

ПЕРМСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ  
НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ

**А. В. Посохина**

**АУДИТ:  
ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ**

**Практикум**



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

А. В. Посохина

# **АУДИТ: ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ**

## **ПРАКТИКУМ**

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



Пермь 2024

УДК 657.6(075.8)  
ББК 65.053я73  
П625

**Посохина А. В.**

П625 Аудит: практический аудит. Практикум [Электронный ресурс] : учебно-методическое пособие / А. В. Посохина ; Пермский государственный национальный исследовательский университет. – Электронные данные. – Пермь, 2024. – 1,92 Мб ; 129 с. – Режим доступа: <http://www.psu.ru/files/docs/science/books/uchebnie-posobiya/posohina-audit-prakticheskij-audit-praktikum.pdf>. – Заглавие с экрана.

ISBN 978-5-7944-4106-2

Практикум является дополнением к учебно-наглядному пособию «Аудит». Результатами работы с практикумом по аудиту должно стать овладение практическими навыками в области проведения проверок учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности. Материал пособия изложен в форме краткой демонстрации объекта проверки, его особенностей, учитываемых аудитором, и описания законодательного регулирования. В практикуме представлены вопросы, задачи, задания и тесты, способствующие освоению тем дисциплины.

Пособие предназначено для магистров направления «Экономика» и студентов, изучающих дисциплину «Аудит» иных уровней образования, преподавателей экономического профиля, а также для научных и практических работников аудиторской и контрольной финансовой сферы.

Издание подготовлено с использованием материалов системы «КонсультантПлюс», предоставленной «ТелекомПлюс» (г. Пермь).

**УДК 657.6(075.8)**  
**ББК 65.053я73**

*Издается по решению ученого совета экономического факультета  
Пермского государственного национального исследовательского университета*

*Рецензенты:* профессор кафедры бухгалтерского учета и финансов Пермского ГАТУ им. академика Д. Н. Прянишникова, д-р экон. наук, доцент **О. И. Хайруллина**

кафедра экономического анализа и статистики Пермского института (филиала) Российского экономического университета им. Г.В. Плеханова (зав. кафедрой, канд. экон. наук доцент **О. И. Агеева**, профессор кафедры д-р экон. наук, доцент **М. С. Оборин**)

ISBN 978-5-7944-4106-2

© ПГНИУ, 2024  
© Посохина А. В., 2024

## Содержание

Предисловие.....	6
Введение.....	7
1. Аудиторские услуги – особенности проведения .....	6
2. Применение компьютерных программ при проведении аудита.....	10
3. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности .....	11
1. Аудит учредительных документов и учетной политики .....	16
1.1. Аудит учредительных документов.....	16
1.2. Аудит учетной политики.....	17
2. Аудит внеоборотных активов.....	27
2.1. Аудит капитальных вложений.....	27
2.2. Аудит нематериальных активов .....	29
2.3. Аудит основных средств .....	36
2.4. Аудит финансовых вложений.....	44
3. Аудит оборотных активов .....	49
3.1. Аудит сырья и материалов.....	49
3.2. Аудит затрат на производство .....	61
3.3. Аудит кассовых операций, операций на расчетном, валютном и других счетах в банках .....	70
4. Аудит финансовых результатов .....	72
5. Аудит кредитов и займов.....	80
6. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности .....	82
7. Рекомендации аудиторов по обнаруженным при аудите ошибкам.....	86

8. Деловая игра по курсу «Аудит» .....	89
Темы докладов по курсу «Аудит» .....	90
Перечень вариантов вопросов для итогового контроля по курсу «Аудит» .....	92
Список литературы .....	94
Интернет-источники .....	96
ПРИЛОЖЕНИЯ .....	97
Приложение 1 .....	97
Приложение 2 .....	108
Приложение 3 .....	117

## Предисловие

В процессе аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности возникает достаточно много вопросов, которые необходимо учесть для обеспечения необходимого качественного уровня. Качество аудита подразумевает не только профессионализм участников проверки, но и соблюдение требований аудиторского законодательства, которое меняется достаточно быстро.

Целью практического блока дисциплины «Аудит» является изучение современных подходов к методике проведения аудиторских проверок в коммерческих организациях, раскрытие сущности аудита как функции контроля и порядка использования стандартов аудиторской деятельности при проведении аудиторских проверок.

Результатами работы с практикумом по Аудиту должно стать овладение практическими навыками в области проведения проверок учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Материал пособия изложен в форме краткой демонстрации объекта проверки, его особенностей, учитываемых аудитором, и описания законодательного регулирования. Также в практикуме представлены вопросы, задачи, задания и тесты, способствующие освоению тем дисциплины. Материал практикума тесно связан с лекционным курсом. Структура лекций включает в себя основные блоки аудиторской проверки в рамках обязательного аудита. В лекционном блоке показана связь каждой темы 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 бухгалтерской отчетности (аудит внеоборотных активов, аудит учета и сохранности запасов, аудит финансовых результатов и т.д.)

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.

# Введение

## 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

### Вопросы:

1. Виды аудиторских услуг. Согласованные процедуры.
2. Компиляция финансовой информации.
3. Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности.

### Законодательство:

1. Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».
2. МССУ 4400 (пересмотренный) «Задания по выполнению согласованных процедур» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.10.2021 № 163н).
3. 4410 (пересмотренный) «Задания по компиляции» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
4. МСЗОУ 3000 (пересмотренный) «Задания, обеспечивающие уверенность, отличные от аудита и обзорной проверки финансовой информации прошедших периодов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
5. МСЗОУ 3400 (ранее МСА 810) «Проверка прогнозной финансовой информации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).
6. МСЗОУ 3402 «Заключение аудитора обслуживающей организации, обеспечивающее уверенность, о средствах контроля обслуживающей организации» (введен в действие на тер-

ритории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

7. МСЗОУ 3410 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении отчетности о выбросах парниковых газов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

8. МСЗОУ 3420 «Задания, обеспечивающие уверенность, в отношении компиляции проформы финансовой информации, включаемой в проспект ценных бумаг» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

9. МСОП 2400 (пересмотренный) «Задания по обзорной проверке финансовой отчетности прошедших периодов» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

10. МСОП 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 09.01.2019 № 2н).

11. Приказ Минфина России от 09.03.2017 № 33н (ред. от 18.02.2022) «Об определении видов аудиторских услуг, в том числе перечня сопутствующих аудиту услуг».

