Министерство образования и науки Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего профессионального образования

«Новгородский государственный университет

имени Ярослава Мудрого»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

**АУДИТ**

Методические указания по выполнению практических и самостоятельных работ студентов

Великий Новгород

2014

|  |  |
| --- | --- |
| ББК  | Печатается по решению РИС НовГУ |
|  |
| *Рецензенты:*кандидат экономических наук, доцент Куракина Л.Ю. кандидат экономических наук, доцент Лебедева Г.В. |
| А 93 | **Аудит.** Методические указания по выполнению практических и самостоятельных работ студентов / Сост.: Т.А. Субботина НовГУ им. Ярослава Мудрого. − Великий Новгород, 2014. – 21 с.  |
| Методические указания содержат задания и ситуации для выполнения практических занятий и самостоятельной работы студентов. Методические указания предназначены для практической работы и самостоятельной работы студентов экономических направлений подготовки, изучающих дисциплину «Аудит». |
| ББК  |
| © Новгородский государственный университет, 2014 |
| © Т.А. Субботина, составление, 2014 |

**ВВЕДЕНИЕ**

Одним из важнейших элементов рыночных отношений остается независимый контроль (аудит). Главная цель аудита – обеспечивать контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчетности. Данные об использовании имущества и денежных средств, о проведении коммерческих операций и направлении инвестиций юридическими субъектами могут быть объективно подтверждены независимым аудитом.

По дисциплине «Аудит» определяется базовый объем знаний для получения теоретических и практических навыков современных специалистов. В ходе изучения дисциплины рассматриваются законодательные и нормативные акты об аудиторской деятельности в Российской Федерации, стандарты, этические нормы, методика, технология и приемы проведения аудиторской проверки основных разделов учета, проводится анализ полученных результатов аудиторской проверки.

На практических занятиях студентам предлагается решить предложенные задачи и ситуации.

При подготовке к практическим занятиям студенты должны изучить соответствующий теоретический материал по учебной литературе, нормативным актам.

Предлагаемые для проведения практических занятий и самостоятельной работы методические указания представляют собой ситуации и задачи по всем разделам финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Задачи содержат описание определенных ситуаций деятельности предприятий, условно принимаемые за факты, выявленные в процессе проведения аудита. Исходя из того, что выявленные в процессе проведения аудита факты, служат доказательствами и на их основе формируется мнение аудитора, предлагается студентам, для оформления решений задач, использовать аналитические таблицы в качестве рабочих документов аудитора. Доказательства, собранные при решении задач необходимо классифицировать по определенному признаку, выявить их взаимосвязь, определить их влияние на результаты деятельности предприятия.

**ЗАДАНИЯ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ И САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ**

**Раздел 1 Основы аудита**

**Основы аудита и аудиторской деятельности: сущность, виды и задачи**

**Цель занятия** – рассмотреть все, что относится к понятиям «цели, задачи аудиторской деятельности (аудиторские услуги)».

**Ситуация 1.** Дайте подробные ответы на следующие вопросы:

1. Определите цели аудиторской деятельности исходя из ее содержания, а также состав специальных аудиторских заданий, сопутствующих и прочих аудиторских услуг.

2. Что понимают под задачами аудиторской деятельности (аудиторских услуг) и какими факторами определяются задачи (цели, виды, объекты аудиторской деятельности)?

**Ситуация 2.**Аудиторская организация на протяжении трех лет оказывает экономическому субъекту услуги по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. В феврале 20\_\_ года руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 20\_\_ год.

Руководитель аудиторской организации принял предложение экономического субъекта и назначил в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участие в оказании услуг по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Проанализируйте решение руководителя аудиторской организации.

**Ситуация 3.** Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие экономического субъекта на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Проанализируйте действия индивидуального аудитора.

**Ситуация 4.** Аудиторская организация «А» является учредителем ЗАО «Б». ЗАО «Б» - единственный учредитель ЗАО «В».

Может ли аудиторская организация «А» проводить аудиторскую проверку организаций «Б» и «В», если они нуждаются в обязательном аудите?

**Ситуация 5.** Агрегированный баланс экономического субъекта (табл.1) на 31 декабря 20\_\_ года имеет следующий вид, тыс.руб.

