

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Пензенский государственный университет» (ПГУ)

АУДИТ

Методические указания
к выполнению контрольной работы

Составители:
А. А. Акимов,
Е. А. Фатеева

Пенза
Издательство ПГУ
2016

УДК 657.6
А93

Р е ц е н з е н т
кандидат технических наук,
генеральный директор ООО «Бирос»
А. А. Оськин

А93 **Аудит** : метод. указания к выполнению контрольной
работы / сост.: А. А. Акимов, Е. А. Фатеева. – Пенза : Изд-во
ПГУ, 2016. – 36 с.

Даны варианты контрольных заданий, составленные с учетом действующего законодательства Российской Федерации по состоянию на 01.01.2016, по дисциплине «Аудит». Предложенные для самостоятельной работы теоретические вопросы и кейс-задания позволят студентам закрепить знания, умения и навыки по каждой компетенции.

Издание подготовлено на кафедре «Бухгалтерский учет, налогообложение и аудит» ПГУ и предназначено для студентов специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» (по отраслям).

УДК 657

© Пензенский государственный
университет, 2016

ВВЕДЕНИЕ

Высококвалифицированный специалист должен владеть знаниями, умениями и навыками в сфере аудита.

В результате освоения дисциплины «Аудит» обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В результате освоения дисциплины «Аудит» обучающийся должен знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Отличительной особенностью методических указаний для выполнения контрольной работы по дисциплине «Аудит» является то, что в них содержатся ссылки на нормативно-правовые документы, необходимые для решения задач. Наименования фирм и организаций носят условный характер.

Методические указания разработаны в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по направлению 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет».

В методических указаниях к выполнению контрольной работы приводится библиографический список рекомендуемой литературы, включающий законодательные и нормативные документы. Данной литературой следует руководствоваться при ответах на теоретические вопросы контрольной работы.

1 УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель и задачи контрольной работы

В соответствии с учебным планом обучающиеся выполняют письменную контрольную работу по курсу «Аудит».

Целью контрольной работы является проверка умения будущих экономистов использовать все знания и навыки, полученные в процессе обучения в университете, при решении конкретной практической задачи.

Выполнение контрольной работы призвано решить следующие задачи: расширение и систематизация теоретических и практических знаний; привитие навыков применения полученных знаний для решения конкретных практических задач.

В процессе выполнения контрольной работы студенту необходимо дать теоретическое обоснование и раскрыть сущность проблем вопроса контрольной работы.

Подготовка контрольной работы

Успешное выполнение контрольной работы во многом зависит от правильной организации самостоятельной работы студента.

Выбор теоретических вопросов и задач контрольной работы зависит от начальной буквы фамилии студента и осуществляется в соответствии с таблицей 1.1.

Подготовка контрольной работы делится, как правило, на следующие этапы: подбор и изучение литературы по вопросу контрольной работы; написание текста работы; оформление и представление контрольной работы на проверку.

Таблица 1.1 – Выбор варианта выполнения контрольной работы

Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер теоретического вопроса	Номер задачи	Последняя цифра номера зачетной книжки	Номер теоретического вопроса	Номер задачи
0	1, 11	1, 11	5	6, 16	6, 16
1	2, 12	2, 12	6	7, 17	7, 17
2	3, 13	3, 13	7	8, 18	8, 18
3	4, 14	4, 14	8	9, 19	9, 19
4	5, 15	5, 15	9	10, 20	10, 20

Порядок оформления контрольной работы

Объем контрольной работы должен быть около 10–12 страниц текста, напечатанного через полуторный интервал (высота шрифта 14, Times New Roman). Бумага должна быть белого цвета формата А4.

Расстояние между названием вопроса и текстом составляет два полуторных интервала. Абзацный отступ равен 1,25 пт. Текст работы набирается на одной стороне листа. Поля: с левой стороны – 30 мм; с правой стороны – 10 мм; от верхней кромки листа до первой строки текста – 20 мм; внизу страницы, от последней строки текста до кромки листа – 20 мм.

Все листы работы должны быть скреплены и сброшюрованы. Все страницы текста, кроме титульного, нумеруются арабскими цифрами в правой верхней части листа.

Титульный лист контрольной работы имеет единую форму и реквизиты для всех контрольных работ (приложение А). Содержание включает: перечень основных вопросов (глав и параграфов), список литературы.

Вопросы контрольной работы должны начинаться с новой страницы. Вопросы нумеруются арабскими цифрами, например 1, 2 и т.д., печатаются жирным шрифтом, высота 14. Переносы слов в заголовках не допускаются; точку в конце не ставят.

Таблица, встречающаяся в тексте контрольной работы, должна иметь название и номер (рисунок 1.1), ее следует нумеровать арабскими цифрами порядковой нумерацией в пределах вопроса.

Если в документе одна таблица, то она должна быть обозначена «Таблица». В таблицах разрешается использовать меньший шрифт, чем шрифт текста работы. При переносе таблицы на следующую страницу снизу горизонтальная черта не проводится, вторая часть таблицы обозначается словами «Продолжение таблицы» с указанием номера.

Таблица _____ – _____
(номер) (название таблицы)

	Заголовки граф			
	Подзаголовки граф			

Рисунок 1.1 – Пример оформления таблицы

К иллюстративному оформлению контрольной работы относятся диаграммы, графики и схемы. Количество иллюстраций определяется содержанием работы, оно должно быть достаточным, чтобы придать тексту ясность и конкретность. Иллюстрации располагаются после первой ссылки на них. Все иллюстрации в контрольной работе именуются рисунками.

Рисунки нумеруются в пределах вопроса, например: Рисунок 2.1 – это первый рисунок второго вопроса. Если рисунок один, то он обозначается «Рисунок», без номера вопроса. Обозначение, номер и название рисунка помещаются под иллюстрацией и располагаются в центре страницы (рисунок 1.2).