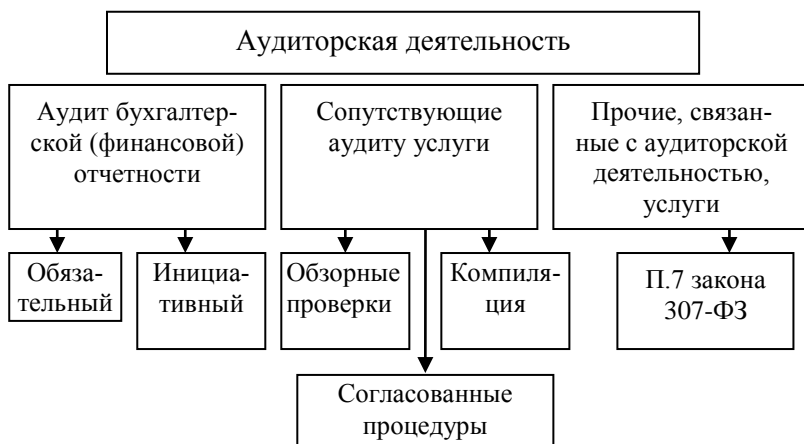


Рис. 1. Виды аудиторской деятельности в Российской Федерации



## **Виды аудиторских услуг**

### 1. Аудит.

1.1. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность.

1.2. Аудит части бухгалтерской (финансовой) отчетности, части консолидированной финансовой отчетности.

1.3. Аудит отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.

1.4. Аудит части отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.

1.5. Аудит иной финансовой информации прошедших периодов.

### 2. Сопутствующие аудиту услуги.

#### 2.1. Услуги, обеспечивающие разумную уверенность.

2.1.1. Выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в финансовой информации, не относящейся к прошедшим периодам.

2.1.2. Выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в нефинансовой информации (в том числе в отчетах о выбросах парниковых газов, отчетности о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, отчетности об устойчивом развитии).

2.1.3. Выполнение заданий, обеспечивающих разумную уверенность в предмете, отличном от информации.

#### 2.2. Услуги, обеспечивающие ограниченную уверенность.

2.2.1. Обзорная проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая консолидированную финансовую отчетность.

2.2.2. Обзорная проверка части бухгалтерской (финансовой) отчетности, части консолидированной финансовой отчетности.

2.2.3. Обзорная проверка отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.

2.2.4. Обзорная проверка части отчетности, содержащей финансовую информацию, систематизированную по специальным правилам.

2.2.5. Обзорная проверка иной финансовой информации прошедших периодов.

2.2.6. Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в финансовой информации, не относящейся к прошедшим периодам.

2.2.7. Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в нефинансовой информации (в том числе в отчетах о выбросах парниковых газов, отчетности о выбросах загрязняющих веществ в атмосферный воздух, отчетности об устойчивом развитии).

2.2.8. Выполнение заданий, обеспечивающих ограниченную уверенность в предмете, отличном от информации.

### 2.3. Услуги, не обеспечивающие уверенность.

2.3.1. Исследование предмета задания заказчика посредством выполнения согласованных с ним и (или) иным лицом процедур.

2.3.2. Компиляция информации.

## **2. Применение компьютерных программ при проведении аудита**

Сайты:

<https://www.audit-it.ru/software/auditing>

<https://auditxp.ru/products/auditxp-professional>

Программы, возможные к применению в аудите, (примеры):

- 1) MS WORD
- 2) MS EXCEL
- 3) СПС «КонсультантПлюс»
- 4) СПС «Гарант»
- 5) СПС «Кодекс»
- 6) ПС «Главбух»
- 7) IT Audit
- 8) AuditXP

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

Пример рекомендаций МФ РФ (действуют только в методическом аспекте): «Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности». Утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004 г.

Таблица 1

#### Основные современные подходы к проведению проверки в аудите

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 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 рис. 1 и перечня Видов аудита).
3. Определите основные группы документов, которые должны быть составлены аудиторами при оказании конкретных

видов аудиторских услуг (исходя из рис. 1 и перечня Видов аудита).

4. Назовите основные программы аудита, которые возможно применять при аудите.

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 методику проверки желательно у него применять.

Основные объекты обязательного аудита:

- 1) Аудит учредительных документов.
- 2) Аудит учетной политики для целей бухгалтерского учета.
- 3) Аудит капитальных вложений.
- 4) Аудит основных средств.
- 5) Аудит нематериальных активов и расходов на НИОКР.
- 6) Аудит вложений во внеоборотные активы.
- 7) Аудит запасов по направлениям:
  - a. Материалы, сырье;
  - b. Товары.
- 8) Аудит учета затрат на производство и продажу готовой продукции.
- 9) Аудит финансовых вложений.
- 10) Аудит расчетов с поставщиками, покупателями и прочими дебиторами и кредиторами.
- 11) Аудит полученных займов и кредитов.
- 12) Аудит расчетов с работниками.
- 13) Аудит расчетов с учредителями.
- 14) Аудит оценочных обязательств.
- 15) Аудит выручки.
- 16) Аудит финансовых результатов.

- 17) Аудит состояния забалансового учета.  
 18) Аудит составления бухгалтерской отчетности.  
 19) Проверка исправления ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

8. Пройдите тест по программе AuditXP:

1	Какие вкладки есть на панели программы?	1) справочники, проекты и настройка
		2) проекты и аудиторские документы
		3) справочники, глоссарии и архивы
2	Что должна включать в себя вкладка «Справочник предприятия»?	1) реквизиты, адреса;
		2) название организации и ИНН
		3) год создания организации и даты аудиторской проверки
3	Во вкладке «Справочник предприятия» заполняем	1) только данные аудируемого предприятия
		2) данные по аудируемому лицу и аудиторской организации
		3) только данные аудиторской организации
4	Какую вкладку справочников начинаем заполнять первой?	1) справочник «Сотрудники»
		2) справочник «Проект»
		3) справочник «Предприятие»
5	Название проекта для данной программы должно быть	1) не заполняемым
		2) развернутым
		3) лаконичным
6	Поле «Описание проекта»	1) обязательно для заполнения
		2) не обязательно для заполнения
		3) заполняется автоматически
7	Что такое «методика аудита»?	1) это название аудиторского стандарта
		2) это порядок и содержание процесса аудиторской проверки
		3) это перечень проверяемых объектов
8	Методика аудиторской проверки	1) создается для каждой проверки
		2) создается для серии проектов
		3) создается одна для всех аудиторских проверок
9	При удалении методики аудиторской проверки	1) удаляется вся созданная база проверки
		2) удаляется созданная база проверки по отдельным позициям
		3) созданная база проверки не удаляется

