

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«ПЕРМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

А. В. Посохина

АУДИТ
ПРОДВИНУТЫЙ КУРС
ПРАКТИКУМ

*Допущено методическим советом
Пермского государственного национального
исследовательского университета в качестве
учебного пособия для студентов, обучающихся
по направлению подготовки магистров
«Экономика»*



Пермь 2017

УДК 657.6
ББК 65.052
П62

Посохина А. В.

П62 Аудит. Продвинутый курс: практикум: учеб. пособие /
А. В. Посохина; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь,
2017. – 74 с.

ISBN 978-5-7944-2950-3

Цель продвинутого курса аудита – изучить современные методики проведения аудиторских проверок в коммерческих организациях, раскрыть значение аудита для осуществления контроля и рассмотреть порядок использования российских и международных национальных стандартов аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок.

Практикум предназначен для магистрантов направления «Экономика» и студентов, изучающих дисциплину «Аудит» иных форм обучения, преподавателей экономического профиля, а также для научных и практических работников аудиторской сферы.

Издание подготовлено с использованием материалов системы «КонсультантПлюс», предоставленной «Телеком Плюс» (Пермь).

УДК 657.6
ББК 65.052

*Печатается по решению редакционно-издательского совета
Пермского государственного национального исследовательского университета*

Рецензенты: кафедра учета и аудита Пермской государственной сельскохозяйственной академии им. акад. Д. Н. Прянишникова (рец. – и. о. зав. кафедрой д-р экон. наук, доцент **И. О. Хайруллина**); директор ООО «Эксперт-Аудит» **И. В. Поносова**

ISBN 978-5-7944-2950-3

© ПГНИУ, 2017
© Посохина А. В., 2017

Содержание

Структура дисциплины.....	4
«Аудит. Продвинутый курс»	4
Введение.....	5
1. Аудиторские услуги – особенности проведения.....	6
2. Применение компьютерных программ при проведении аудита.....	6
3. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности..	7
1. Аудит учредительных документов и учетной политики... 13	13
1.1. Аудит учредительных документов.	13
1.2. Аудит учетной политики.....	13
2. Аудит внеоборотных активов.....	21
2.1 Аудит нематериальных активов	21
2.2. Аудит основных средств	30
2.3. Аудит финансовых вложений.....	40
3. Аудит сырья и материалов.....	45
4. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	51
5. Аудит кассовых операций, операций на расчетном, валютном и других счетах в банках	58
6. Проведение инвентаризации в условиях аудиторской проверки	61
7. Аудит кредитов и займов.....	66
8. Аудит кредиторской задолженности.....	69
Темы докладов по курсу «Аудит».....	71
Вопросы для итогового контроля.....	72
Список литературы.	73

Структура дисциплины «Аудит. Продвинутый курс»

Введение

1. Аудиторские услуги – особенности проведения.
2. Применение компьютерных программ при проведении аудита.
3. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

Тема 1. Аудит учредительных документов и учетной политики

- 1.1. Аудит учредительных документов.
- 1.2. Аудит учетной политики.

Тема 2. Аудит внеоборотных активов

- 2.1. Аудит нематериальных активов.
- 2.2. Аудит основных средств.
- 2.3. Аудит финансовых вложений.

Тема 3. Аудит оборотных активов

- 3.1. Аудит сырья и материалов.
- 3.2. Аудит издержек производства и обращения, калькулирования себестоимости продукции.
- 3.3. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации.
- 3.4. Аудит НДС.
- 3.5. Аудит кассовых операций.
- 3.6. Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках.

Тема 4. Аудит капитала и резервов

- 4.1. Аудит капитала организации.
- 4.2. Аудит финансовых результатов.

Тема 5. Аудит расчетов

- 5.1. Аудит кредитов и займов.
- 5.2. Аудит кредиторской задолженности.

Тема 6. Аудит состояния забалансового учета

Введение

В процессе аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности возникает довольно много вопросов, без разрешения которых невозможно обеспечить необходимый качественный уровень. Качество аудита подразумевает не только профессионализм участников проверки, но и соблюдение требований аудиторского законодательства, которое в последнее время подвержено частым изменениям.

Цель продвинутого курса аудита – изучить современные подходы к методике проведения аудиторских проверок в коммерческих организациях, раскрыть значение аудита для осуществления контроля и порядка использования российских и международных национальных стандартов аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок.

Результатами изучения продвинутого курса аудита должно быть овладение практическими навыками в области аудита.

Лекционный материал представлен в форме схем. Структура лекций включает в себя основные блоки аудиторской проверки в рамках обязательного аудита. Данная основа связана с целью аудита – выражением мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. А именно: изучение проведения аудита «общих» вопросов для аудируемого лица (аудит учредительных документов и учетной политики); аудит объектов учета по разделам и статьям бухгалтерского баланса (аудит внеоборотных активов, аудит учета и сохранности материально-производственных запасов); аудит забалансового учета.

По всем темам предусматривается самостоятельная работа студентов – решение практических задач в рамках учетного процесса текущего учебного периода, выступление с докладами на семинарских занятиях, подготовка рефератов, проведение деловой игры.

Вопросы:

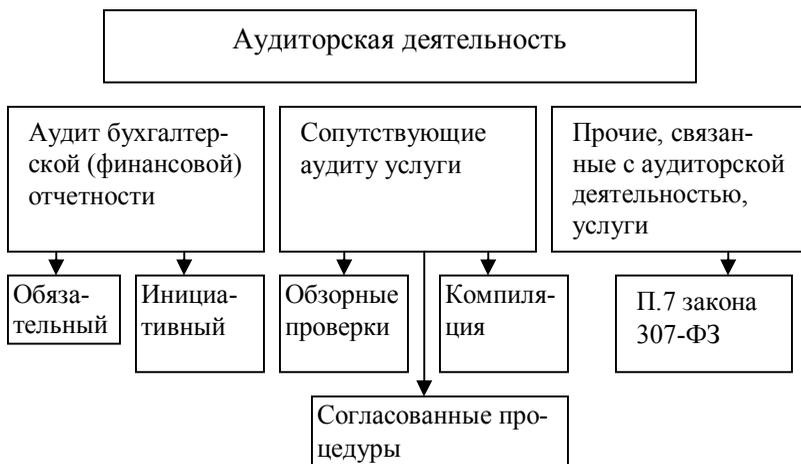
1. Аудиторские услуги – особенности проведения.
2. Применение компьютерных программ при проведении аудита.
3. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.

1. Аудиторские услуги – особенности проведения

Законодательство

Федеральный закон от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

Виды аудиторской деятельности в Российской Федерации



2. Применение компьютерных программ при проведении аудита

Сайты информации

<http://www.audit-it.ru/software/audit>

http://fa-kit.ru/users/DChistov/Audit/2006-10-14_Avtom_audita.pdf

Программы, возможные к применению в аудите:

1. AuditXP Professional.
2. Ваш финансовый аналитик 2.
3. Audit XP «Аудит отчетности».
4. IT Audit Выборка в 1С 8.3 (8.2).
5. IT Audit Выборка в Excel.
6. IT Аудит: Аудитор 4.3.
7. АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА» – Обработка для программы 1С-Предприятие 8.2 (8.3).
8. АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА» – Обработка для программы 1С-Предприятие 7.7.

9. ФинЭкАнализ Онлайн.
10. ФинЭкАнализ 2013.
11. Программный комплекс «ИНЭК-Аналитик».
12. НITpsa.
13. AuditModern.

3. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

Пример рекомендаций МФ РФ: *Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности*: утв. Минфином РФ 23.04.2004г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004г.

Основные современные подходы к проведению проверки по существу в аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности

Название подхода	Виды
На основании сегментирования бухгалтерской информации	Балансовый Пообъектный Циклический
По основным подходам к проведению проверки	Бухгалтерский Юридический Специальный Отраслевой Подход, базирующийся на стадии жизненного цикла проверяемого субъекта
По методике аудита статей бухгалтерской отчетности	Аудит общей системы учета, внутреннего контроля и отчетности Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений Аудит отчета о финансовых результатах

Вопросы для семинара.

1. Определите объекты применения разных видов аудиторской деятельности в Российской Федерации. Приведите примеры.
2. Сформулируйте основные цели, задачи, основные методы выполнения работ в рамках каждого вида аудиторской деятельности (исходя из рисунка в вопросе 1).

3. Определите основные группы документов, которые должны быть составлены аудитором при оказании конкретных видов аудиторских услуг (исходя из рисунка в вопросе 1).

4. Назовите основные программы аудита, которые возможно применять при (а) аудите и (б) проведении экономического анализа.

5. Выберите программы, возможные для проведения аудита или экономического анализа, и охарактеризуйте их (цель, задачи, возможности, формируемые документы, достоинства и недостатки).

6. Определите циклы, которые возможны для проверки в организациях разных отраслей при проведении циклического аудита.

7. Выберите объект обязательного аудита (из перечня, представленного ниже) и определите, какую оптимальную методику его проверки.

Основные объекты обязательного аудита¹.

1. Аудит учредительных документов.
2. Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета.
 - 2.1. Проверка общих правил составления и оформления учетной политики.
 - 2.2. Проверка внесения дополнений.
 - 2.3. Проверка внесения изменений.
 - 2.4. Проверка наличия в учетной политике следующих элементов.
 - 2.4.1. Рабочий план счетов.
 - 2.4.2. Формы первичных учетных документов.
 - 2.4.3. Порядок проведения инвентаризации.
 - 2.4.4. Правила документооборота.
 - 2.4.5. Порядок контроля за хозяйственными операциями.
 - 2.4.6. Способы оценки активов и обязательств.
3. Аудит основных средств.

¹ Основано на следующих источниках:

Крутякова Т. Л. Бухгалтерский и налоговый учет: Практическое пособие для бухгалтеров. М.: АйСи Групп, 2012. [Электронный ресурс]: Доступ из справ.правовой системы «КонсультантПлюс».

Крутякова Т. Л., Кондратов В. А. Учетная политика 2013: бухгалтерская и налоговая. М.: АйСи Групп, 2013. 208 с. [Электронный ресурс]: Доступ из справ.правовой системы «КонсультантПлюс».

Посохина А. В. Аудит (продвинутый курс): учеб. нагляд. пособие. Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2012. 139 с.

- 3.1. Проверка общих правил принятия к учету объектов основных средств.
- 3.2. Проверка принятия к учету объектов недвижимости.
- 3.3. Проверка стоимостного критерия отнесения имущества к основным средствам.
- 3.4. Проверка определения первоначальной стоимости.
 - 3.4.1. Приобретение основных средств за плату.
 - 3.4.2. Учет процентов по займам и кредитам, привлеченным для приобретения основных средств.
 - 3.4.3. Учет суммовых разниц при приобретении за рубли объектов, стоимость которых выражена в условных единицах.
 - 3.4.4. Приобретение основных средств за иностранную валюту.
 - 3.4.5. Получение основных средств в качестве вклада в уставный капитал.
 - 3.4.6. Получение основных средств безвозмездно.
 - 3.4.7. Изготовление основных средств собственными силами.
 - 3.4.8. Оприходование основных средств, выявленных при инвентаризации.
- 3.5. Проверка переоценки основных средств.
- 3.6. Проверка амортизации основных средств.
 - 3.6.1. Амортизируемое и неамортизируемое имущество.
 - 3.6.2. Срок полезного использования.
 - 3.6.3. Методы начисления амортизации.
 - 3.6.4. Случаи прекращения начисления амортизации.
- 3.7. Проверка ремонта, реконструкции (модернизации).
 - 3.7.1. Ремонт основных средств.
 - 3.7.2. Модернизация (реконструкция) основных средств.
 - 3.7.2.1. Начисление амортизации после завершения модернизации (реконструкции) при линейном методе.
 - 3.7.2.2. Модернизация объекта с нулевой остаточной стоимостью.
- 3.8. Проверка выбытия основных средств.
 - 3.8.1. Продажа объектов основных средств.
 - 3.8.2. Продажа объектов недвижимости.
 - 3.8.3. Безвозмездная передача.
 - 3.8.4. Передача объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал другой организации.