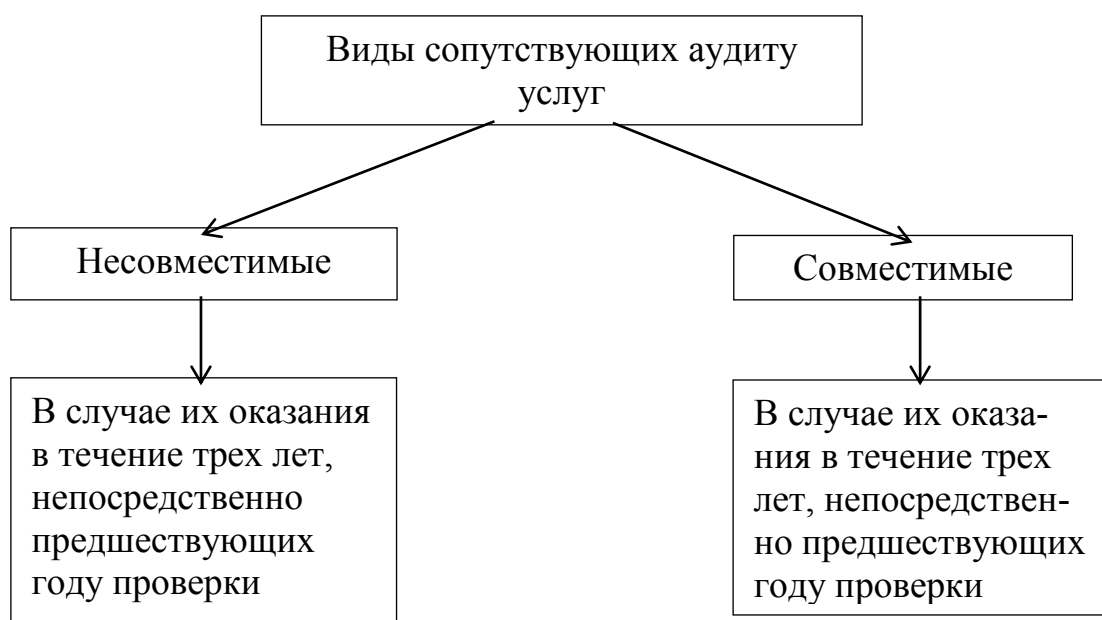


Рисунок 1.2 – Виды сопутствующих аудиту услуг

Рисунок 1.2 – Пример оформления рисунка

В контрольной работе ссылки должны приводиться с отражением точных сведений о заимствованных автором источниках. Литературные источники рекомендуется в тексте указывать в квадратных скобках в соответствии с порядковым номером в списке литературы, который приводится в конце работы (например, [10]).

Список литературы приводится после основной части работы. В него включаются использованные источники в следующем порядке: нормативные документы в хронологическом порядке, литературные источники в алфавитном порядке по фамилиям авторов (приложение Б).

Проверка контрольной работы

Законченная контрольная работа сдается преподавателю на проверку.

Оценки «зачтено» заслуживают контрольные работы, в которых полно и всесторонне раскрыто теоретическое содержание вопросов, сделаны экономически обоснованные выводы. Альтернативной оценки «не зачтено» заслуживают контрольные работы, которые не отвечают предъявляемым требованиям.

2 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1 Понятие аудиторской деятельности (аудита), его сущность, цели, задачи и основные принципы. Отличие аудита от других форм экономического контроля.

2 Сопутствующие аудиту услуги. Виды аудита. Обязательный аудит.

3 Организационно-правовая структура аудиторской деятельности в Российской Федерации.

4 Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации.

5 Внешний и внутрифирменный контроль качества аудита.

6 Внутрифирменный контроль качества аудита.

7 Подготовка аудиторской проверки.

8 Планирование аудита, его назначение и принципы.

9 Понятие существенности в аудите и аудиторский риск.

10 Понятия и виды искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.

11 Понятие аудиторских доказательств.

12 Инспектирование как метод получения аудиторских доказательств.

13 Виды аудиторских доказательств.

14 Запрос как метод получения аудиторских доказательств.

15 Источники получения аудиторских доказательств.

16 Пересчет как метод получения аудиторских доказательств.

17 Оценка надежности аудиторских доказательств.

18 Аналитические процедуры получения аудиторских доказательств.

19 Наблюдение как метод получения аудиторских доказательств.

20 Подтверждение как метод получения аудиторских доказательств.

3 ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

При выполнении кейс-заданий используйте приложения В, Г, Д, Е, Ж.

Кейс-задание 1

Аудитором в ходе проверки проведены следующие процедуры:

- проверка правильности отнесения на счет 10 «Материалы» материалов, находящихся на хранении в другом месте;
- сопоставление данных, полученных при проведении инвентаризации, и данных аналитического учета по счету 10 «Материалы»;
- проверка правильности учета неликвидных материалов;
- проверка правильности и полноты кодирования производственных запасов по данным текущего учета и инвентаризационной ведомости.

Определите, какие из приведенных процедур дадут наиболее точные данные для проведения уценки материалов.

При решении задачи необходимо использовать следующие источники информации:

Фрагмент ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»:

«21. Надежность информации, используемой в качестве аудиторских доказательств, зависит от: источника, из которого получена информация; характера информации; обстоятельств, при которых получена информация, включая средства контроля ее подготовки и хранения. Например, аудиторское доказательство, полученное из независимого внешнего источника, может оказаться ненадежным, если этот источник является недостаточно осведомленным или объективным.

22. При оценке надежности аудиторских доказательств аудитор должен исходить, как правило, из следующего:

а) более надежными являются аудиторские доказательства, полученные из независимого, внешнего по отношению к аудируемому лицу, источника (подтверждения третьих сторон, отчеты аналитиков, сопоставимые данные о конкурентах, др.);

б) более надежными являются аудиторские доказательства, полученные из внутреннего источника в случае, когда соответствующие средства контроля аудируемого лица, в том числе за подготовкой и хранением информации, функционируют эффективно;

в) аудиторские доказательства, полученные непосредственно аудитором (например, при наблюдении за применением средства контроля), являются более надежными по сравнению с аудиторскими доказательствами, полученными косвенным путем или на основании

логических заключений (например, на основании запроса о порядке применения средства контроля);

г) аудиторские доказательства, полученные в документальной форме на бумажном носителе или в электронном виде, являются более надежными, чем полученные в устной форме;

д) аудиторские доказательства, представленные подлинниками (оригиналами) документов, являются более надежными по сравнению с аудиторскими доказательствами, представленными копиями документов, надежность которых может зависеть от средств контроля за их подготовкой и хранением».

Кейс-задание 2

Открытое акционерное общество является одним из двух учредителей организации. Свою долю в уставный капитал открытое акционерное общество внесло, передав права собственности здания на три года в сумме 1 млн руб. Обе организации имеют статус юридического лица. На основании учредительных документов в учете открытого акционерного общества сделана запись: дебет 58, кредит 98 на сумму 1 000 000 руб. произведен вклад в уставный капитал организации.

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

При решении задачи необходимо использовать следующие источники информации:

Фрагмент ПБУ 9/99 «Доходы организации»:

«2. Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества)».