Таблица 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Актив | Сумма, тыс.руб. | Пассив | Сумма, тыс.руб. |
| Внеоборотные активы | 60 000 | Капитал и резервы | 50 000 |
| Оборотные активы | 9 000 | Долгосрочные обязательства | 9 000 |
|  |  | Краткосрочные обязательства | 10 000 |
| Баланс | 69 000 | Баланс | 69 000 |

Какое решение должен принять руководитель экономического субъекта – приглашать или не приглашать аудиторскую организацию для проведения обязательной аудиторской проверки за 20\_\_ год?

**Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности**

**Цель занятия –** изучить нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.

**Задача 1.** Укажите значение стандартов аудиторской деятельности:

1. Определяются меры аудита в системе финансового контроля.
2. Определяются общие подходы к аудиту.
3. Предъявляются требования к подготовке аудиторов.
4. Обеспечивают качество аудита.
5. Способствуют внедрению научных достижений в практику аудита.

**Задача 2.** Укажите последовательность разработки и принятия по срокам следующих нормативных документов по аудиту:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности».
2. Российские стандарты аудиторской деятельности.
3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности.
4. МСА.

**Ситуация 1.** Уставный капитал строительной компании ЗАО "Юнит" полностью принадлежит российским инвесторам.

Основные финансовые показатели компании по итогам 20\_\_ г.:

объем выручки за год — 470 225 600 р.;

сумма активов баланса па конец года — 52 486 700 р.

Подлежит ли компания ЗАО "Юнит" обязательной аудиторской проверке за 2012 г.?

**Ситуация 2.** Страховая компания "Аско" по итогам 20\_\_ г. имела следующие показатели:

объем выручки за год — 170 120560 р.;

сумма активов баланса на конец года — 79590600 р.

Определите, подлежала ли данная компания обязательной аудиторской проверке за 2012 г.

**Ситуация 3.** Жукова В. К. в течение пяти лет работала главным бухгалтером

ОАО "Трибуна". В конце 20\_\_ г. она уволилась, зарегистрировалась в качестве индивидуального предпринимателя и получила лицензию на право осуществления аудиторской деятельности. В 20\_\_ г. совет директоров ОАО "Трибуна" обратился к Жуковой В. К. с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку.

Имеет ли право Жукова В. К. заключить договор с ОАО "Трибуна" на проведение обязательного аудита и осуществить такую проверку?

**Ситуация 4.** ЗАО "Орбита" для расширения производственных площадей обратилась в банк с просьбой о предоставлении кредита в феврале 20\_\_ г.

В качестве условия предоставления кредита банк затребовал бухгалтерскую отчетность организации за 20\_\_ г. и аудиторское заключение о ее достоверности.

ЗАО "Орбита" в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации не подлежит обязательному аудиту. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности руководство ЗАО предложило банку акт документальной налоговой проверки, которая была проведена в декабре 20\_\_ г.

Оцените, может ли банк принять такое предложение. Является ли акт налоговой проверки документом, подтверждающим достоверность бухгалтерской отчетности организации?

**Качество аудита**

**Цель занятия–** усвоить порядок контроля качества аудиторской деятельности.

**Ситуация 1.** Борисов А. В. в течение 10 лет являлся финансовым директором ОАО "Электроприбор". В 20\_\_ г. он приобрел пакет акций данного предприятия, а в 20\_\_ г. уволился, но не продал принадлежащие ему акции.

После увольнения он учредил аудиторскую фирму ЗАО "Интераудит" и занял должность директора фирмы. В 20\_\_ г. руководство ОАО "Электроприбор" предложило аудиторской фирме ЗАО "Интераудит" заключить договор о проведении обязательного аудита ОАО.

Может ли данная аудиторская фирма принять предложение руководства ОАО заключить соответствующий договор и провести обязательную аудиторскую проверку?

**Ситуация 2.** Руководство ОАО "Эксамер" в ноябре 20\_\_ г. обратилось в аудиторскую фирму с предложением заключить договор оказания аудиторских услуг по восстановлению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности за 20\_\_ г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в январе 20\_\_ г. В январе 20\_\_ г. руководство ОАО предложило данной аудиторской фирме заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия за 20\_\_ г.