10	Шаблон методики – это	1) набор документов, тестов, процедур, который не «привязан» ни к какой конкретной проверке
		2) набор документов, тестов, процедур, который не «привязан» ни к какой конкретной проверке
		3) схема аудиторской проверки
11	Содержание шаблона методики аудита	1) не используется многократно
		2) используется многократно
		3) не используется совсем в данной программе
12	Справочник «Сотрудники» используется	1) для обозначения зависимых сотрудников, которые не могут участвовать в аудиторской проверке
		2) формирования списка сотрудников аудируемого лица
		3) формирования членов аудиторских групп
13	В данной программе аудиторскую проверку	1) делят на основные и неосновные этапы
		2) делят на основные и необязательные этапы
		3) не делят на этапы
14	Меню аудиторской проверки в AuditXP построено в виде	1) окон
		2) дерева
		3) облаков
15	Возможно ли аудиторами в данной программе использовать собственные методики?	1) да
		2) нет
		3) возможно при соответствующей дополнительной, платной настройке
16	Что включает в себя «предварительная работа» при проведении аудита в данной программе?	1) выполнение процедур, требуемых в отношении продолжения отношений с клиентом и данного аудиторского задания
		2) выполнение процедур, требуемых в отношении (1) продолжения отношений с клиентом и данного аудиторского задания и (2) оценку соблюдения соответствующих этических требований, включая независимость
		3) план и программу аудита
17	Ввод форм бухгалтерской отчетности может производиться	1) вручную или автоматически через импорт файлов в формате ФНС (xml-файлы)
		2) только автоматически через импорт файлов в формате ФНС (xml-файлы)
		3) только в формате xls

18	Что такое «конвертер»?	1) это курс валюты
		2) это программа, позволяющая перевести в язык данной программы другие программные коды
		3) это программа Audit XP
19	Включение оборотно-сальдовой ведомости для аудиторской проверки для данной программы	1) является обязательным
		2) не является обязательным
		3) иногда необходимо
20	Что такое «агрегирование отчетности»?	1) это перевод отчетности из одной программы в другую
		2) это группировка строк отчетности по разделам
		3) это классификация отчетности
21	С помощью какой кнопки можно добавить строку в таблице?	1) кнопка «Записать»
		2) кнопка «Картотека»
		3) кнопка «Добавить»
22	После обсуждения аудиторам Общей стратегии аудита аудиторы должны	1) составить перечень необходимых процедур, распределить задания аудиторам по этим процедурам и утвердить временные рамки
		2) перейти к аудиторской проверке
		3) разработать и провести аналитические процедуры
23	В программе AuditXP расчет общего уровня существенности	1) производится вручную
		2) производится автоматически, нажатием кнопки «Расчет»
		3) не производится
24	Если возможность полной бухгалтерской базы для выборочной совокупности отсутствует, то	1) в обязательном порядке вручную должны быть заполнены следующие параметры: размер и сумма генеральной совокупности, сумма ключевых элементов, сумма выборочных элементов
		2) рекомендуется заполнить следующие параметры: размер и сумма генеральной совокупности, сумма ключевых элементов, сумма выборочных элементов
		3) можно не заполнять выборочные элементы

25	Детальные тесты предполагают	1) проверку элементов в выборке по счетам бухгалтерского учета
		2) проверку элементов в выборке по соответствующей предпосылке
		3) проверку системы внутреннего контроля
26	Есть превышение существенностей отдельных статей отчетности, но общая сумма искажений меньше общего уровня существенности. В этом случае выдается	1) модифицированное заключение
		2) заключение с немодифицированным мнением



# **1. Аудит учредительных документов и учетной политики**

## **Вопросы:**

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

## **1.1. Аудит учредительных документов**

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

Законодательство:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 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 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
4. Федеральный закон от 8.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
5. Федеральный закон от 03.12.2011 № 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 № 94н.
7. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей».
8. Приказ ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ (ред. от 15.08.2022) «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 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

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

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

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 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. Подготовьте информацию о важной для бухгалтера (и аудитора) информации по особенностям функционирования Акционерного общества и Общества с ограниченной ответственностью.

5. Вспомните бухгалтерский учет уставного капитала.

6. Составьте бухгалтерские проводки по схеме учета формирования уставного капитала.

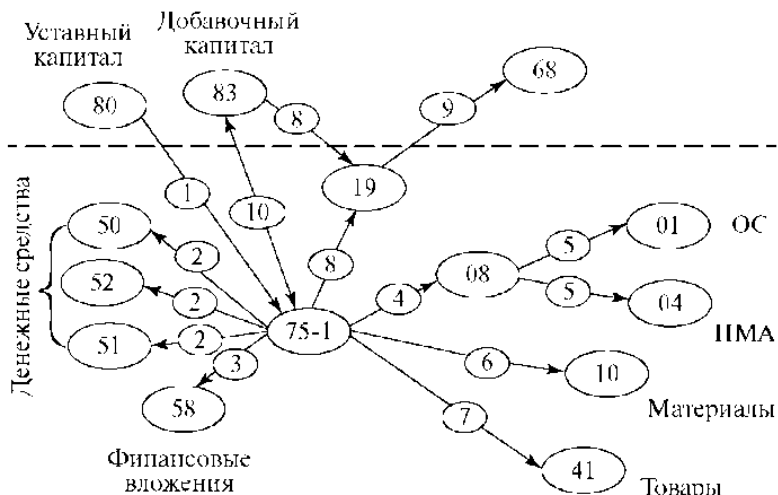


Рис. 1. Схема операций формирования уставного капитала<sup>1</sup>

Задание выполните в таблице:

**Журнал учета хозяйственных операций учета уставного капитала**

№	Описание хозяйственной операции	Дебет	Кредит
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			

7. Определите особенности функционирования АО:

7.1) все ли виды деятельности разрешены?

7.2) каков минимальный уставный капитал? А максимальный?

7.3) ограничено ли количество акционеров?

<sup>1</sup> Осипова И.В., Чернецкая Г.Ф. Учет собственного капитала: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. 161 с.

7.4) что такое «чистые активы»? Как это понятие связано с существованием АО?

7.5) есть ли ответственность акционеров по обязательствам АО?

8. Определите особенности функционирования ООО:

8.1) все ли виды деятельности разрешены?

8.2) сколько может быть учредителей?

8.3) можно ли продать учредителям доли?

8.4) каков минимальный уставный капитал? А максимальный?

8.5) важны ли Чистые активы для ООО?

8.6) какова ответственность по обязательствам общества?

И у кого?

9. Решите задачу.

У обществ с ограниченной ответственностью сальдо счетов на 31 декабря 2023 г. составило (тыс. руб.). Определите, на какие из указанных в таблице ООО надо обратить внимание аудитору.

Таблица 1

Наименование ООО	Время функционирования ООО	Сальдо (дебетовое) по счету 75-1	Сальдо (кредитовое) по счету 80
А	С 01.12.2023	40	40
Б	С 01.09.2023	225	450
В	С 01.11.2023	17	35
Г	С 01.08.2022	0	35

10. Проведите информационный анализ:

Проанализируйте информацию из таблиц<sup>1</sup> по увеличению и уменьшению уставного капитала. Объясните, почему не все направления изменения уставного капитала возможны для всех указанных организационно-правовых форм.

