

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет»

**Г.В. Кочелорова**

## **АУДИТ**

*Рекомендовано учебно-методическим советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Красноярский государственный аграрный университет» для внутривузовского использования в качестве учебного пособия для студентов по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»*

Электронное издание

Красноярск 2019

ББК 65.053

К 75

*Рецензенты:*

*В.П. Смирнова, канд. экон. наук, зам. директора по УВР  
Красноярского филиала ОУП ВО «Академия труда и социальных  
отношений»*

*М.В. Полубелова, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой  
бухгалтерского учета АНО ВО «Сибирский институт бизнеса,  
управления и психологии»*

Кочелорова, Г.В.

К 75 Аудит [Электронный ресурс]: учеб. пособие / Г.В. Кочелорова;  
Краснояр. гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2019. – 271 с.

Учебное пособие включает перечень законодательных и нормативных документов, вопросы для обсуждения на занятиях, ситуационные задания и тесты для самопроверки, тесты для контрольного тестирования.

Предназначено для студентов очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность».

ББК 65.053

© Кочелорова Г.В., 2019

© ФГБОУ ВО «Красноярский государственный  
аграрный университет», 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	4
РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ .....	5
1.1. Цель и задачи курса .....	5
1.2. Требования к результатам освоения дисциплины.....	5
РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕМ КУРСА.....	8
МОДУЛЬ 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ .....	8
1.1. Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита.....	8
1.2. Законодательная и нормативная базы аудита .....	17
1.3. Права, обязанности и ответственность аудитора .....	27
МОДУЛЬ 2. МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА .....	37
2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности	37
2.2. Технологические основы аудита .....	46
2.3. Аудиторское заключение .....	60
МОДУЛЬ 3. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ.....	69
3.1. Аудит денежных средств и валютных операций.....	69
3.2. Аудит расчетных операций на предприятии.....	82
3.2.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	82
3.2.2 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками .....	92
3.2.3 Аудит расчетов по налогам и сборам .....	96
3.2.4 Аудит расчетов с подотчетными лицами .....	104
3.2.5 Аудит расчетов по возмещению материального ущерба .....	114
3.2.6 Аудит расчетов с учредителями.....	123
3.2.7 Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами .....	132
3.2.8 Аудит расчетов по кредитам и займам .....	144
3.3. Аудит основных средств .....	148
3.4. Аудит нематериальных активов .....	164
3.5. Аудит материально-производственных запасов.....	175
3.6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда .....	184
3.7. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг) .....	194
3.8. Аудит финансовых вложений.....	209
3.9. Аудит учета финансовых результатов.....	215
3.10. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности .....	227
КОНТРОЛЬНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ .....	235
ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....	250
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	251
ГЛОССАРИЙ.....	255

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовый контроль в России является одним из важнейших элементов рыночной экономики, реально выполняющих функцию управления деятельностью хозяйствующих субъектов предпринимательства. В настоящее время существуют различные контролирующие государственные и негосударственные органы, позволяющие обеспечить необходимой информацией всю систему и уровни управления.

Одним из значимых в настоящее время, а также перспективных и эффективных видов финансового контроля в хозяйственной деятельности экономических субъектов в условиях рынка является независимый контроль – аудит. Аудит проводится аудиторами, аудиторскими организациями (фирмами), осуществляющими свою деятельность на договорной коммерческой основе за счет заказчика – клиента (проверяемого субъекта), в отдельных случаях – за счет бюджетных средств.

Главная цель аудиторской проверки деятельности экономических субъектов предпринимательства заключается в выражении мнения о достоверности показателей их бухгалтерских (финансовых) отчетов. Одной из задач аудиторской проверки является также установление соответствия совершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству.

Полученные студентами знания являются базой для углубленного изучения смежных профилирующих дисциплин учетных циклов:

1) 38.03.01 «Экономика» («Бухгалтерский (управленческий) учет», «Бухгалтерский финансовый учет» «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Экономический анализ» и др.);

2) 38.05.01 «Экономическая безопасность» («Экономическая теория», «Налоги и налогообложение», «Экономический анализ», «Бухгалтерский учет», «Экономическая безопасность» и др.)

В пособии приведены рекомендации по изучению курса «Аудит», задачи, контрольные вопросы для самопроверки и тестовые задания, а также список рекомендуемой литературы.

Учебное пособие предназначено для аудиторных занятий и нацелено на формирование компетенций по направлениям подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.05.01 «Экономическая безопасность» согласно учебному плану.

Учебное пособие по дисциплине «Аудит» подготовлено в соответствии с требованиями ФГОС ВО для подготовки бакалавров по направлению 38.03.01 «Экономика» и специалистов по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность».

# РАЗДЕЛ 1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

## 1.1. Цель и задачи курса

**Целью** освоения дисциплины «Аудит» является приобретение теоретических знаний и практических навыков проведения аудита хозяйствующих субъектов как независимого контроля правильности организации ведения бухгалтерского учета.

### **Задачи дисциплины:**

- формирование знаний о содержании, основных принципах и назначении аудита;
- формирование знаний о взаимосвязи бухгалтерского учета и аудита;
- освоение методики аудиторской проверки;
- приобретение навыков аудиторской проверки.

Изучение курса «Аудит» опирается на знания, полученные при изучении дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерский управленческий учет», «Финансы и кредит», «Налогообложение», «Анализ финансовой отчетности», «Анализ финансовой деятельности предприятия» и др.

Содержание дисциплины «Аудит» является логическим продолжением содержания дисциплин «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерский управленческий учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Экономический анализ», «Финансы» и др.

## 1.2. Требования к результатам освоения дисциплины

В результате изучения дисциплины студент должен знать:

- закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне;
- основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин;
- основные особенности ведущих школ и направлений экономической науки;
- методы построения экономических моделей объектов, явлений и процессов;

– основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;

– основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической политики государства.

Также студент должен уметь:

– анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

– выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий;

– рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;

– анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т. д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

– анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

– осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

– осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;

– строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и экономические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;

– прогнозировать на основе стандартных теоретических и экономических моделей поведение экономических агентов, развития экономических процессов и явлений, на микро- и макроуровне;

– представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, обзора, аналитического отчета, статьи;

- организовать выполнение конкретного порученного этапа работы;
- организовать работу малого коллектива, рабочей группы;
- разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений.

Наконец, студент должен владеть:

- методологией экономического исследования;
- современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;
- методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и экономических моделей;
- навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

## РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕМ КУРСА

### МОДУЛЬ 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

#### 1.1. Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита

**Задание:** проведение семинарского занятия по теме «Роль аудита в развитии функции контроля. Виды аудита».

**Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. Дать характеристику системы финансового контроля в Российской Федерации.
2. Какова сущность государственного финансового контроля в Российской Федерации?
3. Что представляет собой аудиторская деятельность в Российской Федерации?
4. Какие виды аудита бывают?
5. Раскрыть понятие обязательного аудита и указать критерии, по которым экономические субъекты подвергаются обязательному аудиту.
6. Привести особенности обязательного аудита по поручению государственных органов.

#### Ситуационное задание 1

**Условия задания.** Руководство предприятия обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание консультационных услуг в течение года. В этом же периоде на предприятии возникла необходимость провести работу по восстановлению бухгалтерского учета по расчетным операциям, связанным с налогообложением, в связи с чем был заключен дополнительный договор. Все восстановительные работы по налогообложению сотрудниками аудиторской фирмы были осуществлены и своевременно оплачены.

В следующем отчетном году руководство предприятия вновь обращается в данную аудиторскую фирму с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку по итогам его деятельности за предыдущий год.

**Требуется:** установить, как должно поступить руководство аудиторской фирмы в данной ситуации.



## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** АО «Техснаб» занимается поставками запасных частей для производственного оборудования. В начале отчетного года по решению Совета директоров АО «Техснаб» было приобретено предприятие АО «Нива», которое занималось производством и продажей специальной одежды. Для принятия такого решения основанием послужила опубликованная бухгалтерская отчетность АО «Нива» и немодифицированное аудиторское заключение.

После проведения контрольных мероприятий АО «Техснаб» и анализа состояния бухгалтерской (финансовой) отчетности был обнаружен убыток в размере 5,7 млн руб. В результате выяснения причин составления некачественной бухгалтерской отчетности было установлено следующее:

– недостаточно квалифицированно инвентаризация складского хозяйства была проведена аудитором совместно с работниками бухгалтерии АО «Нива»;

– занижена кредиторская задолженность, так как материалы, поступившие в конце четвертого квартала, не были отражены в учете.

**Требуется:** проанализировать сложившуюся ситуацию, меру ответственности аудитора и возможные последствия.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Индивидуальному предпринимателю-аудитору поручено провести аудиторскую проверку предприятия, которое занимается производством и продажей резинотехнических изделий. В ходе проверки выясняется, что в течение двух последних отчетных периодов обязательную аудиторскую проверку предприятия проводила родственница аудитора.

**Требуется:** обосновать действия аудитора.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Аудиторская фирма оказывает консультационные услуги АО «Исток», занимающемуся производством и продажей молочной продукции. Руководство экономического субъекта обращается к аудитору с предложением произвести частичную оплату его услуг своей молочной продукцией.

**Требуется:** установить, как должен поступить аудитор в данной ситуации.

### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** ЗАО «Консалтинг» проводит обязательную аудиторскую проверку АО «Краскон» по результатам его деятельности за отчетный период. Руководство экономического субъекта обращается к аудитору с просьбой после завершения аудиторской проверки сделать для него копии рабочих документов аудитора с целью более тщательной подготовки к последующим аудиторским проверкам.

**Требуется:** обосновать действия аудитора и установить, имеет ли право аудитор предоставлять рабочие документы кому-либо.

### Ситуационное задание 6

**Условия задания.** В АО «Автоколонна № 1947» систематически не выплачивается заработная плата, нарушается трудовое законодательство, не предоставляются социальные льготы работникам предприятия. В связи с этим в аудиторскую фирму обратились акционеры с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности АО.

**Требуется:** обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

### Ситуационное задание 7

**Условия задания.** Учредитель, владеющий 45 % акций предприятия, обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести инициативный аудит по итогам деятельности общества за отчетный год. Целью инициативного аудита должно явиться подготовка компетентного обоснования для отстранения от занимаемой должности главного бухгалтера. Оплату услуг предлагается установить в зависимости от степени достижения поставленной задачи.

**Требуется:** обосновать действия аудитора. Имеет ли право аудитор принимать подобные просьбы?

### Ситуационное задание 8

**Условия задания.** По приглашению бизнесмена аудитор путешествует по Забайкалью. Во время путешествия бизнесмен продол-

жает заниматься собственным бизнесом, а аудитор консультирует его по различным вопросам. По завершении путешествия бизнесмен попросил аудитора провести проверку годовой бухгалтерской отчетности предприятия принадлежащего бизнесмену.

**Требуется:** установить, какие аудиторские принципы могут быть нарушены в данной ситуации.

### *Рекомендуемая литература*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант Плюс».

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».

3. Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».

5. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере») // СПС «Консультант Плюс».

6. Приказ Минфина РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 07.12.1999 № 89н/1033/717 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок)» // СПС «Консультант Плюс».

7. Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354) // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.05.2017 № 46643) // СПС «Консультант Плюс».

***По изучаемой теме следует подготовить доклады:***

1. История развития аудита в международной практике.
2. Становление аудиторской деятельности в Российской Федерации.
3. Органы государственного финансового контроля.
4. Законодательные нормы аудиторской деятельности.
5. Аудиторские проверки: анализ статистических данных.

***Тесты для самопроверки***

1. Аудит – это:
  - 1) функция управления деятельностью экономических субъектов;
  - 2) основное средство вневедомственного финансового контроля;
  - 3) основное средство контроля деятельности предпринимательских структур;
  - 4) государственный финансовый контроль.
  
2. Исторической родиной аудита является ... .
  
3. Государственный контроль осуществляется:
  - 1) государственными органами контроля и управления;
  - 2) аудиторами, аудиторскими фирмами;
  - 3) экономическим субъектом;
  - 4) собственниками предприятия.
  
4. Стандартизация аудита началась в ... .
  
5. Контроль по организационным формам подразделяется на следующие виды:
  - 1) государственный, ведомственный, вневедомственный, аудиторский;
  - 2) государственный, ведомственный, вневедомственный, аудиторский, внутрихозяйственный;
  - 3) ведомственный, вневедомственный, ревизионный, налоговый;
  - 4) государственный, аудиторский, налоговый, банковский.
  
6. Целью аудита является:
  - 1) проведение ревизии;
  - 2) выражение мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;
  - 3) привлечение к ответственности руководства предприятия;
  - 4) передача информации в налоговые органы.

7. В организации не выплачивается заработная плата, нарушается трудовое законодательство, не предоставляются социальные льготы работникам предприятия. В связи с этим в аудиторскую фирму обратились акционеры с просьбой провести проверку финансово-хозяйственной деятельности предприятия. В соответствии с уставом акционерного общества общее собрание акционеров является высшим руководящим органом. Может ли аудиторская фирма принять предложение на проведение аудиторской проверки:

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) может с согласия руководства предприятия;
- 4) может с согласия налоговых органов.

8. Руководство АО «Волна», имеющего дочерние предприятия по стране, пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Аудитор», созданного по решению руководства АО «Волна». Может ли аудиторская фирма проводить обязательный аудит:

- 1) не может;
- 2) может;
- 3) может с согласия руководства предприятия;
- 4) может с согласия налоговых органов.

9. Аудитор несет ответственность за мнение, выраженное в ... .

10. Внешний аудит осуществляют на договорной основе ... .

11. Аудитор, осуществляющий внешний аудит действует в интересах:

- 1) всех пользователей финансовой отчетности;
- 2) экономического субъекта;
- 3) государственной налоговой службы;
- 4) судебно-следственных органов.

12. Сущность аудита заключается:

- 1) в проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- 2) оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым вопросам;

- 3) предпринимательской деятельности по независимой экспертизе финансовой отчетности;
- 4) оказании сопутствующих аудиту услуг.

13. Последовательность действий при подготовке к проведению аудиторской проверки:

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Составление плана проверки.</li> <li>2. Составление программы проверки.</li> <li>3. Заключение договора оказания аудиторских услуг.</li> <li>4. Составление письма о согласии на проведение аудита.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Вариант ответа: 1, 2, 3, 4.</li> <li>2. Вариант ответа: 2, 1, 3, 4.</li> <li>3. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2.</li> <li>4. Вариант ответа: 4, 3, 2, 1.</li> </ul> |
|--|--|

14. Последовательность действий при планировании аудиторской проверки:

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Составление программы проверки.</li> <li>2. Составление плана проверки.</li> <li>3. Подготовка отчета аудиторов.</li> <li>4. Ознакомление с предприятием.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Вариант ответа: 1, 2, 3, 4.</li> <li>2. Вариант ответа: 2, 1, 3, 4.</li> <li>3. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2.</li> <li>4. Вариант ответа: 4, 2, 1, 3.</li> </ul> |
|--|--|

15. Аудит – это:

- 1) государственный контроль;
- 2) общественный контроль;
- 3) финансовый контроль;
- 4) независимый, вневедомственный, финансовый контроль.

16. Ревизия, аудит, контроль, инвентаризация. Подобрать определения, которые соответствуют данным терминам:

- |  |   |
|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Ревизия.</li> <li>2. Аудит.</li> <li>3. Контроль.</li> <li>4. Инвентаризация.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Основное средство вневедомственного финансового контроля.</li> <li>2. Одна из основных функций системы управления.</li> <li>3. Система контрольных мероприятий.</li> <li>4. Проверка наличия и состояния материальных ценностей и денежных средств в натуре.</li> </ul> |
|--|---|

17. В текст письма о согласии на проведение аудита аудиторская организация может дополнительно включать условия:

- 1) аудиторской проверки;
- 2) оплаты аудита;
- 3) по обязательствам аудиторской организации и клиента;
- 4) разрешения споров.

18. Совет директоров крупной торговой компании высоко оценил опыт и профессиональные качества аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности компании за отчетный период. После завершения проверки аудитору предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита. Может ли аудитор принять данное предложение:

- 1) не может;
- 2) может;
- 3) может с согласия руководства предприятия;
- 4) может с согласия налоговых органов.

19. Саморегулируемые организации аудиторов:

- 1) могут непосредственно заниматься аудиторской деятельностью;
- 2) не могут непосредственно заниматься аудиторской деятельностью;
- 3) могут оказывать сопутствующие услуги;
- 4) могут составлять бухгалтерскую отчетность.

20. Для получения кредита в банке предприятие в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору. В случае принятия данного предложения будет нарушен один из принципов аудита:

- 1) профессионализм;
- 2) компетентность;
- 3) объективность;
- 4) независимость.

21. Установить соответствие определений понятиям принципов аудита:

- |                     |  |
|---------------------|--|
| 1. Профессионализм. | 1. Честность суждений.                           |
| 2. Компетентность.  | 2. Отсутствие имущественного и личного интереса. |
| 3. Объективность.   | 3. Способность применять знания, умения.         |
| 4. Независимость.   | 4. Высокий уровень мастерства человека.          |

22. Аудиторские фирмы могут оказывать услуги:

- 1) по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
- 2) восстановлению бухгалтерского учета;
- 3) обучению персонала клиента;
- 4) консультированию и обучению.

23. Поручение аудиторской фирме о проведении аудиторской проверки может дать:

- 1) следователь или орган дознания при возникновении необходимости получения дополнительных данных;
- 2) следователь или орган дознания при наличии санкции прокурора;
- 3) следователь или орган дознания при наличии санкции прокурора и наличии возбужденного уголовного дела;
- 4) налоговая инспекция с разрешения следственных органов.

24. При проведении аудиторской проверки аудиторы:

- 1) являются абсолютно независимыми по отношению к предприятию;
- 2) должны согласовывать свои действия с государственными органами;
- 3) должны согласовывать свои действия с клиентом;
- 4) должны согласовывать свои действия с руководителями аудиторской фирмы.

25. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется нормативными документами . . . .

26. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица, имеющие:

- 1) высшее экономическое и юридическое образование;
- 2) высшее экономическое образование и стаж работы в качестве аудитора 2 года;
- 3) высшее экономическое и юридическое образование и стаж работы не менее 3-х лет в качестве аудитора, бухгалтера;
- 4) высшее юридическое образование и стаж работы не менее 5 лет.



27. Индивидуальный предприниматель, желающий заниматься аудиторской деятельностью, представляет в саморегулируемую организацию аудиторов заверенные нотариально следующие документы:

- 1) справку о постановке на учет в налоговом органе;
- 2) справку с места жительства;
- 3) копии квалификационного аттестата и свидетельства о государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
- 4) диплом о высшем образовании, справку с места жительства.

28. Решение об отказе от вступления в саморегулируемую организацию аудиторов может быть обжаловано в ... .

29. В ходе проведения аудиторской проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Аудитор принимает решение при помощи посредника приобрести акции этого предприятия. Регулирующий аудиторскую деятельность нарушает аудитор следующие принципы:

- 1) профессионализм;
- 2) компетентность;
- 3) конфиденциальность;
- 4) независимость.

30. Понятия «аудит» и «ревизия»:

- 1) тождественны;
- 2) различны;
- 3) однозначны;
- 4) одинаковые.

## **1.2. Законодательная и нормативная базы аудита**

**Задание:** проведение семинарского занятия по теме «Законодательная и нормативная базы аудита».

**Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. Указать основные законодательные и нормативные документы по аудиторской деятельности.
2. Прокомментировать систему регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

3. Дать характеристику ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ в разрезе статей.

4. Проанализировать рынок аудиторских услуг в Российской Федерации.

5. Дать характеристику наиболее крупным аудиторским фирмам в Российской Федерации.

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** АО имеет собственный бизнес-центр, площади которого сдают в аренду. Руководство общества предложило аудиторской фирме, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, занять удобный офис для осуществления своей деятельности.

**Требуется:** обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

### **Ситуационное задание 2**

**Условия задания.** Индивидуальный предприниматель-аудитор, оказывающий аудиторские услуги, составляя налоговую отчетность ИП Воронин за отчетный год обнаружил в налоговой декларации за прошлый год ошибки и искажения.

**Требуется:** установить, как должен поступить аудитор в данной ситуации.

### **Ситуационное задание 3**

**Условия задания.** Руководство АО «Красмаш», имеющего сеть предприятий по стране, пригласило для проведения обязательной аудиторской проверки и подтверждения годового баланса аудиторов ЗАО «Аудитор», созданного по решению руководства АО «Красмаш».

**Требуется:** обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

### **Ситуационное задание 4**

**Условия задания.** Индивидуальный аудитор в начале отчетного года заключил договор на оказание сопутствующих услуг с акционерным обществом с поэтапной их оплатой. В начале следующего за отчетным года аудитор не получил причитающуюся ему сумму оплаты за последний этап работы. Руководство АО объяснило задержку оплаты проблемами финансирования и предложило аудитору в сжа-

тые сроки провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества с целью подтвердить баланс и выдать немодифицированное аудиторское заключение к общему собранию акционеров. Руководство акционерного общества предложило заключить новый договор на проведение обязательной аудиторской проверки и в сумму оплаты включить сумму неустойки за задержку выплаты по последнему этапу работы.

**Требуется:** установить, как должен поступить аудитор в данной ситуации.

### **Ситуационное задание 5**

**Условия задания.** Совет директоров крупной торговой компании высоко оценил опыт и профессиональные качества аудитора, проводившего обязательную аудиторскую проверку по итогам деятельности компании за отчетный период. После завершения проверки аудитором предложили занять высокооплачиваемую должность руководителя отдела внутреннего аудита.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и обосновать действия аудитора.

### **Ситуационное задание 6**

**Условия задания.** В ходе проведения обязательной аудиторской проверки закрытого акционерного общества 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 молочной продукции.

**Требуется:** обосновать действия аудитора.

### **Ситуационное задание 7**

**Условия задания.** Во время обязательной аудиторской проверки компании по производству молочной продукции аудитор пришел к заключению о необходимости привлечения к проверке инженера-технолога с целью установления правильности применения технологии при изготовлении молочной продукции.

**Требуется:** обосновать действия аудитора по разрешению сложившейся ситуации.

## Ситуационное задание 8

**Условия задания.** Бывший главный бухгалтер перерабатывающего предприятия АО «Краскон» в начале отчетного года уволилась с работы и возглавила аудиторскую фирму ООО «Аудитор». Генеральный директор АО «Краскон» обратился в аудиторскую фирму ООО «Аудитор» с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и принять обоснованное решение.

## Ситуационное задание 9

**Условия задания.** Руководитель аудиторской фирмы ООО «Консалтинг» является акционером АО «Вагонмаш». В отчетном периоде руководство АО «Вагонмаш» пригласило аудиторскую фирму ООО «Консалтинг» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества.

**Требуется:** обосновать действия руководства аудиторской фирмы.

### *Рекомендуемая литература*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант Плюс».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».
3. Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации».
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс» .
5. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере») // СПС «Консультант Плюс» .
6. Приказ Минфина РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 07.12.1999 «89н/1033/717 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия

контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок)» // СПС «Консультант Плюс».

7. Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 N 44354) // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.05.2017 № 46643) // СПС «Консультант Плюс».

***По изучаемой теме следует подготовить доклады:***

1. Рынок аудиторских услуг в Российской Федерации.
2. Сравнительный анализ ревизии и аудита.
3. Налоговый аудит.
4. Аттестация аудиторов.
5. Квалификационные требования к аудиторам.

***Тесты для самопроверки***

- |  |                                |
|--|--------------------------------|
| 1. Последовательность составления рабочих документов аудитора: |                                |
| 1. Составление аудиторского заключения.                        | 1. Вариант ответа: 1, 2, 3, 4. |
| 2. Составление плана проверки.                                 | 2. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |
| 3. Подготовка отчета аудиторов.                                | 3. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2. |
| 4. Составление программы проверки.                             | 4. Вариант ответа: 4, 2, 1, 3. |
| 2. Установить соответствие определений следующим понятиям:     |                                |
| 1. Аудитор.  | 1. Некоммерческая организация. |
| 2. Аудиторская фирма.  | 2. Коммерческая организация.   |
| 3. Саморегулируемая организация.                               | 3. Общественная организация.   |
| 4. Международная федерация бухгалтеров.                        | 4. Физическое лицо.            |

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

- 1) судом или арбитражным судом;
- 2) договором на оказание аудиторских услуг;
- 3) налоговой инспекцией;
- 4) федеральными законами.

4. Заинтересованным лицам по результатам проверки экономической субъект обязан предоставлять ... .

5. Мера вины и ответственности аудитора перед клиентом определяется:

- 1) судом;
- 2) договором об аудиторской проверке;
- 3) налоговой инспекцией;
- 4) письмом о согласии на проведение проверки.

6. Аудиторы обязаны при проведении аудиторской проверки:

- 1) соблюдать правила трудового распорядка, установленные экономическим субъектом;
- 2) соблюдать требования законодательства РФ;
- 3) устанавливать оплату услуг в зависимости от достижения определенного результата;
- 4) предоставлять любую информацию заинтересованным пользователям.

7. Аудиторы имеют право в ходе аудиторской проверки:

- 1) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам;
- 2) привлекать на договорной основе к участию в проверке аудиторов, оказывавших экономическому субъекту услуги по ведению бухгалтерского учета;
- 3) привлекать на договорной основе к участию в аудиторской проверке аудиторов, оказывавших услуги по составлению отчетности;
- 4) использовать полученную в ходе проверки информацию для личных целей и предоставлять другим заинтересованным в этой информации лицам).

8. Проверяемый экономический субъект имеет право получать от аудитора:

- 1) информацию о требованиях законодательства;
- 2) помощь по составлению бухгалтерской отчетности;
- 3) подписку о соблюдении конфиденциальности;
- 4) помощь по составлению налоговых деклараций.

9. Аудитор не имеет права:

- 1) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- 2) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- 3) проводить консультирование клиента в устной форме;
- 4) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского заключения.

10. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании ... .

11. При необходимости получить дополнительную информацию от третьих лиц аудитор:

- 1) имеет право сотрудничать с государственными органами, поручившими проверку;
- 2) имеет права сотрудничать с государственными органами только через руководителей аудиторской фирмы;
- 3) не имеет права сотрудничать с государственными органами;
- 4) не может сотрудничать с государственными органами через руководителей аудиторской фирмы.

12. Комбинат железобетонных конструкций расторг договор со своими аудиторами и пригласил другую аудиторскую фирму быть ее аудитором. Как следует поступить в этом случае вновь приглашенным аудиторам:

- 1) отказаться от проведения проверки;
- 2) согласиться на проведение проверки;
- 3) выяснить причину и принять решение;
- 4) категорически отказаться.

13. Сотрудник аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного открытого акционерного общества. Принцип аудита, который будет нарушен:

- 1) профессионализм;
- 2) компетентность;
- 3) объективность;
- 4) независимость.

14. При проведении аудиторской проверки аудитор:

- 1) не имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно;
- 2) имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно;
- 3) имеет право привлекать аудиторов, работающих самостоятельно, только по согласованию с проверяемым экономическим субъектом;
- 4) не должен согласовывать привлечение аудиторов, работающих самостоятельно, с проверяемым экономическим субъектом.

15. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется . . . .

16. Последовательность действий при осуществлении аудиторской проверки:

- |  |                                |
|--|--------------------------------|
| 1. Обмен письмами между аудитором и экономическим субъектом. | 1. Вариант ответа: 1, 2, 3, 4. |
| 2. Подготовка письменной информации.                         | 2. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |
| 3. Составление плана и программы.                            | 3. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2. |
| 4. Подготовка аудиторского заключения.                       | 4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4. |

17. Установить соответствие определений следующим понятиям:

- |  |  |
|--|--|
| 1. Квалификационный аттестат аудитора. | 1. Некоммерческая организация.                           |
| 2. Безупречная деловая репутация.      | 2. Отсутствие имущественной и личной заинтересованности. |



- |   |  |
|---|--|
| <p>3. Саморегулируемая организация.</p> <p>4. Независимость аудитора.</p> | <p>3. Документ, подтверждающий профессиональный уровень специалиста.</p> <p>4. Мнение о качествах, достоинствах или недостатках кого-либо или чего-либо.</p> |
|---|--|

18. Последовательность действий при получении квалификационного аттестата аудитора:

- |  |   |
|--|---|
| <p>1. Получение квалификационного аттестата.</p> <p>2. Сдача квалификационного экзамена.</p> <p>3. Работа в аудиторской фирме в качестве специалиста.</p> <p>4. Обучение в учебно-методическом центре.</p> | <p>1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1.</p> <p>2. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1.</p> <p>3. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2.</p> <p>4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4.</p> |
|--|---|

19. Установить соответствие определений следующим понятиям:

- |   |  |
|---|--|
| <p>1. Текущий контроль.</p> <p>2. Документальный контроль.</p> <p>3. Тематическая проверка.</p> <p>4. Последующий контроль.</p> | <p>1. Осуществляется после совершения хозяйственных операций.</p> <p>2. Проверка определенной темы.</p> <p>3. Организуется в процессе совершения различных хозяйственных операций.</p> <p>4. Предусматривает использование первичных документов.</p> |
|---|--|

20. Аудитор не имеет права:

- 1) передавать третьим лицам полученные им в процессе аудита сведения;
- 2) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского отчета;
- 3) проводить консультирование клиента в устной форме;
- 4) оставлять у себя после проведения проверки копию аудиторского заключения.

21. Методы аудиторской проверки, используемые при проведении проверки, определяются ... .

22. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе:

- 1) определять формы и методы проведения аудита при обязательном согласовании с аудируемым лицом;
- 2) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- 3) применять только формы и методы аудита, рекомендованные профессиональными аудиторскими объединениями;
- 4) использовать формы и методы, рекомендованные нормативными документами.

23. Предварительный контроль проводят:

- 1) после осуществления хозяйственной операции;
- 2) в процессе осуществления хозяйственной операции;
- 3) до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций;
- 4) в конце года после составления годового отчета.

24. Текущий контроль осуществляют:

- 1) после осуществления хозяйственной операции;
- 2) в процессе осуществления хозяйственной операции;
- 3) до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций;
- 4) в конце года после составления годового отчета.

25. Последующий контроль осуществляется:

- 1) после осуществления хозяйственной операции;
- 2) в течение осуществления хозяйственной операции;
- 3) до принятия управленческих решений и совершения хозяйственных операций;
- 4) в конце года после составления годового отчета.

26. Контроль в зависимости от источников информации подразделяют:

- 1) на документальный;
- 2) фактический;

- 3) документальный и фактический;
- 4) последующий.

27. Документальный контроль предусматривает:

- 1) проверку бухгалтерского баланса;
- 2) проверку отчета о финансовых результатах;
- 3) использование первичных документов;
- 4) проверку бухгалтерских документов и регистров.

28. Тематическая проверка – это проверка определенной ... .

29. Оценочное обследование – это нестатистический метод ... .

30. Пересчет заключается в проверке ... .

### **1.3. Права, обязанности и ответственность аудитора**

**Задание:** проведение семинарского занятия по теме «Права, обязанности и ответственность аудитора».

#### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций.
2. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за некавалифицированное проведение аудиторской проверки.
3. Права и обязанности экономического субъекта при проведении аудиторской проверки.
4. Ответственность экономического субъекта за уклонение от проведения обязательного аудита.

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** После проведенной аудиторской проверки при составлении аудиторского заключения проводивший проверку аудитор решил обсудить спорные вопросы по результатам проверки со своим коллегой.

**Требуется:** установить, нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** В ходе проведения аудиторской проверки по итогам года аудитор узнал о том, что проверяемый экономический субъект собирается купить предприятие конкурента. Аудитор принимает решение при помощи третьего лица приобрести акции этого предприятия.

**Требуется:** установить, какие этические нормы могут быть нарушены аудитором.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Для участия в аудиторской проверке аудитором был привлечен ассистент, которому было дано поручение проверить расчетные операции, связанные с налогообложением организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки ассистент сообщил, что никаких ошибок не обнаружено.

Спустя несколько месяцев в результате камеральной проверки экономического субъекта были обнаружены ошибки в налоговых расчетах организации за отчетный год. В результате сложившейся ситуации проверяемый экономический субъект должен доплатить налоги и заплатить штрафы.

**Требуется:** проанализировать причины сложившейся ситуации.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Обслуживающий аудиторскую фирму банк предложил аудиторской фирме провести аудиторскую проверку. Однако среди персонала аудиторской фирмы нет соответствующих специалистов по банковской деятельности.

**Требуется:** установить, может ли аудиторская фирма принять данное предложение.

## Ситуационное задание 5

**Условия задания.** АО «Краскон» расторг договор со своими аудиторами и пригласил другую аудиторскую фирму.

**Требуется:** установить, как должны поступить аудиторы в данной ситуации.

### Ситуационное задание 6

**Условия задания.** Аудиторская фирма была приглашена на проведение проверки в закрытое акционерное общество. Однако у одного из аудиторов на проверяемом предприятии работает сын менеджером по продажам.

**Требуется:** установить, может ли ваша аудиторская фирма принять это предложение.

### Ситуационное задание 7

**Условия задания.** На протяжении ряда лет экономический субъект пользуется услугами одной и той же аудиторской фирмы для проверки годовой бухгалтерской отчетности. Для проведения аудиторской проверки постоянно участвует группа одних и тех же аудиторов, каждый из которых специализируется на определенном разделе бухгалтерского учета.

**Требуется:** установить, как сложившаяся практика проведения аудиторской проверки может повлиять на ее результаты.

### Ситуационное задание 8

**Условия задания.** Аудиторская фирма заключила договор на проведение проверки годовой бухгалтерской отчетности с АО «Краскон». Один из аудиторов, включенный в группу, является акционером АО «Краскон».

**Требуется:** проанализировать, нет ли нарушений принципов аудита.

### Ситуационное задание 9

**Условия задания.** АО «Исток» для получения кредита в банке в поисках поручителей обращается с этой просьбой к обслуживающей аудиторской организации.

**Требуется:** установить, возможно ли принятие данной просьбы.

## Ситуационное задание 10

**Условия задания.** Аудитор из аудиторской фирмы «Гарант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами и называя сумму вознаграждения за свои услуги.

**Требуется:** установить, нарушаются ли этические нормы аудитора.

### *Рекомендуемая литература*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант Плюс».

2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».

3. Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации».

4. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».

5. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере») // СПС «Консультант Плюс».

6. Приказ Минфина РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 07.12.1999 № 89н/1033/717 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок)» // СПС «Консультант Плюс».

7. Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354) // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг» (Зарегистрировано в Минюсте России 10.05.2017 № 46643) // СПС «Консультант Плюс».

**По изучаемой теме следует подготовить доклады:**

1. Кодекс профессиональной этики аудиторов в международной практике.
2. Кодекс этики аудиторов России.

**Тесты для самопроверки**

1. Установить соответствие определений следующим понятиям:

- |   |   |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Счетная проверка.</li><li>2. Сканирование.</li><li>3. Экспертная оценка.</li><li>4. Контрольный обмер.</li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Определение объема выполненных работ.</li><li>2. Изучение нетипичных операций.</li><li>3. Определение объема выполненных работ.</li><li>4. Получение квалифицированного заключения по какому-либо вопросу.</li></ol> |
|---|---|

2. Установить соответствие определений следующим понятиям:

- |  |   |
|--|---|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Сопоставление документов.</li><li>2. Пересчет.</li><li>3. Сканирование.</li><li>4. Письменный запрос.</li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Получение необходимых сведений в письменном виде путем запроса</li><li>2. Изучение нетипичных операций.</li><li>3. Сопоставления данных разных документов, относящихся к одним и тем же или различным, но взаимосвязанным хозяйственным операциям.</li><li>4. Проверка арифметической точности документов и бухгалтерских записей.</li></ol> |
|--|---|

3. Последовательность действий при осуществлении процесса планирования аудиторской проверки:

- |   |   |
|---|---|
| <ol style="list-style-type: none"><li>1. Контроль руководителя за выполнением плана работы.</li><li>2. Формирование аудиторской группы.</li><li>3. Инструктирование аудиторов об их обязанностях.</li><li>4. Распределение аудиторов по конкретным участкам аудита.</li></ol> | <ol style="list-style-type: none"><li>1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1.</li><li>2. Вариант ответа: 1, 4, 3, 2.</li><li>3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1.</li><li>4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4.</li></ol> |
|---|---|

4. Порядок аттестации аудиторов определяется:

- 1) Правительством РФ;
- 2) Минфином РФ;

- 3) органом, проводящим аттестацию;
- 4) аудиторами самостоятельно.

5. Руководитель аудиторской фирмы ООО «Поиск» имеет акции ООО «Фортуна». ООО «Фортуна» пригласило ООО «Поиск» провести обязательную аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности акционерного общества. Может ли аудиторская фирма принять данное предложение:

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) можно провести проверку с разрешения налоговых органов;
- 4) можно провести проверку с разрешения МФ РФ.

6. В ходе проведения аудиторской проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие и аудитор принял решение при помощи посредника приобрести акции этого предприятия. Требуется установить, нарушил ли он при этом профессиональные обязанности:

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) можно приобрести акции с разрешения налоговых органов;
- 4) можно приобрести акции с разрешения МФ РФ.

7. Процедуры, применяемые аудитором для снижения риска не-обнаружения:

- 1) увеличение объема аудиторских выборок;
- 2) применение современных технических средств;
- 3) повышение квалификации аудиторов;
- 4) увеличение объема проверяемых документов.

8. Процедуры, выполняемые аудитором при тестировании средств контроля:

- 1) взаимная сверка первичных документов и регистров;
- 2) опросы и наблюдение за оформлением операций;
- 3) анализ статистической отчетности;
- 4) анализ управленческой отчетности.



9. При проведении аудиторской проверки аудиторы должны руководствоваться ... .

10. Аудиторские стандарты разрабатываются:

- 1) для оценки качества аудита;
- 2) составления программ квалификационных экзаменов;
- 3) определения ответственности аудитора;
- 4) определения гонорара аудитора.

11. Аудитор в ходе планирования и проведения аудита должен проявлять ... .

12. При проведении аудита аудитор не должен исходить из того, что руководство клиента является:

- 1) бесчестным;
- 2) компетентным;
- 3) квалифицированным;
- 4) грамотным.

13. Термин «объем аудита» относят к аудиторским ... .

14. Аудиторские процедуры, необходимые для проведения аудита, должны определяться:

- 1) письмом о согласии, перед заключением договора;
- 2) аудиторским заключением, отчетом аудитора;
- 3) учетной политикой проверяемого предприятия;
- 4) аудитором с учетом аудиторских стандартов.

15. Фондовая биржа за прошедший год получила выручку 463 200 тыс. руб., а сумму активов на конец года – 18 200 тыс. руб. Требуется определить, подлежит ли фондовая биржа обязательному аудиту:

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) нет, так как сумма активов меньше нормы;
- 4) нет, так как сумма выручки выше нормы.

16. Разумная уверенность в аудите – это:

1) общий подход, относящийся к процессу накопления аудиторских доказательств;

- 2) аналитические процедуры, проводимые аудитором в ходе аудиторской проверки;
- 3) оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 4) составление аудиторского заключения и подготовка письменной информации.

17. Понятие разумной уверенности применяют:

- 1) к аудиторскому заключению;
- 2) отчету аудитора;
- 3) аудиторским доказательствам;
- 4) всему процессу аудита.

18. Аудитор несет ответственность:

- 1) за составление договора на оказание возмездных услуг;
- 2) выражение мнения о достоверности отчетности;
- 3) составление плана и программы проверки;
- 4) применяемые формы и методы проведения аудита.

19. Последовательность действий аудитора при подготовке к составлению аудиторского заключения:

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Систематизация результатов проверки.</li> <li>2. Анализ результатов проверки.</li> <li>3. Сбор аудиторских доказательств.</li> <li>4. Составление плана и программы.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1.</li> <li>2. Вариант ответа: 1, 4, 3, 2.</li> <li>3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1.</li> <li>4. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2.</li> </ul> |
|---|--|

20. Последовательность действий аудитора при расчете уровня существенности:

- |   |  |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Отражение в плане аудиторской проверки.</li> <li>2. Определение критериев оценки уровня существенности.</li> <li>3. Разработка методики.</li> <li>4. Расчет уровня существенности.</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1.</li> <li>2. Вариант ответа: 2, 3, 4, 1.</li> <li>3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1.</li> <li>4. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2.</li> </ul> |
|---|--|

21. Установить соответствие определений следующим понятиям:

1. Аудиторская выборка.	1. Весь набор определенных элементов.
2. Проверяемая совокупность.	2. Изучение нетипичных операций.
3. Сканирование.	3. Отобранные по определенным правилам элементы для формирования проверяемой совокупности.
4. Выборочная проверка.	4. Вид не сплошного наблюдения.

22. Установить соответствие определений следующим понятиям:

1. Устный опрос.	1. Контрольная деятельность, осуществляемая внутри аудируемого лица.
2. Экспертная оценка.	2. Проверка объектов в натуральном виде.
3. Внутренний аудит.	3. Получение квалифицированного за- ключения по какому-либо вопросу.
4. Инвентаризация.	4. Фактическая проверка объектов контро- ля путем опроса соответствующих лиц.

23. Применяя модель аудиторского риска при планировании аудита, рассчитать приемлемый аудиторский риск. Предположим, аудитор полагает, что неотъемлемый риск составляет 75 %, риск контроля – 45 %, риск необнаружения – 15 %, значит приемлемый аудиторский риск будет составлять:

- 1) 5 %;
- 2) 6 %;
- 3) 4 %;
- 4) 7 %.

24. Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии:

- 1) с требованиями действующего законодательства;
- 2) пожеланиями руководства проверяемого предприятия;
- 3) организационно-правовой формой предприятия;
- 4) пожеланиями аудиторской организации.

25. Завершение аудиторской проверки предполагает:

- 1) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов;
- 2) составление аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;

- 3) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем;
- 4) оценку финансового положения предприятия на определенную дату.

26. В аудиторской фирме рабочая документация после окончания аудиторской проверки должна храниться:

- 1) один год;
- 2) три года;
- 3) пять лет;
- 4) десять лет.

27. Дата подписания аудиторского заключения:

- 1) не регламентируется стандартами аудита;
- 2) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
- 3) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;
- 4) регламентируется положениями по бухгалтерскому учету.

28. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки. В такой ситуации письменная информация:

- 1) должна содержать указания о том, что ошибки исправлены;
- 2) не должна содержать указаний о том, что ошибки исправлены;
- 3) не должна содержать указаний на поправки, даже если они внесены в отчетность;
- 4) должна содержать указания на поправки, даже если они не внесены в отчетность.

29. Срок подписания аудиторского заключения:

- 1) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;
- 2) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год;
- 3) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за квартал;
- 4) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

30. Аудиторское заключение должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности, если эта отчетность подлежит ... .

## МОДУЛЬ 2. МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА

### 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности

**Задание:** проведение семинарского занятия по теме «Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности».

**Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. Дать характеристику системы внутреннего контроля экономического субъекта.
2. Планирование аудиторской проверки.
3. Оценка аудитором результатов аудиторской проверки.
4. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.
5. Порядок составления аудиторского заключения и его виды.
6. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской финансовой отчетности.

