

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	4
Практическое занятие № 1 «Теоретические основы аудита»	4
Практическое занятие № 2 «Практический аудит»	10
Рекомендуемая литература	16

ВВЕДЕНИЕ

Учебная дисциплина «Аудит» является одной из основных профилирующих дисциплин при подготовке специалистов-менеджеров по специальности 080507 и изучается на пятом курсе заочного отделения.

В результате изучения дисциплины «Аудит» студенты должны знать законодательные и нормативные акты об аудиторской деятельности в РФ, правила (стандарты) аудиторской деятельности, этические нормы, а также методику и технологию проведения аудиторской проверки. Они должны уметь пользоваться методами и приемами проведения аудиторской проверки основных разделов учетных работ, анализировать полученные результаты аудиторской проверки, то есть овладеть практическими навыками.

Предлагаемые задачи способствуют получению практического опыта и развивают навыки в области проведения аудиторских проверок.

Практическое занятие № 1 «Теоретические основы аудита»

Задача № 1 Предприятие в 2013 году было перерегистрировано в открытое акционерное общество. Сумма активов баланса на 1 января 2014 г. составила 25.7 млн.руб.; объем продаж составил 61 млн.руб. Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность предприятия за 2013 год.

Задача № 2 Аудиторская организация заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Задача № 3 Предприятие по итогам деятельности за отчетный год имеет следующие показатели:

- объем выручки от реализации услуг за год составляет 26 980 тыс.руб.;
- сумма активов предприятия на конец года 5725 тыс.руб.

Определить, подлежит ли предприятие обязательному аудиту.

Задача № 4 В финансовой отчетности за отчетный год страховая компания указала сумму выручки от реализации услуг – 55 870 тыс.руб., сумма активов на конец года – 590 600 тыс.руб. Определить, подлежит ли страховая компания обязательному аудиту.

Задача № 5. Сумма активов баланса муниципального унитарного предприятия (МУП) равна 30 000 тыс.руб. Как руководитель МУП примите решение о необходимости обязательного аудита.

Задача № 6 В январе 2014 г. руководство предприятия обратилось в банк с просьбой о предоставлении кредита для расширения производственной деятельности. Для оценки кредитоспособности предприятия банк запросил бухгалтерскую отчетность за 2013 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской

деятельности» предприятие не подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. Однако, в декабре 2013 г. на предприятии была проведена комплексная проверка налоговой инспекцией, и поэтому в качестве подтверждения достоверности отчетности предприятия предлагает акт комплексной проверки налоговой инспекцией. Определить, примет ли банк решение о предоставлении коммерческого кредита на цели развития производства предприятию.

Задача № 7 Аудиторская фирма оказывает аудиторские услуги и дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения. Доля консультаций превышает в общей работе долю аудиторских услуг. Существуют ли в данной ситуации противоречия нормативным актам, регулирующим аудиторскую деятельность?

Задача № 8 Аудитор Петров из аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги. Помогите аудитору Петрову разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

Задача № 9 Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности. Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение.

Задача № 10 Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

Задача № 11. При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет ЗАО. Доля в уставном (складочном) капитале организации, принадлежащая аудиторам составляет 50%. Определите возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача № 12. Аудиторская фирма, в которой Вы работаете, была приглашена в качестве аудитора рекламной фирмы. Ваша дочь работает в этой фирме менеджером по сбыту. Может ли Ваша фирма принять это предложение?

Задача № 13 Один из сотрудников аудиторской фирмы должен проводить проверку годовой отчетности акционерного общества. Он же является одним из учредителей данного акционерного общества. Проанализируйте, нет ли нарушений принципов аудита?

Задача № 14. Аудиторская организация в 2013 г. оказывала экономическому субъекту на договорных услуги по ведению бухгалтерского учета. По окончании года руководство экономического субъекта предложило аудиторской организации заключить договор на проведение обязательного аудита и выдать (без проверки) аудиторское заключение с выражением

безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности. Может ли аудиторская организация принять данное предложение.