---

<sup>1</sup> Аудит: учебник и практикум для вузов / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова, А.В. Шурыгин; под редакцией М.А. Штефан. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 744с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-16559-3. Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. С. 597.

### Увеличение уставного капитала

Направления увеличения уставного капитала	Организационно-правовая форма			
	Публичное общество, непубличное общество	Общество с ограниченной ответственностью	Государственное предприятие, муниципальное предприятие	Хозяйственное товарищество
Прием нового участника		+		+
Внесение участниками дополнительных взносов		+	+	+
Направление нераспределенной прибыли на увеличение уставного капитала		+	+	+
Дополнительная эмиссия акций	+			
Увеличение номинальной стоимости акций	+			

### Уменьшение уставного капитала

Направления уменьшения уставного капитала	Организационно-правовая форма			
	Публичное общество, непубличное общество	Общество с ограниченной ответственностью	Государственное предприятие, муниципальное предприятие	Хозяйственное товарищество
Выбытие участника		+		+
Уменьшение долей участников		+	+	+
Уменьшение долей с увеличением нераспределенной прибыли		+	+	+
Выкуп акций с последующим аннулированием	+			
Уменьшение номинальной стоимости акций	+			

11. 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 (проходите практику).

12. 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.

13. Выберите объект аудиторской проверки из табл. 2. 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. табл. 2.

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. Определить возможные выводы аудитора.

При наличии 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, 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. Определить возможные выводы аудитора, возможную форму отчетного документа аудитора.

б) Тестирование системы внутреннего контроля. 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.

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. 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.

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. Определить возможные выводы аудитора, возможную форму отчетного документа аудитора.

11) Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки, и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности. Определить порядок выполнения работы аудитора. Составить рабочий документ.

12) Формирование мнения аудитора о достоверности показателей в бухгалтерской отчетности по рассматриваемому объекту проверки.

Таблица 2

**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»
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 «Налог на прибыль» Строка 1180 «Отложенные налоговые активы» Строка 1420 «Отложенные налоговые обязательства»



14. Подготовьте перечень законодательства, которое должен изучить аудитор при проведении аудиторских проверок у аудируемых лиц, указанных в табл. 3.

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

Таблица 3

**Перечень аудируемых лиц по видам деятельности  
для выполнения задания**

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

15. Заполните рабочий документ аудитора по ситуациям, представленным в табл. 4.

**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 4

**Перечень вариантов ситуаций для заполнения РДА**

№ варианта (ситуации)	Описание ситуации
1.	Ошибки в расчетах. <i>Применение ошибочных расчетных формул, использование в расчетных формулах не тех исходных значений (например, при расчете амортизации).</i>
2.	Отчетность. <i>Неполное заполнение отчетных данных (строк, пояснений и т.п.)</i>
3.	Отчетность. <i>Отсутствие конкретизированного раскрытия существенной информации.</i>
4.	Ошибки в оценке в учетных регистрах. <i>Неверная переоценка основных средств.</i>
5.	Отражение операций в учетных регистрах без оснований. <i>Отражение операций без первичного документа, по недействительному первичному документу...</i>
6.	Организация не проводит инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности.
7.	Не списана задолженность с истекшим сроком исковой давности.
8.	Проценты по заемным обязательствам, направленным на приобретение инвестиционного актива, неправомерно учтены в составе текущих расходов.
9.	Транспортные расходы, связанные с приобретением запасов, учтены одновременно в составе расходов.
10.	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.
11.	Подписание первичных документов неустановленным лицом или использование факсимильной подписи.

16. Ответьте на вопросы:

- 1) Что такое четная политика?
- 2) Какими организационно-правовыми формами экономических субъектов составляется Учетная политика?
- 3) Каким образом у экономического субъекта появляется Учетная политика?
- 4) На основе чего составляется Учетная политика?
- 5) Когда должна быть утверждена Учетная политика организации?

- 6) Надо ли менять Учетную политику каждый год? Почему?
- 7) Что такое способы ведения бухгалтерского учета? Перечислите данные способы.
- 8) Могут ли внешние пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности видеть Учетную политику организации?
- 9) Какие разделы должна иметь Учетная политика для целей бухгалтерского учета?
- 10) Какие допущения должны быть заложены в ведение бухгалтерского учета?
- 11) Какие требования должна обеспечить Учетная политика организации?
- 12) Организация передает свое имущество другому лицу (не передавая его в реальности). Эта сделка должна быть отражена в бухгалтерском учете? Какова может быть цель данной сделки?
- 13) Какие особенности могут увидеть аудиторы в Учетной политике организации, применяющей упрощенные способы бухгалтерского учета?
- 14) Сколько дней дается организации для формирования Учетной политики?
- 15) Возможны ли какие-либо бухгалтерские записи при внесении изменений в Приказ об Учетной политике?
- 16) В каких случаях организация должна раскрывать для внешних пользователей положения Учетной политики?
- 17) Проанализируйте выданный вам вариант Учетной политики. Все ли учтено в нем с точки зрения бухгалтера? На что должен обратить внимание аудитор?
- 18) Какие изменения должны быть включены в Учетную политику организаций в текущем / следующем отчетном году?

## **2. Аудит внеоборотных активов**

### **Вопросы:**

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

### **2.1. Аудит капитальных вложений**

Цель аудита капитальных вложений – оценка достоверности отражения информации по капитальным вложениям в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Законодательство:

1. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации». Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н (ред. от 07.02.2020).
2. Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2023 год. Приложение к письму Минфина России от 26.12.2023 № 07-04-09/126152.

### ***Вопросы и задания для семинара***

1. Прочитайте в «Рекомендациях аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2023 год» (приложение к письму Минфина России от 23.12.2022 № 07-04-09/126779) информацию по аудиторской проверке за 2023 год в отношении коммерческих организаций.
2. Проанализируйте выданный вам вариант Учетной политики. Все ли учтено в нем с точки зрения бухгалтера? На что должен обратить внимание аудитор?
3. Какие изменения должны быть включены в Учетную политику организаций в текущем / следующем отчетном году?

4. Ответьте на вопросы:

1) Что считается капитальным вложением с точки зрения экономики? С точки зрения бухгалтерского учета? Идентичны ли значения понятия?

2) Определите способы возникновения капитальных вложений у организации.

3) Определите источники финансирования капитальных вложений.

4) Назовите элементы учетной политики по ведению учета капитальных вложений.

5) Что в себя включают фактические затраты по капитальным вложениям? Что не включают однозначно?

6) Какие затраты включаются в НИОКТР?

7) Как определяется стоимость капитальных вложений при отсрочке (рассрочке) платежа?

8) Как определяется стоимость капитальных вложений при приобретении неденежными средствами безвозмездной передаче?

9) Как определяется стоимость полученной продукции при проведении пусконаладочных работ?