- 3.8.5. Списание основных средств по причине морального и (или) физического износа.
- 3.8.6. Списание основных средств в случае недостачи или порчи.
- 4. Аудит нематериальных активов и расходов на НИОКР.
 - 4.1. Проверка Нематериальных активов.
 - 4.1.1. Состав нематериальных активов.
 - 4.1.2. Определение первоначальной стоимости.
 - 4.1.3. Переоценка нематериальных активов.
 - 4.1.4. Амортизация нематериальных активов.
 - 4.1.5. Выбытие нематериальных активов.
 - 4.1.5.1. Списание НМА в связи с прекращением срока действия охранных документов.
 - 4.1.5.2. Списание НМА в связи с прекращением использования в деятельности организации.
 - 4.2. Проверка расходов на НИОКР.
- 5. Аудит вложений во внеоборотные активы.
 - 5.1. Проверка оборудования к установке.
 - 5.2. Проверка строительства основных средств.
 - 5.2.1. Учет процентов по займам (кредитам), привлеченным для финансирования строительства.
 - 5.2.2. Перевод построенного объекта в состав основных средств.
 - 5.2.3. НДС при строительстве объекта подрядным способом.
 - 5.2.4. НДС при строительстве объекта хозяйственным способом.
 - 5.2.5. Выбытие (продажа, ликвидация) недостроенного объекта.
 - 5.3. Проверка учета капитальных вложений в арендованное имущество (счет 08).
 - 5.3.1. Отделимые улучшения.
 - 5.3.2. Неотделимые улучшения.
 - 5.4. Проверка учета расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (счет 08).
- 6. Аудит материально-производственные запасов.
 - 6.1. Материалы, сырье.
 - 6.2. Формирование стоимости МПЗ.
 - 6.3. Резерв под снижение стоимости МПЗ.

- 6.4. Выбытие МПЗ.
- 6.5. Учет спецодежды и форменной одежды.
- 6.6. Бухгалтерский и налоговый учет торговых операций.
- 6.7. Возврат товаров.
 - 6.7.1. НДС при возврате товаров, принятых на учет.
 - 6.7.2. НДС при возврате товаров, не принятых на учет.
- 7. Аудит учета затрат на производство и продажу готовой продукции.
 - 7.1. Проверка классификации расходов в бухгалтерском учете.
 - 7.2. Проверка особенностей бухгалтерского учета расходов в соответствии с требованиями ПБУ 2/2008.
 - 7.2.1. Расходы, связанные с подготовкой и подписанием договора.
 - 7.2.2. Расходы по договору.
 - 7.3. Проверка классификации расходов в налоговом учете.
- 8. Аудит финансовых вложений.
 - 8.1. Проверка вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций.
 - 8.1.1. Внесение вклада.
 - 8.1.2. Выбытие (продажа) доли.
 - 8.2. Проверка выданных займов.
 - 8.3. Проверка ценных бумаг.
 - 8.3.1. Приобретение ценных бумаг.
 - 8.3.2. Переоценка ценных бумаг.
 - 8.3.3. Учет долговых ценных бумаг.
 - 8.3.4. Выбытие ценных бумаг.
 - 8.4. Проверка приобретенной дебиторской задолженности.
- 9. Аудит расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами.
 - 9.1. Проверка резервов по сомнительным долгам.
 - 9.2. Проверка списания дебиторской задолженности.
 - 9.3. Проверка срока исковой давности - правил исчисления.
 - 9.4. Проверка списания кредиторской задолженности.
 - 9.5. Проверка уступки права требования третьему лицу (реализации дебиторской задолженности).
- 10. Аудит полученных займов и кредитов.
 - 10.1. Бухгалтерский учет.
 - 10.2. Налоговый учет процентов (налог на прибыль).

11. Аудит расчетов с работниками.
 - 11.1. Расходы на оплату труда.
 - 11.2. Расходы на оплату отпусков.
 - 11.3. Расчеты с подотчетными лицами.
 - 11.3.1. Командировочные расходы.
 - 11.4. Расчеты по прочим операциям.
12. Аудит расчетов с учредителями.
13. Аудит оценочных обязательств.
14. Аудит выручки.
 - 14.1. Проверка общих правил признания выручки в бухгалтерском и налоговом учете.
 - 14.2. Проверка особого порядка признания выручки, установленный ПБУ 2/2008.
 - 14.3. Проверка особого порядка признания доходов по длительным договорам в целях налогообложения прибыли.
15. Аудит недостач и потерь от порчи ценностей.
16. Аудит учета расчетов по налогу на прибыль в соответствии с требованиями ПБУ 18/02.
 - 16.1. Проверка временных разниц и отложенных налоговых активов и обязательств.
 - 16.2. Проверка постоянных разниц и постоянных налоговых обязательств и активов.
 - 16.3. Проверка учета налога на прибыль.
17. Аудит состояния забалансового учета
18. Аудит составления бухгалтерской отчетности.
19. Проверка исправления ошибок в бухгалтерской отчетности.

1. Аудит учредительных документов и учетной политики

1.1. Аудит учредительных документов

Цель аудита учредительных документов – проверка фактического права организации на существование и соответствие деятельности организации положениям учредительных документов.

Законодательство

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Гражданский Кодекс Российской Федерации. Часть Первая. Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ;

3. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах»

4. Федеральный закон от 8.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью»;

5. Федеральный закон от 03.12.2011 г. № 380-ФЗ «О хозяйственных партнерствах»

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утверждены Приказом Минфина России от 31.10.2000 г. № 94н;

7. Федеральный закон от 08.08.2001 г. № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»

8. Приказ ФНС России от 25.01.2012 г. № ММВ-7-6/25@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

1.2. Аудит учетной политики

Цель аудита учетной политики – установление соответствия применяемой в организации методики бухгалтерского учета, действующей в проверяемом периоде, нормативным документам.

Законодательство

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;

3. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденное приказом Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н;

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. №94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Вопросы и задания для семинара

1. Определите организационно-правовые формы юридических лиц в Российской Федерации.

2. Определите дополнительное законодательство для разных организационно-правовых форм в Российской Федерации.

3. Определите учредительные документы, их возможное содержание для разных организационно-правовых форм.

4. Определите элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета в текущем году: (а) для производственной организации; (б) для торговой организации; (в) организации, в которой вы работаете.

5. Определите элементы учетной политики для целей налогообложения в текущем году. Примеры приведите для: (а) налога на прибыль; (б) НДС; (в) иных налогов по вашему выбору.

Домашнее задание

Задание №1. Основные источники данных для выполнения работы:

1. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности: утв. Минфином РФ 23.04.2004 г., одобр. Советом по аудит. деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004 г..

2. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

3. Распоряжение Минимущества РФ от 30.12.2002 г. № 4521-р (ред. от 02.12.2003) «Об утверждении Типового технического задания на проведение обязательного аудита организаций, в устав-

ных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, и федеральных государственных унитарных предприятий» (см. таблицу объектов аудиторской проверки).

4. Путеводитель по налогам. Практическое пособие по годовой бухгалтерской отчетности – 2015. Подготовлен специалистами АО «КонсультантПлюс».

5. ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства»// Приложение № 1 к Приказу Минфина РФ от 16.08.2011 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»: утв. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17.08.2010 г. № 90н.

Описание задания

Выберите объект аудиторской проверки (из таблицы объектов аудиторской проверки). В электронном или письменном печатном виде выполните задания следующих пунктов.

1. Определить цель аудита рассматриваемого объекта проверки.

2. Определить задачи аудита по рассматриваемому объекту проверки (подробно) см. таблицу 1. (Обратите внимание на документ №3 из основных источников, данных для выполнения работы).

3. Определить этапы аудита по рассматриваемому объекту проверки.

4. *Проверка начальных остатков.* Указать источники информации. Указать период проверки (аудируемый период, период, предшествующий аудиту и т.п.). Указать счета, по которым будет оцениваться сальдо. Составить рабочий документ, аналогичный РД-0.1 (см. Документ №1 из основных источников, данных для выполнения работы). Определить возможные выводы аудитора.

При необходимости – подготовить раздел *«Проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета и бухгалтерской отчетности»*. Указать источники информации.

Указать период проверки (аудируемый период, период, предшествующий аудиту и т.п.). Указать счета, по которым будет оцениваться сальдо. Составить рабочий документ, аналогичный РД-0.2 (см. Документ №1 из основных источников данных для выполнения работы). Определить возможные выводы аудитора.

5. *Проверка соответствия Учетной политики действующему законодательству по рассматриваемому объекту аудита.* Указать источники информации. Указать период проверки (аудируемый период, период, предшествующий аудиту и т.п.). Составить рабочий документ, аналогичный РД-0.3 (см. Документ №1 из основных источников, данных для выполнения работы). Определить возможные выводы аудитора, возможную форму отчетного документа аудитора.

6. *Тестирование системы внутреннего контроля.* Указать источники информации. Указать период проверки (аудируемый период, период, предшествующий аудиту и т.п.). Составить рабочий документ, аналогичный РД-0.4 по рассматриваемому объекту аудита (см. Документ №1 из основных источников данных для выполнения работы). Определить возможные выводы аудитора, возможную форму отчетного документа аудитора.

7. *Анализ применяемого порядка/ методики отдельных направлений учета, имеющих варианты применения в соответствии с учетной политикой организации.* Указать источники информации. Указать период проверки (аудируемый период, период, предшествующий аудиту и т.п.). Составить рабочие документы, аналогичные РД-0.5 – РД-0.9 (см. Документ №1 из основных источников, данных для выполнения работы). Обратите внимание на документ №3 из основных источников, данных для выполнения работы. Определить возможные выводы аудитора, возможную форму отчетного документа аудитора.

8. *Построение выборки.* Определить сплошной или выборочный характер проведения проверки. При проведении выборочной проверки – направления стратификации. Определить группы операций для выборочной проверки. Составить рабочий документ.

9. *Проверка правильности проведения инвентаризации по рассматриваемому объекту проверки.* Указать источники информации. Указать период проверки (аудируемый период, период,

предшествующий аудиту и т.п.). Составить рабочий документ. Определить возможные выводы аудитора, возможную форму отчетного документа аудитора. (См. Документ №2 из основных источников данных для выполнения работы).

10. *Проверка отдельных операций по рассматриваемому объекту проверки.* Указать источники информации. Указать период проверки (аудируемый период, период, предшествующий аудиту и т.п.). Составить рабочие документы, аналогичные РД-2.1 – РД-8.4 (см. Документ №1 из основных источников, данных для выполнения работы). Обратите внимание на документ №3 из основных источников данных для выполнения работы. Определить возможные выводы аудитора, возможную форму отчетного документа аудитора.

11. *Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.* Определить порядок выполнения работы аудитора. Составить документ, аналогичный РД-9.1.1 (см. Документ №1 из основных источников, данных для выполнения работы).