#### Ситуационное задание 1

**Условия задания.** АО «Экспресс» имеет широкую сеть филиалов по всей России. Несмотря на одинаковые условия производства и ассортимент продукции, некоторые из них убыточны. Руководство АО «Экспресс» обращается в аудиторскую фирму с просьбой помочь разобраться в сложившейся ситуации.

**Требуется:** сформулировать предмет договора. Указать сопутствующие аудиторские услуги, которые следует оказать АО «Экспресс» в сложившейся ситуации.

#### Ситуационное задание 2

**Условия задания.** Туристическая фирма «Магеллан» собирается открыть филиалы в различных городах России. Главный бухгалтер никогда прежде не работал со счетами учета расчетов с филиалами и обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать возможную схему учета и в течение первого полугодия отчетного года контролировать работу централизованной бухгалтерии.

**Требуется:** сформулировать предмет договора. Указать сопутствующие виды аудиторских услуг.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** АО «Темп» обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетентности главного бухгалтера.

**Требуется:** сформулировать предмет договора и указать сопутствующие виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту в сложившейся ситуации.

### Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Производственный кооператив по итогам 2017 года имеет следующие показатели:

– объем годовой выручки от реализации услуг составляет 5 234 890 руб.;

– сумма активов баланса на конец года – 7 240 500 руб.

**Требуется:** определить, подлежит ли производственный кооператив обязательному аудиту.

### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** У промышленной компании «Пилон» по итогам отчетного года имеются следующие показатели:

– объем годовой выручки составляет – 448 450 000 руб.;

– сумма активов баланса на конец года – 64 300 620 руб.

**Требуется:** определить, подлежит ли промышленная компания «Пилон» обязательному аудиту.

### Ситуационное задание 6

**Условия задания.** Фондовая биржа за 2017 год получила выручку 563 200 тыс. руб., а сумму активов на конец года – 876 200 тыс. руб.

**Требуется:** определить, подлежит ли фондовая биржа обязательному аудиту.

### Ситуационное задание 7

**Условия задания.** В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ЗАО «Армада» аудитор не сумел получить от руково-

дства экономического субъекта необходимые сведения о покупателях продукции ЗАО «Армада», имеющих значительные суммы задолженностей, и выяснить причины неплатежей.

**Требуется:** обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

### **Ситуационное задание 8**

**Условия задания.** В ходе проведения обязательной аудиторской проверки благотворительного фонда были обнаружены факты незаконного присвоения бухгалтером денежных сумм.

**Требуется:** обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

### **Тесты для самопроверки**

1. Аудитор, опираясь на соответствующие средства контроля, получает возможность проводить аудиторские процедуры:

- 1) менее детально и менее выборочно;
- 2) более детально и более выборочно;
- 3) менее детально и более выборочно;
- 4) более детально и менее выборочно.

2. По итогам процедуры первичной оценки надежности отдельных сторон системы внутреннего контроля аудиторская организация может оценить надежность всей системы контроля как «высокую» при условии:

- 1) низкая, высокая, высокая;
- 2) низкая, высокая, низкая;
- 3) высокая, низкая, низкая;
- 4) высокая, высокая, высокая.

3. Система внутреннего контроля – это:

- 1) бухгалтерские счета, используемые для регистрации хозяйственных операций экономического субъекта;
- 2) наблюдение руководства за выполнением хозяйственных операций сотрудниками предприятия;
- 3) внутренний аудит на предприятии, занимающийся проверкой хозяйственных операций;

4) совокупность организационных мер, методик и процедур, используемых для ведения финансово-хозяйственной деятельности.

4. Контрольная среда влияет на эффективность:

- 1) вложений капитала предприятия;
- 2) конкретных средств контроля;
- 3) работы аудиторской фирмы;
- 4) работы персонала клиента.

5. К процедурам контроля относят:

- 1) оценку деятельности руководства проверяемого экономического субъекта;
- 2) внутренние проверки и сверки данных по вопросам финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) сравнение результатов подсчета денежных средств, ценных бумаг с бухгалтерскими записями (инвентаризация);
- 4) сравнение данных, полученных из внутренних источников, с данными внешних источников информации.

6. Выберите процедуры контроля:

- 1) проверка аналитических счетов и оборотных ведомостей и арифметической точности записей;
- 2) осуществление контроля за прикладными программами и компьютерными информационными системами;
- 3) участие в отчетно-выборном собрании учредителей экономического субъекта;
- 4) сравнение и анализ финансовых результатов с плановыми показателями за отчетный период.

7. Понимание аспектов систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля позволяет аудитору:

- 1) определить виды вероятных существенных искажений, которые могут встретиться в отчетности;
- 2) учитывать факторы, которые влияют на риск появления существенных искажений;
- 3) разрабатывать надлежащие аудиторские процедуры;
- 4) определить стоимость аудиторских услуг и сроки проведения аудиторской проверки.



8. При разработке подхода к проведению аудита аудитор принимает во внимание:

- 1) предварительную оценку риска средств контроля;
- 2) оценку неотъемлемого риска;
- 3) свой профессиональный опыт и компетентность;
- 4) независимость и ответственность.

9. Средства внутреннего контроля, имеющие отношение к системе бухгалтерского учета, содействуют достижению следующих целей:

- 1) осуществление операций по общему или специальному разрешению руководства;
- 2) контроль за деятельностью руководства проверяемого предприятия;
- 3) возможность доступа к активам и записям только по разрешению руководства;
- 4) сопоставление учтенных активов с активами, имеющимися в наличии, и принятие мер в отношении любых расхождений.

10. Выберите ограничения, при которых системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля не могут дать исчерпывающих доказательств:

- 1) требование руководства, согласно которому затраты, связанные с осуществлением внутреннего контроля, не должны быть выше ожидаемых выгод);
- 2) ориентация большей части средств внутреннего контроля на текущие, а не на редкие операции);
- 3) потенциальная возможность ошибки вследствие человеческого фактора, по причине небрежности, рассеянности);
- 4) сравнение размера дебиторской задолженности с задолженностью, числящейся у третьего лица.

11. К ограничениям, при которых системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля не могут предоставить доказательств относят:

- 1) сопоставление количества денежных средств, полученных в банке с денежными средствами, оприходованными в кассу;
- 2) возможность обойти процедуры внутреннего контроля путем сговора представителя руководства или работника с третьими лицами;
- 3) возможность злоупотребления полномочиями по осуществлению внутреннего контроля;

4) возможность того, что процедуры внутреннего контроля могут стать неадекватными вследствие изменения условий клиента.

12. Объем процедур с целью оценки системы бухгалтерского учета изменяется в зависимости:

- 1) от объема и характера деятельности аудируемого лица;
- 2) соображений, связанных с понятием существенности;
- 3) применяемых средств внутреннего контроля;
- 4) периодичности проведения инвентаризации.

13. Объем процедур с целью оценки системы внутреннего контроля изменяется в зависимости:

- 1) от объема и характера деятельности аудируемого лица;
- 2) соображений, связанных с понятием существенности;
- 3) периодичности проведения инвентаризации;
- 4) формы документирования аудируемым лицом средств внутреннего контроля.

14. Понимание аудитором систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля дополняется:

- 1) проведением инвентаризации денежных средств, материальных ценностей на предприятии;
- 2) запросами к надлежащим представителям руководства персоналу, выполняющему руководящие и контролирующие функции;
- 3) изучением документов и записей, создаваемых в рамках систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 4) наблюдением за деятельностью и операциями аудируемого лица, включая наблюдение за организацией компьютерных операций.

15. Аудитору необходимо понимание системы бухгалтерского учета, достаточное, чтобы определить:

- 1) основные группы и типы операций, осуществляемых аудируемым лицом и способы инициирования таких операций;
- 2) финансовое состояние и платежеспособность проверяемого экономического субъекта;
- 3) основные регистры бухгалтерского учета, методы систематизации и хранения первичных документов и счета бухгалтерского учета;
- 4) процесс ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

16. Предварительная оценка риска средств контроля представляет собой процесс определения:

- 1) финансового состояния и платежеспособности проверяемого экономического субъекта;
- 2) порядка документирования аудируемым лицом хозяйственных операций;
- 3) эффективности систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;
- 4) компетентности руководства проверяемого экономического субъекта.

17. В рабочих документах аудитору необходимо изложить следующее:

- 1) понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля клиента;
- 2) оценку риска средств контроля аудируемого лица;
- 3) порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- 4) весь процесс проведения аудиторской проверки.

18. Тесты средств контроля выполняют с целью получения аудиторских доказательств относительно эффективности:

- 1) объема и характера деятельности аудируемого лица;
- 2) структуры систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 3) средств внутреннего контроля в течение рассматриваемого периода;
- 4) осуществления операций по специальному разрешению руководства.

19. Основываясь на результатах процедур проверки по существу и других доказательствах, аудитор должен проанализировать:

- 1) была ли подтверждена оценка риска средств контроля;
- 2) деятельность проверяемого экономического субъекта;
- 3) процесс проведения аудиторской проверки;
- 4) профессионализм руководства экономического субъекта.

20. Системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля направлены:

- 1) на проведение анализа финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) предотвращение или обнаружение и исправление искажений;
- 3) разработку инвестиционных проектов с целью получения дохода;
- 4) осуществление документирования аудируемым лицом хозяйственных операций.

21. Уровень риска необнаружения напрямую связан:

- 1) с предпринимательским риском;
- 2) аудиторским риском;
- 3) аналитическими процедурами;
- 4) аудиторскими процедурами проверки по существу.

22. Чем выше оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля:

- 1) тем меньше аудиторских доказательств аудитору необходимо получить в ходе процедур проверки по существу;
- 2) больше аудиторских доказательств аудитору необходимо получить в ходе процедур проверки по существу;
- 3) больше аналитических процедур аудитору необходимо провести в ходе проверки;
- 4) меньше аналитических процедур аудитору необходимо провести в ходе проверки.

23. В рабочих документах аудитору необходимо изложить следующее:

- 1) понимание систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля клиента;
- 2) оценку риска средств контроля аудируемого лица;
- 3) порядок проведения инвентаризации товарно-материальных ценностей;
- 4) весь процесс проведения аудиторской проверки.

24. Искажение финансовой (бухгалтерской) отчетности может явиться следствием:

- 1) неприменения персональных компьютеров;
- 2) выборочного характера аудиторской проверки;
- 3) неприменения аналитических процедур;
- 4) ошибок и недобросовестных действий.

25. Ошибка – это:

- 1) преднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 2) ошибка в пределах установленных законодательством нормативов;
- 3) непреднамеренное искажение в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 4) некачественная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

26. Выберите примеры ошибок бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- 1) ошибочные действия персонала предприятия, неправильные оценочные значения, ошибки в применении принципов учета;
- 2) несоблюдение норм законодательных и нормативных документов при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности;
- 3) внесение изменений в учетную политику по мере необходимости, ошибки в применении принципов учета;
- 4) неправильные оценочные значения, ошибки в применении принципов учета, несоблюдение норм локальных нормативных актов.

27. Объем процедур с целью оценки системы внутреннего контроля изменяется в зависимости:

- 1) от объема и характера деятельности аудируемого лица;
- 2) соображений, связанных с понятием существенности;
- 3) периодичности проведения инвентаризации;
- 4) формы документирования аудируемым лицом средств внутреннего контроля.

28. Недобросовестные действия – это:

- 1) несоблюдение норм законодательных и нормативных документов при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности;
- 2) внесение изменений в учетную политику по мере необходимости, ошибки в применении принципов учета;
- 3) преднамеренные действия, совершенные одним или несколькими лицами из числа руководства или сотрудников аудируемого лица;
- 4) соблюдение норм законодательных и нормативных документов при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности.

29. Выберите типы преднамеренных искажений, возникающих в результате недобросовестных действий, рассматриваемых в ходе аудита:

- 1) возникающие в процессе недобросовестного составления отчетности;
- 2) возникающие в результате присвоения активов;
- 3) неправильного понимания норм законодательных и нормативных актов;
- 4) неправомерного использования имущества руководством предприятия.

30. Присвоение активов может быть осуществлено следующими способами:

- 1) непроведение инвентаризаций материальных ценностей;
- 2) неоприходование материальных ценностей;
- 3) несоблюдение сроков представления отчетности;
- 4) путем присвоения материальных ценностей.

## **2.2. Технологические основы аудита**

**Задание:** проведение семинарского занятия по теме «Технологические основы аудита».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Рабочие документы аудитора, их состав, содержание, порядок оформления, использования и хранения.
2. Аудиторские процедуры. Аудиторская выборка. Виды аудиторских выборок и порядок их построения.
3. Мошенничество и ошибки в бухгалтерском учете и отчетности, выявляемые в ходе аудиторской проверки, их виды и факторы, влияющие на степень риска искажений бухгалтерской отчетности.
4. Аудиторские доказательства, их виды и классификация. Источники и методы получения аудиторских доказательств.
5. Проверка первичных документов и учетных регистров: формальная проверка подлинности документов, проверка по существу, счетная проверка, сопоставление документов.
6. Методы фактического контроля. Оценка собранных доказательств.

## Ситуационное задание 1

**Условия задания.** В ходе проведения выездной обязательной аудиторской проверки производственного предприятия аудитору потребовались находящиеся у него в офисе законодательные и нормативные документы, а также профессиональные комментарии к ним по проблемам бизнеса клиента. Не желая увеличивать сроки аудиторской проверки, аудитор взял первичные бухгалтерские документы клиента с собой в офис на выходные дни.

**Требуется:** установить, имеет ли право аудитор забирать с собой документы экономического субъекта.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** Аудиторская фирма проверяла финансово-хозяйственную деятельность ЗАО «Спутник» по итогам деятельности за отчетный период. В ходе проверки не были обнаружены факты нарушений в ведении бухгалтерского учета. Отчеты, представленные бухгалтерией, полно и достоверно отражали финансовое положение ЗАО «Спутник». Однако из частной беседы с сотрудником бухгалтерии поступила информация об имеющихся место случаях крупных хищений из цеха драгоценных металлов.

**Требуется:** обосновать действия аудитора с позиции существенности нарушений.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Аудиторской фирмой для планирования аудита разработан критерий существенности для статей бухгалтерского баланса, предусматривающий примерный предельный процент ошибок от стоимости той или иной статьи. Согласно внутрифирменным стандартам предусмотрено отклонение значения каждого показателя на 8 % или более рассматривается как существенное; отклонение, находящееся между 3 и 8 %, может быть оценено как существенное по усмотрению аудитора; отклонение меньше 3 % считается как несущественное.

Аудитор рассчитал границы предельных отклонений по разделам бухгалтерского баланса АО между его элементами:

**1) раздел «Внеоборотные активы»:**

– НМА – 24 567 тыс. руб.;

- О.С. – 39 598 тыс. руб.;
- незавершенное строительство – 7 896 тыс. руб.;
- долгосрочные финансовые вложения – 54 780 тыс. руб.;

**2) раздел «Оборотные активы»:**

- запасы – 6 510 тыс. руб., в том числе сырье и материалы – 1 677 тыс. руб.,
- животные на выращивании и откорме – 200 тыс. руб.;
- затраты в незавершенном производстве – 1 392 тыс. руб.,
- готовая продукция – 700 тыс. руб.,
- товары отгруженные – 1 500 тыс. руб.,
- расходы будущих периодов – 800 тыс. руб.,
- прочие запасы и затраты – 440 тыс. руб.;
- дебиторская задолженность – 56 тыс. руб.,
- денежные средства – 212 тыс. руб.,
- прочие оборотные активы – 630 тыс. руб.;

**3) раздел «Капитал и резервы»:**

- уставный капитал – 5 320 тыс. руб.;
- добавочный капитал – 556 тыс. руб.;
- резервный капитал – 78 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль – 7 138 тыс. руб.;

**4) раздел «Долгосрочные обязательства»:**

- долгосрочные кредиты и займы – 3 669 тыс. руб.;
- прочие долгосрочные активы – 1 247 – тыс. руб.;

**5) раздел «Краткосрочные обязательства»:**

- займы и кредиты – 3 148 тыс. руб.;
- кредиторская задолженность в том числе:
  - а) поставщики и подрядчики – 1 625 тыс. руб.;
  - б) задолженность перед персоналом организации – 140 тыс. руб.;
  - в) перед государственными внебюджетными фондами – 239 тыс. руб.;
  - г) задолженность по налогам и сборам – 476 тыс. руб.;
- доходы будущих периодов – 237 тыс. руб.;
- резервы предстоящих расходов – 571 тыс. руб.

В результате тестирования было установлено следующее:

1) по внеоборотным активам отклонение от предельных значений составило 5 %. В организации в отчетном году не проводилась инвентаризация, акты на ввод объектов в эксплуатацию составляются несвоевременно и по ним невозможно установить дату ввода объекта в эксплуатацию. По НМА неверно определяется срок полезного использования. На незавершенное строительство списываются затраты



не относящиеся к стоящимся объектам. С нарушением норм ГК РФ составлены договора о передачи О.С. в качестве вклада в уставный капитал организации;

2) оборотным активам установлена сомнительная дебиторская задолженность или фактическая ошибка в ее определении в сумме 20 000 руб. По статьям «Прочие оборотные активы» и «Денежные средства» отклонение от предельных значений не превысило 3 %, а по статье «Запасы» составило 7 %. Также аудитором было установлено, что на предприятии не созданы условия для обеспечения сохранности материальных ценностей, не в полной мере соблюдаются требования Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, имеют место претензии со стороны покупателей на низкое качество товаров и их недогруз, качество обработок бухгалтерских отчетов материально ответственных лиц невысокое;

3) разделу «Капитал и резервы» отклонение составило 6 %. Аудиторами установлено, что несвоевременно вносятся изменения в учредительные документы. Неправильно оформляются передаточные документы по внесению вкладов в уставный капитал. Не создается резервный капитал. Добавочный капитал списывается на выплату дивидендов за год;

4) разделу «Долгосрочные обязательства» отклонение составило 4 %.

Организация своевременно погашает начисленные проценты по кредитам и сумму основного долга.

По разделу «Краткосрочные обязательства» отклонение составило:

а) по кредиторской задолженности перед поставщиками, подрядчиками, по кредитам и займам 7 %. Аудиторами установлена кредиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, и нет актов сверки поданным расчетам;

б) задолженности перед персоналом по оплате труда – 3 %. В организации своевременно производят выплаты заработной платы;

в) задолженности перед государственными внебюджетными фондами – 5 %. Аудитор установил, что неправильно определяется налогооблагаемая база, не своевременно перечисляются отчисления во внебюджетные фонды, нарушаются сроки предоставления отчетности;

г) задолженности по налогам и сборам – 3 %. При начислении НДС неправильно применяются налоговые ставки, по полученной предоплате не начисляется НДС; при начислении НДФЛ работникам предоставляются льготы в виде стандартных вычетов без подтвер-

ждающих документов; при составлении налоговой декларации допущена ошибка;

д) доходам будущих периодов и резервов предстоящих расходов отклонение составило 3 %.

**Требуется:** обобщить результаты расчета предельно допустимой суммы ошибок и фактические результаты тестирования в нижеприведенной таблице. Сделать вывод о необходимости дальнейшего тестирования информационной базы по статьям разделам баланса и в соответствии с этим спланируйте программу аудиторской проверки.

Таблица 1 – Расчет уровня существенности

Раздел и статьи баланса	Сумма статей баланса, руб.	Предварительно рассчитанная предельно допустимая сумма ошибок по разделу				Фактическая ошибка, выявленная в результате тестирования	
		Минимальная граница		Максимальная граница		%	Сумма
		%	Сумма	%	Сумма		

#### Ситуационное задание 4

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

$$AP = НК \cdot РК \cdot РН,$$

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

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

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

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

**Требуется:**

1. Применяя модель аудиторского риска при планировании аудита, рассчитать приемлемый аудиторский риск. Предположим, аудитор полагает, что внутривозрастной риск составляет 75 %, риск контроля – 45 %, риск необнаружения – 15 %.

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

3. Рассчитать риск необнаружения исходя из того, что аудитор строит план аудита при следующих показателях:  $AP = 0,04$ ;  $PBX = 0,70$ ;  $PK = 0,25$ .

4. Пояснить взаимосвязь между показателями формулы аудиторского риска, факторами, влияющими на его изменение; зависимость между приемлемым аудиторским риском и количеством свидетельств, возможности использования модели.

### **Ситуационное задание 5**

**Условия задания.** Главный бухгалтер государственного автотранспортного предприятия, находящегося на бюджетном финансировании, обращается в аудиторскую фирму с просьбой решить проблему, связанную с разделением затрат, возникших в связи с оказанием платных услуг сторонним организациям и частным лицам.

**Требуется:** сформулировать предмет договора. Указать сопутствующие виды аудиторских услуг, которые аудиторская фирма может оказать экономическому субъекту.

### **Ситуационное задание 6**

**Условия задания.** Составьте письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита.

Письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита должно содержать следующие основные указания:

- 1) об объекте и цели аудиторской проверки;
- 2) законодательных актах и нормативных документах, на основании которых осуществляется аудит;

3) форме отчетности аудиторской организации по результатам проведенной работы;

4) ответственности и обязательствах сторон;

5) наличии риска необнаружения существенных неточностей или ошибок в бухгалтерском учете и отчетности по причине выборочного характера аудиторской проверки и возможного несовершенства системы внутреннего контроля экономического субъекта.

Включите в письмо о согласии аудиторской организации на проведение аудита общие сведения об аудиторской организации, оказываемых ею услугах, персонале и его квалификации, применяемых методах проверки и иную информацию, необходимую, на ваш взгляд, и предусмотренную соответствующим стандартом аудиторской деятельности.

### Ситуационное задание 7

**Условия задания.** Составьте образец договора на проведение аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта за 2018 год. При выполнении задания руководствуйтесь требованиями, предъявляемыми к содержанию и оформлению договоров, Гражданским кодексом Российской Федерации. Условия договора не должны также противоречить ФЗ «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ.

Договор на аудиторские услуги должен содержать:

– определение его предмета с указанием периода, за который будет осуществлена проверка;

– обязанности сторон (предусмотреть обязанность заказчика своевременно предоставить исполнителю всю информацию, необходимую для проведения аудиторской проверки и необходимость создания надлежащих условий для работы);

– ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по договору;

– стоимость работ и порядок осуществления расчетов за аудиторские услуги. Если договором будет предусмотрена предоплата, указать сумму, срок перечисления, а также срок окончательного расчета с исполнителем;

– форму расчетов (наличная/безналичная);

- порядок сдачи-приемки работ, перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче исполнителем заказчику, а также порядок оформления разногласий по результатам проверки;
- порядок расторжения договора, срок его действия, иные необходимые условия.

### **Ситуационное задание 8**

**Условия задания.** АО «Магнат» заключило договор с фирмой на создание единой централизованной системы автоматизации бухгалтерского учета головного предприятия и сети филиалов. В процессе работы возникли затруднения из-за существующей в филиалах системы обработки учетной документации. Руководство АО «Магнат» обращается в аудиторскую фирму с просьбой совместно с компьютерной фирмой разработать новую систему формирования учетных регистров и завершить процесс автоматизации.

**Требуется:** сформулировать предмет договора, указать, какие виды аудиторских услуг можно оказать АО «Магнат» в сложившейся ситуации.

#### *Рекомендуемая литература для подготовки к занятию*

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // СПС «Консультант плюс».
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант плюс».
3. Указ Президента РФ от 25.07.1996 № 1095 «О мерах по обеспечению государственного финансового контроля в Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс» .
4. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.06.2015 № 576 «Об утверждении Положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // СПС «Консультант плюс».
5. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1092 «О порядке осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере» (вместе с «Правилами осуществления Федеральным казначейством полномочий по контролю в финансово-бюджетной сфере») // СПС «Консультант плюс».

6. Приказ Минфина РФ, МВД РФ, ФСБ РФ от 07.12.1999 № 89н/1033/717 «Об утверждении Положения о порядке взаимодействия контрольно-ревизионных органов Министерства финансов Российской Федерации с Генеральной прокуратурой Российской Федерации, Министерством внутренних дел Российской Федерации, Федеральной службой безопасности Российской Федерации при назначении и проведении ревизий (проверок)».

7. Приказ Минфина России от 09.11.2016 № 207н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации» (зарегистрировано в Минюсте России 17.11.2016 № 44354).

8. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг» (зарегистрировано в Минюсте России 10.05.2017 № 46643).

### *Тесты для самопроверки*

1. Рабочая документация, предоставленная клиентом аудитору является собственностью:

- 1) клиента;
- 2) аудитора;
- 3) бухгалтера;
- 4) эксперта.

2. Рабочая документация может быть получена:

- 1) от экономического субъекта;
- 2) третьих лиц;
- 3) аудитора;
- 4) учредителей.

3. Аудиторская фирма не имеет права предоставлять рабочую документацию:

- 1) налоговым органам;
- 2) кредитным организациям;
- 3) внебюджетным фондам;
- 4) своим аудиторам.

4. Рабочая документация должна храниться в архиве аудиторской фирмы не менее:

- 1) одного года;
- 2) трех лет;
- 3) пяти лет;
- 4) двух лет.

5. Копии учредительных документов клиента включаются в состав:

- 1) рабочей документации аудитора;
- 2) бухгалтерской отчетности клиента;
- 3) финансовой отчетности клиента;
- 4) учредительных документов.

6. Выберите, какие сведения, содержащиеся в рабочей документации, являются конфиденциальными при обязательном аудите:

- 1) копия устава предприятия;
- 2) копия учредительного договора;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) отчет аудитора.

7. Система построения и порядок присвоения идентификационных номеров рабочих документов устанавливаются:

- 1) органами статистики;
- 2) налоговыми органами;
- 3) аудиторской фирмой;
- 4) экономическим субъектом.

8. Наибольшую ценность имеют аудиторские доказательства:

- 1) внутренние;
- 2) внешние;
- 3) смешанные;
- 4) первичные.

9. Наиболее точные доказательства о праве собственности организации на автомобиль аудитор предоставит:

- 1) проверка документов о регистрации транспортных средств;
- 2) проверка документов на приобретение автомобиля;

- 3) проверка фактического наличия автомобиля;
- 4) получение устных подтверждений от продавца автомобиля.

10. Наиболее высокую степень надежности имеют доказательства, полученные:

- 1) от собственников проверяемого предприятия;
- 2) клиентов на основании внешних данных;
- 3) клиентов на основании внутренних данных;
- 4) в результате самостоятельно проведенного анализа.

11. Аудиторскими доказательствами являются:

- 1) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторская программа;
- 4) аудиторское заключение.

12. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:

- 1) подтверждения осуществления уставной деятельности;
- 2) планирования аудиторской проверки;
- 3) расчета уровня существенности и аудиторского риска;
- 4) получения аудиторских доказательств существенных искажений в отчетности.

13. Процедуры аудиторской проверки проводятся в следующих формах:

- 1) проведение внеплановых инвентаризаций;
- 2) осуществление контрольного замера ценностей;
- 3) детальные тесты, аналитические процедуры;
- 4) проведение лабораторных исследований.

14. Понятия достаточности применяется:

- 1) к аудиторским доказательствам;
- 2) аналитическим процедурам;
- 3) аудиторскому риску;
- 4) уровню существенности.

15. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности – это сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме:



- 1) рекомендации по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности;
- 2) утверждения, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3) заявления в отношении деятельности экономического субъекта;
- 4) заявления в отношении порядка распределения прибыли предприятия.

16. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности включают в себя следующие элементы:

- 1) существование, права и обязанности, возникновение;
- 2) полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие;
- 3) инвентаризация, кредитоспособность, ответственность;
- 4) точное измерение, представление и раскрытие, кредитоспособность.

17. Предпосылка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «возникновение» – это:

- 1) отсутствие неотраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
- 2) относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода;
- 3) отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;
- 4) точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени.

18. Предпосылка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «полнота» – это:

- 1) отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
- 2) отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;
- 3) точность отражения суммы хозяйственной операции или со-

бытия с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени;

4) объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в отчетности.

19. Аудитор должен сопоставлять расходы, связанные с получением аудиторских доказательств, а также:

- 1) данные инвентаризационных ведомостей;
- 2) регистры бухгалтерского учета;
- 3) данные пояснительной записки;
- 4) полезность получаемой при этом информации.

20. При наличии сомнений относительно достоверности отражения хозяйственных операций в отчетности аудитор должен получить:

- 1) достоверные аудиторские доказательства для устранения такого сомнения;
- 2) достаточные надлежащие доказательства для устранения такого сомнения;
- 3) внешние аудиторские доказательства для устранения сомнения;
- 4) внутренние аудиторские доказательства для устранения сомнения.

21. Документальные аудиторские доказательства характеризуются:

- 1) одинаковыми степенями надежности;
- 2) тождественными степенями надежности;
- 3) повышенными степенями надежности;
- 4) различными степенями надежности.

22. Понимание деятельности аудируемого лица является основой:

- 1) для получения аудиторских доказательств;
- 2) использования аудиторских процедур;
- 3) расчета уровня существенности;
- 4) выражения профессионального суждения аудитора.

23. Понимание деятельности и надлежащее использование информации о деятельности аудируемого лица помогает аудитору:

- 1) оценивать риски и выявлять проблемные области;
- 2) быстро проводить аудиторскую проверку;
- 3) эффективно планировать и проводить аудит;
- 4) оценивать аудиторские доказательства.

24. Аудитор вырабатывает профессиональные суждения на таких стадиях аудита, как:

- 1) оценка неотъемлемого риска и риска средств контроля;
- 2) разработка общего плана аудита и программы аудита;
- 3) определение размера гонорара за предстоящую работу;
- 4) переговоры, проводимые перед проверкой.

25. Аудитор должен проконтролировать, чтобы сотрудники, назначенные выполнять аудиторское задание, получили:

- 1) вознаграждение в желаемом размере;
- 2) конфиденциальную информацию;
- 3) достаточный объем информации о деятельности клиента;
- 4) подарки за проведенную аудиторскую проверку.

26. В процессе получения внешних подтверждений аудитор должен контролировать:

- 1) процесс проведения аудиторской проверки;
- 2) проведение инвентаризации расчетов;
- 3) работу руководства экономического субъекта;
- 4) отбор лиц, которым направляются запросы.

27. При формировании выводов аудитор должен учесть:

- 1) надежность полученных подтверждений и примененных альтернативных аудиторских процедур;
- 2) характер ответов на запрос, содержащий возражения;
- 3) доказательства, полученные в результате других аудиторских процедур;
- 4) неофициальную информацию, которую получит в ходе проверки.

28. При общении с другим аудитором действующий аудитор должен соблюдать:

- 1) ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 2) Кодекс этики аудиторов России;
- 3) положения по бухгалтерскому учету;
- 4) акты, разработанные самим аудитором.

29. Оценочные значения – это:

- 1) значения, которые четко определены законодательными и нормативными документами;

2) значения, которые разработаны и утверждены сотрудниками аудиторской фирмы для клиента;

3) значения, используемые только для оценки основных средств и нематериальных активов;

4) приблизительно определенные работниками аудируемого лица значения некоторых показателей при отсутствии точных способов их определения.

30. Аудитор должен получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие:

1) размер оплаты за его услуги;

2) оценочные значения;

3) условия проведения проверки;

4) его профессионализм.

### 2.3. Аудиторское заключение

**Задание:** проведение семинарского занятия по теме «Аудиторское заключение».

**Вопросы для обсуждения на занятии:**

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.

2. Структура аудиторского заключения и его виды.

3. Оценка собранных доказательств.

4. Организация аудиторской фирмой контроля качества выполнения аудиторских процедур.

#### Ситуационное задание 1

**Условия задания.** Аудитор имеет небольшой стаж работы по специальности. Практическая деятельность его связана в основном с аудиторскими проверками, иногда с консультациями по вопросам налогообложения. Аудитор в свободное от работы время занимается научной работой, публикует статьи по вопросам искажений допускаемых в бухгалтерской финансовой отчетности используя материалы, полученные в результате аудиторских проверок.

**Требуется:** установить, какие нарушения могут быть допущены в результате сложившейся ситуации.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** Аудиторская фирма «Синтез» проводит проверки ООО «Темп» и на протяжении нескольких лет назначает руководителем проверки одного и того же аудитора, с которым работают разные ассистенты.

**Требуется:** установить, возникает ли в такой ситуации конфликт интересов.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Аудиторскую проверку АО «Нива» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

**Требуется:** установить, имеет ли место нарушение этических принципов.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** На кондитерской фабрике АО «Краскон» проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторы обедают в столовой предприятия, устраивают кофе-паузы.

**Требуется:** установить, нарушаются ли этические нормы.

## Ситуационное задание 5

**Условия задания.** В АО «Нива» проведена аудиторская проверка, существенных нарушений выявлено не было. На момент подписания и передачи аудиторского заключения аудиторам были преподнесены ценные подарки.

**Требуется:** установить, как должны поступить аудиторы в такой ситуации.

## Ситуационное задание 6

**Условия задания.** В организации в ходе аудиторской проверки выявлены существенные нарушения по налоговым расчетам. Руководитель организации вручил каждому аудитору путевки для отдыха и попросил дать положительное аудиторское заключение.

**Требуется:** объяснить действия аудиторов в данной ситуации.

## *Тесты для самопроверки*

1. Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии:

- 1) с требованиями действующего законодательства;
- 2) пожеланиями руководства проверяемого предприятия;
- 3) организационно-правовой формой предприятия;
- 4) пожеланиями аудиторской организации.

2. Завершение аудиторской проверки предполагает:

- 1) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов;
- 2) составление аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- 3) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем;
- 4) оценку финансового положения предприятия на определенную дату.

3. В аудиторской фирме рабочая документация после окончания аудиторской проверки должна храниться:

- 1) один год;
- 2) три года;
- 3) пять лет;
- 4) десять лет.

4. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки. В такой ситуации письменная информация:

- 1) должна содержать указания о том, что ошибки исправлены;
- 2) не должна содержать указаний о том, что ошибки исправлены;
- 3) не должна содержать указаний на поправки, даже если они внесены в отчетность;
- 4) должна содержать указания на поправки, даже если они не внесены в отчетность.

5. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

- 1) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- 2) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;

- 3) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год;
- 4) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за квартал.

6. Аудиторское заключение должно быть составлено в ... .

7. Аудиторское заключение должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

- 1) любого юридического лица;
- 2) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту;
- 3) по усмотрению экономического субъекта;
- 4) по желанию учредителей проверяемого предприятия.

8. Аудиторскую проверку по рекомендациям учредителей проводят:

- 1) ежегодно;
- 2) один раз в квартал;
- 3) по мере необходимости;
- 4) один раз в два года.

9. Проверяемая организация получает от аудиторской организации аудиторское заключение:

- 1) так как имеет на это право;
- 2) в зависимости от результатов аудиторской проверки;
- 3) в зависимости от содержания договора на аудиторскую проверку;
- 4) в зависимости от содержания письма-обязательства.

10. Проверяемая организация не предоставила аудиторам организации всю документацию. В этом случае:

- 1) аудитору могут отказаться от проведения проверки;
- 2) не могут отказаться от проведения аудиторской проверки;
- 3) могут провести проверку частично;
- 4) должны модифицировать аудиторское заключение.

11. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности должно быть составлено в соответствии с ... .

12. Выберите соотношение между датой подписания аудиторского заключения и другими датами, которые не должны иметь места:

- 1) дата подписания аудиторского заключения раньше даты подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- 2) дата подписания аудиторского заключения позже даты окончания договора с экономическим субъектом;
- 3) дата подписания аудиторского заключения позже даты сдачи бухгалтерской отчетности за год;
- 4) дата подписания аудиторского заключения до подписания договора на оказание аудиторских услуг.

13. Немодифицированное мнение выражается, когда:

- 1) имеются факторы, не влияющие на аудиторское мнение, описываются в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей;
- 2) финансовая (бухгалтерская) отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и результатах финансово-хозяйственной деятельности;
- 3) факторы, влияющие на аудиторское мнение, которые могут привести к мнению с оговоркой, описываются в аудиторском заключении;
- 4) имеются факторы, влияющие на аудиторское мнение и описанные в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей.

14. Аудиторская организация по результатам обязательной аудиторской проверки предоставляет руководству клиента:

- 1) только аудиторское заключение и возвращает проверенную бухгалтерскую отчетность;
- 2) письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудита и аудиторское заключение;
- 3) только письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки;
- 4) рабочие документы аудитора, составленные в ходе аудиторской проверки и полученные от третьих лиц.

15. Укажите действия аудитора в случае, если в отчетности не были устранены замечания:

- 1) ждет до тех пор, пока не будут устранены выявленные ошибки;
- 2) оформляет аудиторское заключение;
- 3) сообщает об этом общему собранию акционеров;
- 4) извещает об этом государственные контролирующие органы.



16. Аудиторское заключение должно быть адресовано:

- 1) главному бухгалтеру экономического субъекта;
- 2) лицу, предусмотренному законодательством РФ;
- 3) начальнику местной налоговой инспекции;
- 4) судебным-следственным органам.

17. Аудиторское заключение предназначено для пользования:

- 1) только клиентом;
- 2) клиентом и местной налоговой службой;
- 3) пользователями финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
- 4) клиенту и профессиональному аудиторскому объединению.

18. Обязана ли организация предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

- 1) да, предоставляются все материалы аудиторской проверки;
- 2) да, предоставляется только аудиторское заключение;
- 3) не обязано предоставлять заинтересованным лицам;
- 4) может представить, с учетом ограничений законодательства.

19. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:

- 1) устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
- 2) рекламных проспектов о хозяйственной деятельности организации-клиента;
- 3) понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
- 4) рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов.

20. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

- 1) стандартами аудиторской деятельности;
- 2) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации;
- 3) договором между проверяемой и аудиторской организациями;
- 4) локальными нормативными актами совета директоров.

21. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку отчетности:

- 1) освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении;
- 2) освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении;
- 3) не освобождает, согласно нормам ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- 4) освобождает согласно нормам локальных нормативных актов.

22. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства:

- 1) собранные непосредственно аудитором;
- 2) полученные от третьих лиц;
- 3) полученные от аудируемого лица;
- 4) разработанные самостоятельно.

23. Письмо о согласии на проведение аудита при проведении обязательного аудита необходимо готовить:

- 1) по усмотрению аудиторской организации;
- 2) этот аудиторский стандарт носит рекомендательный характер;
- 3) необходимо, так как по результатам аудита будет выдаваться аудиторское заключение;
- 4) по усмотрению руководства экономического субъекта.

24. Внешние пользователи информации финансовой отчетности имеют право знакомиться с письменной информацией, которую аудиторы передают аудируемому лицу:

- 1) конечно, в ней дается анализ достоверности отчетности;
- 2) по усмотрению руководства аудиторской организации;
- 3) нет, так как информация носит конфиденциальный характер;
- 4) да, согласно нормам законодательных документов.

25. Являются ли обязательными для аудируемых лиц федеральные правила аудиторской деятельности, за исключением положений, в отношении которых указано, что они носят рекомендательный характер:

- 1) нет, не являются обязательными;
- 2) да, являются обязательными;

- 3) да, только в случае проведения обязательного аудита;
- 4) нет, даже в случае проведения обязательного аудита.

26. Форма, содержание и порядок предоставления аудиторского заключения определяются:

- 1) рекомендациями руководителя или совета директоров проверяемой организации;
- 2) договором между проверяемой и аудиторской организациями;
- 3) международными стандартами аудиторской деятельности;
- 4) положениями по бухгалтерскому учету.

27. Проявление профессионального скептицизма означает, что аудитор:

- 1) не должен принимать во внимание устные заявления руководства аудируемого лица;
- 2) должен критически оценивать весомость полученных доказательств;
- 3) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица не является честным;
- 4) при планировании аудита должен исходить из предположения того, что руководство аудируемого лица является честным.

28. Аудитор рассматривает существенность:

- 1) на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом;
- 2) в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
- 3) как на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности в целом, так и в отношении остатка средств по отдельным счетам бухгалтерского учета групп однотипных операций и случаев раскрытия информации;
- 4) на стадии определения уровня существенности и размера аудиторского риска.

29. Аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате:

- 1) профессиональных или деловых отношений;
- 2) личных отношений с руководством клиента;

- 3) неофициальных бесед с сотрудниками клиента;
- 4) инвентаризации материальных ценностей.

30. Аудитор должен соблюдать конфиденциальность даже:

- 1) в ходе аудиторской проверки;
- 2) в процессе инвентаризации;
- 3) при проверке учетных регистров;
- 4) вне профессиональной среды.

## **МОДУЛЬ 3. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **3.1. Аудит денежных средств и валютных операций**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173 от 10.12.2003 // СПС «Консультант Плюс».
5. Федеральный закон «О применении ККТ при осуществлении наличных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт» от 22.05.2003 № 54-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н // СПС «Консультант Плюс».
7. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
10. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено ЦБ РФ 19.06.2012 г. № 383-П // СПС «Консультант Плюс».
11. Положение о порядке ведения кассовых операций и правилах хранения, перевозки и инкассации банкнот и монеты Банка России в кредитных организациях на территории Российской Федерации, утв. Банком России 24.04.2008 № 318-П // СПС «Консультант Плюс».
12. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // СПС «Консультант Плюс».

13. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» // СПС «Консультант Плюс».

14. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».

15. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

16. МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств: цели, сфера применения, основные положения» // СПС «Консультант Плюс».

17. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9. Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Проанализировать нормативные документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета денежных средств.

2. Какие источники информации используют для проверки денежных средств?

3. Перечислить и описать аудиторские процедуры, необходимые для проведения проверки.

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кассовых и валютных операций?

5. Какие методы и приемы используют при проверке кассовых операций?

6. Какие нормативные документы регламентируют порядок безналичных расчетов в Российской Федерации?

7. Каковы основные особенности проведения аудита валютного счета?

8. Указать типичные ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете денежных средств.

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** При проведении инвентаризации кассы предприятия аудиторы установили следующее: по данным кассового отчета, числится остаток на начало дня 23 800 руб.; денежных документов на сумму 12 000 руб.; приходные кассовые ордера от 10.01.2017 г. № 1 на сумму 240 000 руб. – получена выручка от продажи продукции; № 2 на сумму 482 000 руб. – получены денежные средства из банка для

выплаты заработной платы; № 3 на сумму 254 000 руб. – получены денежные средства от продажи материалов; расходные кассовые ордера: № 1 на сданную выручку в банк 500 000 руб.; № 35 на выданную заработную плату 450 000 руб.; № 36 на выданные денежные документы 10 000 руб. Кассир предъявил комиссии наличные деньги – 40 000 руб.

В кассе организации была обнаружена платежная ведомость на сумму 5 000 руб., на которой нет разрешительных подписей руководителя и главного бухгалтера. Организация установила лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 15 000 руб. Для организации установлены сроки выплаты заработной платы 6 и 21 числа каждого месяца.