Задача № 15. Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного акционерного общества. Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности; если нарушается, то - почему?

Задача № 16. В чем сходство и различие между аудиторской тайной и принципом конфиденциальности, применяемым в аудиторской деятельности?

Задача № 17. Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Задача № 18 Коммерческий банк обратился к аудиторской фирме с просьбой о проведении аудиторской проверки. Однако, аудиторская фирма имеет лицензию только на проведение общего аудита, и среди ее сотрудников нет аттестованных специалистов по банковской деятельности. Определить, может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Задача № 19. Главный бухгалтер ЗАО «Свет» имеет высшее образование, имеет стаж работы в данной должности пять лет. В сентябре 20XX г. она представила в СРО аудиторов документы для получения аттестата аудитора.

Определите, какое решение должно принять СРО аудиторов.

Задача № 20. Некоммерческая организация СРО аудиторов подала документы для внесения в государственный реестр. При этом ею объявлено, что в составе СРО в качестве ее членов имеется 605 физических лиц. Для обеспечения дополнительной имущественной ответственности каждого ее члена перед клиентами аудиторских услуг и иными лицами создан компенсационный фонд. Определите возможность внесения СРО аудиторов в государственный реестр.

Задача № 21. Некоммерческая организация СРО аудиторов обратилась к аудиторской организации, являющейся ее членом, провести ежегодный обязательный аудит бухгалтерской финансовой отчетности. Определите, соответствует ли это требованиям российского законодательства.

Задача № 22. В ходе аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, размере рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Достаточно ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов исходя из принципа профессионального скептицизма?

Задача № 23. Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно федеральному правилу (стандарту) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности? Какова мера этой ответственности?

Задача № 24. Иностранная компания, функционирующая на территории РФ, обратилась с предложением к российской аудиторской фирме ЗАО «АВС» провести обязательную аудиторскую проверку за 2009 г. Аудиторы ЗАО «АВС» владеют как международными, так и федеральными стандартами аудиторской деятельности. Какие стандарты следует применять аудиторской фирме в случае принятия предложения?

Задача № 25. У аудитора Федорова имеются копии внутренних стандартов аудиторской фирмы ООО «Резерв», сотрудником которой он является. Знакомый Федорова – аудитор Леонов, являющийся сотрудником вновь созданной аудиторской фирмы «Вест», которому поручено разработать внутренние стандарты этой фирмы, попросил Федорова показать копии стандартов ООО «Резерв» в качестве образца для разработки своих стандартов. Может ли Федоров удовлетворить эту просьбу?

Задача № 26. Аудиторы в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск как очень высокий – 80%, риск средств контроля как средний – 50%, риск не обнаружения был оценен в 20%. Оцените аудиторский риск в целом; приведите способ расчета.

Задача № 27. Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручителей обращается с этой просьбой к своему аудитору. Возможно ли принятие данной просьбы?

Задача № 28. На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет. Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

Задача № 29. Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный баланс и аудиторское заключение одного из клиентов. Требуется:

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны, при условии что он обсуждает баланс и аудиторское заключение предприятия – клиента данной аудиторской фирмы с коллегой – работником этой же аудиторской фирмы.

Задача № 30 Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации-клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение. Спустя 3 месяца данную

организацию проверила налоговая инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции. Определить, что послужило причиной данной ситуации.

Задача № 31 Обувная фабрика расторгла договор с обслуживающими ее аудиторами и заключила договор с другой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Определить, какие действия предпримет новая аудиторская фирма в таком случае.

Задача № 32 Коммерческий банк обратился к аудиторской фирме с просьбой о проведении аудиторской проверки. Однако, аудиторская фирма имеет лицензию только на проведение общего аудита, и среди ее сотрудников нет аттестованных специалистов по банковской деятельности. Определить, может ли аудиторская фирма принять данное предложение?

Задача № 33. Во внебюджетном фонде при проведении аудиторской проверки были обнаружены факты незаконного присвоения бухгалтером крупной денежной суммы. Определить действия аудитора в данной ситуации.