Фрагмент ст. 15. Оплата долей в уставном капитале общества Федерального закона от 8 февраля 1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»:

«2. Денежная оценка имущества, вносимого для оплаты долей в уставном капитале общества, утверждается решением общего собрания участников общества, принимаемым всеми участниками общества единогласно.

Если номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества в уставном капитале общества, оплачиваемой неденежными средствами, составляет более чем двадцать тысяч рублей, в целях определения стоимости этого имуще-

ства должен привлекаться независимый оценщик при условии, что иное не предусмотрено федеральным законом. Номинальная стоимость или увеличение номинальной стоимости доли участника общества, оплачиваемой такими неденежными средствами, не может превышать сумму оценки указанного имущества, определенную независимым оценщиком».

Кейс-задание 3

По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 1 970 100 руб., а дебетовое – 170 000 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 1 800 100 руб.

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

Фрагмент ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»:

«34. В бухгалтерской отчетности не допускается зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков, кроме случаев, когда такой зачет предусмотрен соответствующими положениями по бухгалтерскому учету».

Кейс-задание 4

Организацией приобретен токарно-фрезерный станок, не требующий монтажа, по цене поставщика 590 000 руб. (в том числе НДС – 90 000 руб.), оплачены расходы за разгрузку оборудования в сумме 14 160 руб. (в том числе НДС – 2160 руб.). В бухгалтерском учете эти операции отражены следующим образом:

Дебет 08 – Кредит 60 – 500 000 руб.;

Дебет 19 – Кредит 60 – 90 000 руб.;

Дебет 26 – Кредит 60 – 12 000 руб.;

Дебет 19 – Кредит 60 – 2160 руб.;

Дебет 01 Кредит 08 – 500 000 руб.

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

Фрагмент ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:

«8. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организа-

ции на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставки (продажу), а также суммы, уплачиваемые за доставку объекта и приведение его в состояние, пригодное для использования;
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, государственная пошлина, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Не включаются в фактические затраты на приобретение, сооружение или изготовление основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением, сооружением или изготовлением основных средств».

Кейс-задание 5

На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» у Предприятия числится приобретенное в марте 2015 г. строящееся производственное здание стоимостью 10 000 000 руб.

В сентябре 2016 г. в бухгалтерском учете по данному объекту начислена амортизация в сумме 210 000 руб., строительно-монтажные работы в период с июля по сентябрь не производились.

В сентябре 2016 г. месяце данный объект продан.

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

Фрагмент ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:

«21. Начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за

месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета».

Кейс-задание 6

Во время аудиторской проверки по состоянию на 17 февраля 2016 г. проведена инвентаризация кассы Предприятия инвентаризационной комиссией в присутствии кассира и аудитора.

Остаток денежных средств по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 7 300 руб.

Остаток денежных средств по данным кассовой книги на конец дня проведения инвентаризации составил 46 900 руб.

Фактический остаток денежных средств в кассе составил 41 900 руб.

К кассовому отчету приложены следующие документы:

– приходный кассовый ордер № 25 от 17 февраля 2016 г. на получение денежных средств из банка на сумму 210 000 руб.;

– расходный кассовый ордер № 63 от 17 февраля 2016 г. на выплату заработной платы за первую половину февраля на сумму 170 400 руб. с приложенной ведомостью (остаток невыданной заработной платы по ведомости составил 39 600 руб.);

– расписка бухгалтера Ивановой А.А. от 10 февраля 2016 г. в получении взаимнообразно из кассы 5 000 руб. на срок до 10 марта 2016 г. Разрешительная подпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

Фрагмент Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (в ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

«6. Выдача наличных денег проводится по расходным кассовым ордерам 0310002.

Выдача наличных денег для выплат заработной платы, стипендий и других выплат работникам проводится по расходным кассовым ордерам 0310002, расчетно-платежным ведомостям 0301009, платежным ведомостям 0301011.

6.1. При получении расходного кассового ордера 0310002 (расчетно-платежной ведомости 0301009, платежной ведомости 0301011) кассир проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии – наличие подписи руководителя) и ее соответствие образцу, за исключением случая, предусмотренного в абзаце втором подпункта 4.4 пункта 4 настоящего Указания, соответствие сумм наличных денег, проставленных цифрами, суммам, проставленным прописью. При выдаче наличных денег по расходному кассовому ордеру 0310002 кассир проверяет также наличие подтверждающих документов, перечисленных в расходном кассовом ордере 0310002.

Кассир выдает наличные деньги после проведения идентификации получателя наличных денег по предъявленному им паспорту или другому документу, удостоверяющему личность в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации (далее – документ, удостоверяющий личность), либо по предъявленным получателем наличных денег доверенности и документу, удостоверяющему личность. Выдача наличных денег осуществляется кассиром непосредственно получателю наличных денег, указанному в расходном кассовом ордере 0310002 (расчетно-платежной ведомости 0301009, платежной ведомости 0301011) или в доверенности.

При выдаче наличных денег по доверенности кассир проверяет соответствие фамилии, имени, отчества (при наличии) получателя наличных денег, указанных в расходном кассовом ордере 0310002, фамилии, имени, отчеству (при наличии) доверителя, указанным в доверенности; соответствие указанных в доверенности и расходном кассовом ордере 0310002 фамилии, имени, отчества (при наличии) доверенного лица, данных документа, удостоверяющего личность, данным предъявленного доверенным лицом документа, удостоверяющего личность. В расчетно-платежной ведомости 0301009 (платежной ведомости 0301011) перед подписью лица, которому доверено получение наличных денег, кассир делает запись «по доверенности». Доверенность прилагается к расходному кассовому ордеру 0310002 (расчетно-платежной ведомости 0301009, платежной ведомости 0301011).

В случае выдачи наличных денег по доверенности, оформленной на несколько выплат или на получение наличных денег у разных юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, делаются ее копии, которые заверяются в порядке, установленном юридическим лицом, индивидуальным предпринимателем. Заверенная копия доверенности

прилагается к расходному кассовому ордеру 0310002 (расчетно-платежной ведомости 0301009, платежной ведомости 0301011). Оригинал доверенности (при наличии) хранится у кассира и при последней выдаче наличных денег прилагается к расходному кассовому ордеру 0310002 (расчетно-платежной ведомости 0301009, платежной ведомости 0301011)».

Кейс-задание 7

В составе авансового отчета Иванова № 37 от 10.07.2016 в командировочном удостоверении не проставлены дата прибытия в г. Москву и выбытия, приложена квитанция приходного кассового ордера на сумму 52 000 руб. без указания назначения и получателя платежа, отсутствуют другие документы: накладная, счет-фактура. Авансовый отчет не подписан подотчетным лицом, бухгалтером, директором.