**Требуется:** оценить ситуацию, сделать выводы для написания отчета со ссылкой на нормативные документы.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** В АО «Нива» за ведение кассовых операций отвечает кассир, с которым заключен договор о полной материальной ответственности.

Для кассы отведено специальное помещение, в котором имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, отсутствует сигнализация.

При просмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в ходе записей допущены исправления без подписи кассира. Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

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

На предприятии не установлены сроки ревизии, состав ревизионной комиссии, однако ревизии проводятся один раз в четыре месяца. Приказом руководителя на предприятии установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но

при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются. Остатки кассы снимаются главным бухгалтером непостоянно.

Предприятием установлен лимит на предстоящий год 15 000 руб. ККМ на предприятии не имеется. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники АО «Нива» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

**Требуется:**

1. Оценить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе (табл. 2).

2. По полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

Таблица 2 – Вопросы для проверки состояния системы внутреннего контроля по операциям с денежными средствами

Номер	Вопрос тестирования	Ответ
1	2	3
1	Заключен ли договор о материальной ответственности с кассиром?	
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?	
3	Кому было предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров в качестве главного бухгалтера?	
4	Имеются ли письменные распоряжения предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на приходных и расходных кассовых ордерах в качестве главного бухгалтера?	
5	Кому предоставлено право подписи приходных кассовых документов в качестве руководителя предприятия?	
6	Имеются ли письменные распоряжения руководителя предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на расходных кассовых ордерах и оправдательных документах в качестве руководителя предприятия?	
7	Допускаются ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных поручений?	
8	Ведется ли на предприятии журнал регистрации приходных кассовых ордеров?	
9	Ведется ли на предприятии журнал регистрации расходных кассовых ордеров?	



1	2	3
10	Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах?	
11	Снимаются ли ежедневно остатки денежных средств в кассе?	
12	Как регулярно отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером?	
13	Установлены ли руководителем предприятия сроки внезапной ревизии кассы приказом по предприятию?	
14	Проводятся ли проверки кассы?	
15	Сменялись ли кассиры на предприятии в проверяемом периоде?	
16	Была ли проведена ревизия при смене кассиров?	
17	Назначена ли приказом руководителя предприятия комиссия для проведения ревизии кассы?	
18	Соблюдались ли установленные сроки внезапных ревизий кассы?	
19	Ведется ли журнал регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей?	
20	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию?	
21	При выдаче денег на хозяйственные нужды устанавливается ли срок, на который они выдаются?	
22	Составляет ли кассир реестр депонированных сумм?	
23	Ведется ли на предприятии журнал учета депонентов?	
24	На кого возложена обязанность ведения книги регистрации депонентов, картотеки депонентов?	
25	Подписывает ли расходные кассовые документы руководитель предприятия?	
26	Проверяется ли полнота оприходования поступивших денежных средств?	

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Два контрольно-кассовых аппарата, используемых организацией, не опломбированы. В книге кассира-операциониста страницы не пронумерованы и не прошнурованы, она не подписана руководителем и главным бухгалтером, в ней много неоговоренных исправлений и подчисток.

Для выплаты заработной платы работникам 6 марта из банка по чеку № 987654 получены деньги в сумме 450 000 руб. Выплата заработной платы произведена 10 марта текущего года в сумме 380 000 руб. Остаток денег в сумме 70 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

**Требуется:** проанализировать ситуацию, установить нарушения и сделать выводы.

#### **Ситуационное задание 4**

**Условия задания.** В кассе АО «Нива» хранится чековая книжка на получение наличных денежных средств с расчетного счета в банке. В чековой книжке использованы чеки № 876543-876542. На корешках чеков нет подписей директора и главного бухгалтера, а также расписки лиц, которым вручены указанные чеки на получение денег из банка. Среди неиспользованных имеются два чека № 876541 и № 876544, подписанных директором и главным бухгалтером, заверенных гербовой печатью, без заполнения других реквизитов.

Касса организации размещена в отдельном помещении на первом этаже, где нет на окнах решеток. Деньги и ценные бумаги хранятся в сейфе. В конце рабочего дня сейф, помещения кассы не опечатываются.

**Требуется:** проанализировать ситуацию, установить нарушения и сделать запись в отчете аудитора.

#### **Ситуационное задание 5**

**Условия задания.** В АО «Нива» через подотчетное лицо приобретены железнодорожные билеты для сотрудников предприятия. Стоимость билетов составляет 42 000 руб. Бухгалтерией в учете сделана запись: Дт 26 Кт 50 – 42 000 руб.

**Требуется:** установить характер нарушений и произвести запись для включения в отчет аудитора.

#### **Ситуационное задание 6**

**Условия задания.** Акционерным обществом с расчетного счета по чеку № 789654 15 апреля текущего года получены денежные средства в сумме 56 000 руб. на нужды предприятия. В кассу оприходована

но 55 000 руб. Кассир из полученной суммы израсходовала 1 000 руб. на приобретение канцелярских товаров. В учете предприятия сделана следующая запись: Дт 10 Кт 51.

**Требуется:** проанализировать ситуацию, сделать исправительные записи.

### Ситуационное задание 7

**Условия задания.** Аудиторская фирма оказывает АО «Орбита» сопутствующие услуги по ведению бухгалтерского учета. В октябре текущего года АО «Орбита» продало товары на сумму 50 000 у.е. На валютный счет организации поступила экспортная валютная выручка в размере 50 000 у.е., по курсу 60 руб. за 1 у.е. Эта выручка была продана, курс на дату продажи составил 60,58 руб. Для погашения задолженности перед бюджетом 35 000 у.е. были списаны с валютного счета. Банку уплачено комиссионное вознаграждение 1 730 руб. После продажи валюты выручка была зачислена на расчетный счет.

**Требуется:** отразить бухгалтерскими проводками данную операцию.

### Ситуационное задание 8

**Условия задания:** АО «Виктория» 15 ноября текущего года продана валюта в сумме 2 500 долл. США. Курс иностранной валюты на момент продажи составил 60,2 руб. за 1 доллар, а на момент зачисления рублевой выручки, на расчетный счет 60,86 руб. за 1 доллар. За осуществление операции с иностранной валютой банку было оплачено комиссионное вознаграждение в размере 1 500 руб.

В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 57 Кт 52 – 150 150 руб. – списана проданная валюта с текущего счета по состоянию на 15 ноября;

Дт 51 Кт 57 – 12 930 руб. – зачислена на расчетный счет рублевая выручка за проданную валюту;

Дт 44 Кт 51 – 1 500 руб. – списаны комиссионные услуги банка за продажу валютных средств.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

## *Тесты для самопроверки*

1. Последовательность отражения в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности счетов учета денежных средств:

- |                                |                                |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. Переводы в пути.            | 1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1. |
| 2. Касса.                      | 2. Вариант ответа: 1, 4, 3, 2. |
| 3. Специальные счета в банках. | 3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |
| 4. Валютные счета.             | 4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4. |

2. В приходном кассовом ордере должны быть подписи:

- а) кассира и руководителя;
- б) кассира и главного бухгалтера;
- в) руководителя и главного бухгалтера;
- г) главного бухгалтера.

3. В расходном кассовом ордере должны быть подписи кассира, лица, получающего деньги, главного бухгалтера, \_\_\_\_\_.

4. Выберите ограничения, действующие при расчетах наличными деньгами между юридическими лицами:

- а) 30 000 руб.;
- б) 100 000 руб.;
- в) 50 000 руб.;
- г) 10 000 руб.

5. Ревизор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

- а) корректурным способом;
- б) дополнительной записью;
- в) исправления не допускаются;
- г) красное сторно.

6. Ревизор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовой книге:

- а) корректурным способом;
- б) дополнительной записью;
- в) исправления не допускаются;
- г) красное сторно.

7. Поступление в кассу магазина выручки от продажи товаров отражается записью:

- а) Дт 50.1 Кт 41;
- б) Дт 50.1 Кт 90.1;
- в) Дт 50.1 Кт 62;
- г) Дт 50.1 Кт 20.

8. При отражении стоимости приобретенных ценных бумаг ревизор признает правильной запись:

- а) Дт 08 Кт 50, 51, 52; Дт 58.1 Кт 08;
- б) Дт 50.3 Кт 50.1, 51, 52;
- в) Дт 58.1 Кт 50.1, 51, 52;
- г) Дт 58.1 Кт 91.1, 90.1.

9. Отражен эмиссионный доход, полученный от продажи акций по ценам выше номинальной стоимости:

- а) Дт 50.1, 51 Кт 91.1;
- б) Дт 50.1, 51 Кт 99;
- в) Дт 50.1, 51 Кт 83;
- г) Дт 50.1, 51 Кт 90.1.

10. Счет 55 «Специальные счета в банке», субсчет «Аккредитивы» предназначен для учета:

- а) движения сумм выставленных организацией аккредитивов;
- б) движения средств, депонированных при получении расчетных чековых книжек;
- в) средств, перечисленных на депозитные счета;
- г) средств, перечисленных для расчетов с помощью пластиковых карт.

11. Счет 55 «Специальные счета в банке», субсчет «Депозитные счета» предназначен для учета:

- а) движения сумм выставленных организацией аккредитивов;
- б) движения средств, депонированных при получении расчетных чековых книжек;
- в) средств, перечисленных на депозитные счета;
- г) средств, перечисленных для расчетов с помощью пластиковых карт.

12. Счет 55 «Специальные счета в банке», субсчет «Специальные карточные счета» предназначен для учета:

- а) движения сумм выставленных организацией аккредитивов;
- б) движения средств, депонированных при получении расчетных чековых книжек;
- в) средств, перечисленных на депозитные счета;
- г) средств, перечисленных для расчетов с помощью пластиковых карт.

13. Счет 55 «Специальные счета в банке» субсчет «Средства целевого финансирования» предназначен для учета:

- а) средств, полученных филиалами и другими подразделениями на текущие расходы;
- б) движения обособленно хранящихся в кредитной организации средств целевого финансирования;
- в) средств, перечисленных на депозитные счета;
- г) средств, перечисленных для расчетов с помощью пластиковых карт.

14. Текущие счета, открытые филиалами и другими структурными отделениями предназначены для учета:

- а) средств, полученных филиалами и другими подразделениями на текущие расходы;
- б) движения обособленно хранящихся в кредитной организации средств целевого финансирования;
- в) средств, перечисленных на депозитные счета;
- г) средств, перечисленных для расчетов с помощью пластиковых карт.

15. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

1. Дт 50 Кт 51.	1. Поступила выручка от иностранного партнера.
2. Дт 52 Кт 62.	2. Поступили деньги в кассу с расчетного счета.
3. Дт 60 Кт 51.	3. Перечислены налоги в бюджет.
4. Дт 68 Кт 51.	4. Погашена задолженность перед поставщиком.

16. В кассе организации хранятся свободные:

- а) денежные средства;

- б) средства в расчетах;
- в) материально-производственные запасы;
- г) нематериальные активы.

17. Авансовые взносы налога на прибыль организации уплачивают в бюджет в течение:

- а) месяца;
- б) квартала;
- в) года;
- г) дня.

18. Аккредитив:

- а) выписывается при вносе наличных денег на расчетный счет;
- б) является приказом организации банку о выдаче денежных средств с расчетного счета;
- в) распоряжение владельца счета банку о перечислении соответствующей суммы с его расчетного счета на расчетный счет получателя;
- г) условное денежное обязательство, принимаемое банком-эмитентом по поручению плательщика, привести платежи в пользу получателя средств.

19. Основная масса наличных денежных средств в кассу поступает с расчетного счета:

- а) для покупки основных средств;
- б) покупки оборотных активов;
- в) расчетов с юридическими лицами;
- г) выдачи средств на оплату труда.

20. Операции по движению денежных средств в кассе отражаются на счете 50 «Касса» на основании:

- а) учетных регистров;
- б) выписок банка;
- в) первичных документов;
- г) Главной книги.

21. Информация о движении денежных средств в кассе обобщается в \_\_\_\_\_.

22. Приобретение денежных документов отражается записью по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и дебету счета:

- а) 50 «Касса»;
- б) 52 «Валютные счета»;
- в) 55 «Специальные счета»;
- г) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

23. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 52 «Расчетные счета» на основании:

- а) первичных документов;
- б) выписок банка;
- в) первичных документов и выписок банка;
- г) учетных регистров.

24. Запись Дт 51 Кт 62 означает:

- а) перечисление аванса поставщику;
- б) поступление средств от покупателя в окончательный расчет;
- в) зачет ранее полученного аванса;
- г) перечисление аванса покупателю.

25. Зачисление валютной выручки от покупателей отражается записью:

- а) Дт 52 «Валютные счета», субсчет «Транзитный валютный счет», Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) Дт 52 «Валютные счета», субсчет «Валютные счета за рубежом», Кт 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Дт 51 «Расчетные счета», Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- г) Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кт 57 «Переводы в пути».

26. Начисление положительной курсовой разницы по валютному счету отражается записью:

- а) Дт 52 «Валютные счета», Кт 57 «Переводы в пути»;
- б) Дт 57 «Переводы в пути», Кт 52 «Валютные счета»;
- в) Дт 91 «Прочие доходы и расходы», Кт 57 «Переводы в пути»;
- г) Дт 52 «Валютные счета», Кт 91 «Прочие доходы и расходы».



27. Погашение задолженности перед поставщиками средствами выставленного аккредитива отражается записью:

а) Дт 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы», Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы»;

в) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт 51 «Расчетные счета»

г) Дт 51 «Расчетные счета», Кт 62 «Расчеты с покупателями».

28. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |  |
|-------------------|--|
| 1. Дт 76.4 Кт 51. | 1. Возвращена покупателю предоплата.   |
| 2. Дт 62 Кт 51.   | 2. Перечислены налоги в бюджет.        |
| 3. Дт 71 Кт 51.   | 3. Перечислена депонирован зарплата.   |
| 4. Дт 68 Кт 51.   | 4. Перечислен аванс подотчетному лицу. |

29. Зачисление на расчетный счет краткосрочной ссуды банка отражается записью Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

30. Выберите правильную проводку «В кассу с расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы»:

а) Дт 51 Кт 50.1;

б) Дт 50.1 Кт 71;

в) Дт 52 Кт 51;

г) Дт 50.1 Кт 51.

31. Валютные операции учитываются на счете:

а) 20;

б) 23;

в) 52;

г) 50.1.

32. Положительная курсовая разница отражается записью:

а) Дт 20 Кт 52;

б) Дт 52 Кт 91.1;

в) Дт 52 Кт 99;

г) Дт 52 Кт 90.1.

## **3.2 Аудит расчетных операций на предприятии**

### **3.2.1 Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Гражданский кодекс РФ ч. 1 от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Гражданский кодекс РФ ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Гражданский кодекс РФ ч. 3 от 26.11.2001 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Гражданский кодекс РФ ч. 4 от 18.12.2006 № 230-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. Налоговый кодекс РФ ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н // СПС «Консультант Плюс»
7. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено ЦБ РФ 19.06.2012 г. № 383-П // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // СПС «Консультант Плюс».
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».
11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «Консультант Плюс».
12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

14. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» // СПС «Консультант Плюс».

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Проанализировать нормативные документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

2. Какие источники информации используются для проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?

3. Перечислить и описать аудиторские процедуры, необходимые для проведения проверки.

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками?

5. Какие методы и приемы используют при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками?

6. Какие нормативные документы регламентируют порядок безналичных расчетов в Российской Федерации?

7. Указать типичные ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете расчетов с поставщиками и подрядчиками.

## **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** Предприятие заключило договор купли-продажи горюче-смазочных материалов с нефтебазой. Согласно договору предприятие приобретает 200 литров бензина А-92 по 34,20 руб. за 1 литр и 1 500 литров дизельного топлива по 34 руб. за 1 литр. Топливо будет отпускаться на автозаправочных станциях нефтебазы по талонам.

Предприятие перечислило нефтебазе предоплату за топливо 57 840 руб. Было получено 20 талонов по 10 л бензина А-92, 75 талонов по 20 л дизтоплива. После получения талонов предприятие выдало своим водителям 10 талонов на бензин и 30 талонов на дизтопливо. Водители полностью отчитались перед бухгалтерией предприятия

за израсходованное топливо. Согласно учетной политике к счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками открыты следующие субсчета: 60.1 «Расчеты с поставщиками», 60.2 «Авансы выданные».

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 60.2 Кт 51 – 57 840 руб. перечислены деньги нефтебазе в качестве предоплаты за ГСМ;

Дт 10.3 Кт 60.1 – 57 840 руб. приняты к бухгалтерскому учету ГСМ.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей и сделать исправительные записи.

### Ситуационное задание 2

**Условия задания.** Организация-поставщик по договору купли – продажи товаров в счет будущей поставки получила от организации – покупателя аванс в виде материалов в сумме 320 000 руб., с учетом НДС в августе текущего года. Поставка товаров организацией-поставщиком произведена в сентябре текущего года на сумму 380 000 руб.

В бухгалтерском учете организации – поставщика в августе текущего года сделаны следующие записи:

Дт 10 Кт 60 – 271 187 руб. – приняты к бухгалтерскому учету материалы.

Дт 19 Кт 60 – 53 333 руб. – начислен НДС, а в сентябре текущего года.

Дт 62 Кт 90 – 380 000 руб. – начислена выручка за проданные товары.

**Требуется:** установить достоверность сделанных бухгалтерских записей при отражении данной операции.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** АО «Сибирь» произведена товарообменная операция с ООО «Темп». АО поставило ООО «Темп» запасные части на сумму 250 000 руб., с учетом НДС. Себестоимость запасных частей составляет 177 900 руб.

В свою очередь ООО «Темп» отгрузило АО «Сибирь» зерно пшеницы на сумму 300 000 руб., с учетом НДС. Себестоимость зерна пшеницы составляет 213 780 руб.

В бухгалтерском учете АО «Сибирь» данная операция отражена следующим образом:

Дт 10 Кт 60 – 300 000 руб.;

Дт 60 Кт 62 – 300 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Темп» данная операция отражена:

Дт 62 Кт 90 – 250 000 руб.;

Дт 60 Кт 62 – 250 000 руб.

**Требуется:** проанализировать ситуацию, сделать правильные записи и сформулировать запись в отчет аудитора.

#### Ситуационное задание 4

**Условия задания.** АО «Нива» приобрело у ООО «Орбита» материалы для производства на сумму 63 720 руб., в том числе НДС. При покупке материально-производственных запасов в счет их оплаты продавцу был выдан собственный вексель, в котором было указано, что на вексельную сумму будут начисляться проценты из расчета 20 % годовых. Вексель был погашен через 2 месяца после поставки материалов. Материалы к моменту полной оплаты в производстве не использовались.

В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные» – 54 000 руб. – оприходованы материалы;

Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные» – 10800 руб. отражен НДС по приобретенным ценностям;

Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные» – 1 062 руб. – начислены проценты по векселю;

Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Векселя выданные» Кт 51 «Расчетные счета» – 64 783 руб. – погашен выданный вексель;

Дт 68 «Расчеты по налогам и сборам» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям» – 10 800 руб. – предъявлен к зачету из бюджета НДС по приобретенным материалам.

**Требуется:** установить допущенные нарушения.

## Ситуационное задание 5

**Условие задания.** АО «Поиск» поставила ООО «Меридиан» партию стульев в количестве 10 штук. В обмен ООО «Меридиан» должна передать 6 станков. АО «Поиск» продает свою продукцию по цене 3 540 руб., в том числе НДС. Себестоимость одного стула составляет 2 640 руб.

Стоимость одного станка составляет 6 195 руб., в том числе НДС. Себестоимость одного станка составляет 5 200 руб.

В бухгалтерском учете АО «Поиск» сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90.1 – 35 400 руб.;

Дт 90.3 Кт 68 – 5 900 руб.;

Дт 10 Кт 60 – 31 500 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 6 300 руб.;

Дт 60 Кт 62 – 35 400 руб.;

Дт 68 Кт 19 – 6 300 руб.

**Требуется:** установить нарушения и отметить, какие законодательные и нормативные документы нарушены.

### *Тесты для самопроверки*

1. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |  |
|-------------------|--|
| 1. Дт 76.4 Кт 51. | 1. Возвращена покупателю предоплата.   |
| 2. Дт 62 Кт 51.   | 2. Перечислены налоги в бюджет.        |
| 3. Дт 71 Кт 51.   | 3. Перечислена депонирован зарплата.   |
| 4. Дт 68 Кт 51.   | 4. Перечислен аванс подотчетному лицу. |

2. Поступление материалов от поставщика отражается записью;

- а) Дт 10 Кт 71;
- б) Дт 60 Кт 51;
- в) Дт 10 Кт 60;
- г) Дт 20 Кт 10.

3. Перечисление предоплаты поставщику с расчетного счета отражается записью:

- а) Дт 60 Кт 71;
- б) Дт 60 Кт 51;

- в) Дт 10 Кт 60;
- г) Дт 60 Кт 50.1.

4. Оплата поступивших от поставщика материалов по счету-фактуре отражается записью:

- а) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета»;
- б) Дт 10 «Материалы» Кт 51 «Расчетные счета»;
- в) Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 10 «Материалы».

5. Дебиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается в бухгалтерском балансе по строке \_\_\_\_\_ .

6. Кредиторская задолженность по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» отражается в бухгалтерском балансе по строке:

- а) 1510;
- б) 1520;
- в) 1530;
- г) 1540.

7. Поступление основных средств от поставщика отражается записью:

- а) Дт 08,19 Кт 60;
- б) Дт 07,19 Кт 60;
- в) Дт 10,19 Кт 60;
- г) Дт 01,19 Кт 60.

8. Выполнение работ по ремонту производственного помещения сторонними организациями отражается записью:

- а) Дт 23,19 Кт 60;
- б) Дт 20,19 Кт 60;
- в) Дт 25,19 Кт 60;
- г) Дт 26,19 Кт 60.

9. Кредитовое сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» показывает:

- а) кредиторскую задолженность перед поставщиками без учета НДС;
- б) кредиторскую задолженность перед покупателем без учета НДС;
- в) кредиторскую задолженность перед покупателем с учетом НДС;
- г) кредиторскую задолженность перед поставщиками с учетом НДС.

10. На товарные ценности, поступившие от поставщика без товарной или товарно-транспортной накладной, следует составлять акт о приемке товаров по форме:

- а) ТОРГ-4;
- б) М-7;
- в) ТОРГ-5;
- г) М-8.

11. Зачет товарообменной операции отражается записью Дт \_ Кт \_.

12. Погашение кредиторской задолженности перед подрядной организацией отражается записью;

- а) Дт 62 Кт 50.1;
- б) Дт 76 Кт 71;
- в) Дт 60 Кт 55.1
- г) Дт 60 Кт 51.

13. Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в синтетическом учете кредитуется согласно:

- а) приходному ордеру;
- б) расчетным документам поставщика;
- в) договору с поставщиком;
- г) товарной накладной.

14. За неотфактурованные поставки счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» кредитуется на стоимость поступивших ценностей, определенную исходя из цены и условий, предусмотренных:

- а) в приходном ордере;
- б) счет-фактуре;
- в) договорах;
- г) товарной накладной.



15. Безнадежная кредиторская задолженность списывается записью:

- а) Дт 60 Кт 98;
- б) Дт 60 Кт 84;
- в) Дт 60 Кт 91.1;
- г) Дт 60 Кт 99.

16. Погашение задолженности перед поставщиками средствами выставленного аккредитива отражается записью:

- а) Дт 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 55 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы»;
- в) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета»;
- г) Дт 51 «Расчетные счета» Кт 62 «Расчеты с покупателями».

17. Отзыв распоряжения, переданного в целях осуществления перевода денежных средств по банковскому счету, осуществляется на основании \_\_\_\_\_ об отзыве в электронном виде или на бумажном носителе, представленного отправителем распоряжения в банк.

18. Открытие аккредитива осуществляется \_\_\_\_\_ на основании заявления плательщика об открытии аккредитива.

19. При списании процентов по векселю за выполненные работы и услуги аудитор признает правильной запись:

- а) Дт 20 Кт 60;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 76 Кт 60;
- г) Дт 91-2 Кт 60.

20. При приеме товара была выявлена недостача по вине поставщика:

- а) Дт 94 Кт 60;
- б) Дт 76-2 Кт 60;
- в) Дт 91-2 Кт 76-2;
- г) Дт 20 Кт 60.

21. Выберите правильную проводку «Поступили материалы от поставщиков»;

- а) Дт 10 Кт 71;
- б) Дт 60 Кт 51;
- в) Дт 10 Кт 60;
- г) Дт 20 Кт 10.

22. Перечислена предоплата поставщику со ссудного счета:

- а) Дт 60 Кт 67;
- б) Дт 60 Кт 51;
- в) Дт 60 Кт 66;
- г) Дт 60 Кт 55.

23. Приняты к учету давальческие материалы:

- а) Дт 003;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 15 Кт 60;
- г) Дт 002.

24. Последовательность отражения в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности счетов учета расчетных операций:

- |                                   |                                |
|-----------------------------------|--------------------------------|
| 1. Расчеты с подотчетными лицами. | 1. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |
| 2. Расчеты по налогам и сборам.   | 2. Вариант ответа: 4, 3, 2, 1. |
| 3. Расчеты с учредителями.        | 3. Вариант ответа: 2, 1, 4, 3. |
| 4. Расчеты с покупателями.        | 4. Вариант ответа: 2, 4, 1, 3. |

25. Списаны давальческие материалы, использованные в процессе выполнения строительно-монтажных работ:

- а) Кт 003;
- б) Дт 20 Кт 10;
- в) Дт 23 Кт 15;
- г) Кт 002.

26. Предъявлена претензия поставщику:

- а) Дт 73.2 Кт 60;
- б) Дт 76.2 Кт 60;
- в) Дт 51 Кт 76.2;
- г) Дт 50 Кт 76.2.

27. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                 |  |
|-----------------|--|
| 1. Дт 51 Кт 62. | 1. Перечислены денежные средства поставщикам.    |
| 2. Дт 60 Кт 51. | 2. Погашен краткосрочный заем.                   |
| 3. Дт 66 Кт 51. | 3. Зачислен на расчетный счет долгосрочный заем. |
| 4. Дт 51 Кт 67. | 4. Поступила выручка от покупателей.             |

28. Погашена задолженность перед подрядчиком с расчетного счета:

- а) Дт 73.2 Кт 50;
- б) Дт 94 Кт 51;
- в) Дт 76 Кт 51;
- г) Дт 60 Кт 55.

29. Отражены затраты на ремонт офиса, выполненные подрядной организацией:

- а) Дт 25,19 Кт 60;
- б) Дт 20,19 Кт 60;
- в) Дт 23,19 Кт 60;
- г) Дт 26,19 Кт 60.

30. Принят к возмещению НДС по приобретенным материалам:

- а) Дт 60 Кт 19;
- б) Дт 68 Кт 60;
- в) Дт 19 Кт 68;
- г) Дт 68 Кт 19.

31. Отражены расходы по строительным работам, выполненным субподрядчиком:

- а) Дт 25,19 Кт 60;
- б) Дт 20,19 Кт 60;
- в) Дт 23,19 Кт 60;
- г) Дт 26,19 Кт 60.

32. Отражен НДС, предъявленный субподрядчиком:

- а) Дт 19 Кт 60;
- б) Дт 60 Кт 19;
- в) Дт 69 Кт 19;
- г) Дт 76 Кт 60.

33. Приняты к учету материалы, полученные по договору мены:

а) Дт 10,19 Кт 60;

б) Дт 60 Кт 62;

в) Дт 76 Кт 60;

г) Дт 60 Кт 76.

34. Приняты к учету товары, предназначенные для реализации на экспорт:

а) Дт 41 Кт 71;

б) Дт 41 Кт 51;

в) Дт 41 Кт 60;

г) Дт 41 Кт 76.

### **3.2.2 Аудит расчетов с покупателями и заказчиками**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Гражданский кодекс РФ ч. 1, от 30.11.1994 № 51-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

2. Гражданский кодекс РФ ч. 2, от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

3. Гражданский кодекс Российской Федерации ч. 3, от 26.11.2001 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

4. Гражданский кодекс РФ ч. 4, от 18.12.2006 № 230-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

5. Налоговый кодекс РФ ч. 2, от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

6. ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте», утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н // СПС «Консультант Плюс».

7. Положение о правилах осуществления перевода денежных средств, утверждено ЦБ РФ 19.06.2012 г. № 383-П // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС «Консультант Плюс».

9. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // СПС «Консультант Плюс».

10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной дея-

тельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

11. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «Консультант Плюс».

12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

14. Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» // СПС «Консультант Плюс».

15. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

18. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Проанализировать нормативные документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с покупателями и заказчиками.

2. Какие источники информации используют для проверки расчетов с покупателями и заказчиками?

3. Перечислить и описать аудиторские процедуры, необходимые для проведения проверки.

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов с покупателями и заказчиками?

5. Какие методы и приемы используют при проверке расчетов с покупателями и заказчиками?

6. Указать типичные ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете расчетов с покупателями и заказчиками.

## Ситуационное задание 1

**Условия задания.** АО «Нива» в соответствии с договором, заключенным с ООО «Темп», в счет будущих поставок произведенной продукции, в сентябре текущего года получило предоплату в сумме 320 000 руб. В бухгалтерском учете АО «Нива» была сделана запись:

Дт 51 Кт 62 – 320 000 руб. – на сумму полученной предоплаты.

В октябре текущего года АО «Нива» произвело отгрузку продукции.

В учете сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90.1 – 320 000 руб. – отражена отгрузка товаров покупателю:

Дт 90.3 Кт 68 – 53 333 руб. – начислен НДС.

**Требуется:** установить нарушения и отметить, какие законодательные и нормативные документы нарушены.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** АО «Нива» произвело готовую продукцию для ООО «Темп», рыночная стоимость которой 250 тыс. руб., а фактические затраты 200 тыс. руб.

В связи с отказом ООО «Темп» от продукции АО «Нива» она была передана объектам социальной сферы, относящимся к градообразующим организациям в полном объеме и начислением НДС в сумме 40 тыс. руб.

В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

Дт 91-2 Кт 43 – 200 тыс. руб. – списана стоимость готовой продукции;

Дт 91-2 Кт 68 – 40 тыс. руб. – начислен НДС.

**Требуется:** установить правильность отражения данной операции в бухгалтерском учете.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Пряжильным производством перерабатывающего предприятия изготовлена пряжа для передачи ее в ткацкое производство в целях дальнейшего изготовления ткани, фактические затраты по пряже составили 375 тыс. руб.

Изготовленная прядильным производством пряжа передана в ткацкое производство и из нее была изготовлена суровая ткань, фактические затраты по которой составили вместе со стоимостью пряжи 780 тыс. руб.

Суровая ткань, изготовленная ткацким производством, была передана в отделочное производство для изготовления ткани на продажу и произведена готовая продукция для отгрузки ее покупателю по договору купли – продажи по отпускной цене 1 170 тыс. руб., а фактические затраты составили 975 тыс. руб.

Изготовленная отделочным производством готовая продукция полностью отгружена организации – покупателю с начислением НДС в размере 18 %.

В бухгалтерском учете данная операция отражена следующими записями:

Дт 91.2 Кт 43 – 975 000 руб. – списана себестоимость ткани;

Дт 91.2 Кт 62 – 1 170 000 руб. – начислена выручка.

**Требуется:** установить обоснованность составленных бухгалтерских записей.

#### Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Организацией-комитентом в июне текущего года отгружена продукция комиссионеру в оценке 88500 руб. с учетом НДС. Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 40 500 руб. Вознаграждение комиссионеру по договору предусмотрено 15 % от фактической продажи. В июле был получен отчет комиссионера о том, что продажа осуществлена им только на сумму 70 800 руб. с учетом НДС. В августе текущего года комиссионер произвел возврат непроданной продукции 17 700 руб. с учетом НДС, представил и представил счет-фактуру на свое комиссионное вознаграждение на сумму 10 650 руб., в том числе НДС.

В бухгалтерском учете организации-комитента сделаны следующие записи:

Дт 90.2 Кт 43 – 40 500 руб.;

Дт 62 Кт 90.1 – 88 500 руб.;

Дт 90.3 Кт 68 – 14 750 руб.;

Дт 51 Кт 62 – 13 275 руб.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и сделать исправительные записи.

## Ситуационное задание 5

**Условия задания.** АО «Энергосбыт» занимается реализацией электроэнергии потребителям по установленным тарифам. При отпуске электроэнергии отдельным категориям граждан взята плата в размере 50 % и в сумме 220 тыс. руб. Отделом социальной защиты перечислены остальные 50 %.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90.1 – 225 000 руб. – начислена выручка от продажи электроэнергии;

Дт 90.3 Кт 68 – 37 500 руб. – начислен НДС;

Дт 51 Кт 91.1 – 150 000 руб. – поступили на расчетный счет денежные средства от органов социальной защиты.

**Требуется:** установить правильность бухгалтерских записей.

## Ситуационное задание 6

**Условия задания.** В договоре поставки между продавцом и покупателем предусмотрено, что если организация-покупатель приобретает в одном месяце 20 единиц товара, то цена каждой единицы будет 9 тыс. руб. и НДС – 1,6 тыс. руб.

При покупке 50 единиц товара будет предоставлена скидка в размере 10 % от стоимости. Организацией-покупателем в мае было приобретено 20 единиц товара, в июне 15 единиц товара и в июле 2019 г. остальные 15 единиц товара.

**Требуется:** отразить данную операцию в бухгалтерском учете.

### 3.2.3 Аудит расчетов по налогам и сборам

#### Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».



4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».

5. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

7. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Проанализировать нормативные документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета расчетов по налогам и сборам.

2. Какие источники информации используют для проверки расчетов по налогам и сборам?

3. Перечислить и описать аудиторские процедуры, необходимые для проведения проверки.

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов по налогам и сборам?

5. Какие методы и приемы используют при проверке расчетов по налогам и сборам?

6. Указать типичные ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете расчетов по налогам и сборам.

## **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** ООО «Поиск» приобрело товары для перепродажи стоимостью 180 000 руб. с учетом НДС. В бухгалтерском учете они оприходованы записью Дт 10 Кт 60. Аудиторской проверкой установлено, что товары были списаны на затраты производства, а на самом деле они были проданы. Поступившие средства от покупателя зачислены на расчетный счет предприятия в сумме 210 000 руб. и согласно учетных регистров отражены записью Дт 51 Кт 62.

**Требуется:** проанализировать ситуацию, составить правильную корреспонденцию счетов, сформулировать запись в отчете аудитора.

### Ситуационное задание 2

**Условия задания.** АО «Вавилон» переданы на безвозмездной основе материальные ценности коммерческой организации. На момент передачи рыночная стоимость материальных ценностей составила 240 тыс. руб., включая НДС. В бухгалтерском учете передача материальных ценностей отражена записью Дт 90.2 «Продажи» и Кт 41 «Товары» в сумме 240 тыс. руб.

**Требуется:** установить правильность списания материальных ценностей при передаче на безвозмездной основе.

### Ситуационное задание 3

**Условие задания.** АО «Спутник» приобрело на аукционе имущественный комплекс по цене 5 250 тыс. руб., балансовая стоимость которого 6 375 тыс. руб.

**Требуется:** определить поправочный коэффициент для оценки каждого вида имущества и сумму НДС, которую необходимо уплатить при приобретении имущественного комплекса.

### Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Организация на аукционе приобрела имущественный комплекс с оплатой 4 700 тыс. руб. (в том числе дебиторская задолженность и финансовые вложения оцениваются в сумме 1 300 тыс. руб.). Балансовая стоимость приобретенного имущества 4 250 тыс. руб. (в т. ч. дебиторская задолженность и финансовые вложения – 1 300 тыс. руб.).

**Требуется:** определить поправочный коэффициент для оценки каждого вида имущества и сумму НДС, которую необходимо уплатить при приобретении имущественного комплекса.

### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** АО «Нива» были приобретены для своих работников праздничные подарки на 8 марта стоимостью 50 тыс. руб., в

том числе НДС 7 627 руб. Рыночная стоимость приобретенных и переданных работникам сувениров составила 55 тыс. руб., в том числе НДС руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 41 Кт 76 – 50 000 руб. – приняты к бухгалтерскому учету праздничные подарки;

Дт 26 Кт 41 – 50 000 руб. – списана стоимость сувениров.

**Требуется:** проанализировать сделанные записи и установить их достоверность.

### *Тесты для самопроверки*

1. Начисление НДФЛ отражается записью: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

2. Начислен налог на прибыль:

- а) Дт 20 Кт 68;
- б) Дт 99 Кт 68;
- в) Дт 91.2 Кт 68;
- г) Дт 91.2 Кт 69.

3. Начислен налог на имущество:

- а) Дт 26 Кт 68;
- б) Дт 91.2 Кт 68;
- в) Дт 68 Кт 70;
- г) Дт 91.2 Кт 69.

4. Перечислен НДФЛ:

- а) Дт 69 Кт 51;
- б) Дт 68 Кт 51;
- в) Дт 70 Кт 51;
- г) Дт 76 Кт 51.

5. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |   |
|-------------------|---|
| 1. Дт 90.3 Кт 68. | 1. Начислен налог на имущество.             |
| 2. Дт 91.2 Кт 68. | 2. Начислен налог с дивидендов учредителям. |
| 3. Дт 75.2 Кт 68. | 3. Начислен земельный налог.                |
| 4. Дт 26 Кт 68.   | 4. Начислен НДС с проданной продукции.      |

6. Перечислен налог на имущество:

- а) Дт 69 Кт 51;

- б) Дт 68 Кт 51;
- в) Дт 70 Кт 51;
- г) Дт 76 Кт 51.

7. Вычеты, применяемые при начислении НДС:

- а) типовые;
- б) стандартные;
- в) имущественные;
- г) технические.

8. Размер стандартного вычета согласно НК РФ на первого ребенка составляет \_\_\_\_\_ рублей.

9. НДС с выручки от продажи продукции отражается записью:

- а) Дт 91.2 Кт 68;
- б) Дт 91.2 Кт 69;
- в) Дт 90.3 Кт 68;
- г) Дт 90.3 Кт 69.

10. НДС с выручки от продажи основных средств отражается записью:

- а) Дт 91.2 Кт 68;
- б) Дт 91.2 Кт 69;
- в) Дт 90.3 Кт 68;
- г) Дт 90.3 Кт 69.

11. НДС с выручки от продажи услуг отражается записью:

- а) Дт 91.2 Кт 68;
- б) Дт 91.2 Кт 69;
- в) Дт 90.3 Кт 68;
- г) Дт 90.3 Кт 69.

12. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |                                      |
|-------------------|--------------------------------------|
| 1. Дт 99 Кт 68.   | 1. Начислен налог на имущество.      |
| 2. Дт 91.2 Кт 68. | 2. Начислен НДС с проданных товаров. |
| 3. Дт 90.3 Кт 68. | 3. Начислен НДС.                     |
| 4. Дт 70 Кт 68.   | 4. Начислен налог на прибыль         |

13. НДС с выручки от продажи работ отражается записью:

- а) Дт 91.2 Кт 68;
- б) Дт 91.2 Кт 69;
- в) Дт 90.3 Кт 68;
- г) Дт 90.3 Кт 69.

14. Размер стандартного вычета согласно НК РФ на третьего ребенка составляет \_\_\_\_\_.

15. Начислен земельный налог:

- а) Дт 26 Кт 68;
- б) Дт 91.2 Кт 68;
- в) Дт 68 Кт 20;
- г) Дт 91.2 Кт 69.

16. Налогоплательщиками налога на прибыль организаций признаются:

- а) российские организации;
- б) иностранные организации, осуществляющие свою деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства и (или) получающие доходы от источников в Российской Федерации;
- в) таможенные органы;
- г) органы федерального казначейства.

17. В налоговом учете доходы подразделяют:

- а) на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- б) внереализационные доходы;
- в) доходы от реализации товаров;
- г) доходы от продажи основных средств.

18. Доходы от реализации в налоговом учете подразделяют:

- а) на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, внереализационных доходов;
- б) реализации товаров (работ, услуг) и внереализованные доходы;
- в) реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- г) прочие доходы.

19. К внереализационным доходам в налоговом учете относят:

- а) от долевого участия в других организациях, за исключением дохода, направляемого на оплату дополнительных акций (долей), размещаемых среди акционеров (участников) организации;
- б) выручка от продажи продукции (работ, услуг);
- в) выручка от продажи имущественных прав;
- г) выручка от продажи продукции собственного производства.

20. Кассовый метод признания доходов имеют право организации, у которых сумма выручки за предыдущие три квартала не превысила \_\_\_\_\_ млн руб.

21. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- 1. Дт 26 Кт 68.
- 2. Дт 68 Кт 51.
- 3. Дт 90.3 Кт 68.
- 4. Дт 99 Кт 68.

- 1. Перечислены налоги в бюджет.
- 2. Начислен транспортный налог.
- 3. Начислен налог на прибыль.
- 4. Начислен НДС с проданной продукции.

22. При методе начисления датой признания доходов от долевого участия в других организациях признается:

- а) дата поступления денежных средств на расчетный расчет;
- б) дата осуществления расчетов в соответствии с заключенным договором;
- в) последний день отчетного периода;
- г) последний день первого квартала.

23. Доходы для целей налогообложения признаются:

- а) методом начисления;
- б) кассовым методом;
- в) методом начисления или кассовым методом;
- г) по распоряжению руководителя предприятия.

24. При методе начисления доходы от реализации товаров признаются:

- а) на дату перехода права собственности;
- б) поступления денежных средств на расчетный счет;
- в) когда были понесены расходы по получению дохода;
- г) по решению руководителя предприятия.

25. Если источником дохода по выплате дивидендов является российская организация, то налоговый агент – это:

- а) российская организация, выплачивающая доход;
- б) организация, получающая доход;
- в) организация, получающая доход либо организация, выплачивающая доход;
- г) иностранная организация, получающая доход.

26. Доходы в виде процентов, полученных по договорам займа, при методе начисления признают:

- а) в последний день отчетного периода;
- б) в первый день отчетного периода;
- в) по усмотрению сторон;
- г) на конец каждого месяца пользования предоставленными денежными средствами.

27. Доходы от сдачи имущества в аренду при методе начисления признают:

- а) при поступлении денежных средств на расчетный счет;
- б) при осуществлении расчетов в соответствии с условиями договора;
- в) по распоряжению руководителя;
- г) при поступлении денежных средств в кассу предприятия.

28. Доходы в виде суммы восстановленных резервов признают:

- а) в последний день отчетного (налогового) периода;
- б) первый день, следующим за отчетным (налоговым) периодом;
- в) момент списания резервов;
- г) момент создания резервов.

29. Датой получения дохода в виде безвозмездно полученных денежных сумм при методе начисления признают:

- а) день поступления денежных средств на расчетный счет;
- б) день зачисления на счета бухгалтерского учета;
- в) момент заключения соглашения между сторонами;
- г) дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

30. Датой получения дохода в виде безвозмездно полученного имущества при методе начисления признают:

- а) день поступления денежных средств на расчетный счет;
- б) день зачисления на счета бухгалтерского учета;
- в) момент заключения соглашения между сторонами;
- г) дату подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг).