Задача № 34. В ходе проведения аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ЗАО «БВГ» за 2002 г. было установлено, что представленная бухгалтерская отчетность во всех существенных аспектах полно и достоверно отражает финансовое положение ЗАО «БВГ». Однако из частной беседы с одним из сотрудников бухгалтерии предприятия аудитор получил информацию об имевших место случаях крупных хищений со склада вспомогательных материалов. Обосновать действия аудитора.

Задача № 35 Аудиторская фирма «А», проводящая проверку ОАО «Альянс», собирается приобрести транспортное средство. Руководство ОАО «Альянс» предлагает фирме «А» автомобиль, собственником которого оно является, с арендной платой ниже, чем в среднем по региону. Определить, могут ли возникнуть в данной ситуации проблемы, связанные с независимостью аудитора.

Задача № 36. Руководитель предприятия-клиента оплачивает совместную поездку по странам Востока с аудитором, проводящим оценку достоверности годовой бухгалтерской отчетности данного предприятия. Во время поездки он ищет потенциальных партнеров для осуществления строительства торгового центра. Аудитор также оказывает консультационные услуги по финансовым вопросам. Определить, является ли правомерной деятельность аудитора и как поверяющего годовую отчетность, и как консультанта.

Задача № 37 В ходе аудиторской проверки ООО «КИНГ» выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать. Требуется письменное разъяснение руководству ООО «КИНГ» о необходимости повторной инвентаризации с

участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Задача № 38. На основании приведенных в таблице 1 данных рассчитайте единый показатель уровня существенности, используя методику, рекомендованную в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Базовые показатели

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого экономического субъекта, руб.	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, руб.
Балансовая прибыль предприятия	28 362	5	
Валовой объем реализации без НДС	215 620	2	
Валюта баланса			
Собственный капитал (итог раздела III баланса)	275 620	2	
	30 100	10	
Общие затраты предприятия	95 820	2	

Задача № 39. На стадии предварительного планирования аудиторская организация получила сведения о существенном изменении в сети поставщиков аудируемого лица и о предполагаемом перемещении хозяйственной деятельности в другие регионы.

Определите характер влияния этих факторов на процесс планирования и оценку аудиторских рисков.

Задача № 40. Аудитор располагает следующими документами:

1. полученными от клиента на основании внешних данных;
2. полученными от клиента на основании внутренних данных;
3. составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
4. полученными от третьих лиц.

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Задача № 41. Как можно определить способность предприятия продолжать свою деятельность в обозримом будущем?

Задача № 42. Основная цель аудита – проверка бухгалтерской отчетности для выражения мнения о ее достоверности. Проверка предполагает применение определенных методов и процедур.

Требуется пояснить, для чего (для каких целей) аудитор выполняет следующие процедуры:

1. Оценивает систему внутреннего контроля.
2. Оценивает и проверяет систему бухгалтерского учета.
3. Проверяет документы на предмет разрешения отраженных в них операций.
4. Запрашивает подтверждения (доказательства) отдельных положений.
5. Проводит тесты на соответствие и по существу.

Задача № 43. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность

Пункт 2.

Таблица 2.

Ведомость выявленных ошибок и нарушений

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примечание
	Дт	Кт	Сумма,руб.	Дт	Кт	Сумма,руб.	Дт	Кт	Сумма,руб.	

Задача № 2 Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 285 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 04.01.13г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 28.16 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 20.01.13г., курс доллара на эту дату 28.34 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Д75-1 - К80 - 566 600 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (285 000 + (10 000 долл. США x 28.16).

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача № 3. В протоколе общего собрания ЗАО отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи:

дебет 81, кредит 51 – 110 000 руб. – выкуплена доля участников;

дебет 80, кредит 81 - 110 000 руб. – уменьшен уставной капитал.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Задача № 4. В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии организация производила списание сырья и материалов в производство по средней себестоимости, а начиная с июля отчетного года – по себестоимости единицы запасов. Могла ли организация внести изменения в учетную политику в середине отчетного периода?

