1.
Б, З, О, Ф	1.2, 2.2, 6.2.	1.2, 2.2, 4.2, 7.2.
В, И, П, Х	1.3, 2.3, 6.3.	1.3, 2.3, 4.3, 7.3.
Г, К, Р, Ц, Ч	1.4, 2.4, 6.4.	1.4, 2.4, 5.4, 7.4.
Д, Л, С, Ш, Щ	1.2, 2.5, 6.5.	1.5, 2.5, 5.5, 7.5.
Е, Ё, М, Т, Э, Ю, Я	1.3, 2.6, 6.6.	1.6, 2.6, 5.6, 7.6.

## Оглавление

<b>Раздел 1. Теория аудита .....</b>	<b>3</b>
Тема 1. Понятие аудита, его цели и место в системе контроля .....	3
Тема 2. Аудиторская деятельность и её регулирование .....	4
Тема 3. Юридическая и профессиональная ответственность аудиторов и аудируемых лиц .....	6
Тема 4. Контроль качества аудиторской деятельности.....	7
Тема 5. Планирование аудиторской проверки .....	9
Тема 6. Виды, процедуры и методы получения аудиторских доказательств .....	16
Тема 7. Заключительная стадия аудиторской проверки .....	19
Примерный тест для подготовки к тестированию по разделу «Теория аудита» .....	23
<b>Раздел 2. Практический аудит .....</b>	<b>36</b>
Тема 1. Аудит денежных средств .....	37
Тема 2. Аудит операций по движению материально-производственных запасов .....	42
Тема 3. Аудит операций с основными средствами.....	46
Тема 4. Аудит внутренних расчетов.....	49
Тема 5. Аудит внешних расчетов .....	56
Тема 6. Аудит выпуска и продажи готовой продукции .....	61
Тема 7. Аудит финансовых результатов .....	64
Тема 8. Аудит собственного капитала .....	68
Методические указания по выполнению контрольной работы для студентов заочной формы обучения .....	73

Учебное издание

# **АУДИТ**

Практикум

Составители:

**Новикова** Татьяна Юрьевна  
**Мотолянец** Марина Владимировна

Редактор, корректор М. Э. Левакова  
Верстка М. Э. Леваковой

Подписано в печать 30.03.2020. Формат 60×84 1/16.  
Усл. печ. л. 4,42. Уч.-изд. л. 3,0.  
Тираж 4 экз. Заказ

Оригинал-макет подготовлен  
в редакционно-издательском отделе ЯрГУ.

Ярославский государственный университет  
им. П. Г. Демидова.  
150003, Ярославль, ул. Советская, 14.