12. *Формирование мнения аудитора о достоверности показателей в бухгалтерской отчетности по рассматриваемому объекту проверки (с учетом №4 и №5 из основных источников, данных для выполнения работы).*

Таблица 1

Объекты аудиторской проверки для выполнения самостоятельного задания

№	Название объекта аудиторской проверки	Строки бухгалтерской отчетности
1.	Аудит нематериальных активов	Строка 1110 «Нематериальные активы» Строка 1120 «Результаты исследований и разработок» строки 1130 «Нематериальные поисковые активы»
2.	Аудит основных средств	Строка 1150 «Основные средства» Строка 1160 «Доходные вложения в материальные ценности»
3.	Аудит финансовых вложений	Строка 1170 «Финансовые вложения» Строка 1240 «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)»
4.	Аудит запасов	Строка 1210 «Запасы»

№	Название объекта аудиторской проверки	Строки бухгалтерской отчетности
5.	Аудит дебиторской задолженности	Строка 1230 «Дебиторская задолженность»
6.	Аудит денежных средств	Строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты»
7.	Аудит уставного капитала	Строка 1310 «Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)»
8.	Аудит добавочного капитала	Строка 1340 «Переоценка внеоборотных активов» Строка 1350 «Добавочный капитал (без переоценки)»
9.	Аудит резервного капитала	Строка 1360 «Резервный капитал»
10.	Аудит заемных средств	Строка 1410 «Заемные средства» Строка 1510 «Заемные средства»
11.	Аудит кредиторской задолженности	Строка 1520 «Кредиторская задолженность»
12.	Аудит оценочных обязательств	Строка 1430 «Оценочные обязательства» Строка 1540 «Оценочные обязательства»
13.	Аудит финансовых результатов	Строка 2110 «Выручка» Строка 2120 «Себестоимость продаж» Строка 2100 «Валовая прибыль (убыток)» Строка 2210 «Коммерческие расходы» Строка 2220 «Управленческие расходы» Строка 2300 «Прибыль (убыток) до налогообложения»
14.	Аудит налога на прибыль	Строка 2410 «Текущий налог на прибыль» Строка 2421 «в т.ч. постоянные налоговые обязательства (активы)» Строка 2430 «Изменение отложенных налоговых обязательств» Строка 2450 «Изменение отложенных налоговых активов» Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»

Задание №2. Подготовьте перечень источников законодательства, которые должен изучить аудитор при проведении аудиторских проверок у аудируемых лиц, указанных в таблице 2.

Кратко сформулируйте особенности деятельности данных аудируемых лиц, которые должны быть изучены в ходе проведения аудита.

Таблица 2

Перечень аудируемых лиц по видам деятельности (для выполнения задания 2)

1.	Торговая организация
2.	Организация автомобильного транспорта
3.	Лизинговая компания
4.	Строительная организация – застройщик
5.	Строительная организация – подрядчик
6.	Организация общественного питания
7.	Гостиница
8.	Туроператор и турагентство
9.	Образовательная организация
10.	Научная организация
11.	Издательство
12.	Аптека
13.	Ломбард
14.	Частное охранное предприятие
15.	Ремонтные мастерские
16.	Ювелирный магазин
17.	Букмекерская контора
18.	Организация ЖКХ

Литература и источники:

1. *Кочинев Ю. Ю.* Аудит организаций различных видов деятельности: настольная книга аудитора. СПб.: Питер, 2010. 288 с.

2. Материалы справочно-правовой системы «КонсультантПлюс», предоставленные «Телеком плюс» (г. Пермь).

Задание №3. Заполните рабочий документ аудитора по ситуациям, представленным в таблице 3.

Фрагмент рабочего документа аудитора (РДА)

№ п/п	Содержание нарушения (ссылка на нормативный документ, который был нарушен, описание документа(ов), где были обнаружены нарушения, характер нарушения)	Сумма нарушения, тыс.руб.	Существенность нарушения для данного аудируемого лица (+/-)	Возможные финансовые последствия для аудируемого лица
1.				
2.				

Таблица 3

Перечень вариантов ситуаций для заполнения РДА

№ варианта (ситуации)	Описание ситуации
1.	Нарушение специального порядка заключения отдельных видов договоров. <i>Закон «О защите конкуренции»: «Заключение договора аренды (и т.п.) в отношении государственного или муниципального имущества, не закрепленного на праве хозяйственного ведения или оперативного управления, может быть осуществлено только по результатам проведения конкурсов или аукционов на право заключения этих договоров».</i>
2.	Ошибки в расчетах. <i>Применение ошибочных расчетных формул, использование в расчетных формулах не тех исходных значений (например, при расчете амортизации).</i>
3.	Отчетность. <i>Неполное заполнение отчетных данных (строк, пояснений и т.п.)</i>
4.	Отчетность. <i>Отсутствие конкретизированного раскрытия существенной информации.</i>
5.	Ошибки в оценке в учетных регистрах. <i>Неверная переоценка основных средств.</i>
6.	Отражение операций в учетных регистрах без оснований. <i>Отражение операций без первичного документа, по недействительному первичному документу...</i>
7.	Организация не проводит инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности.
8.	Не списана задолженность с истекшим сроком исковой давности.
9.	Проценты по заемным обязательствам, направленным на приобретение инвестиционного актива, неправомерно учтены в составе текущих расходов.
10.	Транспортные расходы, связанные с приобретением МПЗ, учтены одновременно в составе расходов.
11.	Компания, осуществляя вклад в уставный капитал другой организации, признает его в качестве финансового вложения на счета бухучета на дату подписания акта приема-передачи имущества, а не на дату госрегистрации.
12.	Несоответствие подписи уполномоченного лица расшифровке или отсутствие расшифровки, а также подписание первичных документов неустановленным лицом или использование факсимильной подписи.

2. Аудит внеоборотных активов

2.1 Аудит нематериальных активов

Цель аудита нематериальных активов (далее – НМА) – составление и выражение аудитором обоснованного мнения о достоверности информации о них, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации, и соответствии порядка ведения учета нематериальных активов законодательству Российской Федерации

Законодательство Российской Федерации:

1. Гражданский кодекс РФ. Часть четвертая. Федеральный закон № 230-ФЗ от 18.12.2006г.;
2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федеральный закон от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ;
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007): утв. Приказом Минфина России от 27.12.2007г.№ 153н;
5. Приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 115н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» ПБУ 17/02;
6. Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011)»;
7. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждено Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000 г.;
8. Информация Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».

Контрольные вопросы

1. Для каких организаций в РФ ПБУ 14/2007 не применяется?
2. Выполнение каких условий необходимо для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива?

3. Применяется ли ПБУ 14/2007 в отношении не давших положительного результата научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ?

4. Применяется ли ПБУ 14/2007 в отношении не законченных и не оформленных в установленном законодательством порядке научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ?

5. Применяется ли ПБУ 14/2007 в отношении материальных носителей (вещей), в которых выражены результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (далее - средства индивидуализации)?

6. Назовите виды нематериальных активов по ГК, ПБУ 14/2007 и НК РФ, и МСФО.

7. Что относится к понятию «коммерческая тайна»?

8. Определите различия между налоговым и бухгалтерским учетом при учете НМА.

9. Какая информация должна быть отражена в учетной политике по нематериальным активам?

10. Вам представлены рекомендуемые² аудиторские процедуры для формирования программы аудиторской проверки НМА. Поясните, какие конкретные действия аудитора предполагает каждая из указанных процедур.

Пункты	Процедура
Исследовательский этап	
1	Проверка учетной политики в части учета НМА
1.1	Изучение и проверка технических и методических аспектов ведения бухгалтерского учета НМА и порядка отражения НМА в бухгалтерской отчетности
2	Проверка расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)
2.1	Анализ бюджетирования НИОКР
2.2	Проверка экономической обоснованности и порядка документального подтверждения расходов на НИОКР

² Овчинникова О. А. Особенности аудита нематериальных активов // Аудитор. 2014. №3. С. 21–26.

Пункты	Процедура
2.3	Проверка отражения операций по осуществлению и списанию расходов на НИОКР на счетах бухгалтерского учета
2.4	Планирование и прогнозирование денежных потоков от использования НИОКР и НМА
3	Проверка наличия НМА
3.1	Инвентаризация НМА
3.2	Применение логического контроля за достоверностью финансовой и нефинансовой информации при определении характера данных объектов учета
3.3	Применение балансового метода при проверке наличия и движения НМА
3.4	Расчет показателей движения и состояния НМА, их сопоставление
4	Проверка поступления и первоначальной стоимости НМА
4.1	Выявление взаимосвязей между внутренне созданными НМА и объемом, структурой НИОКР
4.2	Проверка экономической обоснованности и порядка документального подтверждения затрат при формировании первоначальной стоимости НМА
4.3	Проверка своевременности и правильности документального отражения факта принятия объекта к учету
4.4	Перекрестная проверка корреспондирующих показателей
4.5	Оценка обоснованности изменения первоначальной стоимости НМА
4.6	Применение экспертных оценок при расчете справедливой стоимости и ее сопоставление с балансовой стоимостью при проверке стоимости и переоценки НМА
5	Проверка амортизации НМА
5.1	Применение метода сравнения с предыдущими периодами при проверке сумм амортизации НМА
5.2	Проверка установления срока полезного использования НМА

Пункты	Процедура
5.3	Проверка соблюдения требования ежегодной проверки на предмет уточнения срока полезного использования НМА
5.4	Оценка качества НМА при проверке их обесценения
5.5	Проверка соответствия применяемого и установленного в учетной политике способа начисления амортизации
5.6	Проверка арифметического расчета амортизационных отчислений
5.7	Проверка отражения операций по начислению амортизации на счетах бухгалтерского учета
5.8	Проверка правомерности и порядка документального подтверждения отсутствия начислений амортизационных отчислений
6	Проверка выбытия НМА
6.1	Применение логического контроля за достоверностью финансовой и нефинансовой информации при определении порядка списания НМА
6.2	Проверка порядка документального оформления операций по выбытию НМА
6.3	Проверка отражения операций по выбытию на счетах бухгалтерского учета
6.4	Проверка правильности формирования финансового результата от выбытия НМА
7	Проверка правильности отражения в учете доходов от использования НМА
7.1	Установление соотношения величин доходов в разрезе нескольких следующих друг за другом лет
7.2	Определение удельного веса отдельных видов доходов в их общем объеме
Заключительный этап	
8	Анализ эффективности использования НМА
8.1	Расчет и оценка показателей эффективности использования НМА

Пункты	Процедура
8.2	Факторный анализ влияния факторов на эффективность использования НМА
8.3	Факторный анализ влияния эффективности использования НМА на результаты деятельности
8.4	Применение многомерных сравнений для комплексной оценки эффективности использования НМА
9	Подготовка отчета по результатам проверки

Решите задачи.

Задача 1. Дайте аудиторскую консультацию по отражению в учете следующей ситуации.

Организацией уплачены пошлины за государственную регистрацию договора об отчуждении исключительного права на полезную модель. Цена указанного договора составляет 65 000 руб. (НДС не облагается). Регистрация договора и оплата по нему произведены организацией в октябре. Оставшийся срок действия патента на полезную модель составляет 60 месяцев. Полезная модель используется в производственной деятельности начиная с месяца регистрации договора. Амортизация по нематериальным активам (НМА) начисляется линейным способом (методом).

Дополнительные сведения.

1. Обозначим аналитические счета, используемые в рабочем плане счетов.

К балансовому счету 76:

76-пш «Расчеты по уплате пошлин»;

76-пр «Расчеты с правообладателем».

2. За государственную регистрацию перехода исключительного права по договору об отчуждении исключительного права на полезную модель³ (за государственную регистрацию договора

³ Пункт 1 ст. 1249, ст. 1369 ГК РФ, п. 3.2 Перечня юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение, полезную модель, промышленный образец, с государственной регистрацией товарного знака и знака обслуживания, с государственной регистрацией и предоставлением исключительного права на наименование места происхождения товара, а также с государственной регистрацией перехода исключительных прав к другим лицам и договоров о распоряжении этими правами, за совершение которых взимаются патентные и иные пошлины, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.12.2008 № 941.

об отчуждении исключительного права на полезную модель) уплачивается патентная пошлина в размере 1650 руб.

3. Заполните таблицу.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ

Вариант решения.

1. Обозначим аналитические счета, используемые в рабочем плане счетов.

К балансовому счету 76:

76-пш «Расчеты по уплате пошлин»;

76-пр «Расчеты с правообладателем».

2. За государственную регистрацию перехода исключительного права по договору об отчуждении исключительного права на полезную модель (за государственную регистрацию договора об отчуждении исключительного права на полезную модель) уплачивается патентная пошлина в размере 1650 руб. (п.1 ст.1249, ст.1369 ГК РФ, п.3.2 Перечня юридически значимых действий, связанных с патентом на изобретение, полезную модель, промышленный образец, с государственной регистрацией товарного знака и знака обслуживания, с государственной регистрацией и предоставлением исключительного права на наименование места происхождения товара, а также с государственной регистрацией перехода исключительных прав к другим лицам и договоров о распоряжении этими правами, за совершение которых взимаются патентные и иные пошлины, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.12.2008 № 941).