31. Доход в виде положительной курсовой разницы, образующийся при продаже иностранной валюты, при методе начисления признается на дату:

- а) поступления денежных средств от продажи на расчетный счет;
- б) перехода права собственности на иностранную валюту;
- в) совершения торгов на валютном рынке;
- г) поступления денежных средств от продажи на расчетный счет и совершения торгов на валютном рынке.

32. Датой признания доходов в виде штрафов, пеней при методе начисления за нарушение договорных обязательств является:

- а) дата признания должником, либо дата вступления в законную силу решения суда;
- б) дата получения на расчетный счет;
- в) дата признания должником;
- г) дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда и получения денежных средств на расчетный счет.

### **3.2.4 Аудит расчетов с подотчетными лицами**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс РФ ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».



4. Гражданский кодекс РФ ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

9. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // СПС «Консультант Плюс».

10. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49// СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Проанализировать нормативные документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

2. Какие источники информации используют для проверки расчетов с подотчетными лицами?

3. Перечислить и описать аудиторские процедуры, необходимые для проведения проверки.

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов с подотчетными лицами?

5. Какие методы и приемы используют при проверке расчетов с подотчетными лицами?

6. Указать типичные ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете расчетов с подотчетными лицами.

## Ситуационное задание 1

**Условия задания.** АО командировало работника в другой город для участия в смотре художественной самодеятельности на четыре дня. Коллективным трудовым договором установлены суточные в размере 720 руб. Всего работник получил 20 000 руб. Вернувшись из командировки, работник предоставил в бухгалтерию авансовый отчет, в котором были указаны: стоимость железнодорожных билетов в оба конца 12 600 руб.; счет за проживание в гостинице на сумму 3 600 руб.

В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи:

Дт 71 Кт 50.1 – 20 000 руб.;

Дт 26 Кт 71 – 20 000 руб.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** Главный инженер организации выезжает в служебную командировку на поезде. Железнодорожный вокзал находится в черте города. Время отправления поезда – 22 января текущего года 23 часа 57 минут. Срок возврата из командировки определен 10 февраля текущего года

**Требуется определить:**

- первый день командировки;
- количество суток нахождения работника в командировке;
- законодательные и нормативные документы, которыми следует руководствоваться при учете командировочных расходов.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Работник вылетает в служебную командировку на самолете.

Аэропорт находится в 45 минутах езды от города. Время вылета самолета – 15 января текущего года 00 часов 30 минут.

Согласно купленному авиабилету регистрация пассажиров заканчивается за 40 минут до вылета самолета. Для того чтобы успеть на регистрацию, работник должен выехать из города 14 января текущего года не позднее 23 часов 05 минут.

**Требуется:** определить первый день командировки.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** ООО «Темп» провело в феврале текущего года деловые переговоры с представителями ООО «Фортуна», в ре-

зультате которых было достигнуто соглашение об организации совместного производства продукции.

ООО «Темп» организовало официальный обед в ресторане, стоимость обслуживания составила 17 700 руб. с учетом НДС. Счет в ресторане был оплачен подотчетным лицом, ответственным за проведение официальной встречи. При обслуживании участников встречи был оплачен счет транспортной организации за предоставленные услуги. Сумма выставленного счета по транспортным услугам составила 1 770 руб., в том числе НДС. Услуги транспортной организации были оплачены с расчетного счета.

Других расходов при проведении переговоров не было. Сумма представительских расходов у ООО «Темп» составила 19 470 руб., в том числе НДС. Расходы на оплату труда в первом квартале текущего года составили 350 000 руб.

При утверждении авансового отчета в бухгалтерском учете ООО «Темп» сделаны следующие записи:

Дт 26 Кт 76 – принят счет за транспортное обслуживание участников переговоров – 1 500 руб.;

Дт 19 Кт 76 – учтен НДС, предъявленный к оплате транспортной организацией, – 300 руб.;

Дт 68 Кт 19 – принят к вычету НДС по транспортным расходам – 300 руб.;

Дт 26 Кт 71 – принят авансовый отчет по представительским расходам – 15 000 руб.;

Дт 19 Кт 71 – учтен НДС по представительским расходам – 3 000 руб.;

Дт 68 Кт 19 – принят к вычету НДС по представительским расходам – 3 000 руб.;

Дт 76 Кт 51 – оплачен счет транспортной организации – 1 770 руб..

**Требуется:** установить правильность сделанных записей.

### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** Из кассы ЗАО «Сокол» было выдано под отчет механику автопарка на приобретение запасных частей для легковых автомобилей 10 000 руб. Запасные части были приобретены и переданы в ремонтные мастерские. В учете предприятия сделаны следующие записи:

Дт 71 Кт 50 – 10 000;

Дт 26 Кт 71 – 10 000.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей и сформулировать вывод.

### Ситуационное задание 6

**Условия задания.** Коммерческий директор АО был командирован в США для ведения переговоров с представителями иностранных партнеров. Срок командировки – шесть дней: с 15 по 20 марта текущего года.

Утвержденные нормы суточных в США составляют 58 долларов в сутки. Совет директоров АО утвердил размер суточных в США в размере 70 долларов. 12 марта из кассы ему было выдано 2 300 долларов. Курс доллара на 12 марта составлял 59,5 руб. за 1 доллар.

В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи:

Дт 71 Кт 50.4 – 2 300 долл.

После возвращения из командировки коммерческий директор представил авансовый отчет о командировочных расходах, который был 22 марта текущего года утвержден руководителем организации. Курс доллара на день представления отчета составлял 59,68 руб. за 1 доллар.

Расходы составили:

- авиабилеты Москва – Нью-Йорк – Москва – 800 долл.;
- счета гостиницы за пять суток – 900 долл.;
- суточные по норме 58 долл.  $\times$  6 = 348 долл.;
- сверх нормы 12 долл.  $\times$  6 = 72 долл.;
- другие расходы 180 долл.

На сумму произведенных расходов была сделана запись:  
Дт 26 Кт 71 – 2 300 долл.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

### Тесты для самопроверки

1. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |   |
|-------------------|---|
| 1. Дт 71 Кт 50.1. | 1. Списаны командировочные расходы.   |
| 2. Дт 26 Кт 71.   | 2. Списаны командировочные расходы, связанные с приобретением основных средств. |
| 3. Дт 08.3 Кт 71. |   |
| 4. Дт 10 Кт 71.   |   |

- 3. Списаны командировочные расходы, связанные с приобретением материалов.
- 4. Выданы денежные средства в подотчет.

2. Новый аванс подотчетному лицу выдается при следующих условиях:

- а) наличии свободных денег в кассе организации;
- б) наличии командировочного удостоверения;
- в) полном расчете по предыдущим авансам;
- г) за три дня до начала командировки.

3. Удержан из заработной платы не возвращенный подотчетным лицом аванс:

- а) Дт 70 Кт 90;
- б) Дт 70 Кт 73.2;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 70 Кт 71.

4. Срок командировки определяется \_\_\_\_\_ с учетом объема, сложности и других особенностей служебного поручения.

5. Днем выезда в командировку считается:

- а) время, указанное в билете на проезд до места командировки;
- б) время отправления транспортного средства;
- в) начало рабочего дня;
- г) дата отправления транспортного средства от места постоянной работы командированного.

6. Вопрос о явке работника на работу в день выезда в командировку и в день приезда из командировки решается по договоренности с \_\_\_\_\_.

7. При отсутствии документов, подтверждающих факт командировки, подтверждающим документом является:

- а) приказ о направлении работника в командировку;
- б) служебная записка;
- в) иной документ подтверждающий факт командировки;
- г) расходный кассовый ордер.

8. За период нахождения работника в командировке средний заработок:

- а) сохраняется частично;
- б) сохраняется;
- в) не сохраняется;
- г) выплачивается в двойном размере.

9. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных с командировками, определяются в соответствии с положениями:

- а) ЖК РФ;
- б) ГК РФ;
- в) НК РФ;
- г) ТК РФ.

10. Отражена положительная курсовая разница по расчетам с подотчетными лицами:

- а) Дт 91.2 Кт 71;
- б) Дт 71 Кт 73.2;
- в) Дт 98 Кт 71;
- г) Дт 71 Кт 91.1.

11. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |   |
|-------------------|---|
| 1. Дт 71 Кт 50.1. | 1. Включены командировочные расходы в прочие расходы.                             |
| 2. Дт 91.2 Кт 71. | 2. Списаны командировочные расходы, связанные с приобретением земельного участка. |
| 3. Дт 08.1 Кт 71. | 3. Списаны командировочные расходы, связанные с приобретением товаров.            |
| 4. Дт 41 Кт 71.   | 4. Выданы денежные средства в подотчет.   |

12. Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с подотчетными лицами:

- а) Дт 91.2 Кт 71;
- б) Дт 99 Кт 71;
- в) Дт 90.2 Кт 71;
- г) Дт 71 Кт 91.1.

13. Даты пересечения государственной границы Российской Федерации определяются по отметкам пограничных органов в \_\_\_\_\_.

14. Работнику, выехавшему в командировку на территорию иностранного государства и возвратившемуся обратно в тот же день, суточные в иностранной валюте выплачиваются в размере:

- а) 20 %;
- б) 30 %
- в) 50 %;
- г) 100 %.

15. Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю в течение:

- а) трех календарных дней;
- б) трех рабочих дней;
- в) пяти календарных дней;
- г) пяти рабочих дней.

16. Оплачен по безналичному расчету авиабилет для сотрудника, отправляющегося в командировку:

- а) Дт 26 Кт 51;
- б) Дт 71 Кт 51;
- в) Дт 76 Кт 51;
- г) Дт 71 Кт 76.

17. Нормы возмещения командировочных расходов устанавливает:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) сама организация в учетной политике.

18. Работники направляются в командировки по \_\_\_\_\_ работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

19. Выданы в подотчет денежные документы:

- а) Дт 26 Кт 50.3;
- б) Дт 71 Кт 50.3;

- в) Дт 76 Кт 50.3;
- г) Дт 73 Кт 50.3.

20. Работник по возвращении из командировки обязан представить работодателю авансовый отчет в течение \_\_\_\_\_ рабочих дней.

21. Списана на финансовые результаты задолженность по подотчетным суммам, нереальным для взыскания:

- а) Дт 91.2 Кт 71;
- б) Дт 91.2 Кт 94;
- в) Дт 99 Кт 71;
- г) Дт 73.2 Кт 94.

22. Оплачены через подотчетных лиц расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами:

- а) Дт 91.2 Кт 71;
- б) Дт 91.9 Кт 71;
- в) Дт 99 Кт 71;
- г) Дт 73.2 Кт 71.

23. Оплачена через подотчетных лиц задолженность поставщикам:

- а) Дт 60 Кт 71;
- б) Дт 76 Кт 71;
- в) Дт 71 Кт 51;
- г) Дт 71 Кт 76.

24. Возвращены в кассу денежные документы подотчетным лицом:

- а) Дт 50.3 Кт 76;
- б) Дт 50.3 Кт 71;
- в) Дт 50.3 Кт 62;
- г) Дт 50.3 Кт 60.

25. Оплачен по безналичному расчету авиабилет для сотрудника, отправляющегося в командировку:

- а) Дт 26 Кт 51;
- б) Дт 71 Кт 51;
- в) Дт 76 Кт 51;
- г) Дт 71 Кт 76.



26. Нормы возмещения командировочных расходов устанавливает:

- а) Президент Российской Федерации;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) сама организация в учетной политике.

27. Исчислены страховые взносы с суммы сверхнормативных суточных:

- а) Дт 26 Кт 69;
- б) Дт 44 Кт 69;
- в) Дт 71 Кт 69;
- г) Дт 69 Кт 71.

28. Удержан НДФЛ с суммы сверхнормативных суточных:

- а) Дт 26 Кт 68;
- б) Дт 76 Кт 68;
- в) Дт 71 Кт 68;
- г) Дт 70 Кт 68.

29. Списаны командировочные расходы по командировке, связанной с посещением выставочного комплекса:

- а) Дт 91.2 Кт 71;
- б) Дт 26 Кт 71;
- в) Дт 99 Кт 71;
- г) Дт 84 Кт 71.

30. Согласно ст. 217 НК РФ суточные по Российской Федерации не должны превышать:

- а) 300 руб.;
- б) 2 500 руб.;
- в) 700 руб.;
- г) 1 500 руб.

31. Согласно ст. 217 НК РФ суточные по заграничным командировкам не должны превышать:

- а) 300 руб.;
- б) 2500 руб.;

- в) 700 руб.;
- г) 1500 руб.

32. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются:

- а) приказом руководителя предприятия;
- б) положением по оплате труда;
- в) коллективным договором;
- г) локальным нормативным актом.

### **3.2.5 Аудит расчетов по возмещению материального ущерба**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (вместе с «Положением об особенностях направления работников в служебные командировки») // СПС «Консультант Плюс».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».
6. Постановление Правительства РФ от 12 ноября 2002 г. № 814 «О порядке утверждения норм естественной убыли при хранении и транспортировке МПЗ» // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
9. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринима-

телями и субъектами малого предпринимательства» // СПС «Консультант Плюс».

10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

12. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утв. 28.12.01 № 119н // СПС «Консультант Плюс».

13. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утв. 13.10.03 № 91н // СПС «Консультант Плюс».

14. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Проанализировать нормативные документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета расчетов по возмещению материального ущерба.

2. Какие источники информации используют для проверки расчетов по возмещению материального ущерба?

3. Перечислить и описать аудиторские процедуры, необходимые для проведения проверки.

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов по возмещению материального ущерба?

5. Какие методы и приемы используют при проверке расчетов по возмещению материального ущерба?

6. Указать типичные ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете расчетов по возмещению материального ущерба.

## **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** 19 мая текущего года АО «Мукомол» отгрузило оптовой торговой организации ООО «ХХХ» 20 тонн муки. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 20 мая текущего года и передан под разгрузку. При приемке муки был составлен акт от 20 мая текущего года комиссией в составе заведующего складом, кладовщика и бухгалтера.

В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 20 000 гк муки по цене 20 руб. за 1 кг с учетом НДС, на общую сумму 400 000 руб. При взвешивании товара выявлена недостача 115 кг муки на сумму 2 300 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 19 885 кг муки. Недостача списана на издержки обращения. Акт никем не утвержден.

**Требуется:** проанализировать ситуацию, составить бухгалтерские записи.

### Ситуационное задание 2

**Условия задания.** На предприятии в результате отсутствия охраны было похищено оборудование. Стоимость оборудования по учетным данным составляет 128 000 руб. Сумма начисленной амортизации к моменту хищения составила 63 400 руб. Комиссией, назначенной руководителем предприятия, была проведена инвентаризация.

Руководитель организации принял решение о взыскании причиненного ущерба с материально-ответственного лица.

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Дт 94 Кт 01 – 128 000 руб.;

Дт 73<sub>2</sub> Кт 94 – 128 000 руб.;

Дт 50.1 Кт 73<sub>2</sub> – 128 000 руб.

**Требуется:** установить правильность сделанных записей и сформулировать вывод по данной ситуации.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** При проведении инвентаризации ГСМ в АО «Нива» во время аудиторской проверки установлена недостача 8 000 руб. Недостача возникла по вине кладовщика, с которым заключен договор о полной материальной ответственности. Факт недостачи им был признан. Руководитель принял решение о взыскании с работника стоимости недостающих горюче-смазочных материалов по рыночным ценам – 11 200 руб.

В бухгалтерии АО данная операция отражена следующим образом:

Дт 94 Кт 10<sub>3</sub> – 8 000 руб.;

Дт 73<sub>2</sub> Кт 94 – 8 000 руб.;

Дт 73<sub>2</sub> Кт 91.1 – 3 200 руб.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей и делать запись в отчет аудитора.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Работник предприятия в марте текущего года испортил оборудование. Комиссия составила акт о порче оборудования, где указала причины порчи и ее виновника – работника. Стоимость приобретения оборудования составила – 172 000 руб., в том числе НДС, который был полностью возмещен из бюджета. Балансовая стоимость оборудования с учетом переоценки на момент порчи составила 180 000 руб. Сумма амортизации, начисленная по испорченному оборудованию составила 137 500 руб. Руководитель организации решил взыскать ущерб с работника. Договор о полной материальной ответственности с работником не был заключен. Среднемесячный заработок составляет 16 000 руб.

### **Требуется:**

– дать рекомендации со ссылкой на нормативные документы по порядку отражения в бухгалтерском и налоговом учете данной хозяйственной ситуации;

– оформить выводы в виде рекомендаций, которые должны быть представлены экономическому субъекту в рамках оказания консультационных услуг по данному вопросу.

## *Тесты для самопроверки*

1. Последовательность действий при списании недостачи товарно-материальных ценностей в случае не выявления виновных лиц:

- |   |                                |
|---|--------------------------------|
| 1. Отражение операции на счетах бухгалтерского учета. | 1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1. |
| 2. Проведение инвентаризации.                         | 2. Вариант ответа: 1, 4, 2, 3. |
| 3. Создание приказа о списании недостачи.             | 3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |
| 4. Проведение расследования на предприятии.           | 4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4. |

2. Списание недостачи материалов на складе на виновное лицо отражается записью:

а) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

б) Дт 10 «Материалы» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

в) Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

г) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы».

3. Излишки материалов на складе, выявленные при инвентаризации, отражаются записью Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

4. Удержан материальный ущерб с виновного лица из заработной платы:

а) Дт 70 Кт 76;

б) Дт 70 Кт 73.2;

в) Дт 70 Кт 68;

г) Дт 70 Кт 29.

5. Начислена разница между рыночной и балансовой стоимостью недостающего имущества:

а) Дт 73.3 Кт 91.1;

б) Дт 73.2 Кт 98.4;

в) Дт 98.4 Кт 73.3;

г) Дт 73.2 Кт 94.

6. Отражена разница между выкупной и номинальной стоимостью выкупленных акций, в случае если выкупная стоимость выше номинальной стоимости:

а) Дт 73.3 Кт 91.1;

б) Дт 73.2 Кт 98.4;

в) Дт 98.4 Кт 73.3;

г) Дт 73.2 Кт 94.

7. Отражена разница между выкупной и номинальной стоимостью выкупленных акций, в случае если выкупная стоимость ниже номинальной стоимости:

а) Дт 91.2 Кт 73.1;

б) Дт 73.2 Кт 98.4;

в) Дт 98.4 Кт 73.3;

г) Дт 91.2 Кт 73.3.

8. Погашена работниками задолженность по прочим операциям:

а) Дт 50.1 Кт 73.3;

б) Дт 70 Кт 73.3;

- в) Дт 60 Кт 73.3;
- г) Дт 73.3 Кт 50.1.

9. Согласно договору займа, расходного кассового ордера предоставлен заем работнику предприятия:

- а) Дт 73.1 Кт 51;
- б) Дт 73.1 Кт 50.1;
- в) Дт 73.3 Кт 55.1;
- г) Дт 73.2 Кт 51.

10. Списана недостача основных средств на виновное лицо:

- а) Дт 70 Кт 94;
- б) Дт 73.2 Кт 94;
- в) Дт 73.3 Кт 94;
- г) Дт 73.1 Кт 94.

11. Возникающая разница между фактическими затратами на выкуп акций и их номинальной стоимостью относится на счет:

- а) 91;
- б) 98;
- в) 99;
- г) 84.

12. Материальный ущерб возмещается по ... стоимости недостающих ценностей.

13. Выкуплены работниками собственные акции:

- а) Дт 73.2 Кт 81;
- б) Дт 73.3 Кт 81;
- в) Дт 73.1 Кт 81;
- г) Дт 76 Кт 81.

14. При пересортице могут образоваться:

- а) прибыль, если недостача запасов покрывается за счет более дорогих МПЗ;
- б) убыток – при покрытии недостачи более дешевыми запасами;
- в) недостача ТМЦ;
- г) излишек ТМЦ.

15. Если виновники недостачи не установлены, то недостача сверх норм убыли и списывается у коммерческой организации:

- а) на затраты предприятия;
- б) нераспределенную прибыль;
- в) финансовые результаты;
- г) себестоимость продаж.

16. Если виновники недостачи не установлены, то недостача сверх норм убыли и списывается записью:

- а) Дт 20 Кт 94;
- б) Дт 90.2 Кт 94;
- в) Дт 84 Кт 94;
- г) Дт 91.2 Кт 94.

17. При проведении инвентаризации может быть выявлен следующий результат:

- а) только недостача;
- б) только излишки;
- в) недостача, излишки, пересортица;
- г) неприменение норм естественной убыли.

18. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- 1. Дт 50.1 Кт 73.2.
- 2. Дт 20 Кт 94.
- 3. Дт 73.2 Кт 94.
- 4. Дт 10 Кт 91.1.

- 1. Списана сумма недостачи в пределах норм естественной убыли на основное производство.
- 2. Отнесена сумма недостачи на виновное лицо.
- 3. Включены в состав прочих доходов неучтенные материалы.
- 4. Внесена в кассу сумма материального ущерба виновным лицом.

19. Естественная убыль в пределах норм списывается на \_\_\_\_\_.

20. Естественная убыль сверх норм списывается:

- а) на нераспределенную прибыль;
- б) виновное лицо;
- в) затраты производства;
- г) прочие доходы и расходы.



21. Нормы естественной убыли устанавливаются:

- а) организацией самостоятельно;
- б) учредителями ревизуемой организации;
- в) законодательством РФ;
- г) ревизионным органом.

22. Пересортица может быть засчитана:

- а) на основании приказа руководителя организации;
- б) ПБУ 1/08 «Учетная политика организации»;
- в) Приказа МФ РФ №49 от 13.06.95 г.;
- г) ФЗ «О бухгалтерском учете».

23. Недостача по вине материально ответственного лица относится:

- а) на руководителя ревизуемой организации;
- б) виновное лицо;
- в) убытки ревизуемой организации;
- г) нераспределенную прибыль.

24. Излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации, подлежат:

- а) списанию на счет 84;
- б) оприходованию;
- в) раздаче работникам организации;
- г) присоединению к прибыли.

25. Излишки ТМЦ могут быть выявлены:

- а) один раз в год;
- б) в ходе инвентаризации;
- в) два раза в год;
- г) при составлении отчетности.

26. При удержании материального ущерба из заработной платы делается запись:

- а) Дт 73.2 Кт 94;
- б) Дт 73.2 Кт 70;
- в) Дт 94 Кт 73.2;
- г) Дт 70 Кт 73.2.

27. Недостача и порча материалов сверх естественной убыли отнесена на виновных лиц:

- а) Дт 94 Кт 10;
- б) Дт 73.2 Кт 10;
- в) Дт 94 Кт 10 Дт 73.2 Кт 94;
- г) Дт 73.2 Кт 94.

28. Списана недостача топлива, если во взыскании ущерба с виновных лиц отказано судом:

- а) Дт 94 Кт 10;
- б) Дт 91.1 Кт 10
- в) Дт 91.2 Кт 73.2;
- г) Дт 26 Кт 10.

29. Недостача материальных запасов в пределах норм естественной убыли отражается:

- а) Дт 25 Кт 10;
- б) Дт 26 Кт 10;
- в) Дт 20 Кт 10;
- г) Дт 94 Кт 10.

30. Восстановлен НДС с суммы недостачи сверх естественной убыли, при условии, что НДС ранее был возмещен бюджетом:

- а) Дт 94 Кт 68;
- б) Дт 91.2 Кт 68;
- в) Дт 73.2 Кт 68;
- г) Дт 84 Кт 68.

31. Списан НДС с суммы недостачи сверх естественной убыли, при условии, что НДС не был возмещен бюджетом:

- а) Дт 94 Кт 19;
- б) Дт 91.2 Кт 19;
- в) Дт 73.2 Кт 19;
- г) Дт 84 Кт 19.

32. В результате стихийных бедствий выявленные испорченные материалы списываются на счет ... .

### 3.2.6 Аудит расчетов с учредителями

#### Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс РФ ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс РФ ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // СПС «Консультант Плюс».
6. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «Консультант Плюс».
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02» // СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».
10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».
11. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9. «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Россий-

ской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) // СПС «Консультант Плюс».

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Назовите законодательные и нормативные документы, используемые при аудите уставного капитала.
2. Как осуществляется проверка уставного капитала?
3. Какие документы относятся к учредительным?
4. Назовите особенности проверки формирования и налогообложения уставного капитала.
5. Какие счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?

**Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** Основным видом деятельности ООО «Темп» является производство и переработка продукции. ООО имеет лицензии на осуществляемые виды деятельности. Предприятие получило государственную регистрацию 1 марта текущего года. Уставный капитал ООО «Темп» составляет 51 335 руб. ЗАО «Кома» имеет долю в размере 50 % от уставного капитала номинальной стоимостью 25 668 руб. ЗАО «Чулым» имеет долю в размере 40 % от уставного капитала номинальной стоимостью 20 535 руб.

Физическое лицо Иванов И.И. имеет долю в размере 10 % от уставного капитала номинальной стоимостью 5 133 руб.

ЗАО «Чулым» и Иванов И.И. оплатили свои доли денежными средствами. ЗАО «Кома» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. По договоренности сторон оно оценено в 25 668 руб. Доли участников внесены своевременно.

**Требуется:**

- оценить состояние внутреннего контроля операций по формированию уставного капитала (табл. 3);
- по полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки формирования уставного капитала и расчетов с учредителями.

Таблица 3 – Вопросник для проверки состояния системы внутреннего контроля операций, по учету уставного капитала и расчетов с учредителями

Номер п/п	Вопрос тестирования	Ответ
1	Зарегистрирована ли организация?	
2	Имеются ли устав и учредительный договор?	
3	Имеются ли лицензии на осуществляемые виды деятельности предприятия?	
4	Имеется ли свидетельство о государственной регистрации предприятия?	
5	Соответствуют ли размеры вкладов каждого учредителя и в целом размер уставного капитала требованиям законодательства?	
6	Полностью ли проведены все расчеты с учредителями: – по оформлению уставного капитала; – по промежуточным расчетам; – по окончательным расчетам?	
7	Соблюдено ли законодательство по налогам?	

### Ситуационное задание 2

**Условия задания.** Общим собранием АО «Темп» принято решение увеличить уставный капитал на 340 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале АО «Темп». Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учете произведены следующие записи:

Дт 84 Кт 75-2 – 340 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

Дт 75-1 Кт 80 – 340 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала АО «Темп» после перерегистрации.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей и сделать вывод.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** АО «Нива» является одним из двух учреди-

телей предприятия с иностранными инвестициями. Свою долю в уставной капитал АО «Нива» внесло путем передачи права пользования частного здания на пять лет в сумме 150 000 руб. Оба предприятия имеют статус юридического лица.

На основании учредительных документов в учете АО «Нива» сделана запись: Дт 58 Кт 98 – 150 000 руб.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и сделать соответствующий вывод.

#### Ситуационное задание 4

**Условия задания.** В АО «Нива» в сентябре отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток.

В учете были сделаны записи:

Дт 84 Кт 75<sub>2</sub> – 9 000 руб. начислены дивиденды акционерам, не являющимся работниками предприятия;

Дт 75<sub>2</sub> Кт 10.1 – 9 000 руб. выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

Дт 84 Кт 70 – 12 000 руб. начислены дивиденды акционерам работникам предприятия;

Дт 70 Кт 10.1 – 12 000 руб. выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

#### Тесты для самопроверки

1. Последовательность действий при выплате дивидендов учредителям:

1. Начисление НДФЛ.	1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1.
2. Получение прибыли.	2. Вариант ответа: 1, 4, 2, 3.
3. Начисление дивидендов.	3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1.
4. Объявление о выплате дивидендов.	4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4.

2. Начислены доходы учредителям (юридическим лицам) по результатам работы за год:

а) Дт 83 Кт 75.2;

б) Дт 99 Кт 75.2;

в) Дт 20 Кт 75.2;

г) Дт 84 Кт 75.2.

3. Выберите оценку вкладов в уставный капитал, отраженную в балансе:

а) по номинальной стоимости акций;

б) на сумму оплаченной части акций;

в) сумму, указанную в учредительных документах;

г) сумму вкладов учредителей.

4. Уменьшения уставного фонда унитарной организации отражается:

а) Дт 80 Кт 75.1;

б) Дт 80 Кт 79;

в) Дт 80 Кт 83;

г) Дт 80 Кт 70.

5. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

1. Дт 84 Кт 70.

2. Дт 80 Кт 75.1.

3. Дт 75.1 Кт 80.

4. Дт 99 Кт 84.

1. Сформирован уставный капитал.

2. Начислены дивиденды учредителям.

3. Отражена нераспределенная прибыль (непокрытый убыток).

4. Уменьшен уставный капитал.

6. Расчеты с учредителями учитываются на счете \_\_\_\_.

7. Уменьшение уставного капитала путем списания выкупленных акций отражается:

а) Дт 80 Кт 81;

б) Дт 80 Кт 50.1;

в) Дт 80 Кт 51;

г) Дт 80 Кт 71.

8. Запись Дт 84 Кт 75.2 означает:

а) начислены дивиденды своим работникам;

б) выплачено дивидендов работникам организации;

в) начислено дивидендов акционерам, не работающим в организации;

г) выплачено дивидендов неработающим акционерам.

9. Изъятие у унитарной организации наличных денежных средств государственным органом отражается:

- а) Дт 75 Кт 50.1;
- б) Дт 75 Кт 52;
- в) Дт 75 Кт 55;
- г) Дт 75 Кт 51.

10. Выплату дивидендов работникам организации наличными отражают записью Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

11. При формировании уставного капитала в государственных унитарных организациях делается запись:

- а) Дт 01 Кт 75.1;
- б) Дт 51 Кт 75.1;
- в) Дт 75.1 Кт 80;
- г) Дт 75.1 Кт 83.

12. Начисление дивидендов работникам организации отражается:

- а) Дт 84 Кт 75.2;
- б) Дт 99 Кт 70;
- в) Дт 99 Кт 75.2
- г) Дт 84 Кт 70.

13. Перечисление денежных средств в счет причитающейся учредителю управления прибыли в отдельном балансе отражается:

- а) Дт 79 Кт 51;
- б) Дт 76 Кт 51;
- в) Дт 51 Кт 79;
- г) Дт 80 Кт 51.

14. Перечисление дохода участникам по договору простого товарищества отражается:

- а) Дт 99 Кт 75.2;
- б) Дт 75.2 Кт 51;
- в) Дт 75.2 Кт 99 Дт 75 Кт 51;
- г) Дт 91.2 Кт 75.2.

15. Имущество, внесенное товарищами в простое товарищество в счет их вкладов, отражается:



- а) Дт 58 Кт 01,51,41;
- б) Дт 01,51,41 Кт 80;
- в) Дт 01,51,41 Кт 75.1;
- г) Дт 59 Кт 01,51,41.

16. Выплата дивидендов акционерам-работникам организации отражается:

- а) Дт 70 Кт 50.1;
- б) Дт 75 Кт 50.1;
- в) Дт 75 Кт 51;
- г) Дт 80 Кт 50.1.

17. Уменьшение добавочного капитала в части сумм, направляемых на увеличение уставного капитала, отражается:

- а) Дт 83 Кт 75.1,80;
- б) Дт 83 Кт 76,80;
- в) Дт 83 Кт 80,70;
- г) Дт 82 Кт 58.

18. Перечисление денежных средств в счет причитающейся учредителю управления прибыли в отдельном балансе отражается:

- а) Дт 79 Кт 51;
- б) Дт 76 Кт 51;
- в) Дт 51 Кт 79;
- г) Дт 80 Кт 51.

19. Оприходованы материалы, поступившие в качестве вклада в уставный (складочный) капитал:

- а) Дт 15 Кт 75.2;
- б) Дт 15 Кт 75.1;
- в) Дт 10 Кт 75.2;
- г) Дт 10 Кт 75.1.

20. Погашена задолженность по взносам в уставный (складочный) капитал объектами незавершенного производства:

- а) Дт 20 Кт 75.2;
- б) Дт 23 Кт 75.1;
- в) Дт 25 Кт 75.2;
- г) Дт 20 Кт 75.1.

21. Выплачены доходы путем индоссирования векселей, полученных от покупателей и заказчиков:

- а) Дт 75.2 Кт 62;
- б) Дт 75.1 Кт 66;
- в) Дт 75.2 Кт 66;
- г) Дт 75.1 Кт 76.

22. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- 1. Дт 51 Кт 91.1.
- 2. Дт 91.2 Кт 59.
- 3. Дт 91.9 Кт 99.
- 4. Дт 84 Кт 75.2.

- 1. Отражена прибыль от прочей деятельности.
- 2. Начислены дивиденды учредителям.
- 3. Начислен резерв под обесценение финансовых вложений.
- 4. Зачислена на расчетный счет штрафная санкция.

23. Удержан налог на доходы физических лиц с доходов от участия в уставном капитале организаций:

- а) Дт 75.2 Кт 69;
- б) Дт 75.1 Кт 68;
- в) Дт 75.2 Кт 68;
- г) Дт 75.1 Кт 76.

24. Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал:

- а) Дт 75.2 Кт 80;
- б) Дт 75.1 Кт 80;
- в) Дт 75.2 Кт 75.1;
- г) Дт 75.1 Кт 75.2.

25. Отражена сумма разницы между продажной и номинальной ценой акций в акционерном обществе (эмиссионный доход):

- а) Дт 75.2 Кт 80;
- б) Дт 75.1 Кт 80;
- в) Дт 75.2 Кт 83;
- г) Дт 75.1 Кт 83.

26. Отражены курсовые разницы по вкладам в иностранной валюте (иностранные инвесторы):

- а) Дт 75.2 Кт 80;

- б) Дт 75.1 Кт 80;
- в) Дт 75.2 Кт 83;
- г) Дт 75.1 Кт 83.

27. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- 1. Дт 62 Кт 75.2.
- 2. Дт 58 Кт 75.1.
- 3. Дт 58 Кт 76.
- 4. Дт 76 Кт 75.1.

- 1. Приобретены ценные бумаги.
- 2. Погашена задолженность перед учредителями путем передачи ценных бумаг.
- 3. Погашена задолженность по вкладам в уставный капитал путем передачи акций других организаций.
- 4. Погашена задолженность перед учредителями путем переуступки дебиторской задолженности.

28. Снижена номинальная стоимость акций по согласованию сторон (до окончания процедуры формирования акционерного общества):

- а) Дт 80 Кт 75.2;
- б) Дт 75.1 Кт 75.1;
- в) Дт 75.1 Кт 75.2;
- г) Дт 80 Кт 75.1.

29. Доля привилегированных акций в общем объеме уставного капитала акционерного общества не должна превышать \_\_\_\_%.

30. Член производственного кооператива несет ответственность по обязательствам кооператива:

- а) субсидиарную;
- б) ограниченную;
- в) солидарную;
- г) полную.

31. Российская Федерация, субъекты РФ и муниципальные образования по обязательствам созданных ими юридических лиц:

- а) отвечают субсидиарно;
- б) не отвечают, кроме случаев, предусмотренных законом;
- в) отвечают в полной мере;
- г) не отвечают вообще.

32. Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» формируется по учредителям организации, стадиям формирования капитала и \_\_\_\_\_ акций.

### **3.2.7 Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс РФ ч.1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс РФ ч.2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. Семейный кодекс Российской Федерации от 29.12.1995 № 223-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
6. Жилищный кодекс РФ от 29.12.2004 № 188-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
8. Гражданский кодекс РФ ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
9. Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)» // СПС «Консультант Плюс».
10. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
12. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».
14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) // СПС «Консультант Плюс».

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) // СПС «Консультант Плюс».

17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) // СПС «Консультант Плюс».

18. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9. Финансовые инструменты» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) // СПС «Консультант Плюс».

19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

20. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Какие виды страхования существуют?
2. Как отражаются в бухгалтерском и налоговом учете расходы по страхованию?
3. На каком основании предъявляют претензии поставщикам или покупателям?
4. Проанализировать нормативные документы, регулирующие порядок ведения бухгалтерского учета расчетов по возмещению материального ущерба.
5. Какие источники информации используют для проверки расчетов по возмещению материального ущерба?
6. Перечислить и описать аудиторские процедуры, необходимые для проведения проверки.
7. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке расчетов по возмещению материального ущерба?
8. Какие методы и приемы используют при проверке расчетов по возмещению материального ущерба?
9. Указать типичные ошибки, встречающиеся в бухгалтерском учете расчетов по возмещению материального ущерба.

## Ситуационное задание 1

**Условия задания.** Оптовая торговая база «Оптовик» согласно договору поставки должна отгрузить АО «Нива» крупу пшеничную на 240 000 руб. с учетом НДС, однако в октябре текущего года была поставлена крупа манная на сумму 192 500 руб. с учетом НДС, которая не соответствует виду, указанному в сопроводительных документах. Фактическая отгрузка была осуществлена с опозданием на 15 дней.

Согласно заключенному договору, поставщик обязан заплатить пению за просрочку поставок в размере 0,5 % от суммы плановой поставки за каждый день. На сумму разницы в цене и пени оформлена претензия, которая признана поставщиком в ноябре текущего года, но не оплачена и вследствие этого не отражена в бухгалтерском учете. Поступившая манная крупа была принята к бухгалтерскому учету.

**Требуется:** рассчитать сумму претензии, отразить бухгалтерскими проводками.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** ЗАО «Нива» недопоставило запасные части ООО «Темп» на сумму 76 000 руб. ООО «Темп», согласно заключенному договору и выставило претензию к ЗАО «Нива» в размере 10 % штрафа от суммы заказа.

В бухгалтерском учете предприятия сумма оплаченного штрафа списана на общехозяйственные расходы.

**Требуется:** рассчитать сумму штрафа и установить правомерность ее списания на общехозяйственные расходы.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** В учете ЗАО «Нива» на счете 76<sub>2</sub> «Расчеты по претензиям» числится задолженность за ООО «Темп» в сумме 220 000 руб. за не поступивший товар, который был оплачен 10 мая текущего года согласно платежного поручения, товарной накладной и железнодорожной квитанции. По вине бухгалтера ЗАО «Нива» квитанция к товарной накладной была утеряна. В связи с чем претензия к железной дороге не была предъявлена.

**Требуется:** дать рекомендации по решению сложившейся ситуации.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Согласно договору с ООО «XXX» организация-покупатель ООО «Темп» приобретает материалы на сумму 120 000 руб. на условиях 100 % предоплаты. Фактически

ООО «XXX» отгрузило ООО «Темп» товары по той же цене, которые были зачислены на забалансовый счет. На сумму перечисленного аванса поставщику выставлена претензия.

**Требуется:** дать рекомендации по отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** Организация застраховала здание цеха основного производства сроком на один год. Страховой взнос в размере 30 000 руб. уплачен единовременно. В этом же году здание цеха было полностью уничтожено при пожаре. Размер страхового возмещения согласно договору – 100 000 руб.

Стоимость здания – 150 000 руб. Сумма начисленной амортизации – 20 000 руб.

**Требуется:** составить бухгалтерские проводки.

### Ситуационное задание 6

**Условия задания.** В результате пожара сгорел склад оптовой торговой организации. По данным инвентаризации установлены порча и уничтожение товаров на сумму 1 млн руб.

Товары были застрахованы на сумму 300 тыс. руб. Факт материального ущерба, нанесенного организации пожаром, подтвержден органами МЧС.

В бухгалтерском учете организации списание испорченных товаров отражено записью: Дт 99 Кт 41 – 1 000 000 руб.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и сделать соответствующий вывод.

### Ситуационное задание 7

**Условия задания.** ООО «Капитал» 1 марта текущего года приобрело справочно-правовую систему стоимостью 26 550 руб., в том числе НДС. Одновременно сроком на 1 год заключен договор на информационное обслуживание системы. Стоимость услуг по договору – 31 860 руб., в том числе НДС. Оплата информационного обслуживания произведена единовременно в марте текущего года.

Срок использования программы соглашением не предусмотрен и по приказу руководителя он составляет 2 года.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 60 Кт 51 – 58 410 руб.;

Дт 08 Кт 60 – 49 500 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 9 735 руб.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

### Ситуационное задание 8

**Условия задания.** ООО «Памир» 20 мая текущего года добровольно застраховало собственный автомобиль «Тойота Карина» от угона. Срок действия договора – 12 месяцев (с 20 мая текущего года по 20 мая следующего года включительно). Сумма страхового платежа по договору добровольного страхования, составляющая 4 500 руб., была перечислена 20 мая текущего года. Автомобиль был угнан в феврале текущего года, о чем имеется подтверждение в форме заключения от органов ГИБДД.

В бухгалтерском учете ООО «Памир» сделаны следующие записи:

Дт 76 Кт 51 – 4 500 руб.;

Дт 91.2 Кт 76 – 4 500 руб.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

### Ситуационное задание 9

**Условия задания.** ООО «Темп» 8 января текущего года заключило договор добровольного медицинского страхования на 1 год (365 дней). Страховая премия составила за год 30 000 руб. на каждого из 20 сотрудников. Страховые взносы были уплачены разовым платежом 8 января.

**Требуется:** рассчитать сумму равномерного списания страховых взносов на январь месяц текущего года и на оставшиеся месяцы текущего года и составить бухгалтерские проводки.

### Тесты для самопроверки

1. Бухгалтерская запись Дт 70 Кт 76.4 означает: \_\_\_\_\_ заработной платы работников организации.



2. Если в договоре аренды нет записи о том, кто производит капитальный ремонт арендуемого имущества, то арендатор:

а) имеет права его проводить и списывать на собственные расходы;

б) не имеет права его проводить и не списывать на собственные расходы;

в) не имеет права его проводить и списывать на собственные расходы;

г) может списать расходы на собственные расходы

3. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

1. Дт 76 Кт 51.

2. Дт 70 Кт 76.

3. Дт 76.2 Кт 60.

4. Дт 76 Кт 91.1.

1. Начислена арендная плата.

2. Выставлена претензия поставщику.

3. Депонирована заработная плата.

4. Погашена задолженность перед разными кредиторами.

4. Списаны расходы, связанные с публикацией бухгалтерской отчетности:

а) Дт 26 Кт 76;

б) Дт 90.2 Кт 76;

в) Дт 91.2 Кт 76;

г) Дт 99 Кт 76.

5. Кредиторская задолженность перед работниками организации может учитываться на следующих счетах бухгалтерского учета:

а) 70;

б) 76;

в) 60;

г) 75.

6. Начислена плата за аренду профилактория для работников предприятия:

а) Дт 99 Кт 60;

б) Дт 90.2 Кт 76;

в) Дт 91.2 Кт 76;

г) Дт 20 Кт 60.

7. Выберите сроки инвентаризации расчетов с разными дебиторами и кредиторами:

- а) по мере необходимости;
- б) согласно учетной политике;
- в) ежеквартально;
- г) один раз в год.

8. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |  |
|-------------------|--|
| 1. Дт 76 Кт 52.   | 1. Начислено страховое возмещение.                   |
| 2. Дт 51 Кт 76.   | 2. Выставлена претензия поставщику.                  |
| 3. Дт 76.2 Кт 60. | 3. Погашена задолженность разными дебиторами.        |
| 4. Дт 76 Кт 91.1. | 4. Погашена задолженность перед разными кредиторами. |

9. Поступило страховое возмещение от страховой компании по договору имущественного и личного страхования:

- а) Дт 51 Кт 76.1;
- б) Дт 51 Кт 73.3;
- в) Дт 51 Кт 91.1;
- г) Дт 52 Кт 91.1.