Примет ли данное предложение аудиторская фирма, имеет ли она право заключать с ОАО договор на проведение обязательного аудита?

**Ситуация 3.** Аудиторская фирма 000 "Консультант" имеет в штате 10 аудиторов, имеющих квалификационные аттестаты в области общего аудита и аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов, со стажем работы в сфере аудита более пяти лет.

Имеет ли право данная аудиторская фирма провести обязательную аудиторскую проверку страховой компании "Роско"?

**Ситуация 4.** Благотворительный фонд в декабре 20\_\_ г. обратился в аудиторскую фирму "Крона" с предложением заключить договор оказания аудиторских услуг по автоматизации бухгалтерского учета (переход на компьютеризированную форму учета). Специалисты аудиторской фирмы хорошо знают особенности организации бухгалтерского учета фонда, поскольку фирма "Крона" в течение двух лет осуществляла обязательные аудиторские проверки благотворительного фонда.

Какое влияние может оказать данный вид услуг на независимость мнения аудиторской фирмы о составлении бухгалтерской отчетности благотворительного фонда за 20\_\_ г.?

**Раздел 2. Подготовка к аудиторской проверке**

**Планирование аудита**

**Цель занятия –** составить план аудиторской проверки.

**Ситуация 1.** Аудитор выполняет проверку в предприятии розничной торговли. Целью аудита является организация бухгалтерского учета и контроля на предприятии.

Предприятие имеет 25 структурных подразделений, выделенных на самостоятельный баланс, в том числе 22 магазина с месячным товарооборотом от 750000 до 1 000 000 рублей, оптовую базу со средним товарооборотом 1 200 000 рублей в месяц, транспортный цех с 30 автотранспортными единицами, аппарат управления.

Каждое структурное подразделение имеет в штате бухгалтера и кассира.

Учет операций по расчетному и ссудному счетам осуществляется бухгалтером аппарата управления.

Установленный срок сдачи баланса 15 число месяца.

1. Составить план аудиторской проверки.

2. Начертить схему движения учетной информации.

3. Сформулировать фрагмент приказа по учетной политике предприятия в части организации учета.

3. Определить недостатки в изложенной организации учета и предложить альтернативный вариант.

**Ситуация 2**. Дана бухгалтерская, экономическая и юридическая документация фирмы-клиента (например, годовой баланс, отчет о финансовых результатах, пояснения к ним: отчет о движении денежных средств, отчет о движении капитала, приложение к бухгалтерскому балансу, пояснительная записка, конъюнктурный обзор, производственная программа, приказы, хозяйственные договоры, штатное расписание, график документооборота, аудиторское заключение за предыдущий год и т.д).

Требуется установить, какие сведения необходимо получить аудитору для составления плана проверки и определить, с помощью каких процедур следует планировать проведение проверки (общий подход).

**Существенность и аудиторский риск**

**Цель занятия –** усвоить расчет уровня существенности и аудиторского риска при планировании аудита.

**Ситуация 1.** Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании данных, приведенных в таблице.

Таблица – Расчет уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Базовый показатель | Значение базового показателя, тыс. руб. | Допустимый процент отклонений | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Балансовая прибыль предприятия | 36280 | 5 |  |
| Выручка от продаж без НДС | 90028 | 2 |  |
| Валюта баланса | 56637 | 2 |  |
| Собственный капитал | 19160 | 10 |  |
| Общие затраты предприятия | 55240 | 2 |  |

Допустимый процент округления не должен быть больше 10.

**Ситуация 2.** Рассчитайте единый показатель уровня существенности на основании данных, приведенных в таблице.

Таблица – Расчет уровня существенности

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Базовый показатель | Значение базового показателя, тыс.руб. | Допустимый процент отклонений | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб. |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Балансовая прибыль предприятия | 149567 | 5 |  |
| Выручка от продаж без НДС | 360120 | 2 |  |
| Валюта баланса | 182750 | 2 |  |
| Собственный капитал | 110500 | 10 |  |
| Общие затраты предприятия | 227205 | 2 |  |

Допустимый процент округления не должен быть больше 10.