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату уплаты пошлины				
Уплачена сумма патентной пошлины	76-пш «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами /Расчеты по уплате пошлин»	51 «Расчетный счет»	1650	Выписка банка по расчетному счету

Расходами на приобретение нематериального актива являются (п.8 ПБУ 14/2007):

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

2) таможенные пошлины и таможенные сборы;

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

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

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

6) иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Пункт 3 ПБУ 14/2007. Для принятия к бухгалтерскому учету объекта в качестве нематериального актива необходимо одновременное выполнение следующих условий:

1) объект способен приносить организации экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для использования в деятельности, направленной на достижение целей создания некоммерческой организации (в том числе в предпринимательской деятельности, осуществляемой в соответствии с законодательством Российской Федерации);

2) организация имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе организация имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права данной организации на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на сред-

ство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее – контроль над объектом);

3) возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

4) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

5) организацией не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

6) фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена;

7) отсутствие у объекта материально-вещественной формы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В октябре				
Отражено получение исключительного права на полезную модель	08-5 «Вложения во внеоборотные активы/ Приобретение нематериальных активов»	76-пр «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами / Расчеты с правообладателем»	65 000	Договор об отчуждении исключительного права на полезную модель
Сумма патентной пошлины включена в первоначальную стоимость объекта НМА	08-5 «Вложения во внеоборотные активы/ Приобретение нематериальных активов»	76-пш «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами /Расчеты по уплате пошлин»	1650	Бухгалтерская справка

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Принят к учету объект НМА (65 000 + 1650)	04 «Нематериальные активы»	08-5 «Вложения во внеоборотные активы/ Приобретение нематериальных активов»	66 650	Карточка учета нематериальных активов
Перечислена оплата по договору правообладателю	76-пр 76-пр «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами / Расчеты с правообладателем»	51 «Расчетный счет»	65 000	Выписка банка по расчетному счету

Задача 2. Дайте аудиторскую консультацию по отражению в учете следующей ситуации.

С целью улучшения эксплуатационных характеристик программы для ЭВМ организация заключила договор со специализированной компанией на выполнение работ по ее модернизации (доработке и адаптации). В целях бухгалтерского и налогового учета данная программа учитывается организацией в качестве объекта НМА и используется для управленческих нужд. Стоимость работ составила 35 400 руб. (в том числе НДС - 5400 руб.). Оплата работ произведена после подписания акта приемки-сдачи выполненных работ. Оставшийся срок полезного использования данной программы для целей бухгалтерского и налогового учета на момент подписания акта приемки-сдачи выполненных работ составил 16 месяцев. Организация применяет в налоговом учете метод начисления.

Задача 3. Организация имеет собственную разработку комплексную программу для контроля за оказанием услуг связи, на которую получены исключительные права. Стоимость разработки – 300 000 руб. Предполагается, что срок использования программы составит не менее 10 лет. Однако через 5 лет стало ясно, что из-за существенного изменения технологии оказания услуг связи легче внедрить новую программу, чем модернизировать ранее применявшуюся разработку. Поэтому принято решение в течение 6-го года (переходного периода) от использования НМА отказаться. Согласно учетной политике применяется линейный способ начисления амортизации по НМА.

Какие проводки должны быть сделаны в бухгалтерском учете организации? Дайте ответ с позиции аудитора.

2.2. Аудит основных средств

Цель аудита основных средств – составить обоснованное мнение относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженной в финансовой отчетности проверяемой организации.

Законодательство по учету основных средств (основное)

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

2. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

3. Федеральный закон от 30.12.2009 г. № 384-ФЗ «Технический регламент о безопасности зданий и сооружений».

4. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»: Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н.

5. Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств».

6. Приказ Минфина РФ от 26.12.2002 г. № 135н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету специального инструмента, специальных приспособлений, специально оборудованная и специальной одежды».

7. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

8. Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94.

9. Постановление Госкомстата РФ от 21.01.2003 г. № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

10. Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация). Одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22.12.2005 г..

11. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»

12. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации по основным средствам.

Строка 1150 «Основные средства» бухгалтерского баланса формируется⁴ на основании данных, отраженных на счетах (в соответствии с принятой учетной политикой организации):

– 01 и 02 (в части объектов, принятых к учету в составе основных средств) - основные счета;

– 07 и 08 (в части информации о незавершенном строительстве – см. с. 194);

– 60 (в части авансов, выданных в связи со строительством, - см. с. 194);

– 97 (в части крупного капитального ремонта с большим временным шагом – см. с. 196).

Отметим, что согласно ПБУ 6/01 основными средствами в бухгалтерском учете признаются не только активы, учитываемые на счете 01 (т. е. активы, предназначенные для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации), но и активы, учитываемые на счете 03 (т. е. активы, предназначенные для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование).

⁴ Крутякова Т. Л. Годовой отчет 2015. М.: АйСи Групп, 2015. 544 с.

Однако по строке 1150 отражается информация только о тех объектах, которые учитываются на счете 01 «Основные средства».

Основные задачи аудита основных средств (далее – ОС)

Изучение состава и структуры ОС

По проверке системы внутреннего контроля (СВК):

1. Изучение условий эксплуатации,
2. Проверка правильности оформления операций по движению ОС.
3. Оценка качества проведенной инвентаризации

По проверке системы бухгалтерского учета (СБУ):

1. Проверка правильности отражения в учете операций по движению ОС.
2. Оценка начисленной амортизации и достоверности и ее отражения в учете.
3. Установление объемов выполненных ремонтов ОС и правильности отражения соответствующих расходов в учете.
4. Подтверждение итогов проведенной в отчетном году переоценки ОС.
5. Проверка обязательств по налогу на имущество и налогу на прибыль в части операций по учету ОС.

Амортизация основных средств в бухгалтерском учете *(материал для решения задач)*

Способов начисления амортизации в бухгалтерском учете четыре (п. 18 ПБУ 6/01):

- линейный;
- способ уменьшаемого остатка;
- способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация по объектам основных средств начисляется одним из способов, указанных в п. 18 ПБУ 6/01, и в соответствии с учетной политикой организации.

Линейный способ

Годовая сумма амортизации исчисляется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, которую рассчитывают на основании срока полезного использования (п. 19 ПБУ 6/01, п. 60 Методических указаний):

$$\text{Агод} = \text{ПС} * \text{№а},$$

где ПС – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта основных средств;

№а – норма амортизации, рассчитанная исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Способ уменьшаемого остатка

Годовая сумма амортизации определяется как произведение остаточной стоимости на начало года и нормы амортизации, а также коэффициента ускорения, который согласно п. 19 ПБУ 6/01 не может быть больше 3. Величина коэффициента ускорения должна быть отражена в учетной политике:

$$\text{Агод} = \text{ОС} * \text{№а} * \text{Куск},$$

где ОС – остаточная стоимость объекта основных средств;

Куск – коэффициент ускорения;

№а – норма амортизации, рассчитанная исходя из срока полезного использования объекта основных средств.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования

Годовая сумма амортизации определяется исходя из произведения первоначальной (восстановительной) стоимости и числа лет до конца срока полезного использования, деленного на сумму чисел лет срока полезного использования:

$$\text{Агод} = \frac{\text{ПС} \times \text{ЧЛспи}}{\text{СЧЛспи}},$$

где ЧЛспи – число лет срока полезного использования;

СЧЛспи – сумма чисел лет срока полезного использования.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ)

Сумма амортизации определяется ежемесячно как произведение фактического выпуска готовой продукции в этом месяце и константы, равной отношению первоначальной стоимости и пла-

нируемого объема выпуска готовой продукции за весь срок полезного использования:

$$A_{мес} = \frac{ОВф \times ПС}{ОВп},$$

где ОВф – фактический объем выпуска готовой продукции в отчетном месяце;

ОВп – планируемый объем выпуска готовой продукции на весь период использования объекта основных средств.

Задание 1. Ответьте на вопросы.

1. Определите основное законодательство по учету основных средств.

2. Определите способы начисления амортизации основных средств.

Задание 2. На основании законодательства подтвердите или опровергните следующие утверждения:

№ п/п	Утверждение	Параметр верности
1.	Имущество может быть квалифицировано как основное средство, если: - актив «предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату»; - срок его службы больше одного года; - организация не собирается это имущество перепродать; - актив может приносить доход.	
2.	Единицей бухгалтерского учета является инвентарный объект. Им признается: - объект со всеми приспособлениями и принадлежностями; - отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций; - обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющий собой единое целое и предназначенный для выполнения определенной работы. Это могут быть один или несколько предметов одного или разного назначения, которые имеют общие приспособления и принадлежности, общее управление и смонтированы на одном фундаменте, то есть каждый предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.	

№ п/п	Утверждение	Параметр верности
3.	Приобрести имущество организация может несколькими способами, например, купить; получить в виде вклада в уставный капитал либо в качестве подарка; изготовить объект основных средств своими силами.	
4.	Основные средства учитываются на счетах бухгалтерского учета по своей восстановительной стоимости.	
5.	Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением НДС и иных возмещаемых налогов.	
6.	Стоимость основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету, не подлежит изменению, кроме случаев переоценки.	
7.	В соответствии с Планом счетов, все затраты по приобретению оборудования, машин, инструмента, инвентаря и других объектов основных средств, не требующих монтажа, отражаются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-4 «Приобретение объектов основных средств».	
8.	Аналитический учет ведется по каждому приобретенному объекту основных средств.	
9.	По дебету счета 08 отражаются фактические затраты организации, включаемые в первоначальную стоимость объектов основных средств.	
10.	Сформированная первоначальная стоимость основных средств списывается со счета 08 в дебет счетов 01 «Основные средства» или 03 «Доходные вложения в материальные ценности».	
11.	Счет 08 «Основные средства», который предназначен для обобщения информации о наличии и движении активов, находящихся на балансе организации.	
12.	При учете объектов недвижимости следует помнить, что они подлежат обязательной государственной регистрации. Это не относится к транспортным средствам.	

Задание 3. Решение задач.

Задача 1. Аудиторами⁵ проверяется бухгалтерская (финансовая) отчетность за 2015 год недавно образованной организации. При проверке обнаружена следующая ситуация. В декабре 2014

⁵ Крутякова Т.Л. Годовой отчет 2015. М.: АйСи Групп, 2015. 544 с.

года проверяемая организация закупала компьютеры, мебель и прочее имущество. Закупки осуществлялись в декабре 2014 г., а договор аренды офиса заключен с января 2015 г. И бухгалтер, руководствуясь тем, что при отсутствии офиса использовать приобретенное имущество невозможно, держит его на счете 08 до января и только в январе 2015 г. переводит со счета 08 на счет 01. Правильно ли поступил бухгалтер? Как данная ситуация могла отразиться на достоверности отчетности?

Решение

Бухгалтер поступил неправильно. Это ошибка.

Если приобретенные в декабре 2014 г. компьютеры в принципе пригодны к эксплуатации, то бухгалтер обязан в декабре же принять их к учету на счете 01. Приобретенные объекты переводятся со счета 08 на счет 01 не по факту ввода в эксплуатацию, а по факту готовности к использованию в тех целях, для которых они приобретены.

Основание: Пункт 4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств». Актив принимается организацией к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются следующие условия:

а) объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;

б) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;

в) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта;

г) объект способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Если величина приобретаемого основного средства является существенной, то эта операция может сказаться на достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Данная операция уменьшила величину основных средств в разделе внеоборотных активов бухгалтерского баланса, уменьшила величину затрат (че-

рез амортизацию) и увеличила размер прибыли, полученной организацией в 2014 году (в отчете о финансовых результатах).