Проверка внеоборотных активов (основных средств и нематериальных активов), материально-производственных запасов (МПЗ)

Задача № 5. Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162 000 руб. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача № 6. Организацией приобретен автомобиль для служебного пользования. В счете указана цена 42 000 руб., в том числе НДС 7000 руб., комиссионное вознаграждение 5%. Счет оплачен, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС. В бухгалтерии сделаны записи:

Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
Оплата счета за автомобиль	Счет, платежн.поручен.	60	51	42 000
Оприходован автомобиль	Накладная	08	60	35 000
На сумму НДС	Накладная	19	60	7 000
Автомобиль введен в эксплуатацию	Акт ввода в эксплуатац.	01	08	35 000
Предъявлен НДС к зачету из бюджета	Акт ввода в эксплуатац.	68	19	7 000
Списана сумма комиссионного вознаграждения		20	60	2100

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача № 7. Торговая организация приобрела лицензии на 1 год: на автомобильные перевозки – 200 тыс.руб.; на оптовую торговлю табачными изделиями – 200 тыс. руб.

Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/24 стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача № 8. Организацией куплено у физического лица и поставлено на учет как НМА на счет 04 «НМА» исключительное право патентообладателя на изобретение. За услуги по оформлению договора купли-продажи нотариальной конторе уплачено наличными 521 руб. Расчет с продавцом был произведен с расчетного счета организации на лицевой счет в Сбербанке в сумме 110 000 руб. За эту операцию Сбербанку уплачено организацией 780 руб. Суммы, уплаченные нотариальной конторе и Сбербанку (1301руб.) списаны организацией на затраты как оплата услуг сторонних организаций. В учете сделаны записи:

Д20 – К50 – 521 руб. – оплачены услуги нотариальной конторы;

Д04 – К51 – 110 000 руб. – на стоимость продукции;

Д20 – К51 – 780 руб. – оплачены услуги банка.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации

Задача № 9. Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по ж/дороге 2.5 т. сахара. При приемке сахара был составлен акт комиссией в составе зав. складом, кладовщика и бухгалтера. В акте указано,

что в соответствии с документами поставщика отправлено 2 500 кг сахара по цене 20 руб. за 1 кг. На общую сумму 50 000 руб. При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 300 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2 485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0.15%. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Проверка кассовых операций, расчетных, валютных и др. счетов в банках, финансовых вложений

Задача № 10. Предприятием 17 октября в банке были получены 15 000 руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. Назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Задача № 11. В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10.02 на сумму выручки операционной кассы № 1 – 30 000 руб., приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10.02. на сданную выручку в банк – 44800 руб.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы: Смирновой -200 руб., Белкиной – 40 руб., Ивановой – 10 руб. По объявлению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача № 12 Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе 10 000 руб. Согласно записям в регистре по счету «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.:

На 1 февраля – 1 500 руб.; На 18 февраля – 760 000 руб.; На 1 марта - 22 000 руб.;

На 1 апреля – 28 650 руб.; На 15 апреля - 14 870 руб.; На 2 мая - 13 700 руб.;

На 15 мая – 13 700 руб.; На 05 июня - 472 700 руб.; На 01 июля – 12 700 руб.;

На 10 июля – 16 800 руб.; На 01 августа – 11 300 руб.; На 10 сентября – 15 700 руб.;

На 10 октября – 15 800 руб.; На 12 декабря – 17 700 руб.

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

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Аудит расчетов

Задача 13 Согласно выписке банка на базе стройматериалов оплачен счет за материалы на сумму 23 000 руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись Д26 – К51. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму имеется запись: Д26 – К76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 14 По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 500 700 руб., а дебетовое – 70 350 руб. По данным баланса, кредиторская задолженность поставщикам равна 430 350 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 15 При проведении аудита выявлен, что сотрудниками организации несколько месяцев не представлялись авансовые отчеты на общую сумму 6 800 руб. о произведенных хозяйственных расходах. В кассу подотчетные суммы не возвращены. Приказом руководителя «О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм – 30 дней со дня получения.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 16 Организация по итогам работы за прошедший год начислила своим работникам премию за счет средств, остающихся у организации после уплаты налога на прибыль. С суммы выплат произведены отчисления:

В ПФ (20%) – 10 000 руб.