10) Определите цель аудита капитальных вложений.

11) Определите законодательство, которым регулируется аудит капитальных вложений.

12) На каком синтетическом счете учитываются капитальные вложения? Приведите примеры названий субсчетов учета капитальных вложений.

13) Какими источниками должен пользоваться аудитор для получения доказательств по аудиту капитальных вложений?

14) Определите задачи аудита капитальных вложений.

15) Сформулируйте пункты плана аудита капитальных вложений по предпосылкам группы А (виды операций и события, а также соответствующее раскрытие информации за аудируемый период: наличие, полнота, точность, своевременность признания, классификация, представление).

16) Сформулируйте пункты плана аудита капитальных вложений по предпосылкам группы В (остатки на счетах и соот-

ветствующее раскрытие информации на конец периода): существование, права и обязанности, полнота, точность, оценка и распределение, классификация, представление).

17) Что должно быть раскрыто в бухгалтерской отчетности по капитальным вложениям?

### *Домашнее задание*

1. Прочитайте страницы 138-166\_из учебника: Аудит: учебник и практикум для вузов / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова, А.В. Шурыгин; под ред. / М.А. Штефан. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 744с. (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-16559-3. – Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт].

2. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022).

3. Подготовьтесь к устному опросу по темам: «Аудит учредительных документов и уставного капитала», «Аудит учетной политики», «Аудит капитальных вложений».

## **2.2. Аудит нематериальных активов**

Цель аудита нематериальных активов (далее – НМА) – составление и выражение аудитором обоснованного мнения о достоверности информации о НМА, отраженной в финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации.

Законодательство:

1. Гражданский кодекс РФ. Часть четвертая. Федеральный закон от 18.12.2006 № 230-ФЗ.

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

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

4. ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н.

5. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов». Приказ Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н.

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

7. Информация Минфина РФ № ПЗ-8/2011 «О формировании в бухгалтерском учете и раскрытии в бухгалтерской отчетности организации информации об инновациях и модернизации производства».

### ***Вопросы и задания для семинара***

1. Определите, что относится к нематериальным активам из названного (и объясните свой вывод):

- 1.1. Программное обеспечение для автомобиля.
- 1.2. Операционная система компьютера.
- 1.3. Модель нового изделия, полученная по результатам собственных научно-исследовательских разработок.
- 1.4. Приобретенная торговая марка.
- 1.5. Франшиза.
- 1.6. Квалификация персонала.
- 1.7. Права на фильмы и звукозаписи.
- 1.8. Права регистрации игроков футбольного клуба.
- 1.9. Секретная формула, разработанная специалистами компании.
- 1.10. Созданный компанией Гудвилл.
- 1.11. Заказы на производство, переходящие материнской компании при объединении бизнеса.
- 1.12. НИОКР при объединении бизнеса.
- 1.13. Разработка торговой марки своими силами.
- 1.14. Приобретение торговой марки при объединении бизнеса.
- 1.15. Квоты на вылов рыбы, позволяющие владельцу ловить рыбу в определенных водах.
- 1.16. Квоты на вылов рыбы, удерживаемые для продажи.
- 1.17. Список клиентов, созданный компанией.
- 1.18. Права на воду.
- 1.19. Интернет-сайт.

Объяснение представьте в виде таблицы:

Определение НМА		1	2	3	4	5	6	7	...
Идентифицируемость	Отделимость								
	Договорные права								
Контроль	Права на получение будущих экономических выгод								
	Ограничение доступа других лиц к этому ресурсу								
Будущие экономические выгоды	Выручка от продажи (предполагаемая)								
	Снижение затрат (предполагаемое)								
Первоначальная стоимость может быть надежно определена									
СПИ более 12 мес.									
Не предполагается продажа									
ВЫВОД по активу									

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 40000 руб. Оплата работ произведена после подписания акта приемки-сдачи выполненных работ. Оставшийся срок полезного исполь-



зования данной программы для целей бухгалтерского и налогового учета на момент подписания акта приемки-сдачи выполненных работ составил 16 месяцев.

3. Компания разрабатывает новый продукт. Затраты на исследования в этой области в 2022 году составили 500000 рублей. В 2023 году стала очевидной возможность технического и коммерческого завершения проекта. Затраты по нему в 2023 году составили 920000 рублей на оплату труда и 50000 на оформление патента. Также в 2023 году компания понесла дополнительные затраты в размере 180000 рублей на защиту своих патентных прав в суде. С целью аудиторской консультации определите, как необходимо отражать данные затраты в бухгалтерском учете?

4. Дайте аудиторскую консультацию по отражению в учете следующей ситуации. В телекоммуникационной сфере компания владеет разветвленной телефонной сетью, которая требует постоянного технического обслуживания. Компания разработала специальные карты своей сети на бумажных и электронных носителях для того, чтобы ремонтные бригады могли быстро ориентироваться и исправлять неполадки. Затраты, понесенные компанией на создание данных карт, являются существенными. Возможно ли признать данные затраты в качестве нематериального актива?

5. Крупная производственная компания решила создать эффективную «Систему контроля, распределения и учета использования активов». Для этого планируется приобрести несколько программных продуктов, на основе которых разработать собственную специализированную программу. Предполагается, что процесс создания и настройки данной специализированной программы займет около двух лет и обойдется компании в сумму около 1 млн руб. В проекте планируется задействовать как собственные ресурсы компании (материалы, основные средства, труд сотрудников), так и привлеченных работников. С целью аудиторской консультации определите, как необходимо отражать данные затраты в бухгалтерском учете?

6. Для целей бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость – исключительного права на интернет-сайт, предназначенного для использования в коммерческих целях,

принятого на учет (введенного в эксплуатацию) в апреле прошлого года, составляет 360000 руб. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом, срок полезного использования интернет-сайта установлен равным трем годам (исходя из предполагаемого срока получения экономических выгод). В декабре текущего года организация впервые приняла решение о проведении переоценки НМА. Средняя рыночная стоимость аналогичных интернет-сайтов, выставляемых на продажу в текущем году, 120000 руб. Промежуточная бухгалтерская отчетность составляется на конец каждого месяца. С позиции аудитора-консультанта составьте бухгалтерские проводки и сделайте расчет в табличной форме Журнала учета хозяйственных операций.

7. Вам представлены рекомендуемые<sup>1</sup> аудиторские процедуры для формирования программы аудиторской проверки НМА. Сделайте пояснения, 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
2.3	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

<sup>1</sup> Овчинникова О.А. Особенности аудита нематериальных активов // Аудитор. 2014. № 3. С. 21–26.

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
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
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

### 2.3. 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 № 117-ФЗ.

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

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

4. ФСБУ 6/2020 «Основные средства». Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

5. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Приказ Минфина России от 13.12.2010 № 167н.

6. ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н.