Задача 2. ООО «Стикс» приобрело оборудование, требующее монтажа. Специализированная организация в том же месяце его смонтировала, установила, после чего оборудование было введено в эксплуатацию. Стоимость объекта составила 500 000 руб., в том числе НДС*. Оплата услуг специализированной организации – 42 000 руб., в том числе НДС.

Бухгалтер ООО «Стикс» сделал следующие проводки

№ п/п	Бухгалтерская запись	Сумма/ее расчет	Описание операции
1	Дебет 07 «Оборудование к установке» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	423 728,81 руб. (500 000 руб. - 76 271,19 руб.)	принято к учету оборудование, требующее монтажа; (отгрузочные документы продавца, акт о приеме (поступлении) ОС)
2	Дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	76 271,19 руб.	учтен НДС по приобретенному оборудованию; (счет-фактура)
3	Дебет 68, «Расчеты по налогам и сборам» субсчет «Расчеты по НДС», Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	76 271,19 руб.	предъявлен НДС к вычету из бюджета; (счет-фактура)
4	Дебет 08-3 «Вложения во внеоборотные активы» субсчет «Строительство объектов основных средств», Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	423 728,81 руб.	передано оборудование в монтаж; (акт о приемке-передаче оборудования в монтаж)
5	Дебет 08-3 Кредит 07 «Оборудование к установке»	35 593,22 руб. (42 000 руб. - 6406,78 руб.)	учтена стоимость услуг специализированной организации; (акт приемки услуг)

№ п/п	Бухгалтерская запись	Сумма/ ее расчет	Описание операции
6	Дебет 19 Кредит 60	6406,78 руб.	Учен НДС со стоимости услуг специализированной организации (счет-фактура)
7	Дебет 68, субсчет «Расчеты по НДС», Кредит 19	6406,78 руб.	НДС предъявлен к вычету из бюджета; (счет-фактура)
8	Дебет 01 Кредит 08-3	459 322,03 руб. (423 728,81 руб. + 35 593,22 руб.)	смонтированный объект принят к учету в качестве основного средства. (Акт о приеме-передаче объекта основных средств)

С позиции аудитора-консультанта оцените правильность описанной выше операции.

Примечание к задаче.

* По налогу на добавленную стоимость установлены две расчетные ставки, которые соответствуют ставкам 10 и 18%. Расчетные ставки определяются как процентное отношение основной налоговой ставки (10 или 18%) к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (10 или 18%) (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Таким образом, расчетные ставки определяются по следующим формулам:

$$1) 18 / (100 + 18) = 0,1525;$$

$$2) 10 / (100 + 10) = 0,0909$$

$$\text{По задаче: } 18 / (100 + 18) * 500000 = 76271,19.$$

Задача 3. Организация приобрела основное средство стоимостью 250 000 руб. Срок полезного использования объекта – пять лет. Определите годовую норму и сумму амортизационных отчислений.

Задача 4. Организация приобрела объект основного средства, стоимость которого составила 100 000 руб. Амортизация ОС рассчитывается способом уменьшаемого остатка. Срок его полезного использования – пять лет. Коэффициент ускорения не устанавливался. Определите годовую норму и сумму амортизационных отчислений.

Задача 5. Организация приобрела объект основного средства, стоимость которого составила 200 000 руб. Срок его полезного использования – пять лет. Определите годовую норму и

сумму амортизационных отчислений способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задача 6. Компания «Грузовичок», занимающаяся автоперевозками, приобрела грузовой автомобиль. Стоимость его составила 500 000 руб. Предполагаемый пробег – до 500 000 км. В отчетном периоде пробег автомобиля составил 5300 км. Определите сумму амортизационных отчислений за отчетный период.

Задача 7. В организации «Гамма» приобретен объект основных средств стоимостью 120000 рублей со сроком полезного использования 5 лет. По данным бухгалтерии организации «Гамма» амортизация по основным средствам начисляется по рассматриваемому объекту линейным способом, годовая норма амортизации составляет 2000 рублей. Проверьте определение годовой суммы амортизации у организации «Гамма».

Задача 8. Решите задачу №7, изменив метод начисления амортизации в бухгалтерском учете с линейного на способ уменьшаемого остатка. При этом пусть коэффициент ускорения будет равен 2.

Задача 9. Решите задачу №6, изменив метод начисления амортизации в бухгалтерском учете с линейного на способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Задание 4. На основании решения задач 7–9 заполните таблицу. Что вы замечаете?

Амортизационный период (год)	Линейный способ		Способ уменьшаемого остатка		Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования	
	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец периода, руб.	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец периода, руб.	Сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость на конец периода, руб.
0	-		-		-	
1						
2						
3						
4						
5						
Итого		-		-		-

Задание 5. Решите задачу.

Задача 10. Оператор связи подключает абонентов, устанавливая комплект оборудования: волоконно-оптические линии связи, коммутационно-распределительное устройство стоечного типа, ящик, коммутатор, источник бесперебойного питания. Все вместе с монтажом стоит в пределах 40 тыс. руб.

Как отражать в учете данную операцию? Если учесть весь комплект в материальных затратах, то возникает запутанная ситуация. Оборудование есть, причем работать оно будет не один год, а в бухгалтерском учете (на балансе) его нет, что вводит в заблуждение пользователей отчетности в части имеющихся у оператора активов. Как аудитор, подскажите выход из ситуации.

Задание 6. Ответьте на вопросы по предложенной ситуации.

Ситуация: На территории месторождения все объекты принадлежат материнской компании, при этом владельцем лицензии на геологическое изучение и добычу полезных ископаемых по данному месторождению является дочерняя компания.

Вопрос 1: в каком порядке следует отразить в учете оценочное обязательство по формированию резерва на рекультивацию нарушенных земель, если компания является недропользователем, но все объекты на территории месторождения принадлежат другой организации?

Вопрос 2: необходимо ли формировать оценочное обязательство в отношении законсервированных скважин?

2.3. Аудит финансовых вложений

Законодательство:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

5. Федеральный закон от 22.04.1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

6. Федеральный закон от 11.03.1997 г. № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».

7. Федеральный закон от 26.12.1995 г. № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».

8. Федеральный закон от 08.02.1998 г. № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».

9. Федеральный закон от 29.07.1998 г. № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг».

10. Федеральный закон от 05.03.1999 г. № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг».

11. Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 г. № 126н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02».

12. Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 г. № 105н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» ПБУ 20/03».

13. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н «Об утверждении положений по бухгалтерскому учету» (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»).

14. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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

16. Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 г. № 10-65/пз-н «Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

Цель аудита финансовых вложений – составление обоснованного мнения о достоверности и полноте информации о финансовых вложениях, отраженной в финансовой отчетности аудируемого лица, установление соответствия применяемой методики

учета и налогообложения по финансовым вложениям действующим в Российской Федерации нормативным документам.

Задачи

1. Оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица.
2. Проверить обоснованность отнесения активов к финансовым вложениям.
3. Получить доказательства для установления существования указанных в отчетности финансовых вложений.
4. Проверить наличие прав аудируемого лица на объекты финансовых вложений.
5. Провести аудит правильности оценки финансовых вложений (первоначальной стоимости, текущей рыночной оценки, стоимости при выбытии финансовых вложений).
6. Проверить полноту отражения операций по финансовым вложениям в финансовой (бухгалтерской) отчетности.
7. Выразить мнение о достоверности информации о финансовых вложениях в финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Задание 1. Подготовьтесь к ответам на вопросы:

1. Назовите основные документы, регламентирующие учет финансовых вложений.
2. Что относится к финансовым вложениям для целей бухгалтерского учета?
3. Является ли перечень финансовых вложений, перечисленный в ПБУ 19/02, исчерпывающим?
4. Что не относится к финансовым вложениям для целей бухгалтерского учета?
5. Какие условия должны быть выполнены для принятия активов к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений?
6. Какие классификации финансовых вложений возможны и необходимы для целей бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности?
7. Что признается единицей бухгалтерского учета финансовых вложений?
8. Назовите варианты поступления финансовых вложений в организацию.
9. Какие варианты выбытия финансовых вложений вам известны?

10. Каким образом определяется стоимость при выбытии финансового вложения, по которому не определяется текущая рыночная стоимость?

11. Какая информация по финансовым вложениям подлежит отражению в бухгалтерской отчетности?

12. Как часто следует проводить корректировку стоимости финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость?

13. Чем характеризуется устойчивое снижение стоимости финансовых вложений?

14. Какие процедуры должны быть проделаны организацией перед созданием резерва под обесценение финансовых вложений?

Задание 2. Решите задачу письменно.

Организация в 2008 г. осуществила вклад в уставный капитал ООО «Марс» в сумме 480 000 руб. Доля организации в уставном капитале ООО «Марс» составляет 60%. По данным бухгалтерской отчетности ООО «Марс» величина его чистых активов составляла: по состоянию на 30.09.2008 – 800 000 руб., на 30.09.2009 – 600 000 руб., на 30.09.2010 – 500 000 руб. В течение 3-х лет не было поступлений доходов в виде части чистой прибыли ООО «Марс», о чем свидетельствуют приведенные данные бухгалтерского учета (таблица).

Данные о состоянии вклада в уставный капитал ООО «Марс»

Наименование финансовых вложений	Учетная стоимость на 31.12.2010, руб.	Стоимость доли в чистых активах, руб.			Получение части чистой прибыли, руб.			Расчетная стоимость на 31.12.2010, руб.
		на 30.09.2008	на 30.09.2009	на 30.09.2010	2008 г.	2009 г.	2010 г.	
Вклад в уставный капитал ООО «Марс»	480 000	480 000	360 000	300 000	Нет	Нет	Нет	300 000

С точки зрения аудитора определите необходимость создания резерва под обесценение финансовых вложений. Если такая

необходимость есть, то его сумму; также определите, какие должны были бы быть сделаны бухгалтерские проводки.

В декабре отчетного года ЗАО «Актив» оплатило 100 акций ОАО «Строй-инв». Стоимость акций – 100 000 руб. Расходы на оплату консультационных услуг, связанных с их покупкой, составили 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.). С целью оказания консультационных услуг определите бухгалтерские проводки по указанным операциям.

Одним из учредителей ОАО «Инвест» является ЗАО «Актив». В отчетном году «Актив» по согласованию с другими учредителями передал «Инвесту» акции ОАО «Газстрой» в качестве вклада в уставный капитал. Стоимость акций, согласованная учредителями и подтвержденная независимым оценщиком, составила 1 000 000 руб. С целью оказания консультационных услуг составьте бухгалтерские проводки и определите на основании данных задачи, какую сумму и в какой строке следует указать ОАО «Инвест» в бухгалтерской отчетности.

В декабре отчетного года (2013) ЗАО «Актив» получило безвозмездно акции ОАО «Газ». Акции котируются на бирже, и их рыночная цена составила 1 600 000 руб. С целью оказания консультационных услуг составьте бухгалтерские проводки и определите, на основании данных задачи, какую сумму и в какой строке следует указать ЗАО «Актив» в бухгалтерской отчетности.

АО «Актив» 1 октября отчетного года приобрело 200 акций по цене 100 руб. за штуку, которые обращаются на организованном рынке ценных бумаг. Учетной политикой «Актива» установлено, что переоценку акций производят ежеквартально. По данным организатора торговли, на 31 декабря отчетного года рыночная стоимость акций возросла до 150 руб. за штуку. С целью оказания консультационных услуг составьте бухгалтерские проводки и определите, на основании данных задачи, какую сумму и в какой строке следует указать АО «Актив» в бухгалтерской отчетности.

В январе отчетного года ООО «Пассив» предоставило ЗАО «Актив» заем на сумму 500 000 руб. сроком на два года. За пользование займом «Актив» должен уплачивать проценты из расчета 20% годовых. Проценты уплачиваются ежегодно. С целью оказания консультационных услуг составьте бухгалтерские проводки и

определите, на основании данных задачи, какую сумму и в какой строке должно указать ООО «Пассив» в бухгалтерской отчетности.