**Ситуация 3.** Показатели отчетности за минувший год существенно отличаются от их же значений за предыдущий год.

Используя процедуры аналитического рассмотрения, определите этапы получения доказательств об имевших место изменениях на предприятии.

**Аудиторская выборка и аудиторские доказательства**

**Цель занятия –** усвоить порядок определения объема аудиторской выборки согласно федерального стандарта аудиторской деятельности.

**Ситуация 1.** Аудиторская организация внесла в письменную информацию (отчет) по результатам проведения аудиторской проверки следующую запись: «В процессе аудита выборочно проверены обороты по некоторым бухгалтерским счетам за первый квартал проверяемого отчетного периода. Ошибок не обнаружено, так как в этом квартале движения по этим счетам не происходило. По нашему мнению, в следующих кварталах при движении денежных средств по этим счетам возможно появление ошибок».

Не нарушено ли в данном случае требование какого-либо аудиторского стандарта?

**Аудиторское заключение**

**Цель занятия –** усвоить порядок формирования аудиторского заключения по проверке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Ситуация 1.** Приведите примеры выражения мнения аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде:

1. Не модифицированного аудиторского заключения;

2. Отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;

3. Отрицательного аудиторского заключения;

4. Мнения с оговоркой.

**Ситуация 2.** Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в виде:

1. Безоговорочно положительного аудиторского заключения.

2. Аудиторского заключения с привлекающей внимание частью.

3. Отказа от выражения мнения в аудиторском заключении.

4. Отрицательного аудиторского заключения.

**Ситуация 3.** Перечислены следующие процедуры аудита:

1. Проверка отнесения на счет 41 «Товары» товаров, находящихся на хранении в другом месте.
2. Сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости (при этом особое внимание уделяется дорогостоящим товарам) .
3. Проверка правильности учета залежавшихся и устаревших товаров.
4. Проверка полноты кодирования всех товарно-материальных ценностей по данным инвентаризационной ведомости и текущего учета.

Определите, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные доказательства по уценке товаров.

**Раздел 3. Методика проведения аудита**

**Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала**

**Цель занятия –** усвоить порядок проведения аудита учредительных документов и формирования уставного капитала.

**Ситуация 1.** При проведении аудиторской проверки установлено, что уставный капитал ЗАО, зарегистрированного 25 декабря 2010 г., составляет 500 000 р.

В счет вкладов в уставный капитал учредителями внесены следующие объекты:

здание склада площадью 100 м2, первоначальная стоимость 100 ден. ед. за 1 м2, износ 10 %, денежная оценка учредителей - 90 ден. ед. за 1 м2;

офисные помещения площадью 50 м2, первоначальная стоимость 150 ден. ед. за 1 м2, износ 10 %, денежная оценка учредителей 150 ден. ед. за 1 м2.

Организационные расходы по подготовке учредительных документов по денежной оценке учредителей составляют 5 000 р.

Определите, будет ли учреждено АО на 10 февраля 2010 г., если других вкладов в уставный капитал не производилось. Курс ден. ед. на 25 декабря 2010 г. - 30 руб.; на 10 февраля 2012 г. - 29 руб. 20 коп.

**Ситуация 2**. По данным отчетности 000 за 2012 г. имеет сальдо счетов, приведенное в табл.

|  |  |
| --- | --- |
| Общество | Сальдо, тыс. руб. |
| Счет 75.1 | Счет 80 |
| Общество *А,* государственная регистрация 20 февраля 2011 г. | 500 | 500 |
| Общество *В,* государственная регистрация 17 марта 2012 г. | 150 | 400 |
| Общество *С,* государственная регистрация 24 декабря 2010 г. | 400 | 800 |
| Общество *D,* государственная регистрация 5 ноября 2010 г. | - | 300 |

Оцените полноту формирования уставного капитала в перечисленных организациях. Установите, соответствует ли формирование уставного капитала требованиям действующего законодательства.