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

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

Основные задачи аудита основных средств (далее – ОС):

I. Изучение состава и структуры ОС.

II. По проверке системы внутреннего контроля (СВК):

1) изучение условий эксплуатации;

2) проверка правильности оформления операций по движению ОС;

3) оценка качества проведенной инвентаризации.

III. 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.

### ***Вопросы и задания к семинару***

1. На какие организации не распространяется действие ФСБУ 6/2020?
2. Применяют ли ФСБУ 6/2020 организации малого предпринимательства?
3. Какими признаками должен обладать актив, чтобы его можно было учесть как основные средства?
4. Что такое *переквалификация актива*?
5. На учет каких активов не распространяется действие ФСБУ 6/2020?
6. Что такое *срок полезного использования* (СПИ)?
7. Есть ли в ФСБУ 6/2020 лимит стоимости основных средств?
8. Что такое *инвентарный объект*? Приведите свои примеры.
9. Как можно классифицировать основные средства?
10. Зачем нужна оценка основных средств?
11. Что включается в себя первоначальная стоимость основных средств?
12. Какие способы / виды оценки основных средств бывают?
13. Как часто может происходить переоценка основных средств?
14. Что такое *инвестиционная недвижимость*?
15. Могут ли включаться в первоначальную стоимость основных средств оценочные обязательства по будущему демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды?
16. Какие объекты основных средств не подлежат амортизации?
17. Какие способы начисления амортизации известны вам?
18. Когда определяется срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации?

19. Когда возможно списание объекта основных средств с бухгалтерского учета?

20. Что должно быть раскрыто по основным средствам в бухгалтерской отчетности?

21. Решите задачу. 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».

22. Решите предыдущую задачу, изменив метод начисления амортизации в бухгалтерском учете с линейного на способ уменьшаемого остатка. При этом пусть коэффициент ускорения будет равен 2. На основании решения последних двух задач заполните таблицу. Что вы замечаете?

Амортизационный период (год)	Линейный способ		Способ уменьшаемого остатка	
	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		-		-

23. Решите задачу. 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 100 тыс. руб., работает больше одного года. Как отражать в учете данную операцию? Как аудитор подскажите выход из ситуации.

24. Решите задачу. ООО «Икс» 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. При решении задачи воспользуйтесь актуальными в вашем году обучения данными по учету основных средств. Бухгалтер ООО «Икс» сделал следующие проводки:

№ п/п	Бухгалтерская запись	Сумма, руб.	Описание операции, документы
1	Дебет 07 «Оборудование к установке» Кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	416 650	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»	83 350	учтен НДС по приобретенному оборудованию; (счет-фактура)
3	Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»	83 350	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»	416 650	передано оборудование в монтаж; (акт о приемке-передаче оборудования в монтаж)
5	Дебет 08-3 Кредит 07 «Оборудование к установке»	34 998,6	учтена стоимость услуг специализированной организации; (акт приемки услуг)
6	Дебет 19 Кредит 60	7 001,4	учтен НДС со стоимости услуг специализированной организации (счет-фактура)
7	Дебет 68, Кредит 19	7 001,4	НДС предъявлен к вычету из бюджета; (счет-фактура)



8	Дебет 01 «Основные средства» Кредит 08-3	451 648,6	смонтированный объект принят к учету в качестве основного средства (акт о приеме-передаче объекта основных средств)
---	--	-----------	---

Примечание к задаче.

\* По налогу на добавленную стоимость бухгалтером применены две расчетные ставки, которые соответствуют ставкам 10 и 20%. Расчетные ставки определяются как процентное отношение основной налоговой ставки (10 или 20%) к налоговой базе, принятой за 100 и увеличенной на соответствующий размер налоговой ставки (10 или 20%) (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Таким образом, расчетные ставки определяются по следующим формулам: 1)  $20 / (100 + 20) = 0,1667$ ; 2)  $10 / (100 + 10) = 0,0909$ .

25. На рис. 1 показан вариант расчета ликвидационной стоимости одной из организаций. Определите, насколько верна данная схема с точки зрения требований нормативных актов? Сравните информацию рис. 1 и рис. 2. Определите, какой вариант оценки ликвидационной стоимости вам ближе. Объясните, почему.

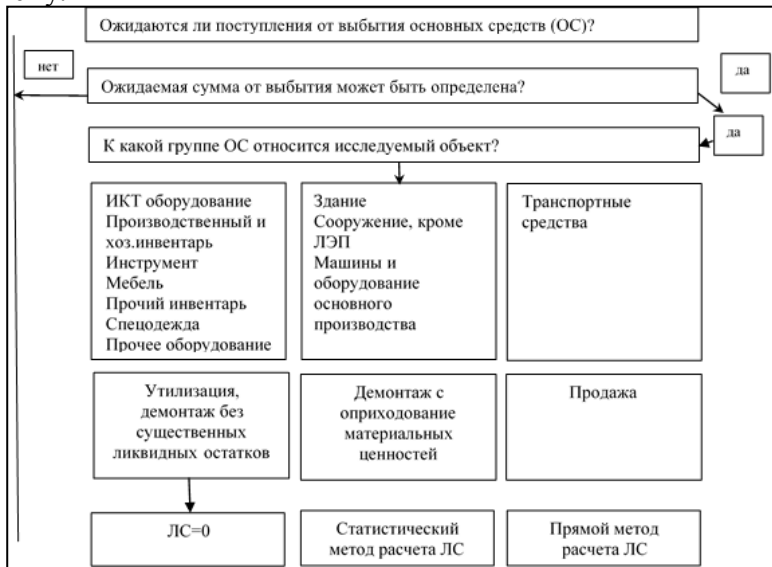


Рис. 1. Методика определения ликвидационной стоимости (ЛС) основных средств в одной из организаций



Рис. 2. Вариант определения СПИ и ЛС (на основе<sup>1</sup>)

## 26. Пройдите тест:

1) На каком счете надо учитывать находящиеся в процессе создания объекты недвижимого имущества, предназначенные для продажи?

- На счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».
- На счете 01 «Основные средства».
- На счете 20 «Основное производство».
- На счете 41 «Товары».
- На счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

2) Какие ремонты капитализируются?

- Текущие ремонты основных средств, которые проводим для капитальных вложений.
- Ремонты основных средств, с существенными затратами, осуществляемые не чаще, чем раз в год.
- Неплановые ремонты.

<sup>1</sup> Федорова О.С., Набиуллина Л.Р., Богоуцкий Н.П., Анферова О.В., Голева Е.В., Брызгалин А.В. Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет, документооборот, применение ККТ // Налоги и финансовое право. 2022. № 11. С. 4–151.

3) Могут ли быть транспортные средства «инвестиционной недвижимостью»?

- Да, могут.
- Нет, не могут.
- Не хватает данных.