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

Фрагмент Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У (в ред. от 03.02.2015) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»:

«6.3. Для выдачи наличных денег работнику под отчет (далее – подотчетное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, индивидуального предпринимателя, расходный кассовый ордер 0310002 оформляется согласно письменному заявлению подотчетного лица, составленному в произвольной форме и содержащему запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру или бухгалтеру (при их отсутствии – руководителю) авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами. Проверка авансового отчета главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии – руководителем), его утверждение руководителем и окончательный расчет по авансовому отчету осуществляются в срок, установленный руководителем.

Выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег».

Кейс-задание 8

По договору купли-продажи организация приобрела право пользования базой данных. Сумма оплаты составила 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.).

Право пользования базой данных оприходовано как нематериальные активы.

В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

Дебет 60–Кредит 51 – 118 000 руб. – оплачено с расчетного счета;

Дебет 08–Кредит 60 – 118 000 руб. – приобретена база данных;

Дебет 04–Кредит 08 – 118 000 руб. – приняты к учету права на использование базы данных.

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

Фрагмент ПБУ 14/2007 «Учет основных средств»:

«6. Нематериальный актив принимается к бухгалтерскому учету по фактической (первоначальной) стоимости, определенной по состоянию на дату принятия его к бухгалтерскому учету.

7. Фактической (первоначальной) стоимостью нематериального актива признается сумма, исчисленная в денежном выражении, равная величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности, уплаченная или начисленная организацией при приобретении, создании актива и обеспечении условий для использования актива в запланированных целях.

8. Расходами на приобретение нематериального актива являются:

– суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);

– таможенные пошлины и таможенные сборы;

– невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

– вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которые приобретен нематериальный актив;

– суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериального актива;

– *иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях».*

Кейс-задание 9

Организация в соответствии с заключенным с ПАО «Бета» договором арендовало производственные помещения. Арендная плата по договору составила 236 000 руб. в год, включая НДС – 36 000 руб. (в счете-фактуре выделен отдельной строкой). В первом квартале проверяемого года арендная плата была полностью перечислена арендодателю и вся сумма арендной платы списана на затраты.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи (таблица 3.1):

Таблица 3.1 – Фрагмент журнала регистрации фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
19.01.16	Арендная плата	Договор	20	60	200 000
19.01.16	Выделен НДС	Счет-фактура	19	60	36 000
19.01.16	Перечислена арендная плата	Платежное поручение	60	51	236 000

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

Фрагмент ПБУ 10/99 «Расходы организации»:

«18. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Если организацией, которая вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, принят порядок признания выручки от продажи продукции и товаров не по мере передачи прав владения, пользования и распоряжения на поставленную продукцию, отпущенный товар, выполненную работу, оказанную услугу, а после поступления денежных средств и иной формы оплаты, то и расходы признаются после осуществления погашения задолженности».

Кейс-задание 10

В феврале 2016 г. ООО «Магнат» была оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на II полугодие 2016 г. в сумме 2880 руб. (в том числе НДС 480 руб. выделен отдельной строкой в счете-фактуре).

При этом в учете были сделаны следующие записи (таблица 3.2).

Таблица 3.2 – Фрагмент журнала регистрации фактов хозяйственной жизни

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			Дебет	Кредит	
27.02.16	Оплачена подписка за II квартал 2016 г.	Счет-фактура, Платежное поручение	60	51	2880
28.02.16	Отнесено на затраты	Счет-фактура	26	60	2400
28.02.16	Выделен НДС	Счет-фактура	19	60	480

Выявите нарушения правил ведения бухгалтерского учета. Сформулируйте рекомендации. Оформите решение в виде фрагмента отчета аудитора.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» // Собрание законодательства РФ. – 2009. – № 1. – Ст. 15.

2 Федеральный закон от 1 декабря 2007 г. № 315-ФЗ «О саморегулируемых организациях» // Собрание законодательства РФ. – 2007. – № 49. – Ст. 6076.

3 Федеральный закон от 26 декабря 1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» // Собрание законодательства РФ. – 1996. – № 1. – Ст. 1.

4 Постановление Правительства РФ «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» от 23 сентября 2002 г. № 696 // Собрание законодательства РФ. – 2002. – № 39. – Ст. 3797.

5 Постановление Правительства РФ от 11 июня 2015 г. № 576 «Об утверждении положения о признании международных стандартов аудита подлежащими применению на территории Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2015. – № 25. – Ст. 3659.

6 Приказ Минфина РФ от 20 мая 2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 30. – 26 июля.

7 Приказ Минфина РФ от 16 августа 2011 г. № 99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) „Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита”, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010 г. № 90н» // Российская газета. – 2011. – № 234. – 19 октября.

8 Приказ Минфина РФ от 17 августа 2010 г. № 90н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности» // Российская газета. – 2010. – № 265. – 24 октября.

9 Приказ Минфина РФ от 10 ноября 2010 г. № 147н «Об утверждении порядка, сроков и форм сообщений в Министерство финансов Российской Федерации о дополнительных к требованиям, установленным федеральными стандартами аудиторской деятельности, требованиях, предусмотренных саморегулируемой организацией аудиторов в своих стандартах аудиторской деятельности, а также о дополнительных требованиях, включенных в принятые ею правила независимости

аудиторов и аудиторских организаций, и дополнительных нормах профессиональной этики, включенных в принятый ею кодекс профессиональной этики аудиторов» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2011. – № 5. – 31 января.

10 Приказ Минфина РФ от 24 февраля 2010 г. № 16н «Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности „Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля”» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2010. – № 26. – 28 июня.

11 Приказ Минфина РФ от 5 августа 2015 г. № 122н «Об утверждении Порядка проведения экспертизы применимости документов, содержащих международные стандарты аудита, на территории Российской Федерации» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2016. – № 2. – 11 января.

12 Приказ Минфина РФ от 19 марта 2013 г. № 32н «Об утверждении Положения о порядке проведения квалификационного экзамена на получение квалификационного аттестата аудитора и о признании утратившими силу приказов Министерства финансов Российской Федерации» // Российская газета. – 2013. – № 136. – 26 июня.

13 Приказ Минфина РФ от 30 апреля 2009 г. № 41н «Об утверждении Положения о порядке ведения государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов» // Бюллетень нормативных актов федеральных органов исполнительной власти. – 2009. – № 38. – 21 сентября.