**Аудит основных средств и нематериальных активов**

**Цель занятия –** усвоить порядок проведения аудита основных средств и нематериальных активов.

**Ситуация 1.** Организация получила по договору дарения объект основных средств и понесла расходы по доставке этого объекта. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т 01 К-т 83 — на остаточную стоимость объекта по данным учета передающей стороны;

Д-т 01 К-т 02 — на сумму начисленной амортизации у передающей стороны;

Д-т 26 К-т 51 — списаны расходы по доставке объекта.

Определите, какие нарушения допустила организация и последствия этих нарушений. Обоснуйте решение ссылкой на нормативные документы.

**Ситуация 2.** При проведении аудиторской проверки установлена недостача компьютера стоимостью 25500 руб., сумма амортизации 5100 руб. Рыночная цена компьютера на момент выявления недостачи составляет 28000 руб. Виновный установлен.

По какой стоимости будет отнесена недостача на виновное лицо? Как следует отразить в учете данную операцию? Обоснуйте ответ ссылкой на соответствующие нормативные документы.

**Ситуация 3.** Часть своего вклада в уставный капитал учредитель — физическое лицо внес в виде оплаты организационных расходов, что предусмотрено учредительными документами организации. Сумма этих расходов составила 9000 руб., что соответствует оценке учредителей:

нотариальное удостоверение копий учредительных документов — 1920руб.;

изготовление печати — 7 080 руб., в том числе НДС — 1 080 руб.

Какие рекомендации даст аудитор по отражению в бухгалтерском учете оприходования нематериальных активов и ежемесячному начислению амортизации?

**Ситуация 4.** Организация получила основные средства в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость составляла 240000 руб., начисленная амортизация — 48000 руб. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000 руб.

Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учете данной операции?

**Ситуация 5.** Предприятие безвозмездно передало школе вычислительную технику. Первоначальная стоимость составляла 21250 руб., а начисленная амортизация - 4 250 руб. Расходы по доставке в школу - 500 руб.

Какой вариант отражения передачи основных средств в бухгалтерском учете аудитор признает правомерным?

**Аудит материалов**

**Цель занятия –** усвоить порядок проведения аудита материалов.

**Ситуация 1.** При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов по фактической себестоимости на сумму 2000 руб. По материалам был уплачен НДС 18 %, который числится на счете 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям". Рыночная стоимость материалов на момент выявления недостачи составляет 2 980 руб. Виновный установлен.

Какая сумма подлежит возмещению виновным лицом? Какие рекомендации даст аудитор по отражению в бухгалтерском учете результатов инвентаризации?

**Ситуация 2.** Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 61850 руб. Виновные найдены не были, причина недостачи установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия.

В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия?

Какие рекомендации даст аудитор в данной ситуации?

**Ситуация 3.** Аудитор установил, что организацией были получены материалы.

Стоимость по расчетным документам составила 120 000 руб., НДС - 21 600 р.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

Д-т 20 К-т 60 - 120000 руб. - на стоимость материалов;

Д-т 19 К-т 60 - 21 600 руб. - на сумму НДС;

Д-т 68 К-т 19 - 21 600 руб. - на сумму НДС к вычету.

Какой вывод сделает аудитор?

**Аудит издержек производства**

**Цель занятия –** усвоить порядок проведения аудита издержек производства.

**Ситуация 1.** В апреле месяце 20\_\_г. предприятием выполнены следующие хозяйственные операции:

- реализовано автотранспортное средство, цена реализации – 31000 рублей, первоначальная стоимость – 35000 рублей, износ составил 12000 рублей.

- выручка за реализованную продукцию в апреле составила 240000 рублей.

- фактическая себестоимость выпущенной готовой продукции составила 200000 рублей.

- фактическая себестоимость реализованной продукции составила 180000 рублей.

- расходы по погрузке готовой продукции в вагон составили 12000 рублей.

- ставка налога на добавленную стоимость по реализованной продукции – 18%.

- сумма начисленных местных налогов и сборов составила 7000 рублей.

- уплачены пени: по налогу на прибыль в сумме 200 рублей.

- за несвоевременную отгрузку готовой продукции покупателю – 570 рублей.

- получено безвозмездно оборудование на сумму 12000 рублей.

- исчислен налог на прибыль в сумме 5200 рублей.