4) Чем отличаются объекты инвестиционной недвижимости от других объектов основных средств? (открытый вопрос)

- Отражением в балансе.
- Целью использования.
- Отражением результата переоценки в бухгалтерском

учете.

- Периодичностью переоценки.
- Начислением амортизации.

27. Ответьте на вопросы:

При проверке структуры и сохранности основных средств обычно проверяют следующие позиции<sup>1</sup>:

– Наличие инвентарных номеров, присвоенных объекту основных средств.

– Соблюдение требований документального оформления учета основных средств при их оприходовании, перемещении и выбытии.

– Правильность ведения аналитического учета объектов основных средств по их видам.

– Условия эксплуатации основных средств и своевременность проведения ремонта.

Объясните, зачем происходит проверка данных вопросов?

28. В ходе аудита может возникнуть вопрос об обесценении основного средства. Определите, что должен запросить аудитор у аудируемого лица для подтверждения существования внешних и внутренних факторов обесценения:

---

<sup>1</sup> Казакова Н.А. Практический аудит: учебник для вузов / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова; под ред. Н.А. Казаковой. перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 167 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-16681-1. Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. URL: <https://urait.ru/bcode/531481>.

## Варианты факторов, влияющих на возможность обесценения объекта основных средств<sup>1</sup>

Фактор обесценения	Информация/ документы аудируемого лица для проведения аудита
1. снижение стоимости актива на активном рынке	
2. снижение спроса на продукцию, производимую с помощью данного актива	
3. появление на рынке более технологичного аналога	
4. планы прекращения или реструктуризации деятельности организации, в которой используется данный актив	
5. рост процентных ставок, который приведет к росту ставки дисконтирования, применяемой для определения ценности использования	
6. простой или ограничения на его использование	
7. планы реализации актива до наступления предполагавшейся даты выбытия	
8. пересмотр срока полезной службы актива	
9. рост затрат на содержание и эксплуатацию актива по сравнению с ранее запланированными	
10. выявленные ухудшения текущих или будущих (прогнозных) показателей использования актива	

---

<sup>1</sup> Аудит: учебник и практикум для вузов / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова, А.В. Шурыгин; под ред. М. А. Штефан. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 744 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-16559-3. Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. с. 194 URL: <https://urait.ru/bcode/531285/p.194> (дата обращения: 10.10.2023). С учетом МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 14.12.2020).

## 2.4. Аудит финансовых вложений

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 РФ нормативным документам.

Законодательство:

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
5. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».
6. Федеральный закон от 11.03.1997 № 48-ФЗ «О переводном и простом векселе».
7. Федеральный закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ «Об акционерных обществах».
8. Федеральный закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ «Об обществах с ограниченной ответственностью».
9. Федеральный закон от 29.07.1998 № 136-ФЗ «Об особенностях эмиссии и обращения государственных и муниципальных ценных бумаг».
10. Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг».
11. ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Приказ Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н.
12. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности». Приказ Минфина РФ от 24.11.2003 № 105н.
13. ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» Приказ Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н.

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

15. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Приказ Минфина России от 13.01.2023 № 4н.

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

### ***Вопросы и задания***

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?

15. Решите задачу. Организация в 2019 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 30.09.2019 – 480 000 руб., на 30.09.2020 – 360 000 руб., на 30.09.2021 – 300 000 руб. В течение трех лет не было поступлений доходов в виде части чистой прибыли ООО «Марс», о чем свидетельствуют приведенные данные бухгалтерского учета (табл. 1).

Таблица 1

**Данные о состоянии вклада в уставный капитал  
ООО «Марс»**

Наименование финансовых вложений	Учетная стоимость на 31.12.21, руб.	Стоимость доли в чистых активах, руб.			Получение части чистой прибыли, руб.			Расчетная стоимость на 31.12.21, руб.
		на 30.09.19	на 30.09.20	на 30.09.21	в 2019 г.	в 2020 г.	в 2021 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.

16. Решите задачу. В декабре отчетного года ООО «Актив» оплатило 100 акций ПАО «Строй-инв». Стоимость акций – 100 000 руб. Расходы на оплату консультационных услуг, связанных с их покупкой, составили 12 000 руб. (в том числе НДС –

2000 руб.). С целью оказания консультационных услуг определите бухгалтерские проводки по указанным операциям.

17. Решите задачу. Одним из учредителей АО «Инвест» является АО «Актив». В отчетном году «Актив» по согласованию с другими учредителями передал «Инвесту» акции АО «Газстрой» в качестве вклада в уставный капитал. Стоимость акций, согласованная учредителями и подтвержденная независимым оценщиком, составила 10 000 000 руб. С целью оказания консультационных услуг составьте бухгалтерские проводки и определите на основании данных задачи, какую сумму и в какой строке следует указать АО «Инвест» в бухгалтерской отчетности.

18. Решите задачу. В декабре отчетного года (2021) АО «Актив» получило безвозмездно акции АО «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 АО «Актив» в бухгалтерской отчетности.

19. Решите задачу. ООО «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 ООО «Актив» в бухгалтерской отчетности.

20. Решите задачу. В январе отчетного года ООО «Пассив» предоставило ООО «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.

21. Подготовьтесь к ответам на вопросы (по выданной вам бухгалтерской отчетности компании):



а) изучите виды деятельности компании, бухгалтерская отчетность которой вам выдана для анализа. Что вы знаете о компании (в том числе по данным интернета)?

б) определите вид мнения в Аудиторском заключении, которое вам выдано;

с) определите структуру внеоборотных активов в бухгалтерской отчетности компании;

д) определите структуру нематериальных активов, основных средств и финансовых (долгосрочных) вложений;

е) определите, какие операции проводились у компании по нематериальным активам, основным средствам, финансовым вложениям у данной компании (по данным Бухгалтерской отчетности и Аудиторскому заключению).

ф) определите задачи аудита капитальных вложений, нематериальных активов, основных средств и финансовых вложений по данным вашей компании;

г) определите зоны риска и существенные вопросы, которые должен принять во внимание аудитор по вашей компании;

h) Расскажите, каким образом вы стали бы проводить аудит внеоборотных активов по вашей компании (по выданной бухгалтерской отчетности) – на примере одного из объектов внеоборотных активов;

і) что вы добавили бы в данные бухгалтерской отчетности по объектам внеоборотных активов (капитальным вложениям, нематериальным активам, основным средствам, финансовым вложениям) для полного выполнения требований российского законодательства?

### **3. Аудит оборотных активов**

#### **Вопросы:**

1. Аудит сырья и материалов.
2. Аудит затрат и калькулирования себестоимости продукции.
3. Аудит учета готовой продукции.
4. Аудит НДС.
5. Аудит кассовых операций.
6. Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках.

#### **3.1. Аудит сырья и материалов**

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.