14 Кодекс профессиональной этики аудиторов : [одобрен Советом по аудиторской деятельности 22 марта 2012 г., протокол № 4]. – URL: <http://www.minfin.ru>

15 Кошелев, Я. С. Комментарий к Федеральному закону от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» / Я. С. Кошелев, А. А. Воронцова // СПС «Гарант», 2011. – URL: <http://www.garant.ru>

16 Свиридова, Н. В. Аудит : учеб. пособие / Н. В. Свиридова, Ф. К. Гафурова, А. А. Акимов. – Пенза : Изд-во ПГУ, 2013. – URL: <http://www.garant.ru>

17 Подольский, В. И. Аудит / В. И. Подольский, А. А. Савин. – М. : Юрайт, 2013.

18 Горячева, О. П. Внутренний аудит : моногр / О. П. Горячева // СПС «Гарант», 2011.

Интернет-ресурсы

19 Министерство финансов РФ. – URL: <http://www.minfin.ru/ru/performance/audit/index.php>

20 Ассоциация дипломированных бухгалтеров (Великобритания). – URL: <http://www.acca.co.uk>

21 Комиссия по практике ведения бухгалтерского учета (Великобритания). – URL: <http://www.apb.org.uk>

22 Координирующий комитет по бухгалтерскому учету (Великобритания). – URL: <http://www.asb.org.uk>

23 Европейская ассоциация бухгалтеров (Великобритания). – URL: <http://www.bham.ac.uk/EAA>

24 Совет по финансовой отчетности. – URL: <http://www.frcouncil.ru>

25 Проект, предоставляющий материалы по теории и практике финансового и управленческого учета, международным стандартам финансовой отчетности. – URL: <http://www.gaap.ru>

26 Международная ассоциация бухгалтеров. – URL: <http://www.iab.org.ru>

27 Институт профессиональных бухгалтеров России. – URL: <http://www.ipbr.ru>

28 Официальный сайт компании «Price water house Coopers», Россия. – URL: <http://www.pwc.com.ru>

Приложение А

Образец оформления титульного листа контрольной работы

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерского учета, налогообложения и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА по дисциплине «Аудит»

Студента группы ____:

(Инициалы, фамилия)

Специальность, курс:

38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет»,
3 курс

Проверил:

(Подпись)

(Инициалы, фамилия)

Пенза, 201__

Приложение Б

Пример оформления списка литературы

Список литературы

1 Конституция Российской Федерации (принята на всенародном голосовании 12.12.1993) // Российская газета. – 1993. – № 237. – 25 декабря.

2 Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред. от 17.05.2007) // Собрание Законодательства РФ. – 1998. – № 31. – Ст. 3824; часть вторая от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 04.12.2007) // Собрание Законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340.

3 Федеральный закон от 06.12.11 № 402 «О бухгалтерском учете» // Российская газета. – 2011. – № 278. – 9 декабря (Федеральный закон от 06.12.11 № 402-ФЗ).

4 Закон Пензенской области № 217-ЗПО от 19.07.2000 г. «Об инвестициях в Пензенской области» // Вестник – Наша Пенза. – 2002. – № 32. – 2 августа.

5 Постановление Правительства РФ от 12.02.2001 № 100 «О порядке признания безнадежными к взысканию и списанию недоимки и задолженности по пеням по федеральным налогам и сборам» (в ред. от 04.11.2006) // Собрание Законодательства РФ. – 2001. – № 8. – Ст. 752.

6 Постановление Конституционного суда РФ от 12.10.1998 № 24-П «По делу о проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона Российской Федерации „Об основах налоговой системы в Российской Федерации”» // Российская газета. – 2001. – № 145. – 1 августа.

7 Анищенко, А. В. Инвестиционный налоговый кредит: определение есть, а определенности нет // Налоговая политика и практика. – 2007. – № 8. – С. 25–26.

8 Барнгольц, С. Б. Методология экономического анализа деятельности хозяйствующего субъекта : учеб. пособие / С. Б. Барнгольц, М. В. Мельник. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 240 с.

9 Осипов, М. А. Функционально-стоимостной анализ, матрица показателей и экономическая добавленная стоимость как современные инструменты управления компанией и измерения ее деятельности / М. А. Осипов // История управленческой мысли и бизнеса. V Международная конференция «Проблемы измерений в управлении организацией», Москва, 24–26 июня 2002 г. / под ред. В. И. Маршева. – М. : Экономический факультет МГУ : ТЕИС, 2002.

10 Система показателей конъюнктуры рынка. – URL: http://www.mibif.ru/proftest/market/6/ls2_3.htm

11 Халина, В. А. Налог на добавленную стоимость в системе таможенных платежей : автореф. дис. ... канд. экон. наук / Халина В. А. – Владикавказ, 2007. – 21 с.

Приложение В

Пример письма о проведении аудита

ООО «Профаудит»

РОССИЯ, 440026, г. Пенза, ул. Лермонтова 3. тел.: (841-2) 83-27-50,
тел/факс: 73-61-21

Исх. № 18 от «15» февраля 2016 г.

Генеральному директору ОАО
«Зенит» Петрову С. Б.

О проведении аудиторской проверки

Вы обратились к нам с просьбой о проведении обязательного аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности в составе бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств за 2015 г. Настоящим письмом мы подтверждаем наше согласие и наше понимание данного задания. Аудит будет проведен нами с целью выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Мы будем проводить аудит в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности. Эти стандарты требуют, чтобы мы планировали и проводили аудит с целью обеспечения разумной уверенности в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводится на выборочной основе и включает в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые значения в финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности. Аудит также включает оценку применяемых принципов и методов бухгалтерского учета, правил подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, определение основных оценочных значений, сформированных руководством аудируемого лица, а также оценку общей формы представления финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В связи с тем, что в ходе аудита применяются выборочные методы и тестирование, и в связи с другими присущими аудиту ограничениями, наряду с ограничениями, присущими любой системе бухгалтерского учета и внутреннего контроля, существует неизбежный риск того, что некоторые, даже существенные, искажения могут остаться необнаруженными.

В дополнение к аудиторскому заключению, содержащему наше мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, мы планируем предоставить Вам отдельное письмо (отчет, письменную информацию), касающееся

любых замеченных нами существенных недостатков в ведении бухгалтерского учета и в системе внутреннего контроля.

Напоминаем, что в соответствии с законодательством Российской Федерации ответственность за подготовку финансовой (бухгалтерской) отчетности, в том числе за раскрытие в ней необходимой информации, несет руководство Вашей организации. Это включает ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, наличие и надлежащую работу средств внутреннего контроля, выбор и применение учетной политики, а также меры по сохранности и надлежащему использованию активов организации. Нам потребуются от руководства организации (и это является частью процесса аудита) официальные письменные подтверждения, касающиеся наиболее важных разъяснений и заявлений, сделанных в связи с аудитом.