Список литературы для семинаров

1. Приказ Минфина России от 10.12.2002 № 126н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02»

2. *Аудит* (продвинутый курс): учеб. наглядное пособие / А. В. Посохина; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. – Пермь, 2012. 139с.

3. *Полякова И. А., Пакишина Т. П.* Вопросы проведения обзорной проверки финансовых вложений // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. № 30. С. 42–47.

3. Аудит сырья и материалов

Законодательство (основное).

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Федеральный закон № 117-ФЗ от 05.08.2000 г.

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

4. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

5. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности: утв. Минфином РФ 23.04.2004 г., одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004.

6. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению: утв. Приказом Минфина России № 94н от 31.10.2000г.

7. Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

8. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Цель аудита учета сырья и материалов – получение необходимых документов для формирования мнения о достоверности и полноте отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о сырье и материалах; проверка соблюдения требований законодательства.

Задания

1. Определите законодательство, регламентирующее учет и аудит МПЗ.
2. Определите, что признается запасами для целей бухгалтерского учета.
3. Определите, на каких счетах учитываются МПЗ?
4. Как определяется себестоимость запасов?
5. Решите задачу⁶.

Организация приобрела материалы стоимостью 4 720 000 руб. (в том числе НДС – 720 000 руб.). Услуги посреднической фирмы составляют 177 000 руб. (в том числе НДС – 27 000 руб.). За доставку материалов до склада транспортной организации было уплачено 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.).

С позиции аудитора-консультанта составьте журнал бухгалтерского учета операций по покупке материалов. Определите первоначальную стоимость материалов.

Решение:

Составим журнал учета хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
1.	Отражена оплата материалов	4720000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
2.	Учтен НДС по материалам	720000	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3.	Оприходованы поступившие материалы	4000000	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4.	Отражена оплата посреднических услуг	177000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»

⁶ Ремизова О. Н. Учет материально-производственных запасов // Современный бухгалтер. 2011. №5. С. 9–20.

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
5.	Учтен НДС по посредническим услугам	27000	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
6.	Списаны расходы на посреднические услуги по приобретению материалов	150000	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
7.	Отражена оплата доставки	118000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
8.	Учтен НДС по расходам на доставку	18000	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
9.	Расходы на доставку материалов списаны на увеличение их стоимости	100000	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
10.	Принят к вычету НДС по расходам на приобретение материалов	765000	68 «Расчеты по налогам и сборам/НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»

Первоначальная стоимость материалов составляет:

4 250 000р. (4 000000 + 150 000 + 100 000).

6. Решите задачу.

Организация приобрела 1000 ед. материалов. Стоимость всей партии по выставленному счету поставщиком составляет 2 360 000 руб. (в том числе НДС – 360 000 руб.). Материалы доставлялись до склада транспортной организацией, расходы которой по доставке составили 118 000 руб. (в том числе НДС - 18 000 руб.). Согласно бухгалтерской учетной политике материалы учитывают по плановым ценам. Плановая цена 1 единицы материалов составляет 2000 рублей.

С позиции аудитора-консультанта составьте журнал бухгалтерского учета операций по покупке материалов. Определите первоначальную стоимость всех материалов и единицы.

Решение:

Составим журнал учета хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
1.	Отражена оплата материалов	2360000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
2.	Учен НДС по материалам	360000	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3.	Отражена фактическая себестоимость материалов	2000000	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4.	Отражена оплата доставки	118000	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»
5.	Учен НДС по расходам на доставку	18000	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
6.	Расходы на доставку материалов списаны на увеличение их стоимости	100000	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
7.	Принят к вычету НДС по расходам на приобретение материалов	765000	68 «Расчеты по налогам и сборам», субсчет «НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
8.	Оприходованы материалы по учетным ценам	2000000 (1000 * 2000)	10 «Материалы»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»
9.	Учено отклонение между плановой и фактической стоимостью	100000	16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»	15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»

Первоначальная стоимость всех материалов – 2100000 рублей.

Первоначальная стоимость единицы материалов составляет 2100 рублей.

7. Решите задачу.

Организация получает партию материалов в качестве вклада в уставный капитал. Вклад оценен в 500 000 руб. Сумма восстановленного НДС по нему составляет 90 000 руб. На доставку ма-

териалов сторонней организацией до склада было потрачено 11800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.).

С позиции аудитора-консультанта составьте журнал бухгалтерского учета операций по покупке материалов.

Решение:

Составим журнал учета хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание операции	Сумма (руб.)	Дебет	Кредит
1.	Отражена задолженность учредителя по вкладу в уставный капитал	500000	75 «Расчеты с учредителями/Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	80 «Уставный капитал»
2.	Отражен вклад в уставный капитал	500 000	10 «Материалы»	75 «Расчеты с учредителями/Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»
3.	Учтен НДС по партии материалов, восстановленный передающей стороной	90000	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	83 «Добавочный капитал»
4.	оприходованы расходы на доставку материалов до склада	10000	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
5.	Учтен НДС по расходам на доставку материалов до склада	1800	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
6.	Отражены НДС по расходам, связанным с приобретением материалов, и сумма налога, восстановленная передающей стороной, принятые к вычету	91800	68 «Расчеты по налогам и сборам/НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
7.	Оплачены расходы по доставке материалов до склада	11800	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»

8. Решите задачу.

Организация безвозмездно получает партию материалов. Для определения их рыночной стоимости привлечен независимый оценщик. Расходы на оплату его услуг составляют 11 800 руб. (в том числе НДС – 1800 руб.) По заключению оценщика рыночная стоимость материалов равна 600 000 руб. (без НДС).

С позиции аудитора-консультанта составьте журнал бухгалтерского учета операций по покупке материалов и определите первоначальную стоимость материалов.

Решение:

Составим журнал учета хозяйственных операций.

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1)	Оприходованы материалы, полученные безвозмездно	600000	10 «Материалы»	98 «Доходы будущих периодов», субсчет 2 «Безвозмездные поступления»
2)	Учен НДС по услугам оценщика	1800	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
3)	Расходы услуг оценщика списаны на увеличение стоимости материалов	10000	10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»
4)	Принят к вычету НДС по расходам, связанным с оценкой материалов	1800	68 «Расчеты по налогам и сборам/НДС»	19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»
5)	Оплачены услуги независимого оценщика	11800	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	51 «Расчетный счет»

Первоначальная стоимость материалов составляет 610000 руб.

9. Решите задачу.

Организация приобретает партию материалов и в обмен на них передает другой организации 200 ед. товара. В своей производственной деятельности она реализует такой товар по цене 11 800

руб. за 1 ед. (в том числе НДС – 1800 руб.). Сделка предполагается равноценной, себестоимость 1 ед. товара составляет 8000 руб.

С позиции аудитора-консультанта составьте журнал бухгалтерского учета операций по покупке материалов и определите первоначальную стоимость материалов.

Какие способы оценки МПЗ вы знаете при отпуске МПЗ в производство и ином выбытии?

10. Что должно отражаться в бухгалтерской отчетности?

11. Решите задачу. ООО «Зебра» предоставило ЗАО «Аленка» заем в сумме 700 000 руб. на три месяца из расчета 3% в месяц под залог имущества. Предметом залога являлись материалы стоимостью 900 000 руб. В договоре о залоге материалы были оценены в 800 000 руб. Предмет залога передавался залогодержателю-заимодавцу. По договору займа ЗАО «Аленка» (заемщик) уплачивало проценты ежемесячно.

Определите, какие бухгалтерские записи должны быть составлены в бухгалтерии ЗАО «Аленка» по данным хозяйственным операциям.

ООО «Зебра» предоставило ООО «Аленка» заем в сумме 700 000 руб. на три месяца из расчета 3% в месяц под залог имущества. Предметом залога являлись материалы стоимостью 900 000 руб. В договоре о залоге материалы были оценены в 800 000 руб. Предмет залога передавался залогодержателю-заимодавцу. По договору займа ООО «Аленка» (заемщик) уплачивало проценты ежемесячно.

Определите, какие бухгалтерские записи должны быть составлены в бухгалтерии ООО «Аленка» по данным хозяйственным операциям.

4. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Законодательство (основное).

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

3. ПБУ 10/99 «Расходы организации» Приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н).

4. Отраслевые рекомендации.

Цель аудита – объективная оценка достоверности и законности отражения затрат на производство в бухгалтерском учете и финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Основные задачи аудита в области бухгалтерского учета затрат на производство

1. Оценка СВК;

2. Оценка соответствия отнесения затрат на производство действующему законодательству;

3. Проверка обоснованности разграничения источников возмещения различных затрат и правильности их распределения между отчетными периодами, незавершенного производства и готовой продукцией;

4. Проверка правильности применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости;

5. Проверка достоверности информации, отраженной в бухгалтерской отчетности.

Задание 1

1. Какие отраслевые особенности состава затрат нужно знать аудитору?

2. Почему данный участок можно назвать «перекрестком» проверки?

3. Какие расходы нормируются в налоговом учете в текущем году?

4. Решите задачу.

Ликероводочный завод занимается производством водки в четырех цехах: очистка спирта от сивушных масел (цех 1), производство спирта-ректификата (цех 2), получение готового продукта (цех 3), розлив (цех 4).

Расходы всех цехов (в тыс. руб.) отражены в таблице (цифры условные):

№	Показатели	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Цех 4
1	2	3	4	5	6
1	Прямые расходы, в том числе:				
	сырье	500	150	250	400
	заработная плата	300	350	330	400
	страховые взносы				
	амортизация	250	230	310	270
2	Израсходовано сырья в производстве	400	80	200	380
3	Остатки сырья на конец месяца	100	70	50	20

Будем считать, что на начало месяца незавершенного производства не было.

Общепроизводственные расходы составили 560 тыс.руб. и общехозяйственные расходы – 450 тыс.руб.

Общепроизводственные и общехозяйственные расходы в соответствии с учетной политикой распределяются между переделами пропорционально прямым расходам. Завод формирует полную себестоимость продукции. Остаток незавершенного производства определяется пропорционально остаткам сырья.

С позиции аудитора-консультанта определите порядок отражения операций в бухгалтерском учете при попередельном методе калькулирования себестоимости и производственную себестоимость готовой продукции.

Решение:

1) составим таблицу расходов:

№	Показатели	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Цех 4	Всего
1	2	3	4	5	6	7
1	Прямые расходы, всего:					
	В том числе:					
	сырье	500	150	250	400	
	заработная плата	300	350	330	400	
	страховые взносы					
	амортизация	250	230	310	270	
2	Израсходовано сырья в производстве	400	80	200	380	
3	Остатки сырья на конец месяца	100	70	50	20	
4	Доля остатков сырья в общем его количестве, использованном в производстве					
5	Общепроизводственные расходы					560
6	Общехозяйственные расходы					450
7	Всего расходов					

И заполним ее

№	Показатели	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Цех 4	Всего
1	2	3	4	5	6	7
1	Прямые расходы, всего:	1152	849	1002	1206	4209
	Доля цеховых прямых расходов в общей сумме данных расходов	0,27	0,2	0,24	0,29	1
	В том числе:					
	сырье	500	150	250	400	1300
	заработная плата	300	350	330	400	1380
	страховые взносы	102	119	112	136	469
	амортизация	250	230	310	270	1060
2	Израсходовано сырья в производстве	400	80	200	380	1060
3	Остатки сырья на конец месяца	100	70	50	20	240
4	Доля остатков сырья в общем его количестве, использованном в производстве	0.09	0.07	0.05	0.02	0.23
5	Общепроизводственные расходы	153	113	133	160	560
6	Общехозяйственные расходы	123	91	107	129	450
7	Всего расходов	1428	1053	1242	1495	5219

2) составим журнал учета финансово-хозяйственных операций:

№	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1)	Списано сырье в переработку цеху №1	20-1 «Основное производство/Цех 1»	10 «Материалы»	500
2)	Начислена заработная плата рабочих цеха №1	20-1 «Основное производство/Цех 1»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	300
3)	Начислены страховые взносы	20-1 «Основное производство/Цех 1»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	102
4)	Начислена амортизация	20-1 «Основное производство/Цех 1»	02 «Амортизация основных средств»	250
5)	Списана часть ОПР	20-1 «Основное производство/Цех 1»	25 «Общепроизводственные расходы»	153