10. Поступила плата за аренду помещения:

- а) Дт 51 Кт 90.1;
- б) Дт 51 Кт 62,76;
- в) Дт 51 Кт 91.1;
- г) Дт 52 Кт 91.1.

11. Отражаются подлежащие получению доходы текущего периода:

- а) Дт 76 Кт 91.1;
- б) Дт 76 Кт 99;
- в) Дт 76 Кт 98;
- г) Дт 99 Кт 91.1.

12. Списание не компенсируемых страховыми возмещениями потерь от страховых случаев отражается записью: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

13. Отражена сумма превышения выплаченной компенсации по страховому случаю над балансовой стоимостью выбывших активов:

- а) Дт 76 Кт 91.1;
- б) Дт 76 Кт 99;
- в) Дт 76 Кт 98.3;
- г) Дт 99 Кт 91.1.

14. Предъявлены претензии банку по необоснованно списанным суммам со счетов организации:

- а) Дт 76.2 Кт 51;
- б) Дт 76.2 Кт 67;
- в) Дт 76.2 Кт 66;
- г) Дт 51 Кт 76.2.

15. Предъявлены претензии банку по необоснованно завышенным платежам с кредитных счетов и ошибкам при исчислении процентов:

- а) Дт 76.2 Кт 51;
- б) Дт 76.2 Кт 67;
- в) Дт 76.2 Кт 66;
- г) Дт 51 Кт 76.2.

16. Списаны задолженности по депонированным суммам, по истечении срока исковой давности:

- а) Дт 76 Кт 91.1;
- б) Дт 76 Кт 99;
- в) Дт 76 Кт 98.3;
- г) Дт 99 Кт 91.1.

17. На сумму депонированной заработной платы делается бухгалтерская запись: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

18. Первоначальная стоимость предмета лизинга в бухгалтерском учете равна:

а) стоимости приобретения лизингодателем предмета лизинга, увеличенной на затраты на доведение предмета лизинга до состояния, пригодного к эксплуатации;

б) сумме всех платежей лизингополучателя (без НДС), предусмотренных договором лизинга;

в) сумме всех платежей лизингополучателя, предусмотренных договором лизинга (без НДС), но без учета выкупной стоимости предмета лизинга;

г) сумме всех платежей лизингополучателя, предусмотренных договором лизинга (без НДС), но с учетом выкупной стоимости предмета лизинга.

19. Первоначальная стоимость предмета лизинга в налоговом учете на дату его получения от лизингодателя после заключения лизингового договора равна:

а) сумме всех платежей лизингополучателя (без НДС), предусмотренных договором лизинга;

б) сумме расходов лизингодателя на приобретение предмета лизинга;

в) выкупной стоимости предмета лизинга, увеличенной на дополнительные расходы лизингополучателя, связанные с получением такого предмета от лизингодателя;

г) сумме всех платежей лизингополучателя с учетом НДС, предусмотренных договором лизинга.

20. Стоимость предмета лизинга установлена в рублях и не менялась в течение срока действия лизингового договора. Списание лизинговых платежей в бухгалтерском учете лизингополучателя в бухгалтерском учете на расходы, если стоимость предмета лизинга не менялась в течение срока действия лизингового договора, возможно:

а) возможно;

б) возможно, но только в части, превышающей начисленную амортизацию;

в) невозможно, так как в бухгалтерском учете на расходы списывается только амортизация предмета лизинга;

г) возможно, но только в части, не превышающей начисленную амортизацию.

21. Применение амортизационной премии по предмету лизинга в налоговом учете возможно:

а) нет;

б) возможно, если предмет лизинга числится на балансе лизингополучателя;

в) невозможно, если предмет лизинга числится на балансе лизингополучателя;

г) возможно, если предмет лизинга числится на балансе лизингодателя.

22. В случае, если условиями лизингового договора предусмотрено применение повышающего коэффициента амортизации, равного 3, применение его в бухгалтерском учете возможно:

а) можно, если это предусмотрено учетной политикой для целей бухгалтерского учета;

б) нет, только лизингодатель имеет право применять повышающий коэффициент амортизации;

в) можно, если амортизация начисляется способом уменьшаемого остатка;

г) нет, только лизингополучатель имеет право применять повышающий коэффициент амортизации.

23. В договоре лизинга предусмотрено применение повышающего коэффициента амортизации, равного 3. Оборудование относится к 5-й амортизационной группе и является энергоэффективным. По нему для целей налога на прибыль возможно применение повышающего коэффициента, равного 2. Можно применить повышающий коэффициент, если амортизация начисляется линейным методом:

а) применение повышающих коэффициентов в налоговом учете возможно только в случае, если амортизация начисляется нелинейным методом;

б) лизингополучатель сам может выбрать, какой повышающий коэффициент он будет применять в налоговом учете;

в) можно применить повышающий коэффициент, равный 6, одновременно применив лизинговый коэффициент, равный 3, и энергоэффективный коэффициент, равный 2;

г) можно применить повышающий коэффициент, равный 6.

24. Организация заключила договор лизинга здания, которым лизингодатель на момент передачи уже владел более трех лет. Условиями договора лизинга предусмотрено применение повышающего коэффициента амортизации, равного 3. Применение в налоговом учете правомерно:

а) нет;

- б) да, в такой ситуации можно применить лизинговый коэффициент;
- в) правомерно, в случае, если будет указано в приказе по налоговому учету;
- г) правомерно, в случае, если будет указано в приказе по учетной политике.

25. С даты получения лизингового оборудования по условиям договора лизингополучатель уплачивает лизинговые платежи. Первые три месяца производился монтаж оборудования, и оно не было введено в эксплуатацию. Возможно ли списание на расходы лизинговых платежей, начисленных за первые три месяца:

- а) возможно;
- б) нет, так как лизинговое имущество не введено в эксплуатацию;
- в) возможно, если будет указано в приказе по налоговому учету;
- г) возможно, в случае, если будет указано в приказе по учетной политике.

26. Предмет договора лизинга – здание. Лизингополучатель платит налог на имущество:

- а) нет, ведь пока здание не будет выкуплено, лизингополучатель не является собственником здания;
- б) да, ведь предмет лизинга учитывается у него на балансе;
- в) нет, так как не указано в приказе по налоговому учету;
- г) да, в случае, если будет указано в приказе по учетной политике.

27. По договору лизинга получен автомобиль. Лизингополучатель платит транспортный налог:

- а) да;
- б) нет, транспортный налог всегда платит собственник;
- в) должен, если на лизингополучателя оформлена постоянная государственная регистрация автомобиля;
- г) да, в случае, если будет указано в приказе по учетной политике.

28. В договоре лизинга определено, что выкупная стоимость предмета лизинга уплачивается лизингополучателем равномерно в течение всего срока действия договора, она является частью ежемесячных лизинговых платежей. Лизингополучатель, использующий предмет лизинга в облагаемых НДС операциях, может принять к вычету «входной» налог по лизинговым платежам в полной сумме:

- а) да, может, если есть счет-фактура от лизингодателя;
- б) нет, не может, ведь выкупная стоимость предмета лизинга не должна списываться на налоговые расходы до того, как право собственности на этот предмет не перейдет к лизингополучателю;
- в) может, если будет указано в приказе по налоговому учету;
- г) да, в случае, если будет указано в приказе по учетной политике.

29. Лизингополучателю нужно заново определять в бухгалтерском учете первоначальную стоимость предмета лизинга после его выкупа:

- а) нет;
- б) нужно, так как лизингополучатель получил право собственности на предмет лизинга;
- в) да, если будет указано в приказе по налоговому учету;
- г) да, в случае, если будет указано в приказе по учетной политике.

30. В конце срока действия договора лизинга лизингополучатель оплачивает выкупную стоимость предмета лизинга. Эту стоимость учитывают в расходах:

- а) сразу списать на расходы, если выкупная стоимость составляет менее 100 000 руб.;
- б) продолжают амортизировать предмет лизинга, добавив выкупную стоимость к первоначальной стоимости, которая была определена при получении предмета лизинга от лизингодателя;
- в) выкупную стоимость надо сразу учитывать в текущих расходах;
- г) если выкупная стоимость более 100 000 руб., ее следует учесть при формировании первоначальной стоимости основного средства и списывать через амортизацию.

31. После выкупа имущества, учитываемого в качестве основного средства, срок его полезного использования (СПИ) для целей налогообложения определяют:

- а) нет необходимости это делать, так как СПИ был определен при заключении договора лизинга;
- б) следует ориентироваться на срок, указанный в классификации основных средств, но при линейном начислении амортизации его можно уменьшить на срок, в течение которого это имущество эксплуатировалось ранее;
- в) следует установить СПИ исходя из срока, указанного в Классификации основных средств;
- г) согласно приказу по налоговому учету.

32. Если при начислении амортизации в налоговом учете применялся повышающий коэффициент, то этот коэффициент применяется после выкупа предмета лизинга:

- а) да, так как выкуп предмета лизинга никак не влияет на изменение правил его амортизации;
- б) нет;
- в) да, если будет указано в приказе по налоговому учету;
- г) да, в случае, если будет указано в приказе по учетной политике.

33. Задолженность страховых организаций по страховым случаям (уничтожение, порча и т. п.) отражается записью: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

### **3.2.8 Аудит расчетов по кредитам и займам**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)» // СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».



10. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

12. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 25.11.2011 № 160н) // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Перечислить основные нормативные документы, которые использует аудитор при проведении контроля кредитов и займов.

2. Назовите основные источники информации для проверки расчетов по кредитам и займам.

3. Назовите типовые ошибки при отражении в бухгалтерском учете операций по кредитам и займам.

4. Каков порядок проверки обеспечения выданных кредитов?

5. Каков порядок проверки операций по кредитам и займам?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** АО «Поиск» получен кредит 1 октября текущего года на приобретение основных средств в сумме 135 000 руб. на два месяца под 15 % годовых. Объект введен в эксплуатацию 1 ноября текущего года. Проценты банку по условиям договора перечисляются равными платежами не позднее 30 числа каждого месяца.

Данная операция отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 51 Кт 66 – 135 000 руб. получен кредит;

Дт 08 Кт 60 – 114 407 руб. акцептован счет поставщика за приобретенный объект основных средств;

Дт 19 Кт 60 – 22 500 руб. отражен НДС;

Дт 08 Кт 66 – 1 687 руб. начислены проценты за кредит до ввода объекта в эксплуатацию;

Дт 01 Кт 08 – 116 094 руб. объект основных фондов введен в эксплуатацию;

Дт 26 Кт 66 – 1 687 руб. начислены проценты за кредит после ввода в эксплуатацию.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей и сделайте вывод.

### Ситуационное задание 2

**Условия задания.** ООО «Транконтейнер» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой помочь рассчитать размер процентов за полученный заем и составить бухгалтерские проводки. ООО «Транконтейнер» получило заем в размере 90 000 руб. с 25 февраля по 20 июня текущего года.

Размер процентов, установленных сторонами – 40 % годовых с ежемесячным начислением и уплатой процентов. Возврат займа был осуществлен 25 июня. Ставка рефинансирования на этот период была установлена в размере 10 %.

**Требуется:** рассчитать сумму процентов, определить размер штрафных санкций и составить бухгалтерские проводки.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** АО «Мукомол» в январе текущего года взял в банке кредит для приобретения автомобиля. Размер кредита составил 220 000 руб. Кредит был взят на пять месяцев под 30 % годовых. Автомобиль был приобретен и введен в эксплуатацию. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 51 Кт 66 – 220 000 руб. получен кредит в банке 15 января текущего года, согласно договору и выписке банка.

Оплачен счет за автомобиль 16 января текущего года;

Дт 60 Кт 51 – 220 000 руб. оплачен счет за автомобиль 16 января текущего года;

Дт 08 Кт 60 – 186 441 руб. получен автомобиль согласно накладной 16 января текущего года;

Дт 19 Кт 60 – 36 667 руб. отражен НДС на автомобиль согласно накладной 16 января текущего года;

Дт 20 Кт 51 – 5 500 руб. оплачены проценты по кредиту согласно платежному поручению, 15 февраля текущего года;

Дт 01 Кт 08 – 104 000 руб. введен в эксплуатацию автомобиль 17 февраля текущего года, согласно акту ОС-1;

Дт 68 Кт 19 – 36 667 руб. предъявлен к зачету НДС по введенному автомобилю согласно акту ОС-1;

Дт 20 Кт 51 – 5 500 руб. оплачены проценты за кредит, согласно платежному поручению 15 марта текущего года;

Дт 20 Кт 51 – 5 500 – оплачены проценты за кредит, согласно платежному поручению 15 апреля текущего года;

Дт 66 Кт 51 – 220 000 руб. погашен кредит 15 апреля текущего года.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

#### Ситуационное задание 4

**Условия задания.** Акционерному обществу «Альтаир» для завершения строительства торгового комплекса организации необходимо 900 000 руб. С целью получения кредита в залог предоставляется принадлежащее организации здание балансовой стоимостью 1 350 000 руб. Сумма оценки здания по закладной 1200 000 руб. Банк предоставил кредит в сумме 900 000 руб. под 40 % годовых на шесть месяцев. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

Дт 51 Кт 66 – 900 000 руб. – зачислен на расчетный счет кредит банка;

Дт 20 Кт 66 – 180 000 руб. – начислены проценты за банковский кредит;

Дт 66 Кт 51 – 1 080 000 руб. – списано с расчетного счета в уплату задолженности банку за кредит.

**Требуется:** установить правильность сделанных записей.

#### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** ООО «Ракета» заключило договор займа с ООО «Темп», в соответствии с которым ООО «Ракета» получает от ООО «Темп» заем в размере 300 000 руб. сроком на два месяца с уплатой процентов в размере 15 000 руб. Денежные средства ООО «Ракета» получило 10 апреля текущего года, выдав для подтверждения своей задолженности ООО «Темп» простой вексель на сумму 315 000 руб. со сроком погашения 10 июня текущего года.

Согласно учетной политике ООО «Ракета» сумма дисконта первоначально отражается в составе расходов будущих периодов.

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Дт 51 Кт 66 – 300 000 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 15 000 руб.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и установить правильность сделанных записей.

### **3.3. Аудит основных средств**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» // СПС «Консультант Плюс».
5. Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утв. Минфином от 30.12.93 № 160 // СПС «Консультант Плюс».
6. ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», утв. приказом Минфина РФ от 24.10.2008 г. № 116н // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008) // СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».
10. Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01) // СПС «Консультант Плюс».
11. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».
12. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «Консультант Плюс».

13. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) // СПС «Консультант Плюс».

14. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // СПС «Консультант Плюс».

15. Унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 // СПС «Консультант Плюс».

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета основных средств?
2. Как проверить правильность оценки основных средств?
3. Какие аудиторские процедуры применяют для проверки наличия и сохранности основных средств?
4. Как проверить правильность начисления амортизации основных средств?
5. Как проверить операции, связанные с арендой основных средств?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** В АО «Нива» круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств, не определен, основные средства не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения сохранности ОС (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируют места размещения и эксплуатации основных средств, а также лиц, за которыми они закреплены.

В организации инвентаризацию основных средств проводят один раз в год, при обнаружении поврежденных ОС на предприятии выявляют виновных лиц, а также проверяют объем и качество ремонтов. Кроме того, классификация основных средств на соответствующие группы не произведена, но для учета ОС ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты).

На предприятии схемы отражения на счетах движения основных средств не разработаны. Основные средства отражаются в учете на дату утверждения акта приема-передачи ОС. Акты по движению основных средств подписывают руководитель и главный бухгалтер. Движение ОС производят после разрешения руководителя. В организации проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств не проводятся. При списании ОС контролируется оприходование материалов и отходов.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. Данные синтетического и аналитического учета сверяются один раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов и амортизации (табл. 4).

Таблица 4 – Вопросник для оценки внутреннего контроля: основные средства и учет соответствующих хозяйственных операций

Номер п/п	Вопрос тестирования	Ответ		
		нет ответа	да	нет
<i>A</i>	<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
1	Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность ОС?			
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность ОС?			
3	Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств?			
4	Фиксируют ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств. За кем они закреплены?			
5	Отражается ли в учете факт сдачи основных средств аренду?			
6	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?			
7	Застрахованы ли объекты основных средств на случай стихийных бедствий?			
8	Отражают ли в учете основные средства на дату утверждения акта приема-передачи?			
9	Подписывает ли главный бухгалтер и утверждает ли руководитель акты приема-передачи и списания основных средств?			

<i>A</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
10	Каков порядок санкционирования операций по движению ОС?			
11	Проводят ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС?			
12	Выявляют ли лиц, виновных в повреждении объектов ОС?			
13	Проверяют ли объем и качество ремонтов ОС?			
14	Контролируют ли при списании ОС оприходование материалов и отходов?			
15	Произведена ли классификация ОС на соответствующие группы?			
16	Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике?			
17	Проверяют ли начисления амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица?			
18	Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств в учетной политике?			
19	Разработаны ли схемы отражения на счетах движения ОС?			
20	Организован ли эффективный аналитический учет ОС, ведутся ли инвентарные карточки учета ОС?			
21	Соблюдается ли график документооборота по учету движения ОС?			
22	Выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетных платежных документах?			
23	Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным Главной книги?			
24	С какой периодичностью сверяют данные аналитического и синтетического учета ОС?			
25	Анализируются ли периодически коэффициенты покрытия? Когда проводится последний анализ?			
26	Анализируется ли периодически правильность начисления налогов? Когда проводится последний анализ?			

**Требуется:**

- провести оценку учета основных средств (табл. 4);
- по полученным результатам составить программу аудиторской проверки основных средств и соответствующих счетов.

**Ситуационное задание 2****Условия задания:**

1. АО «Нива» по договору купли-продажи приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре текущего года. Цена автомобиля по договору составляет 740 000 руб., в том числе НДС. При приобретении автомобиля были оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением автомобиля, на сумму 18 000 руб., в том числе НДС. Также для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 20 600 руб. Оплата автомобиля была произведена в октябре текущего года.

Были сделаны следующие проводки:

Дт 08 Кт 60 – 616 667 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 123 333 руб.;

Дт 20 Кт 76 – 15 000 руб.;

Дт 19 Кт 76 – 3 000 руб.;

Дт 20 Кт 71 – 2 000 руб.;

Дт 01 Кт 08 – 627 119 руб.;

Дт 68 Кт 19 – 126 333 руб.

2. В июне текущего года вследствие морального износа демонтирован, списан станок шлифовальный стоимостью 160 000 руб., по которому в августе начислен износ в сумме 97 625 руб. Норма амортизации, рассчитанная по специальному коэффициенту, составляет 12,5 %. Станок введен в эксплуатацию в феврале текущего года. Рыночная стоимость деталей, которые остались после разборки станка, составила 30 000 руб.

В бухгалтерии АО «Нива» были сделаны проводки:

Дт 91.2 Кт 01 – 160 000 руб.;

Дт 02 Кт 91.2 – 97 625 руб.;

Дт 10 Кт 91.1 – 30 000 руб.;

Дт 99 Кт 91.9 – 32 375 руб.



3. В марте текущего года местные органы власти подарили АО «Нива» оборудование (станок фрезерный). Его рыночная стоимость составила 120 000 руб. Заработная плата рабочих, которые занимались монтажом оборудования, составила 6 000 руб. Годовая норма амортизации по этому оборудованию равна 10 %.

В марте текущего года были сделаны следующие проводки:

Дт 08 Кт 83 – 60 000 руб.;

Дт 08 Кт 70 – 6 000 руб.;

Дт 01 Кт 08 – 66 000 руб.

**Требуется:**

- проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации;
- результаты оформить в виде таблицы (табл. 5).

Таблица 5 – Проверка правильности бухгалтерских записей

Номер п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректировочная проводка		
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма

**Ситуационное задание 3**

**Условия задания.** Проверкой, проведенной в АО «Нива» на 31 декабря текущего года установлено следующее (табл. 6).

Таблица 6 – Сведения об основных средствах

Номер п/п	Объекты основных средств	Стоимость, руб.	По данным учета		Фактическое наличие	
			кол-во	сумма, руб.	кол-во	сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	Станок строгальный	177 223	1	177 223	1	177 223
2	Набор мебели	420 000	1	420 000	1	380 000
3	Станок круглопильный	120 000	1	120 000	1	120 000
4	А/м Toyota Corolla	979 000	1	979 000	1	979 000

1	2	3	4	5	6	7
5	Станок фрезерный	146 860	1	146 860	1	146 860
6	А/м «Газель»	150 000	1	1150 000	1	1150 000
7	Компьютер	42 000	2	84 000	1	42 000
8	Принтер	9000	2	18 000	1	9000
9	Станок шлифовальный	160 000	–	–	1	160 000

**Требуется:**

- составить сличительную ведомость и выявить результаты инвентаризации;
- по результатам инвентаризации основных средств составить бухгалтерские проводки;
- сделать выводы по результатам аудита основных средств.

**Ситуационное задание 4**

**Условия задания.** В ООО «XXX» по результатам инвентаризации вследствие несвоевременного проведения ремонтов из-за отсутствия запасных частей списаны с баланса два станка стоимостью 188 500 руб. каждый. По одному станку амортизационные отчисления составили 85 800 руб., а по второму – 60 400 руб. За демонтаж станков начислена заработная плата рабочим в размере 10 200 руб., оприходовано металлолома на сумму 43 340 руб. и запасных частей на 12 500 руб.

**Требуется:**

- составить бухгалтерские записи по отражению данной ситуации.

**Ситуационное задание 5**

**Условия задания.** ООО «Темп» приобрело производственное оборудование за 154 000 руб. с учетом НДС, расходы по транспортировке составили 3 600 руб., в том числе НДС. Доставка и транспортировка оборудования осуществлялась силами сторонней организации, которой было оплачено за выполненные погрузочно-разгрузочные работы 6 850 руб., в т. ч. НДС и за транспортировку 3 600 руб. с учетом НДС.

В учете организации сделаны следующие записи:

Дт 08.4 Кт 60 – 128 333 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 25 667 руб.;

Дт 20 Кт 60 – 5 708 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 1 142 руб.;

Дт 20 Кт 60 – 3 000 руб.;

Дт 19 Кт 60 – 600 руб.;

Дт 01 Кт 08.4 – 130 508 руб.

**Требуется:**

- проанализировать ситуацию, сделать исправительные записи;
- установить, как допущенные нарушения повлияли на расчеты с бюджетом по налогам и сборам.

### Ситуационное задание 6

**Условия задания.** На балансе АО «Орбита» до октября отчетного года числился автомобиль Toyota Corolla, введенный в эксплуатацию 30 декабря предыдущего отчетного года, первоначальной стоимостью 1 150 000 руб. Сумма начисленной амортизации в отчетном году составила 137 500 руб. Автомобиль был угнан в апреле отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и сформулировать вывод.

### Ситуационное задание 7

**Условия задания.** ООО «Нива» на основании результатов инвентаризации и утвержденного акта списаны два автопогрузчика общей стоимостью 680 000 руб. Сумма амортизационных отчислений составила 240 000 руб. Рабочим, осуществляющим демонтаж автопогрузчиков, начислена заработная плата с отчислениями в сумме 12 860 руб. и отнесена на счет 20 «Основное производство». От разборки автопогрузчиков оприходованы запасные части на сумму 130 800 руб. и металлолом на сумму 28 000 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 91.2 Кт 01 – 680 000 руб. – списана первоначальная стоимость автопогрузчиков;

Дт 02 Кт 01 – 240 000 руб. – списана сумма начисленной амортизации;

Дт 91.1 Кт 91.9 – 680 000 руб. – определен финансовый результат от списания автопогрузчиков;

Дт 10 Кт 91.1 – 158 800 руб. – оприходованы материалы от ликвидации;

Дт 20 Кт 70,69 – 12 860 руб. – начислена заработная плата с отчислениями рабочим, занятым ликвидацией автопогрузчиков.

**Требуется:**

– установить правильность сделанных записей и указать, какие нормативные документы нарушены.

### Ситуационное задание 8

**Условия задания.** АО «Нива» в феврале текущего года приобрело и оприходовало легковой автомобиль. Легковой автомобиль, первоначальная стоимость которого составила 745 763 руб., был введен в эксплуатацию с 1 марта предыдущего года.

Комиссия, созданная предприятием, определила срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета согласно Классификатору 10 лет, включив в V амортизационную группу. Способ начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета – линейный.

АО «Нива» заключило договор с автостоянкой в феврале текущего года на хранение в ночное время автомобиля. В апреле текущего года автомобиль был похищен с охраняемой стоянки.

На основании решения суда 31 марта текущего года автостоянка обязана возместить ущерб предприятию в размере рыночной стоимости автомобиля с учетом НДС 880 000 руб.

В июне автостоянка полностью возместила стоимость похищенного автомобиля по рыночной стоимости.

**Требуется:**

– указать все бухгалтерские проводки, связанные с этими операциями, и рассчитать суммы по ним;

– определить влияние ошибки на бухгалтерскую (финансовую) отчетность;

– определить возможные налоговые последствия ошибки.

## Ситуационное задание 9

**Условия задания.** В январе текущего года организацией приобретен легковой автомобиль для служебного пользования по цене 1 240 000 руб., в т. ч. НДС. Комиссионное вознаграждение посреднической организации составило 3 % от стоимости автомобиля. По состоянию на 1 апреля текущего года числится кредиторская задолженность поставщику за автомобиль в размере 120 000 руб.

Автомобиль был введен в эксплуатацию в феврале текущего года. Согласно учетной политике предприятия начисление амортизации было установлено для целей:

- бухгалтерского учета – линейный способ;
- налогового учета – нелинейный способ.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского и налогового учета установлен из расчета 4 года (III амортизационная группа).

### **Требуется:**

- сделать рекомендации по отражению данной ситуации в бухгалтерском и налоговом учете;
- сформулировать вывод.

## Ситуационное задание 10

**Условия задания.** В АО «Фортуна» по данным бухгалтерского учета на балансе предприятия по состоянию на 01 января текущего года числится склад с восстановительной стоимостью 1 500 000 руб. и суммой амортизации 375 000 руб. с учетом переоценки на 01 января текущего года. По состоянию на 31 декабря предыдущего года его первоначальная стоимость составляла 1 200 000 руб., а сумма начисленной амортизации 240 000 руб. В начале текущего года объект был уценен с коэффициентом 0,8 и на 01 января текущего года в балансе отражена восстановительная стоимость склада в размере 960 000 руб. и амортизация в сумме 192 000 руб.

### **Требуется:**

- выявить и описать нарушения в налоговом учете с указанием ссылки на нормативный документ;
- сделать рекомендации по внесению исправлений в налоговый учет и налоговую отчетность текущего отчетного периода.

## Тесты для самопроверки

1. К основным средствам относят:

- а) здания, сооружения;
- б) молодняк животных;
- в) расходы будущих периодов;
- г) доходы будущих периодов.

2. Установить соответствие строк пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

1. Нематериальные активы.	1. 5 200.
2. Незавершенное строительство.	2. 5 160.
3. Основные средства.	3. 5 240.
4. Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам	4. 5 100.

3. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценку:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) рыночной стоимости;
- г) договорной стоимости.

4. Сооружения, приобретенные предприятием для использования в производственной деятельности, учитываются у организации на счете \_\_\_\_\_.

5. Последовательность отражения информации об активах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- |                       |                                |
|-----------------------|--------------------------------|
| 1. Основные средства. | 1. Вариант ответа: 4, 2, 1, 3. |
| 2. Запасы.            | 2. Вариант ответа: 3, 2, 4, 1. |
| 3. Денежные средства. | 3. Вариант ответа: 1, 2, 4, 3. |
| 4. НМА.               | 4. Вариант ответа: 4, 1, 2, 3. |

6. При отражении в учете оприходования нематериальных активов, приобретенных за плату, аудитор признает правильной запись:

- а) Дт 04 Кт 60;
- б) Дт 04 Кт 97;

- в) Дт 04 Кт 08;
- г) Дт 04 Кт 91.

7. Нормы амортизации по нематериальным активам устанавливаются:

- а) правилом РФ и приводятся в специальном справочнике в разрезе классификационных групп;
- б) специализированными консалтинговыми или аудиторскими фирмами;
- в) организацией самостоятельно исходя из первоначальной стоимости и срока полезного использования нематериального актива;
- г) государственными унитарными предприятиями.

8. В случае, какого из видов выбытия нематериальных активов с баланса организации результат от выбытия не относится на счет 91:

- а) при продаже или ином выбытии;
- б) списании по причине непригодности к дальнейшему использованию;
- в) передаче в совместную деятельность;
- г) передаче по договору дарения.

9. В организации оприходованы основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи:

- а) по остаточной стоимости;
- б) восстановительной стоимости;
- в) рыночной стоимости;
- г) договорной стоимости.

10. При отражении сумм, оплаченных подотчетным лицом при приобретении основных средств в организации розничной торговли делается запись:

- а) Дт 01 Кт 71;
- б) Дт 08 Кт 71;
- в) Дт 08 Кт 71 Дт 19 Кт 71;
- г) Дт 02 Кт 60.

11. Учет выбытия основных средств отражается:

- а) Дт 80 Кт 01;
- б) Дт 76 Кт 01;

- в) Дт 01 Кт 01;
- г) Дт 11 Кт 01.

12. Остаточная стоимость и затраты, связанные с выбытием основных средств, учитываются:

- а) Дт 76 Кт 01, 70, 69, 68;
- б) Дт 91.2 Кт 01, 70, 69, 68;
- в) Дт 08 Кт 01, 70, 69, 68;
- г) Дт 11 Кт 01, 70, 69, 68.

13. Сумма накопленной амортизации по выбывшим основным средствам списывается:

- а) Дт 01 Кт 02;
- б) Дт 02 Кт 99;
- в) Дт 02 Кт 01;
- г) Дт 01 Кт 11.

14. Установить соответствие законодательных документов датам их утверждения:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете».	1. 08.02.1998 №14-ФЗ.
2. ФЗ «О консолидированной отчетности».	2. 26.12.1995 №208-ФЗ.
3. ФЗ «Об акционерных обществах»	3. 06.12.2011 №402-ФЗ.
4. ФЗ «Об ООО».	4. 27.07.2010 №208-ФЗ.

15. Недостача основных средств отражается корреспонденцией счетов:

- а) Дт 01 Кт 01;
- б) Дт 94 Кт 01;
- в) Дт 94 Кт 02;
- г) Дт 11 Кт 01.

16. Принятие купленных объектов основных средств к бухгалтерскому учету отражается:

- а) Дт 01 Кт 75.1;
- б) Дт 08.4 Кт 60;
- в) Дт 01 Кт 08.4;
- г) Дт 02 Кт 60;



17. Принятие к бухгалтерскому учету поступивших основных средств от учредителей в счет вкладов в уставный капитал отражается:

- а) Дт 01 Кт 08;
- б) Дт 01 Кт 76;
- в) Дт 08.4 Кт 75.1;
- г) Дт 08.4 Кт 11.

18. При переоценке основных средств сумму дооценки и соответствующую сумму амортизации по ним отражают:

- а) Дт 01 Кт 98.1, Дт 98.1 Кт 02;
- б) Дт 01 Кт 83, Дт 83 Кт 02;
- в) Дт 01 Кт 83;
- г) Дт 01 Кт 84.

19. Передача основных средств материнским предприятием филиалу отражается:

- а) Дт 01 Кт 01;
- б) Дт 91 Кт 01;
- в) Дт 01 Кт 01, Дт 79 Кт 01;
- г) Дт 01 Кт 76.

20. При переоценке основных средств сумму уценки и соответствующую сумму амортизации по ним отражают:

- а) Дт 01 Кт 83;
- б) Дт 01 Кт 91.1, Дт 91.2 Кт 02;
- в) Дт 83 Кт 01, Дт 02 Кт 83;
- г) Дт 05 Кт 01.

21. Выявлены излишки основных средств при инвентаризации и приняты к бухгалтерскому учету:

- а) Дт 01 Кт 80;
- б) Дт 01 Кт 99, Дт 99 Кт 02;
- в) Дт 01 Кт 91.1;
- г) Дт 01 Кт 84.

22. Основные средства переданы в аренду:

- а) Дт 01-2 Кт 01-1;
- б) Дт 83 Кт 01;
- в) Дт 91.2 Кт 01;
- г) Дт 001.

23. Принятие к бухгалтерскому учету поступивших основных средств от учредителей в счет вкладов в уставный капитал отражается:

- а) Дт 01 Кт 08.4;
- б) Дт 01 Кт 76;
- в) Дт 08.4 Кт 75.1;
- г) Дт 01 Кт 01.

24. Поступили основные средства в счет вклада учредителей в уставный капитал и приняты к бухгалтерскому учету:

- а) Дт 08.4 Кт 75.1 Дт 01 Кт 08.4;
- б) Дт 01 Кт 83;
- в) Дт 01 Кт 76(98.1);
- г) Дт 01 Кт 01.

25. Последовательность отражения в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности счетов учета основных средств, нематериальных активов и материалов:

- |  |                                |                                |
|--|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. Нематериальные активы.                              | 1. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |                                |
| 2. Основные средства.                                  |                                | 2. Вариант ответа: 4, 3, 2, 1. |
| 3. Заготовление и приобретение материальных ценностей. |                                | 3. Вариант ответа: 2, 1, 4, 3. |
| 4. Материалы.  |                                | 4. Вариант ответа: 1, 2, 3, 4. |

26. Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения:

- а) Дт 25 Кт 02;
- б) Дт 20 Кт 02;
- в) Дт 23 Кт 02;
- г) Дт 01 Кт 02.

27. Начислена амортизация по объектам непроизводственного назначения:

- а) Дт 20, 23, 25, Кт 02;
- б) Дт 29, 84, Кт 02;
- в) Кт 010;
- г) Дт 01, Кт 02.

28. Начислена амортизация по основным средствам организаций, занимающихся продажей и перепродажей товаров:

- а) Дт 20, 23, Кт 02;

- б) Дт 01, Кт 02;
- в) Дт 44, Кт 02;
- г) Дт 01, Кт 02.

29. Начислена амортизация по основным средствам производственного назначения, сданным в аренду:

- а) Дт 01, Кт 02;
- б) Дт 91.2, Кт 02;
- в) Дт 02, Кт 98.1;
- г) Дт 01, Кт 02.

30. В состав основных средств по видам входят предметы, служащие более года и предметы стоимостью свыше \_\_\_\_\_ рублей.

31. Основные средства группируются:

- а) по отраслевому признаку и назначению;
- б) степени использования, наличию прав, назначению и отраслевому признаку;
- в) назначению и по степени использования и наличию прав;
- г) наличию прав, отраслевому признаку и назначению.

32. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по стоимости:

- а) первоначальной;
- б) остаточной;
- в) восстановительной;
- г) рыночной.

33. Поступили основные средства по первоначальной стоимости от поставщиков:

- а) Дт 01, Кт 60;
- б) Дт 01, Кт 08.4;
- в) Дт 01, Кт 76;
- г) Дт 08.4, Кт 60.

### **3.4. Аудит нематериальных активов**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 4 от 18.12.2006 № 230-ФЗ // СПС «Консультант плюс».
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».
4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 27.12.2007 № 153н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007)» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «Консультант Плюс».
10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
12. ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы», утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н.
13. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов», утв. приказом Минфина от 06.10.2011 г. № 125н // СПС «Консультант Плюс».

14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии***

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета нематериальных активов?
2. Как проверить правильность оценки нематериальных активов?
3. Какие аудиторские процедуры применяют для проверки наличия и сохранности нематериальных активов?
4. Как проверить правильность начисления амортизации нематериальных активов?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** Коммерческая организация приобрела исключительное право на программный продукт стоимостью 112 880 руб., включая НДС. Затраты на услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта, оплаченные фирме-производителю программного продукта обеспечения, составили 5 360 руб., в том числе НДС.

В учете организации сделаны следующие записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программного продукта:

Дт 60 Кт 51 – 112 880 руб. – произведена оплата за программный продукт;

Дт 08.5 Кт 60 – 94 066 руб. – отражено приобретение программного продукта;

Дт 19 Кт 60 – 18 813 руб. – начислен НДС;

Дт 04 Кт 08.5 – 96 661 руб. – оприходовано программное обеспечение;

Дт 26 Кт 60 – 4 467 руб. приняты к учету затраты по консультированию;

Дт 19 Кт 60 – 893 руб. – начислен НДС;

Дт 60 Кт 51 – 5 360 – оплачены услуги по консультированию.

**Требуется:** установить правильность бухгалтерских записей и сформулировать вывод.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** АО «ХХХ» переуступает право пользования своим товарным знаком ООО «Темп» сроком на пять лет за 2 100 000 руб., в том числе НДС. Согласно условиям заключенного договора, товарный знак с баланса организации не списывается.

В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дт 51 Кт 76 – 2 100 000 руб. – получен доход от переуступки права пользования;

Дт 51 Кт 68 – 350 000 руб. – отражен НДС.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей и сформулировать вывод.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** АО «Поиск» приобрело право пользования товарным знаком сроком на пять лет за 64 000 руб. с учетом НДС. При приобретении были осуществлены дополнительные расходы:

– копировальные услуги – 200 руб.;

– услуги по консультированию – 3 860 руб.;

– регистрационные сборы – 1 500 руб.

В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дт 60 Кт 51 – 64 000 руб. – оплачено право пользования товарным знаком;

Дт 91.2 Кт 60 – 5 560 руб.;

Дт 04 Кт 60 – 64 000 руб. – принят к учету товарный знак.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей и сформулировать вывод.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** АО «Нива» в мае текущего года совместно с ООО «Темп» разработали компьютерную программу по складскому учету, зарегистрировав на нее исключительное право. Общая сумма расходов составила 130 340 руб., в том числе:

– оплата труда программистов – 20 000 руб.;

– страховые взносы и взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда программистов – 6 040 руб.;

– работы, выполненные ООО «Темп» – 90 000 руб.; в том числе НДС;

- амортизация ОС – 6 200 руб.;
- стоимость списанных материалов – 8 100 руб.

Программа была введена в эксплуатацию 30 мая текущего года. Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования установлен в расчете на 10 лет.

**Требуется:**

- сделать рекомендации по отражению данной ситуации в бухгалтерском и налоговом учете;
- сформулировать вывод.

### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** АО «Экипаж» применяет общую систему налогообложения. Обществом в октябре текущего года приобретено и принято к бухгалтерскому учету исключительное право на знак обслуживания стоимостью 360 000 руб., в том числе НДС.

Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования установлен в расчете на 20 лет. Учетной политикой приняты следующие способы начисления амортизации для целей:

- бухгалтерского учета – уменьшаемого остатка;
- налогового учета – в IV квартале 2018 года линейный способ, а на 2019 год нелинейный.

В бухгалтерском учете отражены следующие операции (табл. 7).

Таблица 7 – Хозяйственные операции к ситуации 5

Период	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
Октябрь 2018 г.	76	51	360 000	Оплачены услуги за разработку знака обслуживания
Октябрь 2018 г.	04	76	305 085	Оприходован знак обслуживания
Октябрь 2018 г.	20	05	15 000	Начислена амортизация за октябрь 2016 г.
Ноябрь 2018 г.	20	05	15 000	Начислена амортизация за ноябрь 2016 г.
Декабрь 2018 г.	20	05	15 000	Начислена амортизация за декабрь 2016 г.
Январь 2019 г.	20	05	15 000	Начислена амортизация за январь 2017 г.
Февраль 2019 г.	20	05	15 000	Начислена амортизация за февраль 2017 г.

В налоговом учете при исчислении налогооблагаемой базы прибыли в качестве расходов, связанных с производством и реализацией за IV квартал 2018 г. учтена сумма амортизации НМА 45 000 руб., а в I квартале 2019. 30 000 руб.

**Требуется:**

- выявить и описать нарушения в бухгалтерском и (или) налоговом учете с указанием ссылки на нормативный документ;
- сделать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский и налоговый учет, бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- отразить рекомендуемые исправительные проводки бухгалтерскими записями за март 2019 г.

**Ситуационное задание 6**

**Условия задания.** ООО «Денисовское» является плательщиком НДС. В январе текущего года предприятие оприходовало исключительное право на товарный знак, приобретенное за 180 000 руб., в том числе НДС.

Для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования установлен в расчете на 10 лет. Учетной политикой приняты следующие способы начисления амортизации для целей:

- бухгалтерского учета – уменьшаемого остатка;
- налогового учета – нелинейный.

В бухгалтерском учете отражены следующие хозяйственные операции (табл. 8).

Таблица 8 – Хозяйственные операции к ситуации 6

Период	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
Январь 2019 г.	08	60	180 000	Акцептован счет за услуги рекламного агентства по разработке товарного знака
Январь 2019 г.	04	08	180 000	Оприходован товарный знак
Январь 2019 г.	20	76	3 500	Списан на издержки производства сбор за регистрацию товарного знака
Январь 2019 г.	20	05	1500	Начислена амортизация товарного знака за январь 2019 г.
Февраль 2019 г.	60	51	180 000	Оплачено рекламному агентству за услуги по разработке товарного знака
Февраль 2019 г.	20	05	1 500	Начислена амортизация товарного знака за февраль 2019 г.
Март 2019 г.	20	05	1 500	Начислена амортизация товарного знака за март 2019 г.



### **Требуется:**

- выявить и описать нарушения в бухгалтерском и (или) налоговом учете с указанием ссылки на нормативный документ;
- сделать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский и налоговый учет, бухгалтерскую и налоговую отчетность;
- отразить рекомендуемые исправительные проводки бухгалтерскими записями за март 2019 г.

### ***Тесты для самопроверки***

1. Начислена амортизация по нематериальным активам организаций, занимающихся продажей и перепродажей товаров:

- а) Дт 20,23 Кт 05;
- б) Дт 01 Кт 05;
- в) Дт 44 Кт 05;
- г) Дт 01 Кт 05.

2. Начислена амортизация по нематериальным активам производственного назначения, сданным в аренду:

- а) Дт 01 Кт 05;
- б) Дт 91.2 Кт 05;
- в) Дт 05 Кт 98.1;
- г) Дт 01 Кт 05.

3. В состав нематериальных активов входят \_\_\_\_\_ права на средства индивидуализации, товарные знаки.

4. Установить соответствие названий строк за отчетный год и пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

1. Краткосрочная кредиторская задолженность.	1. 5 200.
2. Долгосрочная кредиторская задолженность.	2. 5 400.
3. Основные средства.	3. 5 551.
4. Запасы	4. 5 560.

5. Результаты интеллектуальной деятельности – это:

- а) основные средства;
- б) запасы;
- в) финансовые результаты;

г) нематериальные активы.

6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по \_\_\_\_\_ стоимости.

7. Поступили нематериальные активы по фактической стоимости от поставщиков:

- а) Дт 04 Кт 60;
- б) Дт 04 Кт 08.4;
- в) Дт 04 Кт 76;
- г) Дт 08.4 Кт 60.