Надеемся на сотрудничество с Вашими сотрудниками и на то, что нам будут предоставлены любые записи, документация и иная информация, запрашиваемая в связи с аудитом. Средства за проведение аудита, выплачиваемые на основе счетов, которые будут выставляться по мере оказания услуги, рассчитываются исходя из времени, затраченного специалистами на выполнение задания, и включают покрытие командировочных расходов. Почасовая оплата варьируется в зависимости от уровня ответственности привлекаемых специалистов, их опыта и квалификации.

Данное письмо считается действительным в будущем до тех пор, пока оно не будет изменено или заменено другим либо его действие не будет прекращено.

Просим Вас подписать и вернуть прилагаемый экземпляр данного письма в подтверждение того, что оно соответствует Вашему пониманию договоренности о проведении нами аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности Вашей организации.

От имени аудитора

Директор
Иванов А.В.

15.01.2016

(подпись)

Принимается от имени
ОАО «Зенит»

Генеральный директор
Петров С.Б.

15.01.2016

(подпись)

Приложение Г

Пример договора об оказании аудиторских услуг

ДОГОВОР

возмездного оказания аудиторских услуг № 76

«16» февраля 2016 г.

г. Пенза

ПАО «Зенит», именуемое в дальнейшем Заказчик, в лице Петрова С. Б., действующего на основании Устава, с одной стороны, и ООО «Профаудит», именуемое в дальнейшем Исполнитель, в лице директора Иванова А. В., действующего на основании Устава и свидетельства №1725 о членстве аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» 27.12.2010 г., за основным регистрационным номером записи 10407017653, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

І. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательство по оказанию аудиторских услуг:

1.2. Проверка годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2015 г.

1.3. Срок проведения аудиторской проверки: с 17.02.2016–19.03.2016 г.

ІІ. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ИСПОЛНИТЕЛЯ

2.1. Исполнитель обязуется:

2.1.1. Своевременно и качественно оказать аудиторские услуги в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» и предметом договора (пункт 1.1).

2.1.2. Обеспечивать сохранность документации, получаемой в ходе аудиторской проверки от Заказчика.

2.1.3. Неукоснительно соблюдать при осуществлении аудиторской деятельности требования законодательных актов и нормативных документов

2.2. Исполнитель имеет право:

2.2.1. Самостоятельно определять формы и методы аудиторской проверки и согласовывать с Заказчиком объем выборочной проверки первичных бухгалтерских документов.

2.2.2. Получать устные и письменные разъяснения Заказчика по возникшим вопросам в ходе аудита.

2.2.3. Привлекать к участию по выполнению услуг, предусмотренных в договоре сторонних консультантов, экспертов, аудиторов.

III. ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ ЗАКАЗЧИКА

3.1. Заказчик обязуется:

3.1.1. Предоставить финансовую (бухгалтерскую) отчетность, а также иную информацию, необходимую для выполнения предмета договора.

За достоверность и подлинность представленных к проверке документов ответственность несет Заказчик;

3.1.2. Давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и письменной форме;

3.1.3. Устранять выявленные аудиторской проверкой нарушения порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности;

3.1.4. Обеспечить необходимые условия для работы Исполнителя (рабочее место, оргтехника) при выполнении работ у Заказчика.

3.2. Заказчик имеет право:

3.2.1. Получать от Исполнителя информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита, в том числе являющихся основаниями для замечаний, сделанных аудитором;

3.2.2. В ходе аудита знакомиться с предварительной информацией о выявленных Исполнителем ошибках при отражении в бухгалтерском и налоговом учете финансово-хозяйственных операций;

3.2.3. Получать от исполнителя письменные и устные консультации по вопросам бухгалтерского учета и налогового законодательства.

IV. ПОРЯДОК ОФОРМЛЕНИЯ И ПЕРЕДАЧИ РЕЗУЛЬТАТА АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

4.1. Консультации, разъяснения передаются Заказчику в письменном виде в пятидневный срок с даты обращения.

4.2. Результаты аудиторской проверки годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности оформляются отчетом и аудиторским заключением установленной формы.

Аудиторские документы передаются непосредственно генеральному директору или директору по финансам.

4.3. Заказчик обязан в десятидневный срок рассмотреть предоставленные результаты аудиторских услуг и в случае наличия замечаний по качеству и полноте предоставленных документов уведомить об этом в письменном виде Исполнителя, которые им рассматриваются и устраняются в пятидневный срок.

При отсутствии замечаний в оговоренные сроки по предоставленным аудиторским документам со стороны Заказчика аудиторские услуги считаются выполненными надлежащим образом и в полном объеме.

4.4. После того, как услуги по настоящему договору (по этапам договора) будут оказаны в объеме, предусмотренном договором, Исполнитель и Заказчик составляют акт, подтверждающий факт оказания услуг.

V. СТОИМОСТЬ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

5.1. Стоимость аудиторских услуг определяется по фактическим трудозатратам, исходя из стоимости одного чел/часа – 250 руб. (в том числе НДС – 38,14 руб.).

5.2. Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в виде аванса денежные средства в сумме 30 000 руб. в пятидневный срок с даты подписания договора.

5.3. Окончательный расчет осуществляется Заказчиком путем перечисления на расчетный счет Исполнителя оставшихся сумм по договору в пятидневный срок после подписания акта оказания услуг.

VI. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ

6.1. Стороны обязуются хранить в тайне любую информацию и данные, предоставленные каждой из сторон в связи с настоящим договором, не раскрывать и не разглашать в общем или в частности факты или информацию какой-либо третьей стороне без предварительного письменного согласия сторон.

6.2. Информация, предоставляемая Заказчику в соответствии с настоящим Договором, предназначена исключительно для него и не может передаваться ни частично, ни полностью третьим лицам или использоваться каким-либо иным способом с участием третьих лиц без согласия Исполнителя.

6.3. Исполнитель не несет ответственности в случае истребования (изъятия) аудиторских документов государственными органами, имеющими право их затребовать в соответствии с законодательством РФ.

VII. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН И ПОРЯДОК РАЗРЕШЕНИЯ СПОРОВ

7.1. Каждая из сторон должна выполнять свои обязанности надлежащим образом, в соответствии с требованиями Федерального закона от 30.12.2011 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

7.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

7.3. В случае, если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, разногласия и конфликты, возникающие в связи с исполнением настоящего договора, будут разрешаться Арбитражным судом в г. Пензе.

7.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством.