6)	Списана часть ОХР	20-1 «Основное производство/Цех 1»	26 «Общехозяйственные расходы»	123
7)	Незавершенное производство цеха № 1			1428*0,09=129
8)	Себестоимость очищенного спирта (за минусом НЗП) списана на затраты цеха №2	20-2 «Основное производство/Цех 2»	20-1 «Основное производство/Цех 1»	1428-129=1299
9)	Списаны материалы, отпущенные в цех №2	20-2 «Основное производство/Цех 2»	10 «Материалы»	
10)	Начислена заработная плата рабочих цеха №2	20-2 «Основное производство/Цех 2»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	
11)	Начислены страховые взносы	20-2 «Основное производство/Цех 2»	69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
12)	Начислена амортизация	20-2 «Основное производство/Цех 2»	02 «Амортизация основных средств»	
13)	Списана часть ОПР	20-2 «Основное производство/Цех 2»	25 «Общепроизводственные расходы»	
14)	Списана часть ОХР	20-2 «Основное производство/Цех 2»	26 «Общехозяйственные расходы»	
15)	Незавершенное производство цеха № 2			(1299+1053)*0,07=2352 *0,07=165
16)	Списана себестоимость спирта-ректификата (за минусом НЗП), переданного в цех №3	20-3 «Основное производство/Цех 3»	20-2 «Основное производство/Цех 2»	(1299+1053)-165=2187
17)	Списаны материалы, отпущенные в цех №3			
18)	Начислена заработная плата рабочих цеха №3			

19)	Начислены страховые взносы			
20)	Начислена амортизация			
21)	Списана часть ОПР			
22)	Списана часть ОХР			
23)	Незавершенное производство цеха № 3			(1242+2187) *0,05=3429 *0,05=171
24)	Списана себестоимость произведенной водки (за минусом НЗП), переданной в цех №4	20-4 «Основное производство/Цех 4»	20-3 «Основное производство/Цех 3»	(1242+2187) -171=3429- 171=3258
25)	Списаны материалы, отпущенные в цех №4			
26)	Начислена заработная плата рабочих цеха №4			
27)	Начислены страховые взносы			
28)	Начислена амортизация			
29)	Списана часть ОПР			
30)	Списана часть ОХР			
31)	Незавершенное производство цеха № 4			(1495+3258) *0,02=4753 *0,02=95
32)	Оприходована (за минусом НЗП) на склад готовая продукция	43 «Готовая продукция»	20-4 «Основное производство/Цех 4»	(1495+3258) -95=4753- 95=4658

5. Решите задачу.

Предприятие «Х» выпускает два вида продукции: А и Б. За отчетный период было изготовлено 550т продукта А и 250т продукта Б. На производство продукта А было затрачено сырья и материалов на сумму 1200тыс. руб., на производство продукта Б

– 650 тыс. руб.. Заработная плата работников основного производства, занятых при производстве продукта А, составила (с учетом взносов во внебюджетные фонды и страховых взносов по заработной плате) 260тыс. руб., по продукту Б – 300тыс. руб. Расходы вспомогательного производства, связанные с производством А и Б, за период составили 240тыс.руб.. Общепроизводственные расходы за тот же период составили 100 тыс. руб..

Согласно учетной политике предприятия «Х» расходы, связанные с выпуском разных видов продуктов, которые нельзя распределить напрямую, распределяются пропорционально прямым затратам на производство конкретных продуктов.

Определите, какой должна быть производственная себестоимость единицы продукта А и единицы продукта Б; и какие бухгалтерские записи должны были быть сделаны по всем перечисленным выше хозяйственным операциям.

Решение:

1) Калькуляция себестоимости продуктов А и Б должна быть следующей.

Статьи калькуляции	Заказ А	Заказ Б
1. Материалы	1200	650
2. Заработная плата	260	300
3. Итого прямых расходов	1460	950
4. Расходы вспомогательного производства	145	95
5. Общепроизводственные расходы	61	39
6. Итого производственная стоимость	1666	1084

2) Журнал учета финансово-хозяйственных операций.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Для изготовления продукта А: 1) списаны материалы,	20-А «Основное производство/продукт А»	10 «Материалы»	1200
2) начислена заработная плата рабочим и социальные взносы,	20-А «Основное производство/продукт А»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	260
Для изготовления продукта Б: 3) списаны материалы,	20-Б «Основное производство/продукт Б»	10 «Материалы»	650

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
4) начислена заработная плата рабочим.	20-Б «Основное производство/продукт Б»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	300
Списаны расходы вспомогательного производства.	20-А «Основное производство/продукт А»	23 «Вспомогательные производства»	145
5) на продукт А 6) на продукт Б	20-Б «Основное производство/продукт Б»		95
7) Списаны общепроизводственные расходы.	20-А «Основное производство/продукт А»	25 «Общепроизводственные расходы»	61
8) на продукт А: 9) на продукт Б:	20-Б «Основное производство/продукт Б»		39
10) Оприходована готовая продукция на склад.	43-А «Готовая продукция/продукт А»	20-А «Основное производство/Продукт А»	1666
11) продукт А: 12) продукт Б:	43-Б «Готовая продукция/продукт Б»	20-Б «Основное производство/Продукт Б»	1084

3. Определим себестоимость единицы продукции продукта А и Б:

$1666/550=3,03$ тыс.руб. за 1 т;

$1084/250=4,34$ тыс.руб. за 1 т.

Список литературы для семинара

1. Приказ Минфина России от 06.05.1999 г. № 33н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99».

2. Аудит (продвинутый курс): учеб. нагляд. пособие / А. В. Посохина; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2012. 139 с.

5. Аудит кассовых операций, операций на расчетном, валютном и других счетах в банках

Законодательство Российской Федерации.

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

3. Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

4. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

5. Федеральный закон от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ (ред. от 08.03.2015) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт».

6. Постановление Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации».

7. Приказ Минфина РФ от 17.10.2011 г. № 133н «Об утверждении Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей».

8. Постановление Минтруда РФ от 31.12.2002 г. № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» «Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 26.01.1996 № 14-ФЗ.

9. Федеральный закон от 27.06.2011 г. № 161-ФЗ «О национальной платежной системе».

10. Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 30.12.2015) «О валютном регулировании и валютном контроле».

11. «Положение о платежной системе Банка России» (утв. Банком России 29.06.2012 № 384-П) (ред. от 05.11.2015 г.).

12. Постановление Правительства РФ от 27.01.2014 г. № 58 «Об утверждении Положения о постановке на учет в Федеральной службе по финансовому мониторингу организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, и индивидуальных предпринимателей, в сфере деятельности которых отсутствуют надзорные органы».

13. Приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006)».

14. «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств» (утв. Банком России 19.06.2012 г. № 383-П).

15. Инструкция Банка России от 30.05.2014 г. № 153-И «Об открытии и закрытии банковских счетов, счетов по вкладам (депозитам), депозитных счетов».

Цель аудита денежных средств – формирование мнения о достоверности данных по денежным средствам в бухгалтерской отчетности.

Основные задачи аудита денежных средств

1. Оценка СВК кассовых операций (инвентаризации, наличия документов, обеспечения сохранности) и операций по расчетному счету.

2. Определение законности операций.

3. Проверка своевременного и полного отражения операций с денежными средствами в бухгалтерском учете и отчетности.

Задание (письменное)

1. Составьте подробную схему документа: Указание Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

2. Назовите, какие первичные документы перечислены в Указании Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У.

3. Определите, какими законодательными документами регулируется учет операций на расчетном, валютном и других счетах в банках, коммерческими организациями в текущем году.

6. Проведение инвентаризации в условиях аудиторской проверки

Инвентаризация – это проверка фактического наличия имущества предприятия. К имуществу предприятия, как правило, относятся: основные средства; нематериальные активы; прочие запасы; денежные средства; финансовые обязательства, отраженные в бухгалтерском учете некоммерческой организации (кредиторская задолженность, займы, кредиты банков, резервы); имущество, не принадлежащее некоммерческой организации, но числящееся в бухгалтерском учете (например, находящиеся на ответственном хранении одежда, обувь, продукты питания и т.д., предназначенные для раздачи малоимущим, арендованные основные средства).

Целью аудита является получение доказательств по вопросам:

- подтверждения фактического наличия имущества и реальности финансовых обязательств;
- действительности результатов инвентаризации;
- полноты и своевременности отражения результатов проведения инвентаризации.

Законодательство (основное)

1. Приказ Минфина РФ от 28.12.2001 г. № 119н (ред. от 24.12.2010) «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов».

2. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

3. Методические рекомендации по получению аудиторских доказательств в конкретном случае (инвентаризация): одобр. Советом по аудит. деятельности при Минфине РФ, протокол № 41 от 22.12.2005 г.

Задание 1.

1. Каким законодательством регулируется проведение инвентаризации в коммерческих организациях? Какие документы, регулирующие аудит, могут применяться при аудите процесса инвентаризации?

2. Какие объекты бухгалтерского учета подлежат инвентаризации?

3. Ответьте на вопросы теста (письменно).

№ п/п	Вопрос теста	Варианты ответа
1.	В состав инвентаризационной комиссии можно включать представителей службы внутреннего аудита организации и независимых аудиторских организаций.	1) Верно; 2) Не верно.
2.	Отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации	1) не служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными. 2) служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.
3.	До начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации отчеты о движении материальных ценностей.	1) Верно; 2) Не верно.
4.	Сведения о фактическом наличии имущества и реальности учтенных финансовых обязательств записываются в инвентаризационные описи или акты инвентаризации.	1) не менее чем в двух экземплярах; не менее чем в трех экземплярах. 2) не менее чем в четырех экземплярах.
5.	Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяются путем	1) обязательного наблюдения. 2) обязательного подсчета, взвешивания, обмера. 3) обязательного инспектирования, наблюдения.
6.	По материалам и товарам, хранящимся в неповрежденной упаковке поставщика, количество этих ценностей	1) должно определяться на основании обязательной проверки в натуре всех указанных ценностей. 2) может определяться на основании документов при обязательной проверке в натуре (на выборку) части этих ценностей.
7.	Определение веса (или объема) навалочных материалов	1) не допускается производить на основании обмеров и технических расчетов. 2) допускается производить на основании обмеров и технических расчетов.

№ п/п	Вопрос теста	Варианты ответа
8.	Проверка фактического наличия имущества производится	1) при обязательном участии материально ответственных лиц. 2) при обязательном участии материально ответственных лиц или лица, им назначенного.
9.	На каждой странице инвентаризационной описи указывают прописью число порядковых номеров материальных ценностей и общий итог количества в натуральных показателях, записанных на данной странице, вне зависимости от того, в каких единицах измерения (штуках, килограммах, метрах и т.д.) эти ценности показаны.	1) верно; 2) не верно.
10.	Исправление ошибок в инвентаризационной описи	1) должны быть оговорены и подписаны только материально ответственным лицом. 2) должны быть оговорены и подписаны всеми членами инвентаризационной комиссии и материально ответственными лицами.
11.	В инвентаризационных описях	1) не допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются. 2) допускается оставлять незаполненные строки, на последних страницах незаполненные строки прочеркиваются.
12.	Описи подписывают(-ет)	1) все члены инвентаризационной комиссии и материально ответственные лица 2) только материально ответственное лицо.
13.	На имущество, находящееся на ответственном хранении, арендованное или полученное для переработки,	1) не составляются отдельные описи. 2) составляются отдельные описи.