8. Последовательность отражения информации об источниках формирования имущества предприятия в бухгалтерском балансе:

- |                                |                                |
|--------------------------------|--------------------------------|
| 1. Кредиторская задолженность. | 1. Вариант ответа: 4, 2, 1, 3. |
| 2. Добавочный капитал.         | 2. Вариант ответа: 3, 2, 4, 1. |
| 3. Долгосрочные обязательства. | 3. Вариант ответа: 1, 2, 4, 3. |
| 4. Уставный капитал.           | 4. Вариант ответа: 4, 2, 3, 1. |

9. Безвозмездное получение нематериальных активов отражается записью:

- а) Дт 04 Кт 08.4;
- б) Дт 04 Кт 91.1;
- в) Дт 08.4 Кт 98.2;
- г) Дт 04 Кт 80.

10. Поступили нематериальные активы в качестве вклада в уставный капитал:

- а) Дт 75 Кт 80;
- б) Дт 04 Кт 80;
- в) Дт 08.5 Кт 75.1;
- г) Дт 04 Кт 08.5.

11. Способы начисления амортизации по нематериальным активам в бухгалтерском учете:

- а) линейный, уменьшаемого остатка;
- б) списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования, линейный;

в) списания стоимости пропорционально объему продукции, уменьшаемого остатка;

г) линейный, уменьшаемого остатка, списания стоимости пропорционально объему продукции и по сумме чисел лет срока полезного использования.

12. Бухгалтерская запись Дт 26 Кт 05 означает начисление амортизации:

- а) по приобретенным нематериальным активам;
- б) НМА общепроизводственного назначения;
- в) объектам НМА обслуживающих производств и хозяйств;
- г) объектам НМА общехозяйственного назначения.

13. Амортизация после полного погашения фактической стоимости объектов НМА:

- а) начисляется;
- б) начисляется в ускоренном размере;
- в) не начисляется;
- г) начисляется в пониженном размере.

14. Начисление амортизации на объекты НМА в торговых организациях:

- а) Дт 05 Кт 44;
- б) Дт 20 Кт 05;
- в) Дт 43 Кт 05;
- г) Дт 44 Кт 05.

15. В состав нематериальных активов не входят:

- а) незаконченные НИОКР;
- б) законченные НИОКР;
- в) финансовые вложения;
- г) исключительные права на средства индивидуализации, товарные знаки.

16. Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 05 означает списание амортизации на затраты \_\_\_\_\_ .

17. Выбытие нематериальных активов по остаточной стоимости отражается записью:

- а) Дт 91.2 Кт 04;
- б) Дт 90.2 Кт 04;
- в) Дт 05 Кт 91.1;
- г) Дт 62 Кт 91.1.

18. Отражена прибыль от операций по выбытию нематериальных активов в записи:

- а) Дт 90.9 Кт 91.9;
- б) Дт 90.1 Кт 91.9;
- в) Дт 91.2 Кт 91.1;
- г) Дт 91.9 Кт 99.

19. Задолженность покупателей за проданные им нематериальные активы отражается записью:

- а) Дт 60 Кт 91.1;
- б) Дт 76 Кт 91.1;
- в) Дт 71 Кт 91.1;
- г) Дт 62 Кт 91.1.

20. В пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах нематериальные активы отражаются по \_\_\_\_\_ стоимости.

21. В бухгалтерском балансе нематериальные активы отражаются по строке:

- а) 1120;
- б) 1130;
- в) 1160;
- г) 1110.

22. Проверка НМА на обесценение производится в порядке, определенном Международным стандартом финансовой отчетности:

- а) 36;
- б) 38;
- в) 2;
- г) 16.

23. Остаточная стоимость нематериальных активов определяется как разница между сальдо по счетам:

- а) 04 и 05;
- б) 08.5 и 04;
- в) 04 и 01;
- г) 04 и 91.1.

24. На остаточную стоимость недостающих объектов НМА, выявленных при проведении инвентаризации, делается запись:

- а) Дт 91.2 Кт 04;
- б) Дт 05 Кт 91.1;
- в) Дт 94 Кт 04;
- г) Дт 73 Кт 94.

25. Отражены неучтенные нематериальные активы, выявленные при инвентаризации:

- а) Дт 04 Кт 80;
- б) Дт 04 Кт 83;
- в) Дт 04 Кт 82;
- г) Дт 04 Кт 91.1.

26. Единицей бухгалтерского учета НМА согласно п. 5 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» является:

- а) номенклатурный номер;
- б) порядковый номер;
- в) регистрационный номер;
- г) инвентарный объект.

27. Нематериальные активы – это объекты:

- а) которые имеют денежную оценку и приносят доход;
- б) которые используются длительное время и приносят доход;
- в) обладающие способностью отчуждения и приносящие доход;
- г) используемые более одного года, имеющие денежную оценку и приносящие доход.

28. Нематериальные активы учитываются на счете:

- а) 01;
- б) 08;
- в) 08;
- г) 04.

29. Установить соответствие определений следующим понятиям:

- |                           |  |
|---------------------------|--|
| 1. Аудиторская процедура. | 1. Основные средства, НМА, финансовые вложения, запасы и др. |
|---------------------------|--|

- |                              |  |
|------------------------------|--|
| 2. Финансовые обязательства. | 2. Проверка записей, документов или материальных активов.      |
| 3. Имущество.                | 3. Определенный порядок действий аудитора.                     |
| 4. Инспектирование.          | 4. Кредиторская задолженность, кредиты банков, займы, резервы. |

30. Приобретение нематериальных активов у юридических и физических лиц отражается записью:

- а) Дт 04 Кт 60, 76;
- б) Дт 08.5 Кт 60, 76;
- в) Дт 04 Кт 50, 51, 52;
- г) Дт 08.5 Кт 51,52.

31. Оприходованные нематериальные активы, внесенные учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражаются записью:

- а) Дт 04 Кт 80;
- б) Дт 01 Кт 75.1;
- в) Дт 04 Кт 75.1;
- г) Дт 08.5 Кт 75.1 Дт 04 Кт 08.5.

32. Оприходованные нематериальные активы, ранее полученные от юридических и физических лиц, отражаются записью:

- а) Дт 04 Кт 60;
- б) Дт 04 Кт 83;
- в) Дт 04 Кт 08.5;
- г) Дт 04 Кт 51,52.

33. Выбытие нематериальных активов по остаточной стоимости отражается записью:

- а) Дт 98.2 Кт 04;
- б) Дт 90.2 Кт 04;
- в) Дт 91.2 Кт 04;
- г) Дт 91.1 Кт 62.

34. Бухгалтерская запись Дт 26 Кт 05 означает начисление амортизации по объектам НМА используемых для \_\_\_\_\_.

35. Переоценивать НМА могут лишь:

- а) индивидуальные предприниматели;

- б) государственные унитарные предприятия;
- в) коммерческие организации;
- г) некоммерческие организации.

36. Поступление выручка от продажи нематериальных активов отражается записью:

- а) Дт 51,52 Кт 62;
- б) Дт 62,76 Кт 91.1;
- в) Дт 62,51 Кт 91.1;
- г) Дт 50.1 Кт 91.1.

### **3.5. Аудит материально-производственных запасов**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 26.01.1996 № 14-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» // СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)» // СПС «Консультант Плюс».
6. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования и специальной одежды» // СПС «Консультант Плюс».

9. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» // СПС «Консультант Плюс».

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».

11. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

13. Унифицированные формы первичных учетных документов по учету основных средств, утв. Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 // СПС «Консультант Плюс».

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии***

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета материально-производственных запасов?

2. Как проверить правильность оприходования и списания материально-производственных запасов?

3. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи ценностей?

4. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с материально-производственными запасами?

5. Как осуществляется оценка надежности системы внутреннего контроля полноты и правильности отражения в учете материально-производственных запасов?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** АО приобрело строительные материалы, стоимость которых составляет 240 000 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 10 Кт 60 – 200 000 руб. – оприходованы строительные материалы;



Дт 19 Кт 60 – 40 000 руб. – отражен НДС на приобретенные стройматериалы;

Дт 60 Кт 51 – 240 000 руб. – оплачено поставщику за приобретенные стройматериалы;

Дт 68 Кт 19 – 40 000 руб. – предъявлен к зачету НДС.

При приобретении материалов организацией поставщику дополнительно оплачены услуги по доставке материалов в сумме 20 000 руб. в том числе НДС, которые затем были списаны на текущие расходы.

В бухгалтерском учете при этом сделаны записи:

Дт 26 Кт 60 – 16 667 руб. – отражены расходы по доставку материалов;

Дт 19 Кт 60 – 3 333 руб. – отражен НДС на транспортные расходы;

Дт 60 Кт 51 – 20 000 руб. – оплачены услуги поставщику;

Дт 68 Кт 19 – 3 333 руб. – предъявлен к зачету НДС.

**Требуется:**

– проанализировать ситуацию и установить правильность произведенных записей.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** В результате проведенной на предприятии выборочной инвентаризации на продовольственном складе по состоянию на 20 ноября текущего года были установлены расхождения фактических данных с учетными данными (табл. 9).

Таблица 9 – Фрагмент сличительной ведомости

Но- мер п/п	Наименование товара	Цена, руб.	По учетным данным		Фактически в наличии	
			Количество, шт.	Сумма, руб.	Количе- ство, шт.	Сумма, руб.
1	Мука в/с	10	40	400	–	–
2	Мука 1-й сорт	8	–		40	320
3	Сахар	30	500	15000	420	12600
4	Крупа манная	12	25	300	–	–
5	Крупа пшеничная	15	–	–	30	450
6	Соль	5	27	135	22	110

**Требуется:**

– отразить результаты инвентаризации в бухгалтерском учете;  
– указать нормативные документы, устанавливающие порядок проведения и отражения результатов инвентаризации.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** ООО «Темп» приобрело у АО «Нива» в январе следующие материально-производственные запасы:

– товары для перепродажи общей стоимостью 240 000 руб. с учетом НДС;

– сырье в количестве 7 500 ед. общей стоимостью 1 200 000 руб. в т. ч. НДС.

Согласно данным бухгалтерского учета в апреле текущего года все МПЗ были списаны на издержки производства.

Аудиторской проверкой установлено, что на сторону ООО «Темп» были реализованы:

– в марте текущего года товары для перепродажи по цене реализации 600 000 руб. в т. ч. НДС;

– в марте текущего года излишки сырья и материалов в количестве 60 кг по цене реализации за 1 кг 180 руб., в т. ч. НДС.

Оставшееся количество материалов было списано на издержки производства в апреле текущего года.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи (табл. 10).

Таблица 10 – Хозяйственные операции к ситуации 3

Период	Дт	Кт	Сумма, руб.	Наименование хозяйственной операции
Январь	10	60	1 200 000	Оприходованы МПЗ от поставщика АО «Нива»
Январь	19	60	200 000	Оприходован НДС по поступившим МПЗ
Апрель	20	10	1 200 000	Списаны МПЗ на издержки производства
Апрель	51	76	610 800	Поступили денежные средства от ООО «Темп»

**Требуется:**

- выявить и описать нарушения;
- составить правильную корреспонденцию счетов по вышеуказанным хозяйственным операциям;
- дать рекомендации по внесению исправлений в бухгалтерский учет и отчетность.

## *Тесты для самопроверки*

1. При списании процентов по векселю за полученные товарно-материальные ценности аудитор признает правильной запись:

- а) Дт 20 Кт 60;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 76 Кт 60;
- г) Дт 91.2 Кт 60.

2. При приобретении оборудования с целью последующей продажи в бухгалтерском учете делаются записи Дт \_\_\_\_ Дт \_\_\_\_ Кт 60.

3. Отражены расходы по хранению товаров на таможне:

- а) Дт 41 Кт 60;
- б) Дт 44 Кт 60;
- в) Дт 91.2 Кт 60;
- г) Дт 91.2 Кт 60.

4. Отражены расходы за таможенное оформление груза и таможенные пошлины:

- а) Дт 41 Кт 76;
- б) Дт 44 Кт 76;
- в) Дт 91.2 Кт 76;
- г) Дт 91.2 Кт 60.

5. В организации при проведении инвентаризации выявлены излишки топлива:

- а) Дт 10 Кт 91.1;
- б) Дт 10 Кт 20;
- в) Дт 10 Кт 98.2;
- г) Дт 91.2 Кт 60.

6. Материально-производственные запасы, полученные организацией безвозмездно учитываются по \_\_\_\_\_ стоимости на дату принятия на учет.

7. Списана с материально ответственных лиц стоимость проданных товаров:

- а) Дт 44 Кт 41;
- б) Дт 90.2 Кт 41;

- в) Дт 62 Кт 41;
- г) Дт 91.2 Кт 41.

8. Отражена отгрузка товара по договору мены, если товар от партнера не получен:

- а) Дт 002;
- б) Дт 90.2 Кт 41;
- в) Дт 45 Кт 41;
- г) Дт 91.2 Кт 41.

9. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                 |  |
|-----------------|--|
| 1. Дт 50 Кт 51. | 1. Поступила выручка от иностранного партнера.                   |
| 2. Дт 52 Кт 62. | 2. Поступили деньги в кассу с расчетного счета за проданные МПЗ. |
| 3. Дт 60 Кт 51. | 3. Перечислены налоги в бюджет.                                  |
| 4. Дт 68 Кт 51. | 4. Погашена задолженность перед поставщиком.                     |

10. В результате стихийных бедствий выявленные испорченные материалы списываются на счет:

- а) Дт 99;
- б) Дт 91.2;
- в) Дт 94;
- г) Дт 90.9.

11. Для учета товарно-материальных ценностей используют измерители:

- а) трудовые;
- б) натуральные;
- в) стоимостные;
- г) натуральные и стоимостные.

12. Оплата поступивших от поставщика материалов по счету-фактуре отражается записью:

- а) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 51 «Расчетные счета»;
- б) Дт 10 «Материалы» Кт 51 «Расчетные счета»;

в) Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

г) Дт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» Кт 10 «Материалы».

13. Принятие к бухгалтерскому учету произведенной продукции основного производства отражается записью:

а) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 23 «Вспомогательное производство»;

б) Дт 20 «Основное производство» Кт 41 «Товары»;

в) Дт 43 «Готовая продукция» Кт 20 «Основное производство»;

г) Дт 10 «Материалы» Кт 20 «Основное производство».

14. Сумма полученного НДС по приобретенным материалам отражается записью:

а) Дт 10 «Материалы» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

б) Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Дт 19 «НДС по приобретенным ценностям» Кт 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дт 50 «Касса» Кт 19 «НДС по приобретенным ценностям».

15. Продажа материалов отражается записью:

а) Дт 98 «Доходы будущих периодов» Кт 10 «Материалы»;

б) Дт 90 «Продажи» Кт 10 «Материалы»;

в) Дт 99 «Прибыли и убытки» Кт 10 «Материалы»;

г) Дт 91 «Прочие доходы и расходы» Кт 10 «Материалы».

16. Счет 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» предназначен для отражения разницы между:

а) ценой приобретения и ценой списания материалов;

б) учетной ценой и фактической себестоимостью;

в) учетной и договорной ценой;

г) учетной ценой и ценой списания.

17. Последовательность отражения в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности счетов учета МПЗ:

1. Готовая продукция.

2. Материалы.

1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1.

2. Вариант ответа: 1, 4, 3, 2.

- |                             |                                |
|-----------------------------|--------------------------------|
| 3. Товары.                  | 3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |
| 4. Животные на выращивании. | 4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4. |

18. Списание недостачи материалов на складе на виновное лицо отражается записью:

а) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»;

б) Дт 10 «Материалы» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

в) Дт 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» Кт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

г) Дт 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» Кт 10 «Материалы».

19. Сальдо на начало месяца по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» отражает:

а) учетную стоимость материалов на начало месяца;

б) фактическую себестоимость материалов на начало месяца;

в) сумму транспортно-заготовительных расходов на начало месяца;

г) покупную стоимость поступивших за месяц материалов.

20. Излишки материалов на складе, выявленные при инвентаризации, отражаются записью Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

21. При безвозмездном получении материалов они принимаются к учету:

а) по фактической себестоимости;

б) согласованной стоимости;

в) текущей рыночной стоимости;

г) первоначальной стоимости.

22. Животные на выращивании и откорме – это:

а) основные средства;

б) оборотные средства;

в) финансовые вложения;

г) денежные средства.

23. Учет животных на выращивании и откорме ведется на счете:

а) 58 «Финансовые вложения»;

- б) 01 «Основные средства»;
- в) 11 «Животные на выращивании и откорме»;
- г) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

24. Оприходование молодняка животных производится:

- а) по ценам приобретения с добавлением всех расходов, связанных с покупкой и доставкой животных в хозяйство;
- б) первоначальной стоимости;
- в) остаточной стоимости;
- г) средней себестоимости.

25. Перевод молодняка животных из группы в группу отражается записью:

- а) Дт 11 Кт 23;
- б) Дт 11 Кт 11;
- в) Дт 11 Кт 01;
- г) Дт 11 Кт 58.

26. Падеж молодняка животных на откорме отражается записью:

- а) Дт 99 Кт 11;
- б) Дт 91.2 Кт 11;
- в) Дт 94 Кт 11;
- г) Дт 20.2 Кт 11.

27. Оприходование приплода от рабочего скота отражается записью:

- а) Дт 23 Кт 11;
- б) Дт 11 Кт 23;
- в) Дт 11 Кт 20.2;
- г) Дт 11 Кт 01.

28. Оприходование приплода от крупнорогатого скота отражается записью Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

29. Перевод молодняка в основное стадо отражается записью:

- а) Дт 08.4 Кт 23, Дт 01 Кт 08.4;
- б) Дт 01 Кт 11;
- в) Дт 01 Кт 23;
- г) Дт 08.4 Кт 11, Дт 01 Кт 08.4.

30. Прирост молодняка продуктивного и рабочего скота отражается записью:

- а) Дт 01 Кт 20.2;
- б) Дт 11 Кт 20.2;
- в) Дт 11 Кт 23;
- г) Дт 20.2 Кт 10.

31. Оприходование излишнего молодняка животных выявленного при инвентаризации отражается записью:

- а) Дт 11 Кт 98.2;
- б) Дт 11 Кт 01;
- в) Дт 11 Кт 91.1;
- г) Дт 01 Кт 11.

32. Товары принимаются к бухгалтерскому учету по \_\_\_\_\_ стоимости.

### **3.6. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) // СПС «Консультант Плюс».

2. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

3. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».

4. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант плюс».

5. Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // СПС «Консультант Плюс».

6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».

7. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» // СПС «Консультант Плюс».

8. Постановление Правительства РФ от 15.06.2007 № 375 «Об утверждении Положения об особенностях порядка исчисления пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, ежемесячного пособия по уходу за ребенком гражданам, подле-



жащим обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» // СПС «Консультант Плюс».

9. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».

10. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

11. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» // СПС «Консультант Плюс».

12. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».

13. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) // СПС «Консультант Плюс».

15. Альбом унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (утв. Постановлением Госкомстата РФ №1 от 5 января 2004 г.) // СПС «Консультант Плюс».

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии***

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке оплаты труда?
2. Что относится к обязательным удержаниям?
3. Какие формы оплаты труда существуют?
4. Что такое дополнительная оплата труда?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** Работница предприятия получает заработную плату в размере 24 600 руб. Она не замужем, имеет двоих детей: од-

ному – 10, другому – 20 лет. Старший сын – студент университета. В январе текущего года работница подала в бухгалтерию организации заявление о предоставлении ей налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. В марте работница вышла замуж.

**Требуется:**

- установить, какие документы необходимо предоставить для получения налогового вычета;
- какой вычет будет предоставлен;
- сумму налога на доходы физических лиц за январь, февраль, март и апрель и сумму к получению;
- до достижения какого возраста предоставляется вычет на студента.

## **Ситуационное задание 2**

**Условия задания.** В ООО «Агро» слесарем ремонтных мастерских в текущем месяце изготовлено в рабочие дни 140 единиц продукции, а в выходные дни – 10 единиц продукции. Коллективным трудовым договором и Положением об оплате труда, принятым на предприятии, установлено:

- что сдельная расценка за единицу продукции, которую изготавливает работник, составляет 230 руб.;
- работа в выходные и нерабочие праздничные дни оплачивается по двойным сдельным расценкам;
- величина районного коэффициента составляет 30 %;
- величина северной надбавки составляет 20 %.

Работник дал письменное согласие на привлечение к работе в выходные дни и отказался от дополнительных дней отдыха за работу в выходные дни. Выплата заработной платы производится путем перечисления денежных средств на банковский счет работника.

Согласно рабочему Плану счетов в организации к счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» открыты следующие субсчета:

69.1.1 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

69.1.2 «Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;

69.2 «Расчеты по пенсионному обеспечению»;

### 69.3 «Расчеты по обязательному медицинскому страхованию».

В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 70 – 34 500 руб.;

Дт 20 Кт 69 – 10 350 руб.

#### **Требуется:**

- установить достоверность отражения в учете начисления и выплаты заработной платы работнику со сделанной оплатой труда за текущий месяц, если работник привлекался к работе в выходные дни;
- сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с персоналом по оплате труда, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

### **Ситуационное задание 3**

**Условия задания.** В СПК «Солонцы» оклад работника составляет 25 000 руб. за месяц. В соответствии с коллективным трудовым договором и на основании заявления работника в счет частичной оплаты труда работнику выданы продукты питания. Фактическая себестоимость продуктов питания составляет 2 400 руб.

Отпускная стоимость продуктов питания, передаваемой в счет оплаты труда, составляет 2 940 руб., в том числе НДС 10 %.

В бухгалтерском учете организации была сделана запись:

Дт 70 Кт 43 – 2 400 руб.

#### **Требуется:**

- установить достоверность отражения в учете выплаты заработной платы работнику предприятия в натуральной форме, т. е. собственной продукцией организации;
- сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с персоналом по оплате труда в натуральной форме, и установить какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

## Ситуационное задание 4

**Условия задания.** В СПК «Солонцы» по указанию руководства предприятия работник в текущем месяце отработал сверхурочно два дня подряд, при этом в первый день сверхурочно отработано три часа, во второй день – один час. Работник дал письменное согласие на привлечение к сверхурочной работе, от дополнительного времени отдыха за сверхурочную работу отказался. Коллективным договором и положением об оплате труда, принятым в организации, установлено:

– что оплата сверхурочной работы производится исходя из количества отработанных сверхурочно часов и двойного размера часовой ставки;

– часовая ставка определяется как отношение должностного оклада работника к среднемесячному количеству рабочих часов.

В организации установлена пятидневная (40-часовая) рабочая неделя. Должностной оклад работника равен 60 000 руб. Выплата заработной платы производится путем перечисления денежных средств на банковский счет работника. Иных выплат, кроме заработной платы, в пользу работника в текущем месяце не производится.

В расчетном месяце работник был нетрудоспособен 12 дней (что подтверждено листком нетрудоспособности), в связи с чем, ему начислены пособие по временной нетрудоспособности в сумме 13 808,28 руб. (из которых 3 452,07 руб. выплачивается за счет средств организации, 10 356,21 руб. – за счет средств бюджета ФСС РФ) и заработная плата в сумме 19 090,91 руб. У работника единственный несовершеннолетний ребенок. Соглашение об уплате алиментов между родителями ребенка не заключалось. Алименты перечисляются на банковский счет взыскателя (матери ребенка). Выплата сумм, начисленных работнику, производится путем перечисления денежных средств на банковский счет работника. Пособие по временной нетрудоспособности выплачено одновременно с заработной платой за расчетный месяц.

Для целей налогообложения прибыли учет доходов и расходов ведется методом начисления.

### **Требуется:**

– установить достоверность отражения в учете начисление и выплату заработной платы работнику, получающему оклад, при условии сверхурочной работы;

– установить достоверность отражения в учете удержания алиментов на содержание несовершеннолетнего ребенка по исполнительному листу с выплат, произведенных работнику в виде заработной платы и по больничному листу;

– сформировать нормативную базу, отражающую особенности расчетов с персоналом по оплате труда, и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– сделать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете.

### *Тесты для самопроверки*

1. Начисление заработной платы руководителю предприятия отражается записью: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

2. Начисление НДФЛ отражается записью:

а) Дт 70 Кт 68;

б) Дт 70 Кт 69;

в) Дт 70 Кт 76;

г) Дт 70 Кт 29.

3. При удержании материального ущерба с виновного лица из заработной платы делается запись: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

4. Начисление заработной платы водителю грузового автомобиля отражается записью:

а) Дт 20 Кт 70;

б) Дт 23 Кт 70;

в) Дт 44 Кт 70;

г) Дт 26 Кт 70.

5. Заработная плата работника, на которую он имеет право по истечении 11 месяцев работы:

а) оплата отпуска;

б) пособие по временной нетрудоспособности;

в) выплаты стимулирующего характера;

г) выплаты за производственные простои.

6. Начисление заработной платы главному бухгалтеру отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 26;
- в) Дт 25 Кт 70;
- г) Дт 26 Кт 70.

7. Бухгалтерская запись Дт 70 Кт 76.4 означает:

- а) начисление отпускных работникам организации;
- б) удержание налога на доходы физических лиц;
- в) депонирование заработной платы работников организации;
- г) удержание из заработной платы алиментов.

8. Начисление заработной платы работникам растениеводства и животноводства отражается записью:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 97 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 20;
- г) Дт 23 Кт 70.

9. Бухгалтерская запись Дт 20 Кт 69 означает:

- а) перечислены органам социального страхования и обеспечения причитающиеся им суммы отчислений;
- б) начислены страховые взносы;
- в) начислены работникам основного производства пособия по временной нетрудоспособности;
- г) поступили от органов социального страхования и обеспечения пособия.

10. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                     |   |
|---------------------|---|
| 1. Дт 70 Кт 50.1.   | 1. Начислена заработная плата строителям.   |
| 2. Дт 50.1 Кт 73.2. | 2. Начислена заработная плата строителям, занятым разборкой основных средств.             |
| 3. Дт 08 Кт 70.     | 3. Погашена задолженность по материальному ущербу.  |
| 4. Дт 91.2 Кт 70.   | 4. Погашена задолженность перед персоналом по оплате труда денежными средствами из кассы. |

11. Начисление заработной платы рабочим за ликвидацию объекта основных средств отражается записью:

- а) Дт 91.2 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 91.1;
- в) Дт 23 Кт 70;
- г) Дт 99 Кт 70.

12. Удержание налога на доходы физических лиц из заработной платы отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт 68 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 69;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 76 Кт 70.

13. Основными формами оплаты труда на предприятии являются:

- а) повременная и сдельная;
- б) основная и повременная;
- в) основная и дополнительная;
- г) сдельная и дополнительная.

14. Получение наличных денег в банке для выплаты заработной платы работникам вспомогательных производств отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 51;
- б) Дт 70 Кт 50.1;
- в) Дт 50.1 Кт 51;
- г) Дт 23 Кт 51.

15. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- 1. Дт 23 Кт 70.
- 2. Дт 25 Кт 70.
- 3. Дт 08 Кт 70.
- 4. Дт 91.2 Кт 70.

- 1. Начислена заработная плата строителям.
- 2. Начислена заработная плата строителям, занятым разборкой основных средств.
- 3. Начислена заработная плата главному инженеру.
- 4. Начислена заработная плата слесарям ремонтных мастерских.

16. Начисление отпускных работникам организации за счет резерва предстоящих расходов и платежей отражается записью:

- а) Дт 96 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 70 Кт 99;
- г) Дт 91.2 Кт 70.

17. Погашение задолженности по оплате труда путем выдачи в счет нее готовой продукции отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 43;
- б) Дт 70 Кт 90.1, Дт 90.2 Кт 43;
- в) Дт 90.2 Кт 43;
- г) Дт 70 Кт 91.1.

18. Начисление заработной платы рабочим основного производства отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 50.1;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 26 Кт 70;
- г) Дт 44 Кт 70.

19. Выдано из кассы предприятия пособие по временной нетрудоспособности:

- а) Дт 69 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 50.1 Кт 69;
- г) Дт 70 Кт 50.1.

20. Выплата работникам предприятия из кассы отпускных сумм: отражается записью: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

21. Неполученная работником предприятия заработная плата \_\_\_\_.

22. Начислена заработная плата водителю автопарка:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 29 Кт 70;
- в) Дт 23 Кт 70;
- г) Дт 44 Кт 70.



23. В соответствии с трудовым законодательством сверхурочные работы не должны превышать для каждого работника:

- а) двух часов в течение двух дней подряд;
- б) четырех часов в течение двух дней подряд;
- в) четырех часов в течение двух дней подряд и 120 часов в год;
- г) 120 часов в год.

24. Назовите основные формы оплаты труда:

- а) повременная и сдельная;
- б) основная и дополнительная;
- в) простая повременная и простая сдельная;
- г) только основная.

25. Пособие по беременности и родам, выплачиваемое работнику организации:

- а) включается в совокупный доход в целях обложения НДФЛ;
- б) не включается в совокупный доход и не облагается НДФЛ;
- в) включается в доход, но не облагается налогом;
- г) не облагается налогом на доходы физических лиц.

26. С расчетного счета получены наличные деньги для выплаты заработной платы:

- а) Дт 70 Кт 51;
- б) Дт 70 Кт 50.1;
- в) Дт 50.1 Кт 51;
- г) Дт 51 Кт 70.

27. На сумму депонированной заработной платы делается бухгалтерская запись:

- а) Дт 51 Кт 76;
- б) Дт 76.4 Кт 50.1;
- в) Дт 70 Кт 76;
- г) Дт 70 Кт 71.

28. Невостребованная депонированная заработная плата хранится на расчетном счете организации:

- а) в течение двух лет;
- б) срок хранения не ограничен;
- в) в течение трех лет;
- г) в течение десяти лет.

29. В расчетно-платежную ведомость заносят:

- а) только сумму заработной платы, подлежащую выдаче;
- б) только начисленную заработную плату, подлежащую выдаче;
- в) суммы начисленной заработной платы, удержания и сумму к выдаче;
- г) сумму начисленной заработной платы и суммы удержаний.

30. Начислены алименты:

- а) Дт 26 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 76;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 70 Кт 69.

31. Удержан из заработной платы материальный ущерб:

- а) Дт 70 Кт 90.1;
- б) Дт 70 Кт 73.2;
- в) Дт 70 Кт 68;
- г) Дт 70 Кт 69.

32. Начислена премия работникам предприятия по итогам работы за год:

- а) Дт 26 Кт 70;
- б) Дт 90.2 Кт 70;
- в) Дт 84 Кт 70;
- г) Дт 91.2 Кт 70.

### **3.7. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».

4. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

5. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) // СПС «Консультант Плюс».

7. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат и выхода продукции в молочном и мясном скотоводстве (утв. Минсельхозом России от 01.01.2007) // СПС «Консультант Плюс».

8. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету затрат на производство продукции и калькулированию себестоимости продукции (утв. Приказом Минсельхоза России от 06.06.2003 № 792) // СПС «Консультант Плюс».

9. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии***

1. Назовите нормативные документы, используемые при аудите затрат.

2. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации?

3. Как проверить правильность включения расходов в состав производственных затрат и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг)?

4. Как осуществляется проверка аналитического учета по счетам учета затрат?

5. Какие аудиторские процедуры следует выполнить при проведении проверки затрат?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** В АО «Нива» требования на материалы и табели учета рабочего времени проверяют после их подготовки специалистами.

Предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт и т. д. не производится. Соответствие данных первичных документов

на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов проверяется ежемесячно. График документооборота по учету затрат на производство соблюдается.

В организации установлены нормативные затраты, они пересматриваются ежегодно. Применяемая методика учета нормируемых затрат не всегда обеспечивает правильное налогообложение.

Затраты по элементам затрат и статьям калькуляции классифицируются правильно. Выбранный метод учета затрат соответствует особенностям производства.

На предприятии не организован учет потерь от брака.

Инвентаризация незавершенного производства проводится нерегулярно. Данные синтетического и аналитического учета затрат на производство сверяются ежемесячно (табл. 11).

Таблица 11 – Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета затрат на производство

Номер п/п	Направление и вопрос тестирования	Ответ		
		нет ответа	да	нет
1	2	3	4	5
1	Проверяются ли требования на материалы и таблицы учета рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений?			
2	Производится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-заборных карт, нарядов и др. Используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?			
3	Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов?			
4	Установлены ли нормативные затраты, и как регулярно осуществляется их пересмотр?			
5	Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?			
6	Проводится ли инвентаризация незавершенного производства?			
7	Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов?			
8	Правильно ли квалифицируются затраты по элементам и по статьям калькуляции?			

1	2	3	4	5
9	Соответствует ли выбранный метод учета затрат особенностям производства, и как соблюдается он на практике?			
10	Обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение?			
11	Организован ли учет потерь от брака?			
12	Установлены ли и как соблюдается методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов?			
13	Разработана ли схема сводного учета затрат на производство?			
14	Проверяются ли данные по сегментам затрат на производство?			
15	Отвечает ли учет затрат принципу «временной определенности факторов»?			
16	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета затрат на производство? (и т.д.)			

**Требуется:**

- провести оценку контроля учета затрат на производство продукции (работ, услуг) (табл. 11);
- по полученным результатам составить программу аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг).

**Ситуационное задание 2**

**Условия задания.** В АО «Нива» в течение отчетного периода были осуществлены и отражены в бухгалтерском учете следующие хозяйственные операции:

1. В январе текущего года в себестоимость продукции (работ, услуг) включены расходы по оплате услуг проводкой Дт 20 Кт 60:
  - по установке нового оборудования для производственного цеха – 56 000 руб.;
  - установке пожарно-охранной сигнализации – 60 000 руб.;
  - установке компьютерной сети – 8 600 руб.

2. АО «Нива» для подготовки внутреннего аудитора оплатило в апреле текущего года расходы, связанные с обучением его на курсах по подготовке для сдачи экзамена и получения аттестата аудитора. Эта операция отражена в учете записью: Дт 26 Кт 51 – 6 000 руб.

3. АО «Нива» в соответствии с заключенным с ЗАО «Прогресс» договором арендовала производственные помещения. Арендная плата по договору составила 64 000 руб. в год. В I квартале проверяемого года арендная плата была полностью перечислена арендодателю и вся сумма арендной платы списана на затраты.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи (табл. 12).

Таблица 12 – Хозяйственные операции к ситуации

Период (месяц)	Содержание операции	Документ	Корреспондирующий счет		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
Март	Арендная плата	Договор	26	76	64000
Март	Перечислена арендная плата	Платежное поручение	76	51	64000

4. В феврале текущего года АО «Нива» была оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на II квартал текущего года в сумме 3600 руб.

При этом в учете были сделаны следующие записи (табл. 13).

Таблица 13 – Хозяйственные операции к ситуации

Период (месяц)	Содержание операции	Документ	Корреспондирующий счет		Сумма, руб.
			Дт	Кт	
Февраль	Оплачена подписка	Квитанция	20	71	3600
Февраль	Списано на себестоимость реализованной продукции.	Расчет	90	20	3600

5. В августе текущего года менеджеру АО «Нива» была выдана под отчет сумма 4 000 руб. на хозяйственные нужды для приобрете-

ния предметов интерьера для офиса, набора посуды, необходимых бытовых электроприборов.

Менеджер представил авансовый отчет о произведенных расходах с приложенными чеками магазинов. Были приобретены: чайный сервис – 2 400 руб.; электрическая кофеварка – 12 800 руб.; ваза для цветов – 800 руб.; столовые приборы – 1 600 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи: Дт 71 Кт 50 – 18 000 руб.; Дт 20 Кт 71 – 18 000 руб.

6. В январе текущего года АО «Нива» заключило договор с учебным заведением, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности, на сумму 124 000 руб., оплатило этот договор на первый учебный год и направило двоих своих сотрудников: Кудрина С.В. – на курсы повышения квалификации; Орлова Ю.Н. – на обучение по специальности инженер-экономист для получения высшего образования.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- оплачено по договору Дт 60 Кт 51 – 124 000 руб.;
- списаны расходы на обучение Дт 26 Кт 60 – 124 000 руб.

**Требуется:**

- проверить правильность отнесения расходов на затраты;
- проверить правильность ведения синтетического учета;
- при выявлении ошибок составить исправленные проводки;
- сделать выводы по допущенным нарушениям.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** На предприятии в течение отчетного периода были осуществлены следующие виды расходов:

1. В АО «Фортуна» объем выручки от реализации продукции за восемь месяцев текущего года составил 2 000 000 руб., в т. ч. НДС. В течение данного периода АО «Фортуна» были произведены затраты на рекламу выпускаемой продукции, которые подтверждены следующими документами:

а) счет-фактурой № 196 от 15 августа текущего года оплата за выпуск рекламного каталога – на сумму 18 000 руб., в том числе НДС;

б) счет-фактурой № 197 за 20 августа текущего года оплата стоимости рекламных счетов – на сумму 190 000 руб., в т. ч. НДС.

По вышеуказанным работам получены акты выполненных работ. Согласно ведомости учета затрат на производство за соответст-

вующий период бухгалтером включены в состав затрат по выпуску продукции рекламные услуги на сумму 176 271 руб. При этом сделаны следующие проводки:

Дт 20 Кт 76 – 176 271 руб.;

Дт 19 Кт 76 – 35 254 руб.;

Дт 68 Кт 19 – 35 254 руб.

2. В течение отчетного периода предприятием были произведены и отнесены в состав общехозяйственных следующие расходы:

– расходы по проведению официального приема представителя предприятия, которые подтверждены: сметой по представительским расходам на текущий период; представлена программа проведения деловой встречи, указаны участники мероприятия, приложены чеки и счета по понесенным расходам. Общая сумма расходов составила 40 000 руб.;

– расходы на посещение культурно-зрелищных мероприятий с иностранной делегацией, потенциальным инвестором, которые подтверждены сметой, указаны участники, приложены билеты и другие документы, подтверждающие расходы. Общая сумма расходов составила 10 000 руб.

Согласно ведомости учета затрат на производство за данный период главным бухгалтером включены в состав затрат по выпуску продукции представительские расходы на сумму 50 000 руб.

#### **Требуется:**

– проверить правильность включения рекламных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг);

– при наличии нарушений определить сумму необоснованного завышения себестоимости и занижения прибыли и сделать корректирующие проводки;

– сделать соответствующие выводы по данной ситуации.

### **Ситуационное задание 4**

**Условия задания.** В организации в течение отчетного периода были осуществлены следующие хозяйственные операции:

1. В сентябре текущего года в столярный цех переданы в эксплуатацию:

– сверла – 5 шт. по цене 39 руб.;

– электродрель – 1 шт. по цене 1 100 руб.;

– электроотвертка – 5 шт. по цене 692 руб.



В бухгалтерии были составлены проводки:

Дт 25 Кт 10 – 195 (сверла);

Дт 25 Кт 10 – 1 100 (электродрель);

Дт 25 Кт 10 – 3 460 (электроотвертка).

2. Со склада переданы материалы по требованиям (табл. 14):

- требование 1 – на отделку кабинета директора;
- требование 2 – на производство кухонной мебели;
- требование 3 – на производство домашней мебели;
- требование 4 – на производство офисной мебели.

Таблица 14 – Исходные данные по МПЗ

Номер п/п	Наименование	Цена, руб.	Количество			
			Треб. 1	Треб. 2	Треб. 3	Треб. 4
1	Брус, куб. м	164	0,01	0,25	0,25	0,75
2	Плита ДВП, шт.	304	1	–	200	240
3	Шпон дубовый, м	1933	1	100	–	–
4	Шпон орех, м	1931	1	–	200	280
5	Лак, л	17	1	25	20	20
6	Морилка, л	12	1	10	5	5.
7	Плита ДСП 1,2 × 1,2 м, шт.	376	1	100	–	–
8	Шурупы 6 мм, кг	38	–	1	0,6	3
9	Шурупы 13 мм, кг	42	–	0,7	1,5	1,5

По данным требований в бухгалтерии были сделаны проводки:

Дт 20 Кт 10 – 177 руб. – материалы на отделку кабинета директора;

Дт 20 Кт 10 – 9019 руб. – на производство кухонной мебели;

Дт 20 Кт 10–11 927 руб. – на производство домашней мебели;

Дт 20 Кт 10 – 17 250 руб. – на производство офисной мебели.

3. На склад готовой продукции переданы из производства готовой продукции (табл. 15).

Таблица 15 – Исходные данные по МПЗ

Наименование	Количество, шт.	Стоимость, руб.
Стол обеденный	14	33 031
Стол-книжка	20	26 223
Стол светлый	12	26 747
Стол темный	11	21 708
Стол «Директорский»	17	40 111
Стол «Клерк»	25	32 779
Итого		180 599

В бухгалтерском учете была сделана проводка:

Дт 43 Кт 20 – 180 599 руб.

**Требуется:**

- проверить правильность ведения синтетического учета и при выявлении ошибок написать исправительные проводки;
- проверить правильность определения себестоимости продукции;
- по результатам проверки сделать соответствующие выводы.

### Ситуационное задание 5

**Условия задания.** Результаты аудиторской проверки показали, что в течение отчетного периода организацией были отнесены на общехозяйственные следующие виды расходов:

а) стоимость лицензии на осуществление строительной деятельности в сумме 30 000 руб. со сроком действия более одного года;

б) командировочные расходы, связанные с участием сотрудников предприятия в региональном смотре художественной самодеятельности в сумме 15 000 руб.;

в) стоимость проезда железнодорожным транспортом без приложения билетов и командировочных удостоверений – 18 600 руб.;

г) стоимость обследования квартиры, выкупаемой сотрудником предприятия, в сумме 3 500 руб. с учетом НДС, оплаченной Бюро технической инвентаризации.

**Требуется:** сделать выводы по указанным ситуациям.

### Ситуационное задание 6

**Условия задания:** АО «Нива» приобрело лицензию на право осуществления перевозки пассажиров на коммерческой основе легковым автомобильным транспортом. Срок действия лицензии 5 лет. Организация уплатила следующие виды расходов:

- за рассмотрение лицензирующем органом заявления – 850 руб.;
- лицензионный сбор – 1 500 руб.

В бухгалтерском учете АО «Нива» сделаны следующие записи:

Дт 76 Кт 51 – 2 350 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 2 350 руб.

**Требуется:** установить правильность произведенных записей.

## Ситуационное задание 7

**Условия задания.** ООО «Орбита» получило сертификации соответствия сроком на 3 года. Согласно договору с органом по сертификации стоимость работ составила 35 400 руб., в том числе НДС.

Учетной политикой предусмотрено определение доходов и расходов методом начисления.

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

Дт 76 Кт 51 – 35 400 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 29 500 руб.;

Дт 19 Кт 76 – 5 900 руб.

**Требуется:** установить правильность отражения данной операции в бухгалтерском учете.

### *Тесты для самопроверки*

1. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

1. Дт 43	Кт 20.	1. Приняты к учету товары от поставщика.
2. Дт 20	Кт 10.	2. Оприходована готовая продукция.
3. Дт 90.2	Кт 43.	3. Списаны материалы на основное производство.
4. Дт 41	Кт 60.	4. Списана себестоимость проданной продукции.