7.5. Стороны освобождаются от ответственности за частичное или полное неисполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием обстоятельств непреодолимой силы, определяемых в соответствии с действующим законодательством.

VIII. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

8.1. Срок действия договора исчисляется со дня подписания сторонами договора и до полного исполнения сторонами его условий.

8.2. Изменение или расторжение договора возможно по соглашению сторон.

8.3. Любая из сторон может расторгнуть договор в одностороннем порядке, если другая сторона допускает существенное нарушение условий Договора.

IX. ОСОБЫЕ УСЛОВИЯ

9.1. Одновременно с подписанием договора в соответствии с Правилами (стандартами) аудиторской деятельности подписывается Письмо-обязательство на проведение аудиторской проверки, являющиеся неотъемлемой частью договора.

X. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА СТОРОН И РЕКВИЗИТЫ

ИСПОЛНИТЕЛЬ

ООО «Профаудит»

ИНН 5821234229

ОГРН 1115836002787,

включена в реестр аудиторов

и аудиторских организаций

Некоммерческого партнерства

«Аудиторская палата России»

от 27.12.2010 за основным

регистрационным номером записи –

10407017653, свидетельство №1725

Юридический адрес:

г. Пенза, ул. Лермонтова, 3

ЗАКАЗЧИК

ОАО «Зенит»

ИНН 5819137920

ОГРН 1115834001800

Юридический адрес:

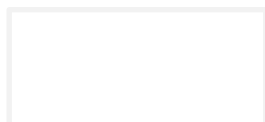
г. Пенза, ул. Пушкина, 15

Иванов А.В. / _____ /

Петров С.Б. / _____ /

М.П.

М.П.



Приложение Д

Пример общего плана аудита

ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД

Проверяемая организация
Период аудита
Количество чел.-ч
Сроки проведения аудита
Руководитель аудиторской группы
Состав аудиторской группы

ОАО «Зенит»

2015 г.

510

17.02.2016–19.03.2016

Юдина Е. В.

Сергеев А. И. – аудитор

Токарев О. И. – ассистент аудитора

Аудиторский риск

Планируемый уровень существенности

Разделы аудита	Трудоем- кость, чел.-ч	Исполнитель
1. Аудит учетной политики и организации бухгалтерского учета	30	Сергеев А. И.
2. Аудит учредительных документов и уставного капитала	50	Юдина Е. В.
3. Аудит основных средств и амортизационных отчислений	50	Сергеев А. И.
4. Аудит учета материально-производственных запасов	100	Юдина Е. В.
5. Аудит учета денежных средств	50	Юдина Е. В.
6. Аудит расчетов с поставщиками и покупателями	30	Сергеев А. И.
7. Аудит расчетов с подотчетными лицами	50	Сергеев А. И.
8. Аудит учета финансовых результатов	90	Юдина Е. В.
9. Аудит бухгалтерской отчетности	40	Сергеев А. И.
10. Оформление результатов аудиторской проверки	9	Сергеев А. И.

Директор

(подпись)

Иванов А. В.

Фрагмент отчета аудитора

ПИСЬМЕННАЯ ИНФОРМАЦИЯ (ОТЧЕТ)

о результатах аудиторской проверки
достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности
Открытого акционерного общества «Зенит» за 2015 г.

г. Пенза

19 марта 2016 г.

Сведения об аудиторской фирме

ООО «Профаудит» ИНН 5821234229, ОГРН 1115836002787, включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» 27.12.2010 за основным регистрационным номером записи – 10407017653, свидетельство № 1725.

Юридический адрес: г. Пенза, ул. Лермонтова 3, директор – Иванов А. В.

Сведения об аудируемом лице

ОАО «Зенит» ИНН 5819137920, ОГРН 1115834001800 (далее по тексту Предприятие).

Юридический адрес: г. Пенза, ул. Пушкина 15, генеральный директор – Петров С. Б, главный бухгалтер – Сидорова А. Б.

Общая информация об аудите

Аудиторская проверка достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности проводилась на основании договора от 16.02.2016 № 76 и письма о проведении аудита от 15.02.2016 № 18.

Целями аудиторской проверки являлось выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Предприятия и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

Для проверки экономическим субъектом были предъявлены следующие документы:

- Устав ОАО «Зенит»;
- бухгалтерский баланс за 2015 г.;
- отчет о финансовых результатах за 2015 г.;
- отчет об изменениях капитала за 2015 г.;
- отчет о движении денежных средств за 2015 г.;
- приказ об учетной политике организации;
- Главная книга и регистры бухгалтерского учета;
- первичные документы;
- договора гражданско-правового характера;
- другие документы, необходимые для проведения аудиторской проверки, согласно утвержденной программы.

За достоверность и полноту представленных документов ответственность несет администрации ОАО «Зенит».

Аудиторская проверка проводилась в соответствии со следующими законодательными и нормативными актами, действующими на территории РФ:

- Гражданским кодексом РФ;
- Налоговым кодексом РФ;
- Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 № 307-ФЗ;
- Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ;
- Федеральным Законом «Об акционерных обществах» от 26.12.95 № 208-ФЗ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696;
- Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению, утвержденной приказом МФ РФ от 31.10.2000 года № 94н и другими документами;
- Программой и письмом о проведении аудита;
- внутрифирменными стандартами ООО «Профаудит».

При проведении аудита мы не ставили своей задачей выявить все существующие искажения бухгалтерской отчетности Предприятия. Аудиторская проверка планировалась и проводилась таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не имеет существенных искажений.

Аудиторская проверка достоверности бухгалтерской отчетности осуществлялась выборочным методом, принцип аудиторской выборки определялся аудитором самостоятельно по каждому разделу аудита.

В ходе аудиторской проверки аудитором были проведены следующие аналитические процедуры:

- обзор оборотов по счетам синтетического учета с целью выявления некорректных проводок с дальнейшим выяснением и уточнением их содержания, а также классификация их последствий;
- анализ соответствия данных баланса, главной книги и учетных регистров первичным документам (выборочно);
- обзор распорядительной документации, договоров, переписки, актов сверки взаиморасчетов;
- оценка существующей системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- анализ действующей учетной политики;
- анализ данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Процедуры проверки по каждому разделу аудита включали: инспектирование, устный запрос, адресованный работникам Предприятия, пересчет.

Непосредственному проведению аудита предшествовало составление общего плана аудита, программы аудита, определение уровня аудиторского риска.

При проведении аудиторской проверки достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности уровень существенности аудитором принят в размере 90 %.

1. Аудит учетной политики и организации бухгалтерского учета

Источники информации: Приказ об учетной политике организации, учетная политика, рабочий план счетов.