1. Определить информационную базу проверки правильности определения финансового результата в целом по предприятию.

2. Определить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

3. Обосновать и сформулировать выводы для отчета аудитора клиенту.

**Ситуация 2.** В мае месяце 20\_\_ г. предприятием произведена отгрузка готовой продукции в адрес ЗАО "Заря", в ценах реализации на сумму 8700 рублей, НДС-18%.

Получены от ЗАО "Заря" материалы в счет взаиморасчетов на сумму 3600 рублей в т.ч. НДС 18%.

Произведена выдача готовой продукции работникам предприятия в счет заработной платы на сумму 3 800 рублей в ценах реализации.

Оплачена покупателями, ранее отгруженная продукция на сумму 4700 рублей, в т.ч. НДС -18%

1. Указать информационную базу по данным операциям.

2. Изложить варианты учетной политики предприятия.

3. Указать корреспонденцию счетов.

4. Определить объем реализации по различным вариантам учетной политики.

**Ситуация 3.**Имеется информация по малому предприятию выпускающему канцелярские скрепки за январь 20\_\_ г.

Начислена з/плата работникам за январь 20\_\_ года в сумме 38000 рублей. Оплата по листу нетрудоспособности 3250 рублей. Налог на доходы физических лиц удержан в сумме - 3 860 рублей. Принят к оплате счёт ГТС за абонементную плату 996 рублей. Счёт ГТС по услугам междугородней связи - 780 рублей. По отчёту кладовщика переданы в производство материалы на сумму 10800 рублей. Согласно авансового отчёта Бакаева А.С. произведена оплата услуг ПС - 780 рублей, ГТС - 996 рублей. Начислена амортизация основных средств - 5370 рублей. Перечислена арендная плата - 3000 рублей.

1.Определить достаточно ли информации для определения себестоимости готовой продукции?

2. В случае недостатка информации дополнить условной, с изложением обоснования.

3. После дополнений определить фактическую себестоимость готовой продукции.

4. Указать корреспонденцию счетов и регистры учета.

**Ситуация 4.**Автотранспортный цех оказал в отчётном периоде услуги по плановой себестоимости:

1. Доставка дров к бане -16.800 рублей. - 56 часов.

2. Доставка кормов к ферме -126.000 рублей. - 402 часа.

3. Сторонним организациям -180.000 рублей. - 600 часов. Затраты автотранспортного цеха составили за отчётный период:

1. Заработная плата - 7000 рублей.

2. Страховые взносы - ?

3. Топливо - 8000 рублей.

4. Списание материалов - 3 00 рублей.

5. Общепроизводственные расходы - 4800 рублей.

6. Общехозяйственные расходы - 800 рублей.

Необходимо:

1 .Определить калькуляционную единицу.

2. Определить варианты распределения общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

3. Определить фактическую себестоимость услуг автотранспорта.

**Аудит денежных средств**

**Цель занятия –** усвоить порядок проведения аудита денежных средств.

**Ситуация 1.** Согласно кассовым отчетам организацией 5 августа получено по чеку №398017 для выплаты заработной платы работникам 210 000 руб., 6 августа выдано по платежной ведомости №141 – 160 000 руб., 7 августа выдано по платежной ведомости №142 – 38 000 руб., 8-12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым орденам: Белову Н.Н. – 1350 руб., Славинскому Р.Н. – 800 руб., 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы , в сумме 9000 руб. сданы в банк.

**Ситуация 2.** Банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 15000 руб.

Согласно записям в регистре по счету 50 «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими (руб):

На 1 февраля – 1500

На 18 февраля – 760000

На 1 марта – 22000

На 1 апреля – 28650

На 15 апреля – 14870

На 2 мая – 13700

На 15 мая – 13700

На 5 июня – 472700

На 1 июля – 27000

На 10 июля – 16800

На 1 августа – 11300

На 10 сентября – 15700

На 10 октября – 15800

На 12 декабря – 17700

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для торговой организации установлены сроки выплаты заработной платы 3-го и 17-го числа каждого месяца.