№ п/п	Вопрос теста	Варианты ответа
14.	По окончании инвентаризации	1) могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации. 2) не могут проводиться контрольные проверки правильности проведения инвентаризации.
15.	В межинвентаризационный период в организациях с большой номенклатурой ценностей	1) не могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки. 2) могут проводиться выборочные инвентаризации материальных ценностей в местах их хранения и переработки.
16.	Товарно-материальные ценности	1) заносятся в описи сразу по всем наименованиям, без указания вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.). 2) заносятся в описи по каждому отдельному наименованию с указанием вида, группы, количества и других необходимых данных (артикула, сорта и др.).
17.	Внесение в инвентаризационные описи данных об остатках ценностей со слов материально ответственных лиц или по данным учета без проверки их фактического наличия.	1) допускается. 2) Не допускается
18.	Во время проведения инвентаризации отпуск инвентаризируемых товарно-материальных ценностей	1) невозможен в любых случаях. 2) возможен только при длительном проведении инвентаризации и только с письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера организации, в присутствии членов инвентаризационной комиссии.

№ п/п	Вопрос теста	Варианты ответа
19.	<p>Может ли быть результатом инвентаризации выявление следующих ситуаций:</p> <ul style="list-style-type: none"> - определены испорченные и просроченные ценности, подлежащие списанию; - определены ценности, срок хранения которых подходит к концу или которые потеряли товарный вид, но не являются окончательно испорченными (чтобы принять меры по их использованию или продаже, в том числе с уценкой или со скидкой). 	<ul style="list-style-type: none"> 1) да. 2) нет. 3) первый может быть, а второй – нет. 4) второй может быть, а первый – нет.
20.	Необходимо ли при подведении итогов инвентаризации товаров и других материальных ценностей проверить их на обесценение?	<ul style="list-style-type: none"> 1) Нет. 2) Да.

4. Решите задачи.

4.1. В организации по результатам ноябрьской инвентаризации 2011 года на складе выявлена недостача непродовольственных товаров. На основании данных инвентаризации в организации был составлен акт на сумму 10000 рублей. Рыночная стоимость данных товаров составляет 15000 рублей. Договор о материальной ответственности с кладовщиком указанного склада заключен был. Без анализа причин недостачи по приказу руководителя данной организации указанная недостача была списана на убытки предприятия. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие записи:

Содержание хозяйственной операции	Сумма	Дебет	Кредит
Списана сумма недостачи на возможные виновные лица	10000	73-2	10
Определена сумма недостачи	10000	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	73-2
Списана сумма недостачи на убытки предприятия	10000	91-2	94

Оцените ситуацию. Определите возможные рекомендации аудитора по исправлению ошибок, если аудиторская проверка проводится в феврале 2012 года и бухгалтерская отчетность еще не утверждена.

4.2. С позиции аудитора-консультанта определите, как отразить в учете организации зачет недостачи материалов излишками по пересортице, выявленными при инвентаризации?

Ситуация: в результате инвентаризации строительных материалов на складе организации выявлена недостача силикатного кирпича производителя А, стоимость которого по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 13 000 руб. Одновременно выявлен излишек силикатного кирпича в таком же количестве производителя Б, стоимость которого равна 10 000 руб. На основании заключения инвентаризационной комиссии и письменного объяснения работника приказом руководителя произведен зачет недостачи излишком. Оставшуюся сумму недостачи материально ответственное лицо (заведующий складом) возмещает в добровольном порядке. На основании заявления работника сумма недостачи удерживается из его заработной платы. Стоимость имущества по данным бухгалтерского учета соответствует уровню рыночных цен.

7. Аудит кредитов и займов

Законодательство Российской Федерации

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ. Глава 42 «Заем и кредит».
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.
4. Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 107н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».
5. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».
6. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-

хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению».

Целью аудита кредитов и займов является получение необходимых аудиторских доказательств и формирование мнения о полноте и достоверности информации о заемных средствах, отраженных в финансовой отчетности организации.

Задачи аудита⁷.

1) проверка правильности отражения в учете получения и возврата займов и кредитов;

2) проверка формирования и учета затрат, связанных с получением и использованием кредитов и займов;

3) проверка своевременности проведения инвентаризации заемных обязательств, правильности отражения и полноты раскрытия информации о заемных обязательствах в бухгалтерской отчетности.

Виды заемных средств

- Займы
- Банковские кредиты
- Бюджетные кредиты
- Вексельные обязательства
- Облигационные обязательства
- Товарные кредиты

Вопросы

1. Что понимается под договором займа?
2. С какого момента договор займа считается заключенным?
3. Кто может быть сторонами договора займа?
4. Может ли предметом договора займа, заключенного между российскими организациями (гражданами), быть иностранная валюта?
5. Должен ли быть договор займа заключен в письменной форме?
6. Займы должны быть возмездными или безвозмездными?
7. Как часто должны уплачиваться проценты по возмездному договору займа?
8. Что представляет собой договор кредита?
9. В чем заключаются отличия между кредитом и займом?

⁷ Кочинев Ю. Ю. Аудит: теория и практика. 5-е изд. СПб.: Питер, 2010. 449 с.

10. Сумма займа и проценты по нему отражаются вместе в бухгалтерском учете?

11. Каким образом отражаются в бухгалтерском учете проценты по займам?

12. Что считается Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам для целей бухгалтерского учета?

13. Как отражаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору) в налоговом учете?

14. Какие методы учета процентов предусмотрены в Налоговом кодексе (по налогу на прибыль)?

Список литературы для семинара

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 26.01.1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 21.07.2014).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ (ред. от 04.10.2014).

3. Приказ Минфина России от 06.10.2008 г. № 107н (ред. от 27.04.2012) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)».

4. Аудит (продвинутый курс): учеб. нагляд. пособие / А. В. Посохина; Перм. гос. нац. исслед. ун-т. Пермь, 2012.

5. Типовая ситуация: Как учитывать проценты по займу (кредиту), полученному для приобретения ОС? Издательство «Главная книга», 2016. [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

6. Типовая ситуация: Как учитывать полученные займы (кредиты) и проценты по ним в бухгалтерском учете? Издательство «Главная книга», 2016. [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

7. Типовая ситуация: Как учитывать полученные займы (кредиты) и проценты по ним для налога на прибыль и при УСН? Издательство «Главная книга», 2016. [Электронный ресурс] Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

8. Аудит кредиторской задолженности

Законодательство Российской Федерации

1. Федеральный закон от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 г. №51-ФЗ.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 г. №14-ФЗ.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. №117-ФЗ.

5. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ.

6. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 г. №63-ФЗ.

7. Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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

9. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 (ред. от 29.07.2015) «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (вместе с «Положением об особенностях направления работников в служебные командировки»).

10. Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

11. Федеральный закон от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ (ред. от 14.12.2015) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

12. Федеральный закон от 29.12.2006 г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

13. Федеральный закон от 01.04.1996 г. №27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

14. Федеральный закон от 29.11.2010 г. №326-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

15. Информация ФСС РФ «Федеральные законы, изменяющие с 1 января 2017 года действующий порядок администрирования страховых взносов в ФСС РФ».

16. Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

17. Федеральный закон от 03.07.2016 г. № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

Цель аудита – выражение мнения о достоверности информации по кредиторской задолженности в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета данной задолженности законодательству Российской Федерации.

Задание 1 (письменно)

Как можно классифицировать кредиторскую задолженность?

Задание 2

Какое законодательство нужно учитывать при аудите кредиторской задолженности?

Задание 3

Проверьте, действуют ли в текущем году для учета оплаты труда следующие документы:

1. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 г. № 197-ФЗ (принят ГД ФС РФ 21.12.2001).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ.

3. Закон РФ от 19.02.1993 г. № 4520-1 «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, работающих и проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях»

4. Федеральный закон от 19.06.2000 г. № 82-ФЗ «О минимальном размере оплаты труда».

5. Постановление Госкомстата РФ от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

6. Постановление Правительства РФ от 24.12.2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Темы докладов по курсу «Аудит»

1. Аудит кризисного предприятия.
2. Проверка заключенных организацией хозяйственных договоров на соответствие применимому законодательству.
3. Аудит учетной политики (для целей бухгалтерского учета).
4. Аудит учетной политики (для целей налогового учета).
5. Аудит лизинговых операций.
6. Аудит информации о прочих внеоборотных активах.
7. Аудит информации о прочих оборотных активах.
8. Аудит учета финансовых результатов.
9. Аудит налога на прибыль.
10. Аудит водного налога.
11. Аудит налога на добычу полезных ископаемых.
12. Аудит земельного налога.
13. Аудит налога на имущество.
14. Аудит единого сельскохозяйственного налога.
15. Аудит упрощенной системы налогообложения.
16. Аудит единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
17. Особенности аудита торговой организации.
18. Особенности аудита организации автомобильного транспорта.
19. Особенности аудита лизинговой компании.
20. Особенности аудита строительной организации – застройщика.
21. Особенности аудита строительной организации – подрядчика.

22. Особенности аудита организации общественного питания.
23. Особенности аудита гостиниц.
24. Особенности аудита туроператоров и турагентов.
25. Особенности аудита образовательной организации.
26. Особенности аудита научной организации.
27. Особенности аудита издательств.
28. Особенности аудита аптек.
29. Особенности аудита ломбардов.
30. Особенности аудита частных охранных предприятий.
31. Особенности ремонтных мастерских.
32. Особенности аудита ювелирного магазина.
33. Особенности аудита букмекерской конторы.
34. Особенности аудита ЖКХ.

Вопросы для итогового контроля

1. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
2. Аудит учредительных документов.
3. Аудит учетной политики.
4. Аудит нематериальных активов.
5. Аудит основных средств.
6. Аудит финансовых вложений.
7. Аудит материально-производственных запасов.
8. Аудит издержек производства и обращения, калькулирования себестоимости продукции.
9. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации.
10. Аудит НДС
11. Аудит кассовых операций.
12. Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках.
13. Аудит капитала организации.
14. Аудит финансовых результатов.
15. Аудит кредитов и займов.
16. Аудит кредиторской задолженности.
17. Аудит состояния забалансового учета.

Список литературы

1. *Аудит* (3-е издание) [Электронный ресурс]: учебник для студентов высшего профессионального образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и для подготовки бакалавров по направлениям подготовки «Экономика», «Менеджмент» (профиль «Управленческий и финансовый учет»)/ Р.П. Булыга [и др.]. Электрон. текстовые данные. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 431 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/52609>. ЭБС «IPRbooks», по паролю.

2. *Ким В., Панкратова Т.* Основные средства: от поступления до выбытия // *Экономико-правовой бюллетень*. 2010. № 8. 159 с.

3. *Козменкова С. В., Кемаева С. А.* Аудит: проблемные вопросы и пути развития [Электронный ресурс] // *Международный бухгалтерский учет*. 2015. №3. С. 31–43 Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».

4. *Кочинев Ю. Ю.* Аудит: теория и практика. 5-е изд. СПб.: Питер, 2010. 448 с.

5. *Крутякова Т. Л.* Годовой отчет 2015 [Электронный ресурс]. М.: АйСи Групп, 2015. 544 с. // Доступ из справ.правовой системы «КонсультантПлюс».

6. *Посохина А. В.* Аудит (продвинутый курс): учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и магистров специальности «Экономика»/ Перм. гос. нац. исслед. ун-т, Пермь 2012. 139с.

7. *Скачкова Р. В.* Аудит [Электронный ресурс]: учебник для вузов / Скачкова Р. В., Мездриков Ю. В., Дуденков Д. А. Электрон. текстовые данные. Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2011. 180 с. URL: <http://www.iprbookshop.ru/1079>. ЭБС «IPRbooks», по паролю.

Учебное издание

Посохина Алина Виталиевна

АУДИТ
ПРОДВИНУТЫЙ КУРС
ПРАКТИКУМ

Учебное пособие

Редактор *Л. Г. Подорова*
Корректор *Л. И. Иванова*
Компьютерная верстка: *А. В. Посохина, Ю. О. Ярушина*

Подписано в печать 07.07.2017. Формат 60×84/16
Усл. печ. л. 4,3. Тираж 30 экз. Заказ ____

Издательский центр
Пермского государственного
национального исследовательского университета.
614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15

Типография ПГНИУ.
614990, г. Пермь, ул. Букирева, 15