Построение аудиторской выборки: документы, относящиеся к данному вопросу, проверены выборочным методом.

Результаты аудита:

В Приказе «Об утверждении учетной политики организации на 2016 год» № 231 от 30 декабря 2015 г. в п.1 указано утвердить учетную политику для целей финансового учета, что является неверным. Данным Приказом необходимо было утвердить учетную политику для целей бухгалтерского учета.

Рабочий план счетов не содержит таких счетов, как: 04 «нематериальные активы», 05 «амортизация по нематериальным активам», 02 «амортизация основных средств», 19 «налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», 14 «резервы под снижение стоимости материальных ценностей», 23 «вспомогательные производства», 29 «обслуживающие производства и хозяйства», 43 «готовая продукция», 44 «расходы на продажу», 63 «резервы по сомнительным долгам», 66 «расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 68 «расчеты по налогам и сборам», 69 «расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 75 «расчеты с учредителями». Данные счета являются обязательными для данной организации и используются ею в бухгалтерском учете.

Выводы по разделу «Аудит учетной политики и организации бухгалтерского учета»

Уровень применяемой учетной политики для целей бухгалтерского учета удовлетворительный. Уровень применяемой учетной политики для целей налогового учета неудовлетворительный: учетная политика в целях налогообложения отсутствует. Необходимо привести в порядок положения по учетной политике для целей бухгалтерского учета в соответствии с нормативными документами, а также создать учетную политику для целей налогового учета.

2. Аудит учредительных документов и уставного капитала

Источники информации: учетная политика для целей бухгалтерского учета, протокол общего собрания акционеров от 15.07.2012, Устав.

Построение аудиторской выборки: документы, относящиеся к данному вопросу, проверены выборочным методом.

Результаты аудита:

При проверке обоснованности принятия решения об уменьшении уставного капитала выявлены следующие нарушения:

– в соответствии со статьей 26 ФЗ от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах» минимальный уставный капитал открытого общества должен составлять не менее тысячекратной суммы минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на дату регистрации общества. Необходимо изменить величину уставного капитала в пользу увеличения и отразить данные изменения в учетной политике организации.

Выводы по разделу «Аудит учредительных документов и уставного капитала»

Организацией допущены несущественные нарушения бухгалтерского учета при осуществлении финансово-хозяйственных операций по учету учредительных документов и уставного капитала. Рекомендуется пересмотреть решение руководителя и собрания акционеров об уменьшении уставного капитала, а также привести отражение финансово-хозяйственных операций по учету учредительных документов и уставного капитала в соответствие с законодательством.

Пример аудиторского заключения

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2015 ГОД ОТКРЫТОГО АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА «ЗЕНИТ»

Адресат:

ОАО «Зенит»

Сведения об аудиторской фирме

ООО «Профаудит» ИНН 5821234229; ОГРН 1115836002787 включена в реестр аудиторов и аудиторских организаций Некоммерческого партнерства «Аудиторская палата России» 27.12.2010 за основным регистрационным номером записи -10407017653, свидетельство № 1725.

Юридический адрес: г. Пенза, ул. Лермонтова, 3; генеральный директор — Иванов А.В.

Сведения об аудируемом лице

ОАО «Зенит» ИНН 5819137920; ОГРН 1115834001800 (далее по тексту Предприятие).

Юридический адрес: г. Пенза, ул. Пушкина, 15; руководитель – Петров С. Б.; главный бухгалтер – Сидорова А. Б.

Заключение о бухгалтерской отчетности

Был проведен аудит прилагаемой бухгалтерской отчетности ОАО «Зенит», состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2015 г., отчета о финансовых результатах, отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2015 год, а также приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и пояснительной записки.

Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность

Руководство аудируемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Ответственность аудитора

Ответственность аудитора заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенной аудиторской проверки в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бух-

галтерской отчетности и раскрытие содержащейся в ней информации. Выбор аудиторских процедур является субъективным решением, основывающимся на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки аудиторского риска была рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

В соответствии с полученными данными представляется возможным выражение мнения с оговоркой о достоверности бухгалтерской отчетности.

Основание для выражении мнения с оговоркой

Данное мнение выражено в связи с расхождением данных в бухгалтерском балансе и отчете об изменениях капитала. Так, в соответствии с бухгалтерским балансом сумма уставного капитала на конец отчетного года составляет 90 тыс. рублей, при этом в отчете об изменениях капитала данная сумма составляет 100 тыс. рублей. К тому же у аудируемого лица произошло расхождение в данных по бухгалтерскому балансу и по отчету об изменениях капитала по резервному капиталу на начало и конец отчетного года: 323 620 и 323 793 по бухгалтерскому балансу против 323 793 и 323 620 соответственно по отчету об изменениях капитала. А также выявлен ряд нарушений, связанных с проведением аудита: учетной политики и организации бухгалтерского учета; учредительных документов и уставного капитала; учета основных средств и амортизационных отчислений; учета материально-производственных запасов; учета денежных средств; учета расчетов с поставщиками и подрядчиками; расчетов с подотчетными лицами; учета финансовых результатов.

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую отчетность обстоятельств, изложенных в части, содержащей основание для выражения мнения с оговоркой, бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение организации «ОАО „Зенит”» по состоянию на 31 декабря 2015 г. результаты ее финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2015 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

19.03.2016 г.

Директор ООО «Профаудит» _____ А. В. Иванов
(подпись)

Руководитель аудиторской проверки _____ А. В. Юдина
(подпись)

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
1 Указания к выполнению контрольной работы.....	4
2 Теоретические вопросы контрольной работы.....	8
3 Практическое задание контрольной работы.....	9
Библиографический список.....	19
Приложение А. Образец оформления титульного листа контрольной работы.....	22
Приложение Б. Пример оформления списка литературы	23
Приложение В. Пример письма о проведении аудита	24
Приложение Г. Пример договора об оказании аудиторских услуг.....	26
Приложение Д. Пример общего плана аудита	30
Приложение Е. Фрагмент отчета аудитора	31
Приложение Ж. Пример аудиторского заключения	35

Учебное издание

АУДИТ

Составители:

Акимов Андрей Александрович,
Фатеева Елена Александровна

Редактор *Е. Г. Акимова*

Компьютерная верстка *Ю. В. Ануровой*

Подписано в печать 25.05.2016.

Формат 60×84¹/₁₆. Усл. печ. л. 2,09.

Заказ № 239. Тираж 50.

Пенза, Красная, 40, Издательство ПГУ
Тел./факс: (8412) 56-47-33; e-mail: iic@pnzgu.ru