**Ситуация 3.** В ходе аудита 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12500 руб. по данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер №151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы №1 – 30000 руб., приходный кассовый ордер №152 на сумму выручки операционной кассы №2 – 37000 руб., расходный кассовый ордер №137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44800 руб.

В объяснительной записки старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимозаборно, до заработной платы:

Труневой Т.П. (продавец) – 300руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Выполнить процедуры, связанные с инвентаризацией.

**Аудит расчетов**

**Цель занятия –** усвоить порядок проведения аудита расчетов.

**Ситуация 1.**Получение какой информации о расчетах с поставщиками и подрядчиками должно обеспечивать построение аналитического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»? Назовите не менее трех позиций.

**Ситуация 2.** Организация «А» заключила письменный договор с консалтинговой организацией «Б» на оказание консультационных услуг. Услуги были оказаны и должны быть отнесены на затраты текущего периода. Какие документы должна предоставить организация «Б» организации «А» по мере оказания услуг?

**Ситуация 3.** Назовите основные источники информации (не менее трех позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

**Ситуация 4.** В счет ранее выданного аванса поставщик поставил организации сырье на сумму 118 000 рублей, в том числе НДС – 18 000 рублей. Служба контроля качества организации выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре, в результате чего некачественное сырье было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 354 000 рублей, в том числе налог на добавленную стоимость.

Какие бухгалтерские записи были сделаны в учете организации по данной поставке и выставленной претензии?

**Ситуация 5.** Аудируемое лицо в августе приобрело на условиях коммерческого кредита оборудование на сумму 100 000 рублей без учета процентов. По условиям договора рассрочка платежа предоставлена сроком на три месяца(по 30 000 рублей – в сентябре и октябре и 40 000 рублей – в ноябре), при этом за пользование средствами ежемесячно взимаются проценты по ставке 18% годовых. Оборудование введено в эксплуатацию в октябре. Все расчеты произведены своевременно путем перечисления средств с расчетного счета.

Какие записи в учете покупателя будут сделаны в августе, сентябре, октябре и ноябре (для упрощения не принимаются во внимание суммы налога на добавленную стоимость по приобретенному оборудованию и суммы начисления амортизации)?

**Аудит финансовых результатов**

**Цель занятия –**усвоить порядок проведения аудита финансовых результатов.

**Ситуация 1.** Согласно решению арбитражного суда в пользу предприятия была взыскана сумма упущенной выгоды в размере 500000 р., которая в исполнительном листе указана как убытки. Предприятие отнесло эту сумму в кредит счета 90 "Продажи".

Правильно ли отражена в бухгалтерском учете сумма упущенной выгоды?

Какие рекомендации даст аудитор?

**Ситуация 2.** При проверке прочих расходов по данным аналитического учета к счету 91 "Прочие доходы и расходы" аудитор обнаружил, что по статье "Штрафы, пени, неустойки" числятся:

- уплаченные покупателям штрафы за недопоставку готовой продукции;

- уплаченные пени и штрафы по платежам в бюджет.

Какие нарушения допустила организация по учету штрафных санкций?

Какие рекомендации даст аудитор по исправлению допущенных нарушений?

**Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности**

**Цель занятия –** усвоить порядок аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Ситуация 1.** Перед описанием аудиторского отчета аудитору стало известно, что серьезный ущерб нанесен одному из филиалов клиента в результате урагана. Событие произошло позже финансовой отчетности. Убыток не будет возмещен страховой компанией.

Отразится ли это событие на финансовой отчетности компании и на аудиторском отчете? Если да, то что изменится в бухгалтерской отчетности?

**Ситуация 2.**Во время проведения аудита вы обнаружили, что в начале следующего года был заключен договор, по которому ваш клиент будет продавать товарно-материальные ценности и получит прибыль в 10 раз выше, чем в отчетном году.

Как такое последующее событие повлияет на бухгалтерскую отчетность за проверяемый год и на заключение аудитора?

**Ситуация 3.** При выборочной инвентаризации основные средства аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимости 80000 руб., в сумме начисленной амортизации 30000 руб. в декабре отчетного года этот объект основных средств был продан. Согласно договору, продажная стоимость составила 156000 руб. договор и акт приема-передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года.