2. Списание потерь от брака на себестоимость продукции отражается записью:

а) Дт 20 Кт 28;

б) Дт 23 Кт 28;

в) Дт 25 Кт 28;

г) Дт 21 Кт 28.

3. Включены в издержки основного производства отчисления в резерв предстоящих расходов и платежей:

а) Дт 44 Кт 96;

б) Дт 20 Кт 96;

в) Дт 10 Кт 96;

г) Дт 29 Кт 96.

4. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

- |                   |  |
|-------------------|--|
| 1. Дт 43 Кт 91.1. | 1. Оприходована продукция обслуживающих производств. |
| 2. Дт 10 Кт 20.   | 2. Списана себестоимость проданных товаров.          |
| 3. Дт 43 Кт 29.   | 3. Оприходована неучтенная готовая продукция.        |
| 4. Дт 90.2 Кт 41. | 4. Приняты к учету материалы.                        |

5. Оприходована готовая продукция основного производства:

- а) Дт 10 Кт 20;
- б) Дт 43 Кт 20;
- в) Дт 43 Кт 44;
- г) Дт 43 Кт 29.

6. Последовательность отражения в Плане счетов финансово-хозяйственной деятельности счетов учета затрат:

- |                                  |                                |
|----------------------------------|--------------------------------|
| 1. Расходы на продажу.           | 1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1. |
| 2. Брак в производстве.          | 2. Вариант ответа: 1, 4, 3, 2. |
| 3. Основное производство.        | 3. Вариант ответа: 2, 3, 1, 4. |
| 4. Вспомогательное производство. | 4. Вариант ответа: 4, 3, 1, 2. |

7. Списаны расходы основного производства за счет целевого финансирования и целевых поступлений:

- а) Дт 86 Кт 23;
- б) Дт 86 Кт 20;
- в) Дт 86 Кт 44;
- г) Дт 86 Кт 29.

8. Отражены выявленные в основном производстве недостатки, потери от порчи ценностей:

- а) Дт 84 Кт 20;
- б) Дт 99 Кт 94;
- в) Дт 94 Кт 20;
- г) Дт 91.2 Кт 20.

9. Забракованные изделия изымают из производства в результате потерь:

- а) от внутреннего неисправимого брака;
- б) внешнего неисправимого брака;
- в) простоев на производстве;
- г) исправимого брака.

10. Если в договоре аренды нет записи о том, кто производит капитальный ремонт арендуемого имущества, то арендатор:

- а) имеет права его проводить и списывать на собственные расходы;
- б) не имеет права его проводить и не списывать на собственные расходы;
- в) не имеет права его проводить и списывать на собственные расходы;
- г) может списать расходы на собственные расходы.

11. Начислена заработная плата работникам основного производства:

- а) Дт 20 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 10,02;
- в) Дт 20 Кт 10,01,07;
- г) Дт 20 Кт 50.

12. Начислена заработная плата работникам вспомогательного производства:

- а) Дт 23 Кт 70;
- б) Дт 70 Кт 20;
- в) Дт 25 Кт 70;
- г) Дт 20 Кт 50.1.

13. На основное производство списаны косвенные расходы, связанные с управлением и обслуживанием производства:

- а) Дт 20 Кт 25;
- б) Дт 20 Кт 26,29;
- в) Дт 20 Кт 25,26;
- г) Дт 20 Кт 50.

14. Суммы фактической себестоимости завершенной производством продукции отражаются записью: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

15. Суммы нормативной себестоимости продукции при использовании счета 40 отражаются записью:

- а) Дт 40 Кт 43;
- б) Дт 40 Кт 20;
- в) Дт 43 Кт 40;
- г) Дт 20 Кт 43.

16. Отражены расходы организации, связанные с изготовлением полуфабрикатов:

- а) Дт 20 Кт 10,70,69
- б) Дт 21 Кт 20;
- в) Дт 23 Кт 20,21;
- г) Дт 20 Кт 43.

17. Стоимость полуфабрикатов, переданных в дальнейшую переработку, отражается записью:

- а) Дт 10 Кт 21;
- б) Дт 20 Кт 21;
- в) Дт 23 Кт 21;
- г) Дт 20 Кт 43.

18. Выявленные недостатки и потери полуфабрикатов собственного производства отражаются записью:

- а) Дт 98.1 Кт 21;
- б) Дт 94 Кт 21;
- в) Дт 80 Кт 21;
- г) Дт 91.2 Кт 21.

19. Стоимость переданных филиалу полуфабрикатов собственного производства отражается записью: Дт \_\_\_\_ Кт \_\_\_\_.

20. Начислена амортизация по основным средствам вспомогательных производств:

- а) Дт 20 Кт 02;
- б) Дт 23 Кт 02;
- в) Дт 23 Кт 05;
- г) Дт 91.2 Кт 02.

21. Выполнение работ и оказание услуги вспомогательных производств в основном производстве отражается записью:

- а) Дт 23 Кт 20;
- б) Дт 20 Кт 23;
- в) Дт 20,44 Кт 23;
- г) Дт 91.2 Кт 20.

22. Выполнение работ вспомогательными производствами для сторонних организаций отражается записью:

- а) Дт 62 Кт 23;
- б) Дт 90 Кт 23;
- в) Дт 91.2 Кт 23;
- г) Дт 98.2 Кт 23.

23. Учтены трудовые и материальные затраты вспомогательных производств:

- а) Дт 23 Кт 70, 69;
- б) Дт 23 Кт 70, 69, 10, 02;
- в) Дт 23 Кт 10, 01, 70;
- г) Дт 91.2 Кт 23.

24. Отражены затраты на содержание управленческого аппарата структурного подразделения:

- а) Дт 25 Кт 84;
- б) Дт 25 Кт 01;
- в) Дт 25 Кт 10, 70, 71;
- г) Дт 25 Кт 21.

25. Отпуск в основное производство материалов отражается записью:

- а) Дт 21 Кт 10;
- б) Дт 26 Кт 10;
- в) Дт 20 Кт 10;
- г) Дт 25 Кт 10.

26. Затраты вспомогательного производства учитываются на счете:

- а) 20;
- б) 23;
- в) 25;
- г) 26.

27. Отпуск материалов на изготовление конкретного вида продукции отражается записью:

- а) Дт 40 Кт 20;
- б) Дт 20 Кт 10;
- в) Дт 26 Кт 10;
- г) Дт 20 Кт 26.

28. Начислена заработная плата производственным рабочим:

- а) Дт 26 Кт 70;
- б) Дт 20 Кт 70;
- в) Дт 40 Кт 20;
- г) Дт 20 Кт 50.

29. Произведены отчисления на социальные нужды:

- а) Дт 70 Кт 69;
- б) Дт 69 Кт 51;
- в) Дт 20 Кт 69;
- г) Дт 69 Кт 70.

30. Начислена амортизация на основные средства, используемые в процессе изготовления продукции:

- а) Дт 25 Кт 02;
- б) Дт 01 Кт 02;
- в) Дт 26 Кт 02;
- г) Дт 20 Кт 02.

31. Потери от изготовления бракованных изделий учитываются на счете: \_\_\_\_\_.

32. В конце месяца списание фактических общепроизводственных расходов отражается записью:

- а) Дт 26 Кт 25;
- б) Дт 20 Кт 25;
- в) Дт 43 Кт 25;
- г) Дт 99 Кт 25.



### **3.8. Аудит финансовых вложений**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // СПС «Консультант плюс».
5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «Консультант Плюс».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 // СПС «Консультант Плюс».
10. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. приказом Минфина РФ от 06.07.99 № 43н // СПС «Консультант Плюс».
11. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений», утв. Приказом Минфина от 10.12.02 № 126н // СПС «Консультант Плюс».
12. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // СПС «Консультант Плюс».
13. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».
14. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

16. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии***

1. Назовите нормативные документы, регламентирующие порядок учета финансовых вложений в Российской Федерации.

2. Какие методы и приемы используются при проверке финансовых вложений?

3. Как проверить правильность оценки финансовых вложений?

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке финансовых вложений?

5. В чем заключаются особенности инвентаризации финансовых вложений?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** АО «Орбита» отгружена покупателю партия продукции. Покупатель своевременно оплатить поставку не смог и предложил в счет оплаты вексель по номинальной стоимости 540 000 руб. Согласно рабочему Плану счетов счет 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» имеет следующие субсчета:

62.1 «Расчеты с покупателями»;

62.2 «Векселя полученные».

В бухгалтерском учете предприятия были сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90.1 – 540 000 руб.;

Дт 90 Кт 43 – 300 000 руб.;

Дт 90<sub>3</sub> Кт 68 – 90 000 руб.;

Дт 62.2 Кт 62.1 – 540 000 руб.

Вексель был передан в банк и погашен раньше установленного срока с дисконтом.

В бухгалтерском учете погашение векселя было отражено записями:

Дт 76 Кт 62.2 – 540 000 руб.;

Дт 26 Кт 76 – 40 000 руб.;

Дт 51 Кт 76 – 500 000 руб.

**Требуется:** проанализировать ситуацию и установить правильность произведенных записей.

### Ситуационное задание 2

**Условия задания.** В мае отчетного года организация приобрела вексель другой организации как объект краткосрочных финансовых вложений номинальной стоимостью 50 000 руб. Фактические расходы по приобретению векселя составили 35 000 руб. Вексель был приобретен с дисконтом 30 %.

В бухгалтерском учете приобретение векселя было отражено проводками:

Дт 58.2 Кт 76 – 50 000 руб.;

Дт 58.2 Кт 99 – 15 000 руб.

**Требуется:** проанализировать ситуацию, установить правильность произведенных записей и сделать соответствующий вывод.

### Ситуационное задание 3

**Условия задания.** В июне отчетного года организация заключила с банком договор, в соответствии с которым получила от банка финансовый вексель номинальной стоимостью 180 000 руб. В договоре было предусмотрено, что вексельный кредит должен быть погашен через два месяца. К этому сроку банку должно быть уплачено 20 % годовых от суммы полученного кредита, т. е. от номинальной стоимости векселя. Полученный вексель организация передала другой фирме в счет оплаты оказанных ей услуг производственного характера.

Стоимость оказанных услуг составляет 180 000 руб. (в том числе НДС – 27 458 руб.).

Данная операция была отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Дт 58<sub>2</sub> Кт 66 – 180 000 (на номинальную стоимость финансового векселя, полученного по договору);

Дт 26 Кт 60 – 150 000 (отражены затраты на услуги производственного характера);

Дт 19 Кт 60 – 30 000 (отражен НДС по услугам);

Дт 76 Кт 91<sub>1</sub> – 180 000 (реализован вексель фирме, оказавшей услуги производственного характера);

Дт 91<sub>2</sub> Кт 58<sub>2</sub> – 180 000 (списана учетная стоимость векселя);  
Дт 60 Кт 76 – 180 000 (произведен зачет взаимозадолженности);  
Дт 26 Кт 66 – 3 000 (180 000×20 % / 12 мес.) (начислены проценты по кредитному договору);  
Дт 66 Кт 51 – 183 000 (180 000 + 30 00) (погашена задолженность перед банком по договору);  
Дт 68 Кт 19 – 30 000 (возмещен из бюджета НДС по услугам).  
**Требуется:** установить правильность произведенных записей и сформулировать вывод.

### *Тесты для самопроверки*

1. Аудитор признает правильным начисление расходов по оплате услуг депозитария на счет:

- а) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) 20 «Основное производство»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 23 «Вспомогательное производство».

2. Акционерное общество «А» приобрело часть акций акционерного общества «Б»:

- а) Дт 58-1 Кт 76; Дт 76 Кт 51;
- б) Дт 58-1 Кт 80;
- в) Дт 08 Кт 51; Дт 58-1 Кт 08; Дт 80 Кт 50-3;
- г) Дт 58-1 Кт 80.

3. Выберите счет, на котором учитываются выкупленные у собственных акционеров акции:

- а) 58-1 «Паи и акции»;
- б) 58-2 «Долговые ценные бумаги»;
- в) 81 «Собственные акции (доли)»;
- г) 59 «Резерв под обесценение финансовых вложений».

4. При отражении продажи ценных бумаг по договорным ценам аудитор признает правильной проводку:

- а) Дт 62 Кт 91-1;
- б) Дт 62 Кт 58-1, 58-2;
- в) Дт 51 Кт 58-1, 58-2;
- г) Дт 60 Кт 91-1.

5. Плательщиком (трассатом) должен быть акцептован и только в этом случае он приобретает юридическую силу:

- а) привилегированный вексель;
- б) простой вексель;
- в) переводной вексель;
- г) аккредитив.

6. Финансовые вложения – это:

- а) собственные акции, выкупленные акционерным обществом у акционеров;
- б) векселя, выданные организацией-векселедателем организации;
- в) вложения организации в недвижимое имущество;
- г) государственные и муниципальные ценные бумаги

7. Долговые ценные бумаги учитываются на счете:

- а) 58.1;
- б) 58.2;
- в) 81;
- г) 59.

8. При учете финансовых вложений применяется:

- а) ПБУ 6/01;
- б) ПБУ 14/2007;
- в) ПБУ 19/02;
- г) ПБУ 5/01.

9. В организации принято решение о продаже ценных бумаг в бухгалтерском учете эта операция отражается через счет:

- а) 96;
- б) 99;
- в) 91;
- г) 94.

10. Ценные бумаги имеют стоимость:

- а) восстановительную, номинальную, эмиссионную, балансовую, ликвидационную;
- б) остаточную, номинальную, эмиссионную, балансовую, ликвидационную;

в) рыночную, номинальную, эмиссионную, балансовую, ликвидационную;

г) восстановительную, остаточную, балансовую, ликвидационную.

11. Финансовые вложения в уставный капитал представляют собой:

а) сумму активов, инвестированных в имущество другой организации для обеспечения ее уставной деятельности;

б) стоимость безвозмездно переданных основных средств;

в) стоимость безвозмездно переданных производственных запасов;

г) стоимость ценных бумаг

12. Учет финансовых вложений ведется на синтетическом счете:

а) 51;

б) 52;

в) 76;

г) 58.

13. Финансовые вложения денежными средствами отражаются бухгалтерскими проводками:

а) Дт 58 Кт 76;

б) Дт 58 Кт 91.1;

в) Дт 58 Кт 51;

г) Дт 58 Кт 11.

14. Первоначальной стоимостью финансовых вложений, полученных организацией безвозмездно, является:

а) текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;

б) остаточная стоимость внеоборотных активов;

в) балансовая стоимость имущества;

г) сумма средств, которая может быть получена в результате продажи имущества.

15. Безвозмездное получение ценных бумаг подтверждается документами:

а) акт приемки-передачи, договор дарения, счет-фактуры, ценные бумаги;

б) счет-фактуры, акции, облигации;

в) договор купли-продажи, счет-фактуры, ценные бумаги;

г) ценные бумаги, акции, облигации.

16. Резерв под обесценение финансовых вложений учитывается на счете:

- а) 58;
- б) 59;
- в) 91;
- г) 63.

17. Создание резерва под обесценение финансовых вложений отражается записью:

- а) Дт 91.2 Кт 63;
- б) Дт 91.2 Кт 14;
- в) Дт 91.2 Кт 59;
- г) Дт 91.2 Кт 96.

18. Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) фактической стоимости;
- в) текущей стоимости;
- г) рыночной стоимости.

### **3.9. Аудит учета финансовых результатов**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // СПС «Консультант Плюс».
5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «Консультант Плюс».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998.

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».

8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».

9. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // СПС «Консультант Плюс».

10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».

11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс» // СПС «Консультант Плюс».

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс» // СПС «Консультант Плюс».

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии:***

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.

2. Как осуществляется проверка формирования прочих доходов и расходов?

3. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету доходов и расходов от обычных видов деятельности; прочих доходов и расходов.

4. Какие аудиторские процедуры следует выполнить при проведении проверки формирования прибыли?

5. Какие цели преследует аудит резервов?

6. Какие документы и счета бухгалтерского учета используют при проверке операций с резервами?

7. Правила формирования и использования резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

8. Как проверить состояние и ведение учета резервов по сомнительным долгам?

9. Каковы особенности проведения аудита резервов предстоящих расходов?



## Ситуационное задание 1

**Условия задания.** ООО «Родник» применяет общую систему налогообложения, определяет налоговую базу по налогу на прибыль методом начисления.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности по состоянию на 30 сентября текущего года выявлены следующие суммы непогашенной задолженности:

1) задолженность покупателя АО «Молоко» за проданную продукцию в размере 240 тыс. руб. с учетом НДС, срок оплаты по договору – 15 июня текущего года;

2) задолженность покупателя ЗАО «Ярск» за проданную продукцию в размере 252 тыс. руб. в т. ч. НДС, срок оплаты по договору – 20 июля текущего года;

3) задолженность покупателя ООО «Мясопродукт» за проданную продукцию в размере 260 тыс. руб. в т. ч. НДС, срок оплаты по договору – 24 августа текущего года;

4) задолженность покупателя ЗАО «Милко» за проданную продукцию в сумме 120 тыс. руб. в т. ч. НДС, срок оплаты по договору 15 октября текущего года, при этом к 30 сентября текущего года стало известно, что в отношении данного покупателя начата процедура банкротства и высока вероятность того, что задолженность не будет погашена;

5) задолженность поставщика ООО «Хлебопродукт» в размере перечисленной 2 августа текущего года предоплаты за муку в сумме 180 000 руб. в т. ч. НДС (срок поставки согласно договору 30 августа текущего года, однако по состоянию на 30 сентября текущего года условия договора поставщиком не выполнены).

В ООО «Родник» по состоянию на 30 сентября текущего года сомнительной задолженности, просроченной более чем на 45 дн., не имелось. Учетной политикой предприятия не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

Выручка от реализации продукции (работ, услуг) за девять месяцев текущего года (с января по сентябрь включительно) составляет 6 500 тыс. руб.

### **Требуется:**

– сформировать нормативную базу, отражающую особенности осуществления расчетных операций при возникновении задолженностей, связанных с продажей продукции (работ, услуг), и установить,

какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– сделать рекомендации по отражению данной ситуации в бухгалтерском и налоговом учете;

– сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** В АО «Молпродукт» убытки распределяются пропорционально долям участников в складочном капитале. Доли участников равны: участника А – 51 %, участника Б – 30 %, участника В – 19 %. Сумма полученного убытка составляет 600 000 руб. Убыток покрывается денежными средствами.

В рабочем Плане счетов к балансовому счету 75 «Расчеты с учредителями» в ЗАО «Милко» предусмотрены следующие субсчета:

75.1 «Расчеты с участником А»;

75.2 «Расчеты с участником Б»;

75.3 «Расчеты с участником В».

### Требуется:

– сделать рекомендации по отражению в учете порядка распределения между учредителями убытков, полученных по итогам года;

– сформировать нормативную базу, отражающую особенности учета порядка распределения между учредителями убытков, полученных по итогам года;

– сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** ООО «Родник» по итогам года выплачивает часть распределенной прибыли участнику – физическому лицу налоговому резиденту РФ, являющемуся работником организации.

В соответствии с уставом ООО «Родник» часть прибыли, предназначенная для распределения между участниками, распределяется пропорционально их долям в уставном капитале.

Общая сумма чистой прибыли ООО «Родник», предназначенная для распределения между участниками ООО, составила 1 500 000 руб. Сумма дохода, причитающаяся участнику, – 230 000 руб. Причи-

тающиеся денежные средства за вычетом удержанного НДФЛ перечислены участнику на карточный счет в апреле.

В бухгалтерском учете предприятия сделаны следующие записи:

Дт 84 Кт 75.2 – 230 000 руб.;

Дт 70 Кт 68 – 29 900 руб.

**Требуется:**

– установить достоверность отражения в учете предприятия хозяйственной операции, связанной с выплатой дивидендов учредителю предприятия – физическому лицу;

– сформировать нормативную базу, отражающую особенности учета расчетных операций, связанных с выплатой дивидендов учредителю предприятия – физическому лицу и установить какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– дать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете;

– сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

#### **Ситуационное задание 4**

**Условия задания.** ООО «Родник» от АО «Молоко» получило по договору дарения компьютер, который ранее не эксплуатировался. Рыночная стоимость компьютера на дату принятия к учету составляет 138 000 руб. Затраты на доставку и приведение компьютера в состояние, пригодное для эксплуатации в запланированных целях, осуществленные собственными силами организации, составили 4 200 руб.

Предприятием для целей бухгалтерского и налогового учета срок полезного использования для данного объекта ОС установлен равным 25 месяцам, амортизация начисляется линейным способом. Компьютер предназначен для использования в управленческих целях с месяца его получения.

В бухгалтерском учете ООО «Родник» сделаны следующие записи:

Дт 01 Кт 98.2 – 138 000 руб.;

Дт 98.2 Кт 91.1 – 138 000 руб.

В бухгалтерском учете АО «Молоко» передача компьютера отражена записью:

Дт 91.2 Кт 01 – 138 000 руб.

### **Требуется:**

– установить достоверность отражения в учете предприятия безвозмездное получение по договору дарения от физического лица объекта основных средств, а также затраты на его доставку и приведение в состояние, пригодное для использования;

– сформировать нормативную базу, отражающую особенности учета расчетных операций, связанных с безвозмездным получением основных средств и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;

– дать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете;

– сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

### **Ситуационное задание 5**

**Условия задания.** В апреле месяце текущего года для АО «Аякс» НПО «Искра» выполнены НИОКР, договорная стоимость которых составляет 1 200 000 руб. (НДС не облагается). Факт окончания работ подтвержден актом приемки-сдачи выполненных работ. АО «Аякс» произвело расчеты с исполнителем и начала использование результатов НИОКР в производственных целях.

Для целей бухгалтерского учета срок списания расходов на НИОКР установлен равным пяти годам, списание расходов на НИОКР производится линейным способом.

В третьем месяце списания расходов на НИОКР организации за счет средств бюджета выделена и перечислена на расчетный счет субсидия в размере понесенных затрат.

В соответствии с учетной политикой организации в целях бухгалтерского учета бюджетные средства признаются в составе целевого финансирования по мере фактического поступления денежных средств.

В бухгалтерском учете АО «Аякс» сделаны следующие записи:

Дт 08.5 Кт 60 – 1 200 000 руб.;

Дт 60 Кт 51 – 1 200 000 руб.;

Дт 51 Кт 86 – 1 200 000 руб.

### **Требуется:**

- установить достоверность отражения в учете организации-заказчика получение субсидии из бюджета на компенсацию расходов, понесенных на выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИОКР), давших положительный результат;
- сформировать нормативную базу, отражающую особенности учета расчетных операций, связанных с получением субсидий из бюджета на компенсацию расходов и установить, какое влияние выявленные нарушения могут оказать на формирование данных в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- дать рекомендации по правильному отражению данной ситуации в бухгалтерском учете;
- сделать обобщающий вывод по ситуации для включения в акт ревизии.

### *Тесты для самопроверки*

1. Последовательность формирования финансового результата на счетах бухгалтерского учета:

- |   |  |                                |
|---|--|--------------------------------|
| 1. 90 «Продажи».                                      |  | 1. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1. |
| 2. 99 «Прибыль (убыток)».                             |  | 2. Вариант ответа: 1, 4, 2, 3. |
| 3. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». |  | 3. Вариант ответа: 2, 4, 3, 1. |
| 4. 91 «Прочие доходы и расходы».                      |  | 4. Вариант ответа: 1, 3, 2, 4. |

2. Начислен резерв на естественную убыль товаров при хранении:

- а) Дт 97 Кт 96;
- б) Дт 44 Кт 96;
- в) Дт 84 Кт 96;
- г) Дт 20 Кт 96.

3. Начислен резервный капитал в акционерном обществе:

- а) Дт 96 Кт 82;
- б) Дт 44 Кт 82;
- в) Дт 84 Кт 82;
- г) Дт 20 Кт 82.

4. Установить соответствие бухгалтерских проводок названиям хозяйственных операций:

1. Дт 99 Кт 91.9
2. Дт 84 Кт 82
3. Дт 90.9 Кт 99
4. Дт 99 Кт 84

1. Произведена реформация баланса.
2. Создан резервный фонд.
3. Отражена прибыль от основной деятельности.
4. Отражен убыток от прочей деятельности.

5. Начислен резерв на проведение катального ремонта основных средств:

- а) Дт 20 Кт 96;
- б) Дт 99 Кт 96;
- в) Дт 84 Кт 96;
- г) Дт 20 Кт 82.

6. Выберите направления использования резервного капитала на предприятии:

- а) выплата дивидендов;
- б) уплата процентов по кредиту;
- в) погашение облигаций организации;
- г) списание убытков текущего года.

7. При отражении убытка от безвозмездной передачи нематериального актива следует сделать запись:

- а) Дт 83 Кт 91.9;
- б) Дт 99 Кт 91.9;
- в) Дт 91.2 Кт 04;
- г) Дт 9.9 Кт 99.

8. Произведены отчисления в резерв под снижение стоимости материальных ценностей:

- а) Дт 91 Кт 14;
- б) Дт 91 Кт 96;
- в) Дт 91 Кт 63;
- г) Дт 99 Кт 59.

9. Доход, полученный от источников в Российской Федерации, учитывается на счете \_\_\_\_.

10. Доходы и расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций относятся к \_\_\_\_.

11. Доходы будущих периодов – это:

а) средства, полученные от других юридических лиц или из бюджета на выполнение определенного вида работ;

б) средства, необходимые организации для покрытия расходов и платежей;

в) суммы, предполагаемые к получению, которые включаются в доходы текущего периода;

г) суммы, предполагаемые к получению, которые включаются в расходы текущего периода.

12. Доходы признаются в том налоговом периоде, в котором они имели место при использовании:

а) метода начисления;

б) кассового метода;

в) метода исчисления;

г) некассового метода.

13. Доходы и расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации (когда это не является предметом деятельности организации), относят:

а) к прочим доходам и расходам;

б) прибылям и убыткам;

в) выручке от продажи продукции;

г) убыткам от продажи продукции.

14. Доходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, относят:

а) к прочим доходам и расходам;

б) прибылям и убыткам;

в) выручке от продажи продукции;

г) убыткам от продажи продукции.

15. Перечисление дохода участникам по договору простого товарищества отражается записью:

а) Дт 99 Кт 75;

б) Дт 75 Кт 51;

- в) Дт 75 Кт 99 Дт 75 Кт 51;
- г) Дт 91.2 Кт 75.

16. Имущество, внесенное товарищами в простое товарищество в счет их вкладов, отражается записью:

- а) Дт 58 Кт 01, 51, 41;
- б) Дт 01,51, 41 Кт 80;
- в) Дт 01,51, 41 Кт 75;
- г) Дт 59 Кт 01, 51, 41.

17. Уменьшение резервного капитала в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества, отражается записью:

- а) Дт 82 Кт 58;
- б) Дт 82 Кт 81;
- в) Дт 82 Кт 66,67;
- г) Дт 82 Кт 59.

18. Уменьшение добавочного капитала в части сумм, направляемых на увеличение уставного капитала, отражается записью:

- а) Дт 83 Кт 75,80;
- б) Дт 83 Кт 76,80;
- в) Дт 83 Кт 80,70;
- г) Дт 82 Кт 58.

19. Сумма чистого убытка списывается записью:

- а) Дт 91 Кт 99;
- б) Дт 99 Кт 90.9;
- в) Дт 84 Кт 99;
- г) Дт 99 Кт 76.

20. Выплата дивидендов акционерам работникам организации отражается записью:

- а) Дт 70 Кт 50.1;
- б) Дт 75 Кт 50.1;
- в) Дт 75 Кт 51;
- г) Дт 80 Кт 50.1.



21. Имущество, внесенное товарищами в простое товарищество в счет их вкладов, отражается записью:

- а) Дт 58 Кт 01,51,41;
- б) Дт 01,51,41 Кт 80;
- в) Дт 01,51,41 Кт 75;
- г) Дт 59 Кт 01,51,41.

22. Уменьшение резервного капитала в части сумм, направляемых на погашение облигаций акционерного общества, отражается записью:

- а) Дт 82 Кт 58;
- б) Дт 82 Кт 81;
- в) Дт 82 Кт 66,67;
- г) Дт 82 Кт 59.

23. Торговая наценка по выявленным недостаткам товаров в розничной торговле списывается записью:

- а) Дт 94 Кт 41;
- б) Дт (94) Кт (42);
- в) Дт 94 Кт 44;
- г) Дт 99 Кт 42.

24. Прибыль, полученная от продажи основных средств, отражается записью:

- а) Дт 62 Кт 90.1;
- б) Дт 99 Кт 91.1;
- в) Дт 91.9 Кт 99;
- г) Дт 91.1 Кт 99.

25. Приняты к учету материалы, внесенные в счет вклада в уставный капитал:

- а) Дт 58 Кт 10;
- б) Дт 10 Кт 80;
- в) Дт 10 Кт 75;
- г) Дт 59 Кт 10.

26. Выплачены дивиденды за счет резервного капитала:

- а) Дт 82 Кт 58;
- б) Дт 82 Кт 70;

- В) Дт 82 Кт 75;
- Г) Дт 82 Кт 59.

27. Увеличена стоимость объекта основных средств в результате переоценки

- а) Дт 01 Кт 83;
- б) Дт 01 Кт 84;
- в) Дт 01 Кт 99;
- г) Дт 01 Кт 91.1.

28. Суммы бюджетных средств, направленные на финансирование расходов коммерческой организации, отражаются записью:

- а) Дт 86 Кт 98;
- б) Дт 86 Кт 83;
- в) Дт 86 Кт 20,26;
- г) Дт 99 Кт 86.

29. Отражена себестоимость реализованной продукции (работ, услуг):

- а) Дт 90.2 Кт 43,20,23;
- б) Дт 91.2 Кт 43,20,23;
- в) Дт 99 Кт 43,20,23;
- г) Дт 99 Кт 26, 25.

30. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) отражается записью:

- а) Дт 51 Кт 90.1;
- б) Дт 62 Кт 90.1;
- в) Дт 51,62 Кт 90.1;
- г) Дт 99 Кт 62.

31. Причитающиеся проценты и иные доходы по ценным бумагам отражаются записью:

- а) Дт 76 Кт 91.1;
- б) Дт 76 Кт 99;
- в) Дт 76 Кт 84;
- г) Дт 99 Кт 76.

32. Сальдо прочих доходов в конце месяца отражается записью:

- а) Дт 91.9 Кт 99;
- б) Дт 90.9 Кт 91.9;
- в) Дт 90.9 Кт 99;
- г) Дт 98.1 Кт 91.9.

### **3.10. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

#### **Перечень законодательных и нормативных документов для подготовки к занятию**

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 1 от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
4. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // СПС «Консультант Плюс».
5. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью» // СПС «Консультант Плюс».
6. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.1998 // СПС «Консультант Плюс».
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99» // СПС «Консультант Плюс».
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99» // СПС «Консультант Плюс».
9. Приказ Минфина России от 19.11.2002 № 114н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02» // СПС «Консультант Плюс».
10. Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс».
11. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» // СПС «Консультант Плюс».

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль», утв. Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н // СПС «Консультант Плюс».

13. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс».

### ***Вопросы для обсуждения на занятии***

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке достоверности бухгалтерской отчетности?

2. Как проверить правильность составления бухгалтерского баланса?

3. Какие процедуры используются при проверке достоверности бухгалтерской отчетности?

4. Как опубликованная отчетность предприятия и аудиторское заключение могут повлиять на принятие решений инвесторами?

5. На соответствие каким требованиям ПБУ 4/99 аудитор проверяет бухгалтерскую отчетность при обязательном аудите?

6. Что такое условные факты хозяйственной деятельности?

7. Что такое события после отчетной даты?

8. На какие типы делятся события, произошедшие после даты баланса, но до даты подписания бухгалтерской отчетности?

9. Какие процедуры должен применить аудитор для выявления событий, произошедших до даты подписания отчетности и неопределенных обязательств, требующих внесения исправлений или раскрытия в пояснительной записке?

10. Как должен поступить аудитор, если ему стало известно о событиях, произошедших за период после даты подписания аудиторского заключения и после даты представления бухгалтерской отчетности пользователям?

### **Ситуационное задание 1**

**Условия задания.** Перед подписанием аудиторского заключения аудитору стало известно, что серьезный ущерб был нанесен одному из филиалов клиента в результате урагана. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убыток страховой компанией не возмещается, так как договор страхования не заключался.

**Требуется:** установить, отразится ли это событие на бухгалтерской отчетности организации и на аудиторском заключении.

## Ситуационное задание 2

**Условия задания.** На предприятии при проведении выборочной инвентаризации основных средств была выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 120 000 руб. и суммой начисленной амортизации 43 000 руб. В декабре отчетного года этот объект основных средств был продан. Согласно договору продажи стоимость реализованного объекта составила 156 000 руб. Договор и акт приема-передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с организацией-покупателем не произведены. В бухгалтерском учете данная хозяйственная операция не отражена.

**Требуется:** установить нарушения и их влияние на бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

## Ситуационное задание 3

**Условия задания.** Перед подписанием аудиторского отчета аудитору стало известно, что серьезный ущерб был нанесен одному из заводов клиента в результате града. Событие произошло после даты финансовой отчетности. Убыток не будет возмещен страховой компанией.

**Требуется:** установить, отразится ли это событие на бухгалтерской отчетности предприятия.

## *Тесты для самопроверки*

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность – это систематизированная информация:

- а) о результатах инвентаризации;
- б) финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату;
- в) финансовом результате его деятельности за отчетный период;
- г) движении денежных средств за отчетный период.

2. Виды бухгалтерской (финансовой) отчетности по охватываемому периоду:

- а) годовая;
- б) месячная;
- в) квартальная;
- г) промежуточная (обычно квартальная).

3. Состав годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности для коммерческих предприятий:

- а) отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности;
- б) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;
- в) годовой баланс;
- г) приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

4. Бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее бумажного экземпляра \_\_\_\_ .

5. Перечень приложений к годовой бухгалтерской отчетности:

- а) отчет об изменении капитала;
- б) отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности;
- в) отчет о движении средств;
- г) отчет о целевом использовании полученных средств.

6. Последовательность составления форм бухгалтерской отчетности:

- |                                    |  |                               |
|------------------------------------|--|-------------------------------|
| 1. Отчет об изменении капитала.    |  | 1. Вариант ответа 1, 2, 3, 4. |
| 2. Отчет о финансовых результатах. |  | 2. Вариант ответа 2, 3, 1, 4. |
| 3. Отчет о движении средств.       |  | 3. Вариант ответа 4, 3, 2, 1. |
| 4. Бухгалтерский баланс.           |  | 4. Вариант ответа 4, 2, 1, 3. |

7. Основными требованиями, которым должна удовлетворять бухгалтерская отчетность, являются:

- а) достоверность;
- б) оптимальность, независимость;
- в) существенность, полезность;
- г) полнота, нейтральность.

8. Бухгалтерская отчетность составляется и представляется по формам, утвержденным:

- а) Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 67н;
- б) Приказом Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
- в) Приказом Минфина России от 10.02.2010 № 67н;
- г) Приказом Минфина России от 02.07.2011 № 66н.

9. В формах бухгалтерской отчетности обязательно наличие следующих данных:

- 1) о движении денежных средств;
- 2) наличии активов и обязательств;
- 3) наименовании формы бухгалтерской отчетности;
- 4) указании отчетной даты, по состоянию на которую составлена бухгалтерская отчетность.

10. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается:

- 1) последний календарный день отчетного периода
- 2) первый квартал следующего отчетного года
- 3) первое число нового отчетного периода
- 4) последнее число календарного года.

11. Правила, которые следует соблюдать при составлении бухгалтерской отчетности:

а) в бухгалтерской отчетности допускается зачет между статьями активов и пассивов;

б) бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в нетто-оценке;

в) данные за отчетный период должны быть сопоставимы с данными за предшествующие отчетные периоды;

г) бухгалтерский баланс должен включать числовые показатели в брутто-оценке.

12. Вычитаемый показатель или показатель, имеющий отрицательное значение, указывается в \_\_\_\_\_ .

13. Системы бухгалтерского учета, включающие в себя бухгалтерский баланс, существуют более \_\_\_\_\_ .

14. Бухгалтерский баланс – это отчет, состоящий из \_\_\_\_\_ .

15. Актив бухгалтерского баланса включает два раздела: внеоборотные активы и \_\_\_\_\_ .

16. Пассив баланса показывает источники финансирования, за счет которых сформирован \_\_\_\_\_ .

17. По итогам баланса сумма активов должна быть равна сумме \_\_\_\_\_ .

18. В общем виде бухгалтерский баланс может быть выражен в виде балансового уравнения \_\_\_\_\_ .

19. Последовательность расположения разделов в бухгалтерском балансе:

1. Капитал и резервы.	1. Вариант ответа 1, 2, 3, 4, 5.
2. Долгосрочные обязательства.	2. Вариант ответа 2, 3, 1, 4, 5.
3. Внеоборотные активы.	3. Вариант ответа 4, 3, 2, 1, 5.
4. Краткосрочные обязательства.	4. Вариант ответа 4, 2, 1, 3, 5.
5. Оборотные активы.	5. Вариант ответа 3, 5, 1, 2, 4.

20. Соответствие строк бухгалтерского баланса их названиям:

1. Нематериальные активы.	1. 1210.
2. Кредиторская задолженность.	2. 1110.
3. Нераспределенная прибыль.	3. 1520.
4. Запасы.	4. 1370.

21. Имущество организации в балансе по составу и функциональной роли группируется в \_\_\_\_\_ .

22. По времени составления балансы делят:

- а) на индивидуальные, сводные;
- б) вступительные, текущие, ликвидационные, разделительные, объединительные;
- в) баланс-брутто, баланс-нетто;
- г) инвентарные, книжные и генеральные.

23. Четвертый тип хозяйственных операций вызывает изменения:

- а) в активе баланса;
- б) активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения;
- в) активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения на одинаковую сумму;
- г) пассиве баланса.

24. Третий тип хозяйственных операций вызывает изменения:

- а) в активе баланса;



- б) активе и пассиве баланса одновременно в сторону уменьшения;
- в) активе и пассиве баланса одновременно в сторону увеличения на одинаковую сумму;
- г) пассиве баланса.

25. Доходы и расходы – это компоненты для определения финансового результата, который входит в состав \_\_\_\_\_ .

26. В качестве расходов признаются последствия фактов хозяйственной жизни, выразившиеся:

- а) в уменьшении рыночной стоимости активов, произошедшем не по причине их истощения;
- б) появлении уверенности, что организация в будущем получит убытки по конкретным договорам;
- в) увеличении рыночной стоимости активов, произошедшем не по причине их истощения;
- г) появлении уверенности, что организация в будущем не получит убытки по конкретным договорам.

27. Соответствие строк отчета о финансовых результатах их названиям:

1. Выручка.	1. 2200.
2. Управленческие расходы.	2. 2110.
3. Проценты к уплате.	3. 2220.
4. Прибыль (убыток) от продаж.	4. 2330.

28. Последовательность отражения показателей в отчете о финансовых результатах:

1. Текущий налог на прибыль.	1. 1, 2, 3, 4.
2. Прочие расходы.	2. 2, 1, 3, 4.
3. Коммерческие расходы.	3. 3, 4, 2, 1.
4. Доходы от участия в других организациях.	4. 4, 3, 2, 1.

29. В соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» выручкой организации является:

- а) безвозмездное получение имущества;

- б) поступления от продажи продукции (работ, услуг);
- в) уплаченный покупателями НДС;
- г) НДС, начисленный с предоплаты.

30. Значение показателя строки 2110 «Выручка» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период кредитовом обороте по субсчету 90-1 «Выручка», уменьшенном на суммарный за этот отчетный период дебетовый оборот по \_\_\_\_\_ .

## КОНТРОЛЬНОЕ ТЕСТИРОВАНИЕ

1. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за квартал текущего года составила 118 000 руб. Определить сумму показателя 2110 Отчета о финансовых результатах:

- а) 118 000 руб.;
- б) 90 000 руб.;
- в) 18 000 руб.;
- г) 100 000 руб.

2. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за квартал текущего года составила 118 000 руб. Определить сумму показателя 2120 Отчета о финансовых результатах:

- а) 11 000 руб.;
- б) 9 000 руб.;
- в) 18 000 руб.;
- г) 10 000 руб.

3. Правила признания расходов в Отчете о финансовых результатах определены:

- а) в ПБУ 10/99;
- б) ПБУ 2/2008;
- в) ПБУ 1/2008;
- г) ПБУ 3/2006.

4. Значение показателя строки 2120 «Себестоимость продаж» (за отчетный период) определяется на основании данных о суммарном за отчетный период дебетовом обороте по счету 90, субсчет 90-2, в корреспонденции со счетами \_\_\_\_\_.

5. По строке 2100 Отчета о финансовых результатах отражается информация:

- а) о балансовой прибыли;
- б) валовой прибыли;
- в) налоговой прибыли;
- г) бухгалтерской прибыли.

6. Коммерческие расходы ежемесячно полностью или частично списываются со счета 44 «Расходы на продажу» в дебет

счета \_\_\_\_.

7. Уставные капиталы организаций состояются из номинальных стоимостей долевых \_\_\_\_.

8. Отчет об изменениях капитала является формой финансовой отчетности, которая заполняется по итогам:

- а) месяца;
- б) квартала;
- в) года;
- г) полугодия.

9. Отчет об изменениях капитала содержит разделы:

- а) «Движение капитала»;
- б) «Изменения капитала»;
- в) «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»;
- г) «Чистые активы».

10. Учет движения средств уставного капитала осуществляется на счете:

- а) 75;
- б) 79;
- в) 81;
- г) 80.

11. Последовательность отражения показателей в отчете об изменениях капитала:

- |   |                                |
|---|--------------------------------|
| 1. Добавочный капитал.                          | 1. Вариант ответа: 1, 2, 3, 4. |
| 2. Резервный капитал.                           | 2. Вариант ответа: 3, 4, 1, 2. |
| 3. Уставный капитал.                            | 3. Вариант ответа: 3, 4, 2, 1. |
| 4. Собственные акции, выкупленные у акционеров. | 4. Вариант ответа: 4, 3, 2, 1. |

12. В открытом акционерном обществе величина уставного капитала организации составляет 1 200 тыс. руб. Определить размер резервного капитала организации:

- а) 120 тыс. руб.;
- б) 180 тыс. руб.;

- в) 60 тыс. руб.;
- г) 90 тыс. руб.

13. Организации-субъекты малого предпринимательства, кроме эмитентов публично размещаемых ценных бумаг, вправе отражать в бухгалтерской отчетности последствия изменения учетной политики \_\_\_\_\_ методом.

14. Акции АО «Нива», выпущенные в 2013 г., были проданы по цене выше номинала. Сумма превышения составила 28 000 руб. В связи с этим был сформирован:

- а) резервный капитал;
- б) добавочный капитал;
- в) уставный капитал;
- г) резерв по сомнительным долгам.

15. Величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации равна прибыли (убытку) после налогообложения увеличенной на сумму:

- а) выручки от продажи продукции (работ, услуг);
- б) добавочного капитала;
- в) увеличения уставного капитала за счет нераспределенной прибыли;
- г) уменьшенной на сумму начисленных промежуточных дивидендов.