В ФСС (2.9%) – 1450 руб.;

В ФОМС (3.1%) – 1 550 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д84 – К70 – 50 000 руб. – начислена премия

Д20 – К69/1 – 10 000 руб. – начислено в ПФР;

Д20 – К69/2 – 1450 руб. – начислено в ФСС;

Д20 – К69/3 – 1550 руб. – начислено в ФОМС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 17 За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Испанию в сумме 19 500 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствует приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках и отчет командировке. На приложенных оправдательных документах, на израсходованные денежные средства, имеется штамп туристской организации.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Аудит финансовых результатов

Задача 18. В соответствии с приказом об учетной политике организация определяет выручку от реализации (для целей налогообложения) по отгрузке. 21 марта отчетного года был выписан счет иностранному покупателю на сумму 5 000 долл. США, по курсу 28 руб./долл. В учете была сделана запись: Д62 – К90/1 – 140 000 руб. Договором предусмотрен переход права собственности к покупателю на дату предъявления счета при условии отгрузки товаров. Фактически продукция была отгружена только 5 апреля, когда курс доллара США составил 28.55 руб./долл. США.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 19. Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации – 18 500 руб.;
- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 26 000 руб. В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись: Д20(44) – К60. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 20 Организацией оплачена подписка на печатные изделия нормативно-технического характера на первое полугодие следующего года в сумме 2 400 руб. При этом были сделаны записи: Д26 – К71 – 8400 руб. - оплачена подписка на первое полугодие следующего года;

Д90/2 – К26 – 8400 руб. – списано на себестоимость продаж.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 21 В учетном регистре по счету 51 «Расчетные счета» за декабрь отчетного года содержится запись: Д91/2 – К51 на сумму 1 750 руб. На основании первичных документов, приложенных к выпискам банка, она включает:

- штраф за экологическое правонарушение - 300 руб.;
- штраф за загрязнение окружающей среды – 700 руб.;
- штраф за нарушение условий договора поставки – 750 руб. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 22 В результате хищения на складе торговой организации обнаружена недостача товаров. По решению комиссии, созданной на предприятии, до окончания следствия потери от вышеуказанного случая (сверх нормы естественной убыли) были списаны на прочие расходы в сумме 6 500 руб., без корректировки налогооблагаемой прибыли. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Задача 23. Организацией в январе текущего года было получено положительное решение арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки в сумме 300 000 руб., но фактически денежные средства поступили на счет организации только в июле и были отражены в учете в составе прочих доходов на момент поступления. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008г.
2. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002г. № 696).
3. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» № 315-ФЗ от 01.12.2007г.
4. Федеральные стандарты аудиторской деятельности, предусмотренные Федеральным Законом от 30.12.2008г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
5. Кодекс профессиональной этики аудиторов. Одобрен Советом по аудиторской деятельности 22.03.2012г., протокол №4.
6. Правила независимости аудиторов и аудиторских организаций. Одобрен Советом по аудиторской деятельности 20.09.2012г., протокол № 6.
7. Федеральный закон от 21.11.1996г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».
8. Гражданский кодекс РФ (части 1-4).
9. Налоговый кодекс РФ (часть 1, часть 2).
10. Трудовой кодекс РФ от 30.12.2001г. № 197-ФЗ.
11. Шеремет А.Д., Суйц В.П. «Аудит». Учебник для вузов – М., ИНФРА-М, 2009 г.
12. Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. «Аудит». Учебник для вузов-М.; ЮНИТИ-ДАНА, Аудит., 2005 г.
13. Арабян К.К. «Организация и проведение аудиторской проверки». Учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит» - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2012 г.