16. При составлении отчета об изменениях капитала организации должны учесть нормы:

- а) Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 67н;
- б) Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н;
- в) Приказа Минфина России от 10.02.2010 № 67н;
- г) Приказа Минфина России от 02.07.2011 № 66н.

17. В составе резервного капитала согласно ФЗ от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» в акционерных обществах могут учитываться:

- а) резервный фонд;
- б) специальный фонд акционирования работников;
- в) специальные фонды для выплаты дивидендов по привилегированным акциям определенных типов;
- г) фонд руководителя предприятия.

18. Установить соответствие строк отчета об изменениях капитала:

1. Увеличение капитала.	1. 3240.
2. Уменьшение добавочного капитала.	2. 3220.
3. Уменьшение резервного капитала.	3. 3230.
4. Уменьшение капитала.	4. 3210.

19. Денежные знаки – это банкноты (банковские билеты) и монеты, эмитированные Банком России, имеющие \_\_\_\_\_ стоимость.

20. Денежные знаки – это документы, удостоверяющие права, выраженные в \_\_\_\_\_ .

21. Безналичные платежные средства – это права, выраженные в денежных единицах, учет которых осуществляется на \_\_\_\_\_ .

22. Денежные потоки организации подразделяют на денежные потоки:

- а) от финансовых операций;
- б) текущих, инвестиционных и финансовых операций;
- в) текущих операций;
- г) инвестиционных операций.

23. Денежными потоками от текущих операций являются:

- а) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- б) предоставление займов другим лицам;
- в) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг.

24. Денежными потоками от финансовых операций являются:

- а) поступления арендных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей;
- б) предоставление займов другим лицам;
- в) оплата труда работников организации, а также платежи в их пользу третьим лицам;
- г) поступления от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг.

25. Остатки денежных средств и денежных эквивалентов в иностранной валюте на начало и конец отчетного периода отражаются в отчете о движении денежных средств в рублях в сумме, которая определяется в соответствии:

- а) с ПБУ 1/2008;
- б) ПБУ 9/99;
- в) ПБК 10/99;
- г) ПБУ 3/2006.

26. Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы в соответствии с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств», классифицируются как денежные потоки от \_\_\_\_\_ .

27. В отчете о движении денежных средств отражаются платежи организации и поступления в организацию денежных средств и денежных эквивалентов, а также остатки денежных средств и денежных эквивалентов на начало и конец:

- а) месяца;
- б) квартала;
- в) года;
- г) отчетного периода.

28. Денежными потоками организации не являются:

- а) платежи денежных средств, связанные с инвестированием их в денежные эквиваленты;
- б) поступления денежных средств от погашения денежных эквивалентов;
- в) валютно-обменные операции;
- г) платежи поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги.

29. Установить соответствие строк отчета о движении денежных средств:

1. Поступления от возврата предоставленных займов.	1. 4224.
2. Платежи процентов по долговым обязательствам.	2. 4212.
3. Поступления от выпуска облигаций, векселей и прочих долговых ценных бумаг и др.	3. 4314.
4. Поступления от продажи акций.	4. 4213.

30. Денежные потоки от текущих, инвестиционных и финансовых операций по каждому отчетному сегменту определяются в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету:

- а) ПБУ 1/2008;
- б) ПБУ 9/99;
- в) ПБУ 10/99;
- г) 12/2010.

31. В соответствии с п. 4 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» Пояснения к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах оформляются в табличной или \_\_\_\_\_ .

32. Установить соответствие строк пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

1. Нематериальные активы.	1. 5200.
2. Незавершенное строительство.	2. 5160.
3. Основные средства.	3. 5240.
4. Затраты по незаконченным исследованиям и разработкам.	4. 5100.

33. Порядок отражения в бухгалтерском учете убытков от обесценения объектов НМА установлен:

- а) ПБУ 14/2007;
- б) Инструкцией по применению Плана счетов;
- в) МСФО IAS 36;
- г) ПБУ 1/2008.

34. По строке 5110 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются данные о наличии и движении за предыдущий год:

- а) основных средств;
- б) НМА;
- в) денежных средств;
- г) дебиторской задолженности.

35. По строке 5200 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются данные о наличии и движении:

- а) основных средств;



- б) НМА;
- в) денежных средств;
- г) дебиторской задолженности.

36. Данные бухгалтерского учета, используемые для заполнения таблицы 3.1 «Наличие и движение финансовых вложений» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- а) 50, 51, 52, 58;
- б) 58, 55, 73, 1, 59;
- в) 58, 99, 84;
- г) 58, 59.

37. Таблица 4.1 «Наличие и движение запасов» пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах содержит следующие группы показателей:

- а) на начало года, изменения за период, на конец периода;
- б) на начало года, на конец периода;
- в) за месяц, квартал, год;
- г) за предыдущий год, за отчетный год.

38. По строке 5420 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются:

- а) основные средства;
- б) НМА;
- в) денежные средства;
- г) запасы.

39. В бухгалтерском учете для обобщения информации о наличии и движении выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей предназначен счет \_\_\_\_\_ .

40. Последовательность отражения информации об активах в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

- |                       |                |
|-----------------------|----------------|
| 1. Основные средства. | 1. 4, 2, 1, 3. |
| 2. Запасы.            | 2. 3, 2, 4, 1. |
| 3. Денежные средства. | 3. 1, 2, 4, 3. |
| 4. НМА.               | 4. 4, 1, 2, 3. |

41. По строке 5520 пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах отражаются данные о наличии и движении:

- а) основных средств;
- б) НМА;
- в) денежных средств;
- г) дебиторской задолженности.

42. К денежным эквивалентам относят высоколиквидные \_\_\_\_\_.

43. В случае наличия у организации дочерних и зависимых обществ помимо собственного бухгалтерского отчета составляется \_\_\_\_\_.

44. Сводная бухгалтерская отчетность – это система показателей отражающих:

- а) денежные потоки и финансовые результаты взаимосвязанных организаций;
- б) финансовое положение на отчетную дату группы взаимосвязанных организаций;
- в) финансовые результаты за отчетный период группы взаимосвязанных организаций;
- г) активы, пассивы и источники организаций-товарищей.

45. Бухгалтерская отчетность дочернего общества объединяется в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

- а) головная организация обладает более 60 % голосующих акций ООО или более 60 % уставного капитала ЗАО;
- б) головная организация обладает более 50 % голосующих акций акционерного общества или более 50 % уставного капитала ООО;
- в) головная организация имеет возможность определять решения, принимаемые дочерним обществом, в соответствии с заключенным между головной организацией и дочерним обществом договором;
- г) в случае наличия у головной организации иных способов определения решений, принимаемых дочерним обществом.

46. Данные о дочернем или зависимом обществе могут не включаться в сводную бухгалтерскую отчетность, если:

а) доля голосующих акций или доля в уставном капитале дочернего общества или зависимого общества приобретены на краткосрочный период с целью последующей перепродажи;

б) головная организация не может определять решения, принимаемые дочерним обществом.

в) доля голосующих акций приобретена с целью последующей перепродажи;

г) доля в уставном капитале дочернего общества приобретена на краткосрочный период с целью последующей перепродажи.

47. Дочернее общество, выступает головной организацией по отношению к своим дочерним обществам, может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность (кроме случаев, когда она зарегистрирована и/или ведет хозяйственную деятельность за пределами Российской Федерации), если:

а) 50 % ее голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации, которая не требует составления сводной бухгалтерской отчетности;

б) 50 % ее голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации и остальные акционеры (участники) не требуют составления сводной бухгалтерской отчетности.

в) 100 % ее голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации, которая не требует составления сводной бухгалтерской отчетности;

г) девяносто или более процентов ее голосующих акций или уставного капитала принадлежит другой головной организации и остальные акционеры (участники) не требуют составления сводной бухгалтерской отчетности.

48. Головная организация может не составлять сводную бухгалтерскую отчетность в случае наличия у нее только \_\_\_\_\_.

49. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с МСФО, представляемая пользователям, должна включать:

а) бухгалтерский баланс;

б) отчет о финансовом положении на конец отчетного периода;

в) отчеты о прибылях и убытках за отчетный период и о совокупных доходах за отчетный период;

г) отчеты об изменениях в собственном капитале за отчетный период и о движении денежных средств за отчетный период.

50. Годовая консолидированная финансовая отчетность представляется до проведения общего собрания участников организации, но не позднее \_\_\_\_\_ после окончания года, за который составлена данная отчетность.

51. Промежуточная консолидированная финансовая отчетность представляется участникам организации, в том числе акционерам, если такое представление предусмотрено ее:

- а) уставом;
- б) коллективно-трудовым договором;
- в) учетной политикой;
- г) учредительными документами.

52. Консолидированная финансовая отчетность составляется в соответствии:

- а) с Международными стандартами аудита;
- б) Положениями по бухгалтерскому учету;
- в) ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ;
- г) МСФО.

53. Установить соответствие законодательных документов датам их утверждения:

1. ФЗ «О бухгалтерском учете»	1. 08.02.1998 г. № 14-ФЗ.
2. ФЗ «О консолидированной отчетности».	2. 26.12.1995 г. № 208-ФЗ.
3. ФЗ «Об акционерных обществах».	3. 06.12.2011 г. № 402-ФЗ.
4. ФЗ «Об ООО».	4. 27.07.2010 г. № 208-ФЗ.

54. Первые консолидированные отчетности начали составляться в конце XIX века в \_\_\_\_\_.

55. Предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности включают в себя следующие элементы:

- а) существование, права и обязанности, возникновение;
- б) полнота, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие;
- в) инвентаризация, кредитоспособность, ответственность;
- г) точное измерение, представление и раскрытие, кредитоспособность.

56. Предпосылка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «возникновение» – это:

- а) отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
- б) относящиеся к деятельности аудируемого лица хозяйственная операция или событие, имевшие место в течение соответствующего периода;
- в) отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;
- г) точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени.

57. Предпосылка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «полнота» – это:

- а) отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
- б) отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;
- в) точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени;
- г) объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в отчетности.

58. Предпосылка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «стоимостная оценка» – это:

- а) отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;
- б) отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;

в) точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени;

г) объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в отчетности.

59. Предпосылка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «точное измерение» – это:

а) отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;

б) отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;

в) точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени;

г) объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в отчетности.

60. Предпосылка подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «представление и раскрытие» – это:

а) отсутствие не отраженных в бухгалтерском учете активов, обязательств, хозяйственных операций или событий либо нераскрытых статей учета;

б) объяснение, классификация и описание актива или обязательства в соответствии с правилами его отражения в отчетности;

в) отражение в финансовой (бухгалтерской) отчетности надлежащей балансовой стоимости актива или обязательства;

г) точность отражения суммы хозяйственной операции или события с отнесением доходов или расходов к соответствующему периоду времени.

61. Выражение бухгалтерского баланса в виде балансового уравнения в свернутом виде:

а) Активы = Пассивы;

б) Активы = Капитал + Обязательства;

в) Активы = Обязательства;

г) Активы = Капитал.

62. Метод начисления предполагает, что в бухгалтерском балансе учитываются долговые требования и \_\_\_\_\_.

63. Активы, обязательства и капитал – это конечные элементы \_\_\_\_.

64. Трансформация финансовой отчетности означает перегруппировку финансовой информации:

- а) в инструкции;
- б) бухгалтерские стандарты;
- в) положения;
- г) налоговую отчетность.

65. Цель финансовой отчетности по МСФО – предоставление заинтересованным пользователям информации о финансовом положении организации, о финансовых результатах ее деятельности, об изменении финансового положения, а также о ее \_\_\_\_\_.

66. Цель реформирования системы бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики, а также:

- а) федеральных законов;
- б) ПБУ;
- в) Постановлений Правительства;
- г) МСФО.

67. Порядок раскрытия информации по сегментам закреплен:

- а) в ПБУ 1/2008;
- б) ПБУ 12/2010;
- в) ПБУ 13/2000;
- г) ПБУ 5/01.

68. Понятие «сегментарный учет» в практике зарубежных компаний связано с появлением понятия:

- а) финансовый учет;
- б) производственный учет;
- в) управленческий учет;
- г) международный учет.

69. Сегментарный учет, исторически является подсистемой \_\_\_\_.

70. Информация по сегменту – это информация, раскрывающая часть деятельности организации:

- а) в определенных хозяйственных условиях;
- б) производственной деятельности;
- в) управленческой деятельности;
- г) финансовой деятельности.

71. Виды отчетных сегментов в отечественной практике учета:

- а) наименование сегмента;
- б) деятельность сегмента;
- в) определение информации по сегментам;
- г) факторы, рассматриваемые при выборе отчетного сегмента.

72. Для формирования внутренней системы сегментарного учета и отчетности на предприятии необходимо:

- а) ведение финансового учета;
- б) формирование структуры управления с выделением учетно-отчетных подразделений;
- в) осуществление классификации статей затрат и доходов;
- г) организация плановой и отчетной работы по подразделениям.

73. В соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» операционный сегмент – это \_\_\_\_\_.

74. Сегмент считается отчетным, если выполняется хотя бы одно из следующих условий:

- а) выручка сегмента от продаж покупателям организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 10 % общей суммы выручки всех сегментов;
- б) финансовый результат (прибыль или убыток) сегмента составляет не менее 10 % от наибольшей из двух величин: суммарной прибыли сегментов или суммарного убытка сегментов;
- в) активы сегмента составляют не менее 10 % суммарных активов всех сегментов;
- г) выручка сегмента от продаж покупателям организации и подразумеваемая выручка от операций с другими сегментами составляет не менее 20 % общей суммы выручки всех сегментов.

75. Организация раскрывает в пояснениях к бухгалтерской от-



четности следующую информацию по отчетным сегментам:

а) сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с отчетом об изменении капитала;

б) общую информацию, показатели отчетных сегментов, способы оценки показателей отчетных сегментов;

в) сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов с величиной соответствующих статей бухгалтерского баланса или финансовых результатах организации;

г) сопоставление совокупных показателей отчетных сегментов со статьями бухгалтерского баланса или отчета о движении денежных средств.

76. Установить соответствие названия строк за отчетный год пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:

1. Краткосрочная кредиторская задолженность.	1. 5200.
2. Долгосрочная кредиторская задолженность.	2. 5400.
3. Основные средства.	3. 5551.
4. Запасы.	4. 5560.

77. Последовательность отражения информации об источниках формирования имущества предприятия в бухгалтерском балансе:

1. Кредиторская задолженность.	1. 4, 2, 1, 3.
2. Добавочный капитал.	2. 3, 2, 4, 1.
3. Долгосрочные обязательства.	3. 1, 2, 4, 3.
4. Уставный капитал.	4. 4, 2, 3, 1.

78. Заключительной процедурой перед формированием консолидированной финансовой отчетности по сегментам является определение:

а) доходов и расходов отчетных сегментов;

б) нераспределенной прибыли (убытка);

в) активов и обязательств отчетных сегментов;

г) доходов будущих периодов.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Главная цель аудиторской проверки деятельности экономических субъектов предпринимательства заключается в выражении мнения о достоверности показателей их бухгалтерских (финансовых) отчетов.

Одной из задач аудиторской проверки является также установление соответствия совершенных экономическим субъектом финансово-хозяйственных операций действующему законодательству. Все это определяет актуальность данного учебного пособия.

Практикум нацелен на получение практических навыков у студентов экономических специальностей посредством изучения законодательной и нормативной базы, а также решением ситуационных задач.

Полученные знания студенты могут проверить с помощью контрольных вопросов и тестов после каждой темы.

Данное учебное пособие позволяет внедрить полученные теоретические знания в процессе изучения бухгалтерского учета, аудита, налогов и комплексного экономического анализа в практику и научиться выявлять нарушения, допускаемые при ведении бухгалтерского учета и составлении бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также формировать аудиторско-аналитическое мышление, которое позволит составить аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // СПС «Консультант Плюс».
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч. 2 от 05.08.2000 № 117-ФЗ // СПС «Консультант Плюс».
3. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина № 34н от 29.07.98 // СПС «Консультант Плюс».
4. Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010)» // СПС «Консультант Плюс».
5. Приказ Минфина России от 24.10.2008 № 116н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008)» // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.
6. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.
7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.
8. Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.
9. Приказ Минфина РФ от 09.06.2001 № 44н (ред. от 25.10.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01» // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.
10. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

11. Приказ Минфина РФ от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

12. Приказ Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

13. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 107н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

14. Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02) // СПС «Консультант Плюс» – М., 2014.

15. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 115н (ред. от 18.09.2006) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

16. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

17. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

18. Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (ред. от 18.12.2012) «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

19. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

20. Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету

«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

21. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению, утв. Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 г. // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

22. Методические указания по инвентаризации имущества и обязательств от 13.06.95 № 49 // СПС «Консультант Плюс». – М., 2014.

23. Бережной, В.И. Бухгалтерский управленческий учет: учеб. пособие / В.И. Бережной, Г.Е. Крохочева, В.В. Лесняк. – М.: ИНФРА-М, 2014.

24. Бондина, Н.Н. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Н.Н. Бондина, И.А. Бондин, Т.В. Зубкова, И.В. Павлова. – М.: ИНФРА-М, 2014.

25. Бурмистрова, Л.М. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Л.М. Бурмистрова. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 320 с.

26. Бухгалтерский учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности: учеб. / Ю.А. Бабаев, М.В. Друцкая [и др.]. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2014. – 348 с.

27. Васильчук, О.И. Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие / О.И. Васильчук, Д.Л. Савенков; под ред. Л.И. Ерохиной. – М.: Форум: ИНФРА-М, 2014. – 496 с.

28. Генералова, Н.В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / Н.В. Генералова, В.А. Быков, В.В. Патров; под ред. Я.В. Соколова. – М.: Магистр; ИНФРА-М, 2015. – 512 с.

29. Заббарова, О.А. Аудит: учеб. пособие / О.А. Заббарова. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 216 с.

30. Еленевская, Е.А. Учет, анализ, аудит: учеб. пособие / Е.А. Еленевская, Л.И. Ким [и др.]; под общ. ред. Т.Ю. Серебряковой. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 345 с.

31. Камысовская, С.В. Бухгалтерская финансовая отчетность: формирование и анализ показателей: учеб. пособие / С.В. Камысовская, Т.В. Захарова. – М.: Форум; ИНФРА-М, 2014. – 432 с.

32. Керимов, В.Э. Бухгалтерский учет: учеб. бакалавров [Электронный ресурс] / В.Э. Керимов. – М.: Дашков и К°, 2014.

33. Кондраков, Н.П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие / Н.П. Кондраков. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 841 с.

34. Малис, Н.И. Налоговый учет: учеб. пособие / Н.И. Малис, А.В. Толкушкин. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2015. – 576 с.

35. Мизиковский, Е.А. Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский. – М.: Магистр; ИНФРА-М, 2014. – 624 с.
36. Никандрова, Л.К. Бухгалтерский финансовый учет: учебник / Л.К. Никандрова, М.Д. Акатьева. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 277 с.
37. Петров, А.М. Финансовый учет и отчетность: учеб. / А.М. Петров, Л.А. Мельникова, И.А. Савин; под ред. А.М. Петрова. – М.: Вузовский учебник; ИНФРА-М, 2015. – 464 с.
38. Федоренко, И.В. Аудит: учеб. / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 272 с.
39. Филиппьев, Д.Ю. Аудит: учеб. пособие / Д.Ю. Филиппьев, Н.В. Пислегина. – М.: РИОР; ИНФРА-М, 2016. – 179 с.
40. Хахонова, Н.Н. Аудит: учеб. пособие / Н.Н. Хахонова, И.И. Хахонова, И.Н. Богатая; под ред. Н.Н. Хахоновой. – М.: РИОР; ИНФРА-М, 2016. – 384 с.
41. Шеремет, А.Д. Аудит: учеб. / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 352 с.

## ГЛОССАРИЙ

**Аудитор** – физическое лицо, отвечающее квалификационным требованиям, установленным законодательством, аттестованное в установленном порядке на право осуществления аудиторской деятельности.

Аудиторы могут заниматься аудиторской деятельностью самостоятельно, т. е. как физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица (индивидуальные предприниматели), либо в качестве штатного работника аудиторской организации, а также в качестве лица, привлекаемого аудиторской организацией к работе на основании гражданско-правового договора.

**Ассистент аудитора** – физическое лицо, как правило, неаттестованное на право ведения аудиторской деятельности, участвующее в аудиторской проверке, являющееся помощником аудитора и работающее под его руководством.

**Аттестация в аудите** – проверка квалификации физических лиц, изъявивших желание заниматься аудиторской деятельностью, с выдачей кандидатам, успешно сдавшим необходимые квалификационные экзамены (прошедшим квалификационные испытания), документа – квалификационного аттестата аудитора установленного образца.

**Аудит** – предпринимательская деятельность аудиторов (аудиторских организаций) по осуществлению независимых проверок бухгалтерской отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов с целью установления достоверности их бухгалтерской отчетности и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

**Аудит внешний** – термин, который используется для того, чтобы провести разграничение между деятельностью внешнего аудитора (по тексту – «АУДИТОРА») и внутреннего аудитора и разграничить внешний аудит (по тексту – «АУДИТ») и внутренний аудит.

**Аудит внутренний** – организованная на экономическом субъекте в интересах его собственников и регламентированная его внутренними документами система контроля над соблюдением установленного порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля. К институтам внутреннего аудита относятся назначаемые собственниками экономического субъекта ревизоры, ревизионные комиссии, внутренние аудиторы или группы внутренних аудиторов.

**Аудитор внутренний** – сотрудник подразделения внутреннего аудита, организованного экономическим субъектом.

**Аудитор, работающий самостоятельно** – аудитор, который занимается аудиторской деятельностью как физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, зарегистрированное в установленном порядке в качестве индивидуального предпринимателя.

**Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности** – документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета требованиям, установленным нормативными актами, действующими в Российской Федерации, имеющий юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления и судебных органов, предназначенный для любых пользователей бухгалтерской отчетности экономического субъекта. Форма и содержание заключения аудитора должны отвечать положениям действующих нормативных актов и соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

**Выборка аудиторская** – 1) в широком смысле: способ проведения аудиторской проверки, при котором аудитор проверяет документацию бухгалтерского учета экономического субъекта не сплошным порядком, а выборочно, следуя при этом требованиям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности;

2) в узком смысле: перечень определенным образом отобранных элементов проверяемой совокупности с целью на основе их изучения сделать вывод о всей проверяемой совокупности.



**Группа аудиторская** – группа лиц, включающая руководителя группы, аудиторов, ассистентов аудитора, экспертов, стажеров и технических работников как являющихся, так и не являющихся сотрудниками данной аудиторской организации; принимающая непосредственное участие в проведении аудиторской проверки данного экономического субъекта.

**График документооборота** – графическое отражение (схема) движения первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

**Делопроизводство (документационное обеспечение управления)** – отрасль деятельности, обеспечивающая документирование и организацию работы с документами.

**Добровольная реорганизация** – реорганизация, основанная на самостоятельном добровольном решении собственников юридических лиц (акционеры, участники, пайщики и т. п.) в рамках действующего законодательства.

**Документ** – письменное доказательство, свидетельствующее о происходящем факте. Он является письменным подтверждением на право совершения хозяйственной операции, ее законченности и хозяйственной целесообразности.

**Документооборот** – путь, который проходят документы от момента их создания или получения их от других организаций до передачи в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота.

**Досудебная санация** – меры по восстановлению платежеспособности должника, принимаемые учредителями (участниками) должника, кредиторами должника и иными лицами в целях предупреждения банкротства.

**Дата отчетная** – дата, по состоянию на которую экономический субъект должен составлять бухгалтерскую отчетность.

**Дата подготовки бухгалтерской отчетности** – дата окончания работы в экономическом субъекте по составлению бухгалтерской отчетности за отчетный период.

**Дата подписания заключения аудитора** – дата, проставленная на аудиторском заключении при его подписании, после которой прекращаются все исследования информационных материалов, связанных с аудитом; по истечении которой в аудиторское заключение не может быть внесено ни одного изменения, не оговоренного с проверяемым экономическим субъектом.

**Дата представления бухгалтерской отчетности** – день фактической передачи бухгалтерской отчетности экономического субъекта ее пользователям по принадлежности или дата отправления, обозначенный на штемпеле почтовой организации. Для целей правил (стандартов) аудиторской деятельности под датой представления бухгалтерской отчетности пользователям понимается наиболее ранняя из следующих четырех возможных дат:

- а) дата передачи бухгалтерской отчетности учредителям, участникам, участникам юридического лица в соответствии с учредительными документами;
- б) дата передачи бухгалтерской отчетности территориальным органам статистики по месту регистрации экономического субъекта;
- в) дата передачи бухгалтерской отчетности в другие адреса в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- г) дата опубликования бухгалтерской отчетности.

**Дата составления бухгалтерской отчетности** – последний календарный день в отчетном периоде; дата, на которую закрываются счета, учетные регистры, составляются баланс и бухгалтерская отчетность.

**Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности** – действия, предпринимаемые аудитором для формирования обоснованного мнения о наличии либо отсутствии искажений бухгалтерской отчетности.

**Доказательства аудиторские** – информация, полученная аудитором в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта и третьих лиц, или результат ее анализа, позволяющие сделать выводы и выразить собственное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности. Аудиторские доказательства представляют собой документальные источники данных, документацию бухгалтерского учета, заключения экспертов, а также сведения из других источников.

**Документация бухгалтерского учета** – совокупность материальных носителей информации, составляемая экономическим субъектом по установленным требованиям в ходе ведения им бухгалтерского учета и включающая в себя:

- а) первичные учетные документы;
- б) сводные учетные документы;
- в) регистры бухгалтерского учета;
- г) данные внутренней бухгалтерской отчетности.

**Документация рабочая аудита** – совокупность материальных носителей информации, которая составляется самим аудитором, сотрудниками проверяемого экономического субъекта и третьими лицами по запросу аудитора до начала, в ходе и по завершении аудиторской проверки и должна содержать сведения, необходимые для подготовки достоверного отчета и заключения аудитора, а также для возможности текущего и последующего контроля качества аудита. Требования к форме и содержанию такой документации должны отвечать положениям соответствующего правила (стандарта) аудиторской деятельности.

**Достоверность бухгалтерской отчетности** – такая степень точности данных бухгалтерской отчетности, которая позволяет компетентному пользователю делать на ее основе правильные выводы о результатах деятельности экономических субъектов и принимать основанные на этих выводах решения.

Мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности должно выражать оценку аудиторской организацией соответствия этой отчетности во всех существенных отношениях нормативным актам, регулирующим порядок ведения бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности в Российской Федерации.

**Заключение эксперта** – результаты работы эксперта, изложенные в письменном виде.

**Знание деятельности** – совокупность информации об экономике в целом и той отрасли, к которой относится экономический субъект, подлежащий аудиту, а также непосредственно об особенностях функционирования этого экономического субъекта, которую аудитор обязан получить на этапе планирования для надлежащего выполне-

ния своих обязанностей и может дополнять на прочих этапах аудиторской проверки.

**Инвентаризация** – определенная последовательность практических действий по подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности, а также сохранности материальных ценностей. Это способ установления истинного положения дел или возможность установить соответствие между данными бухгалтерского учета и фактическим положением дел.

**Искажение бухгалтерской отчетности** – неверное отражение и представление данных в бухгалтерской отчетности в связи с нарушением со стороны персонала экономического субъекта установленных нормативными документами Российской Федерации правил ведения и организации бухгалтерского учета и подготовки бухгалтерской отчетности.

**Искажение бухгалтерской отчетности непреднамеренное** – искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом непреднамеренных действий или бездействия персонала проверяемого экономического субъекта.

**Искажение бухгалтерской отчетности преднамеренное** – искажение бухгалтерской отчетности, явившееся результатом преднамеренных действий или бездействия персонала экономического субъекта, совершенное в корыстных целях, для того чтобы ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

**Искажение бухгалтерской отчетности существенное** – искажение бухгалтерской отчетности, имеющее существенный характер, т. е. значительно влияющее на достоверность бухгалтерской отчетности.

**Калькуляция себестоимости** – расчет затрат в денежном эквиваленте на производство и реализацию продукции, работ и услуг.

**Клиент** – то же, что экономический субъект.

**Контроль качества аудита** – методики и процедуры, принятые аудиторской организацией для того, чтобы ее руководство получило ра-

зумную уверенность в том, что в ходе всех аудиторских проверок, проводимых этой организацией, выполняются требования правил (стандартов) аудиторской деятельности и других нормативных документов, регулирующих аудиторскую деятельность в Российской Федерации.

**Конфиденциальность информации в аудите** – один из принципов аудита, заключающийся в том, что аудиторы (аудиторские организации) обязаны обеспечивать сохранность документов, получаемых или составляемых ими в ходе аудиторской деятельности, и не вправе передавать эти документы или их копии (как полностью, так и частично) каким бы то ни было третьим лицам либо разглашать устно содержащиеся в них сведения без согласия собственника (руководителя) экономического субъекта, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Российской Федерации.

Данные, полученные в ходе аудиторской проверки, проводимой по поручению органа дознания, прокурора, следователя, суда и арбитражного суда, могут быть преданы гласности только с разрешения указанных органов и в том виде, в каком упомянутые органы признают это возможным.

Принцип конфиденциальности должен соблюдаться неукоснительно, даже если разглашение или распространение информации о проверяемом экономическом субъекте не наносит ему материального или иного ущерба.

**Мнение аудитора** – выраженный в установленной форме вывод аудитора (аудиторской организации) о достоверности (недостоверности, достоверности с оговорками) бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта в целом или некоторых ее частей, который аудитор обязан привести в своем заключении, а также вывод аудитора о достаточности собранных аудиторских доказательств для подготовки заключения аудитора как такового. Аудитор (аудиторская организация) несет в установленном порядке ответственность за обоснованность и верность своего мнения.

**Модификация заключения аудитора** – изменение типовой формы безусловного заключения аудитора, выражающееся в виде добавления к заключению пояснительного параграфа, либо выражение мнения, отличного от того, которое приводится в безусловном заключении аудитора.

**Мошенничество** – преступление в сфере экономики, направленное против собственности, представляющее собой хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

**Мошенничество в бухгалтерском учете** – умышленное действие или бездействие, направленное на искажение бухгалтерской отчетности.

В том случае, если должностные лица экономического субъекта с корыстными целями совершили обман или злоупотребление доверием пользователей бухгалтерской отчетности, но вина не доказана в судебном порядке, аудитор, обнаружив это, следует указать на существование преднамеренного искажения бухгалтерской отчетности.

**Независимость аудитора** – один из принципов аудита, заключающийся в обязательном отсутствии у аудитора при формировании его мнения финансовой, имущественной, родственной или какой-либо иной заинтересованности на проверяемом экономическом субъекте, превышающей отношения по договору на осуществление аудиторских услуг, а также какой-либо зависимости от третьей стороны, собственников или руководителей аудиторской организации, в которой аудитор работает.

Требования к аудитору в части обеспечения независимости и критерии определения того, что аудитор не является зависимым, регламентируются нормативной базой аудиторской деятельности.

**Непрерывности деятельности предприятия допущение** – один из принципов бухгалтерского учета, заключающийся в том, что данный экономический субъект будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем (не менее 12 месяцев, следующих за отчетным периодом), и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности и, следовательно, обязательства этого экономического субъекта будут погашаться в установленном порядке. От соблюдения допущения непрерывности деятельности предприятия зависят особенности методики осуществления аудиторской проверки.

**Обнаружение событий и фактов, влияющих на бухгалтерскую отчетность** – документальная фиксация событий или фактов наличия изменений, действий, операций, существенно влияющих на значения показателей бухгалтерской отчетности, но не отраженных в

первоначально предъявленной экономическим субъектом аудиторской документации бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

**Объем аудиторской проверки** – представляет собой оценку аудитором (аудиторской организацией) количества и глубины проведения аудиторских процедур, затрат времени, количества и состава специалистов, которое требуется для проведения полноценной аудиторской проверки и подготовки обоснованного заключения аудитора. Объем аудиторской проверки определяется аудитором (аудиторской организацией) самостоятельно с учетом получения знания деятельности экономического субъекта, прогнозирования масштаба предстоящих работ и сопутствующих аудиту услуг, предусмотренных договором с экономическим субъектом в дополнение к аудиту.

**Объем выборки** – в аудите количество единиц, отбираемых аудитором из проверяемой совокупности.

**Ограничение объема аудита** – явные или неявные действия со стороны представителей проверяемого экономического субъекта, руководителей аудиторской организации, от имени которой работает аудитор, либо третьих лиц, направленные на воспрепятствование проведению уже начавшейся аудиторской проверки в том объеме, который аудитор считает необходимым для подготовки полноценного аудиторского заключения и (или) аудиторского отчета.

**Организация аудиторская** – 1) коммерческая организация, ведущая исключительно аудиторскую деятельность и получившая в установленном порядке лицензию на осуществление этой деятельности (то же, что и «аудиторская фирма»);

2) для целей ряда правил (стандартов) аудиторской деятельности (если иное не оговорено специально) – юридическое или физическое лицо, осуществляющее аудиторскую деятельность: понятие, объединяющее аудиторские фирмы и аудиторов, работающих самостоятельно в качестве индивидуальных предпринимателей.

**Ответственность аудитора (аудиторской организации)** – санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение

аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.

**Ответственность экономического субъекта** – санкции, связанные с неисполнением либо ненадлежащим исполнением экономическим субъектом своих обязательств по заключенному с аудитором (аудиторской организацией) договору на проведение аудита. Формы и виды ответственности определяются действующим законодательством и соглашением сторон.

**Оценка** – представление аудитора о количественных и качественных характеристиках рассматриваемого предмета.

**Ошибка в бухгалтерском учете и отчетности** – непреднамеренное нарушение верности данных учета и отчетности, совершенное в результате арифметических или логических погрешностей в учетных записях, недосмотра в полноте учета или неправильного представления фактов хозяйственной деятельности, наличия и состояния имущества, расчетов и обязательств.

**Ошибка выборки допустимая** – максимальное значение ошибки (ошибок) в бухгалтерском учете или отчетности экономического субъекта, обнаруженной аудитором в ходе аудиторской выборки, в пределах которой аудитор все еще может сделать вывод о достоверности в целом данных, подлежащих проверке в ходе этой выборки.

**Ошибка выборки ожидаемая** – примерное, субъективно оцениваемое значение ошибки (ошибок) в бухгалтерском учете или отчетности экономического субъекта, которое аудитор до начала проведения аудиторской выборки предполагает обнаружить в ходе ее проведения.

**Период отчетный** – промежуток времени, определяемый нормативными документами по бухгалтерскому учету, который включает происшедшие на его протяжении или относящиеся к нему факты хозяйственной деятельности, отражаемые экономическим субъектом в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности.



**Письмо-обязательство** аудитора – документ, регламентирующий обязательства и ответственность экономического субъекта – клиента и аудитора (аудиторской организации) на этапе заключения соглашения о проведении аудиторской проверки.

**План аудита общий** – логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита, особенностей экономического субъекта и специфики предполагаемой аудиторской проверки и используемых в процессе аудита методов и технических приемов.

**Планирование аудита** – один из обязательных этапов аудита, заключающийся в определении стратегии и тактики аудита, объема аудиторской проверки, составления общего плана аудита, разработки аудиторской программы и конкретных аудиторских процедур.

**Пользователь бухгалтерской отчетности** – юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об экономическом субъекте. Внутренние пользователи бухгалтерской отчетности включают в себя руководителей, учредителей, участников и собственников имущества экономического субъекта. Внешние пользователи бухгалтерской отчетности включают в себя в том числе инвесторов, кредиторов, контрагентов экономического субъекта, а также заинтересованные государственные органы.

**Правила (стандарты) аудиторской деятельности** – нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и к оценке их квалификации.

**Проверка аудиторская инициативная** – инициативный аудит может проводиться в любое время и в тех объемах, которые будут установлены самостоятельным решением органа управления экономического субъекта, являющегося юридическим лицом, либо решением физического лица, занимающегося предпринимательской деятельностью (инициаторов аудита).

**Проверка аудиторская обязательная** – обязательный аудит осуществляется в отношении отдельных экономических субъектов,

критерии которых и сроки проведения аудита в которых непосредственно устанавливаются государственными правовыми актами и (или) международными договорами Российской Федерации. В соответствии с Временными правилами аудиторской деятельности в Российской Федерации к обязательным аудиторским проверкам относят в том числе проверки по поручению государственных органов, определенных этими правилами.

**Программа аудита** – совокупность методов и приемов аудита, оформленная документально в установленной форме. Программа аудита включает в себя перечень аудиторских процедур, применяемых в данной аудиторской проверке, а также их характер, сроки, объем и конкретных исполнителей.

**Процедура аналитическая** – разновидность аудиторской процедуры, представляющая собой анализ и оценку полученной аудитором информации, исследование важнейших финансовых и экономических показателей проверяемого экономического субъекта с целью выявления необычных или неверно отраженных в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности, а также выяснение причин ошибок и искажений.

**Процедура аудиторская** – определенный порядок и последовательность действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке аудита.

**Процедура аудиторская по существу** – разновидность аудиторской процедуры, включающая в себя одно из двух:

- а) детальную проверку верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по счетам;
- б) аналитическую процедуру.

**Процедуры согласованные** – одна из услуг, сопутствующих аудиту, в соответствии с международными стандартами аудита: проверка, о проведении которой договорились аудитор, экономический субъект и, возможно, любая третья сторона. Тематика и объем такой проверки, а также характер представления ее результатов определяются соглашением сторон и могут отличаться от тех, которые характерны для обычного аудита. По результатам проведения согласованных процедур аудитор не должен готовить заключения, пользователи

бухгалтерской отчетности могут с учетом этих результатов самостоятельно делать выводы о достоверности бухгалтерской отчетности.

**Риск аудиторский** – субъективно определяемая аудитором вероятность признать по итогам аудиторской проверки, что бухгалтерская отчетность может содержать невыявленные существенные искажения после подтверждения ее достоверности, или признать, что она содержит существенные искажения, когда на самом деле таких искажений в бухгалтерской отчетности нет.

Аудиторский риск включает в себя три компонента:

- а) внутрихозяйственный риск;
- б) риск системы внутреннего контроля;
- в) риск необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности.

**Риск аудиторской выборки** – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что его мнение по результатам проведения аудиторской выборки будет существенно отличаться от того, к которому он пришел бы полностью, изучив всю проверяемую совокупность.

**Риск внутрихозяйственный** – субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, классе фактов хозяйственной деятельности, бухгалтерской отчетности экономического субъекта в целом до их выявления системой внутреннего контроля или при допущении, что внутренний контроль отсутствует; характеристика степени подверженности возможным искажениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, класса фактов хозяйственной деятельности и бухгалтерской отчетности в целом.

**Риск необнаружения** – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые в ходе аудиторской проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие ошибки и искажения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности; показатель качества работы аудитора зависит от квалификации аудитора и особенностей проведения конкретной аудиторской проверки.

**Риск системы внутреннего контроля** – субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не будут своевременно обнаруживать и исправлять искажения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и (или) препятствовать возникновению таких нарушений; характеристика степени надежности системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта.

**Система бухгалтерского учета** – совокупность конкретных форм и методов, обеспечивающих возможность для данной организации вести учет своего имущества, обязательств и хозяйственных операций в денежном выражении путем сплошного, непрерывного, документального и взаимосвязанного их отражения в учетных регистрах на основании первичных документов, т.е. осуществлять ведение бухгалтерского учета, а также формировать бухгалтерскую отчетность.

**Система внутреннего контроля** – совокупность организационной структуры, методик и процедур, принятых руководством экономического субъекта в качестве средств для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, которая в том числе включает организованные внутри данного экономического субъекта и его силами надзор и проверку:

- а) соблюдения требований законодательства;
- б) точности и полноты документации бухгалтерского учета;
- в) своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности;
- г) предотвращения ошибок и искажений;
- д) исполнения приказов и распоряжений;
- е) обеспечения сохранности имущества организации.

**Скептицизм профессиональный аудитора** – необходимое качество аудитора, заключающееся в том, что он при формировании своего мнения всегда должен принимать во внимание, что в силу объективных и субъективных причин получаемые им аудиторские доказательства могут быть неверными, содержать ошибки и искажения.

**События, произошедшие до даты составления аудиторского заключения** – ситуации и факты хозяйственной жизни, существенно

изменяющие представления о финансовом состоянии экономического субъекта и результатах его хозяйственной деятельности, отраженных в бухгалтерской отчетности на дату ее составления.

**Совокупность проверяемая в аудите** – совокупность всех проверяемых на данном участке аудита элементов документации бухгалтерского учета или объектов проверки; аналог используемого в математической статистике и ее приложениях понятия «Генеральная совокупность». При тестировании системы внутреннего контроля – различные документы, позволяющие подтвердить существование внутреннего контроля, при тестировании счетов – записи или документы, служащие обоснованием сальдо или оборотов по счетам.

**Среда контрольная** – понятие, характеризующее общее отношение, осведомленность и практические действия, мероприятия и процедуры руководства и (или) собственников проверяемого экономического субъекта, направленные на установление и поддержание системы внутреннего контроля на данном экономическом субъекте.

**Средства контроля** – составные части системы внутреннего контроля, установленные руководством экономического субъекта на отдельных направлениях и участках хозяйственной деятельности для обеспечения эффективного и надежного управления ею.

**Стороны заинтересованные** – стороны считаются заинтересованными, если одна сторона руководит или оказывает значительное влияние на принятие принципиальных и (или) текущих решений другой стороны.

**Субъект экономический** – для целей правил (стандартов) аудиторской деятельности – физические и юридические лица, подлежащие аудиту, клиенты и заказчики аудиторов (аудиторских организаций).

**Суждение профессиональное аудитора** – точка зрения аудитора, основанная на его знаниях, квалификации и опыте работы, которая служит основанием для принятия им субъективных решений в обстоятельствах, когда однозначно и жестко определить порядок его действий не представляется возможным.

**Тест средств контроля** – разновидность аудиторской процедуры, заключающаяся в проверке работоспособности и надежности конкретного средства контроля.

**Уровень существенности** – предельное значение искажения бухгалтерской отчетности, начиная с которой квалифицированный пользователь этой отчетности перестанет быть в состоянии делать на ее основе правильные выводы и принимать правильные экономические решения; количественная характеристика существенности.

**Эксперт в аудите** – не состоящий в штате аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания и (или) опыт в определенной области либо по определенному вопросу, отличным от бухгалтерского учета и аудита, и дающий по соглашению с аудиторской организацией заключение по такому вопросу. В качестве эксперта аудиторская организация может привлечь для оказания услуг специализированную организацию, являющуюся юридическим лицом.

# **АУДИТ**

*Учебное пособие*

**Кочелорова Галина Валентиновна**

Редактор М.М. Ионина

*Электронное издание*

Подписано в свет 17.09.2019. Регистрационный номер 278  
Редакционно-издательский центр Красноярского государственного аграрного университета  
660017, Красноярск, ул. Ленина, 117 e-mail: rio@kgau.ru