#### **Законодательство (основное)**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ.
3. ФСБУ 5/2019 «Запасы». Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
4. Методические рекомендации по сбору аудиторских доказательств достоверности показателей материально-производственных запасов в бухгалтерской отчетности. Утв. Минфином РФ 23.04.2004, одобрены Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ, протокол № 25 от 22.04.2004.
5. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утвержден Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

6. О формах бухгалтерской отчетности организаций. Приказ Минфина РФ № 66н от 02.07.2010.

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

8. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация». Приказ Минфина России № 4н от 13.01.2023.

### ***Вопросы и задания***

1. Определите, что признается и что не признается запасами для целей бухгалтерского учета по ФСБУ 5/2019.

2. Определите, на каких счетах бухгалтерского учета учитываются запасы?

3. Определите цель учета запасов в организации.

4. Определите, в каких показателях экономического анализа используются данные по запасам.

5. Как аудитор должен проверять запасы: с позиции завышения сумм в бухгалтерской отчетности? С позиции занижения? И объясните свою точку зрения.

6. Как определяется единица учета запасов в организациях? Что может влиять на выбор определенной единицы учета?

7. Как определяется фактическая себестоимость запасов? А при «бартере»? А при безвозмездном поступлении? А в торговле? А в других отраслях?

8. Что точно не включается в себестоимость приобретаемых товаров?

9. Что должен сделать бухгалтер при «подозрении» на обесценение запасов?

10. Что такое *чистая стоимость продажи* запасов? Как ее определить?

11. Какие способы оценки запасов вы знаете при отпуске сырья и материалов, полуфабрикатов в производство и ином выбытии?

12. В какой сумме показываются запасы в балансе? В брутто или нетто оценке?

13. Что должно отражаться в бухгалтерской отчетности по запасам?

14. Решите задачу. Организация, ведущая строительство здания цеха, приобрела для этого строительные материалы на сумму 60 млн руб. В течение года на нужды строительства были отпущены материалы на сумму 40 млн руб. Стоимость остатка строительных материалов на счете 10 «Материалы» на 31 декабря составила 20 млн руб., данная сумма была включена в состав показателя в строке 1210 «Запасы» Бухгалтерского баланса. С точки зрения аудитора оцените правильность данной записи.

15. Решите задачу. В фирме «Вуаль» на складе числится остаток материала X (200 метров по цене 45 рублей за метр). Остатки лежали на складе полгода в связи со снятием заказа, для которого они были приобретены. В январе следующего года фирма «Вуаль» получила новый заказ, для которого приобрела новую партию (700м) материала X по цене 80 рублей за метр. Для нового заказа также можно использовать остатки материала X, находящиеся на складе.

Известно, что с начала года, по решению директора, были внесены изменения в Учетную политику организации в части оценки выбывающих материалов. Ранее применялся метод списания по средней стоимости, а с начала года – метод ФИФО (по всем группам материалов).

Бухгалтер по учету материалов в декабре была в отпуске и забыла внести изменения в бухгалтерскую программу (в учетную политику). В январе в производство было отпущено 900 метров материала X. Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Списан в производство материал X	66°750	20 «Основное производство»	10.1 «Сырье и материалы»

Как аудитор оцените ситуацию. Составьте рабочий документ аудитора по проверке указанных фактов.

16. Решите задачу. Организация У 31.03.2023 приобрела материалы за 1 800 000 руб., в том числе НДС 300 000 руб., с рас-срочкой платежа на 15 месяцев. Цена без НДС – 1 500 000 руб.).

Оплата должна производиться раз в три месяца согласно графику:

Таблица 1

Дата платежа	Сумма с НДС, руб.	НДС, руб.	Сумма без НДС, руб.
30.06.2023	360 000,00	60 000,00	300 000,00
30.09.2023	360 000,00	60 000,00	300 000,00
31.12.2023	360 000,00	60 000,00	300 000,00
31.03.2024	360 000,00	60 000,00	300 000,00
30.06.2024	360 000,00	60 000,00	300 000,00

По условиям договора залог на материалы не установлен.

На переговорах с поставщиком обсуждался вариант при-обретения материалов на условиях полной оплаты в день их от-грузки за 1 560 000 руб., включая НДС 260 000 руб. Таким обра-зом, стоимость материалов при условии их немедленной оплаты организации известна – 1 300 000 руб. без НДС.

Отчетным периодом для организации является месяц.

Процентная ставка определяется организацией расчетным путем<sup>1</sup>. Известно, что месячная процентная ставка для данного случая составляет 1,62924%.

---

<sup>1</sup> Готовое решение: Как при применении ФСБУ 5/2019 принять к учету запасы, приобретенные на условиях длительной отсрочки (рассрочки) платежа. Кон-сультантПлюс, 2023

Таблица 2

Отчетный период (месяц)	Кредиторская задолженность на начало периода (без НДС), руб.	Проценты, руб.	Платеж по договору поставки (без НДС), руб.	Кредиторская задолженность на конец периода (без НДС), руб.
1	2	3 = 2 x Ставка	4	5 = 2 + 3 - 4
Апрель 2023 г.	1 300 000,00	21 180,12	0,00	1 321 180,12
Май 2023 г.	1 321 180,12	21 525,19	0,00	1 342 705,31
Июнь 2023 г.	1 342 705,31	21 875,89	300 000,00	1 064 581,20
Июль 2023 г.	1 064 581,20	17 344,58	0,00	1 081 925,78
Август 2023 г.	1 081 925,78	17 627,17	0,00	1 099 552,95
Сентябрь 2023 г.	1 099 552,95	17 914,36	300 000,00	817 467,31
Октябрь 2023 г.	817 467,31	13 318,50	0,00	830 785,81
Ноябрь 2023 г.	830 785,81	13 535,49	0,00	844 321,30
Декабрь 2023 г.	844 321,30	13 756,02	300 000,00	558 077,32
Январь 2024 г.	558 077,32	9 092,42	0,00	567 169,74
Февраль 2024 г.	567 169,74	9 240,56	0,00	576 410,30
Март 2024 г.	576 410,30	9 391,11	300 000,00	285 801,41
Апрель 2024 г.	285 801,41	4 656,39	0,00	290 457,80
Май 2024 г.	290 457,80	4 732,25	0,00	295 190,05
Июнь 2024 г.	295 190,05	4 809,35	300 000,00	-0,60

В учете организации сделаны следующие записи:

Таблица 3

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
На дату получения материалов 31.03.2023			
Приняты к учету материалы по стоимости на условиях их немедленной оплаты	10	60	1 300 000
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19	60	300 000
НДС принят к вычету	68	19	300 000
На 30.04.2023			
Признан процентный расход	91-2	60	21 180,12
На 31.05.2023			
Признан процентный расход	91-2	60	21 525,19
На 30.06.2023			
Признан процентный расход	91-2	60	21 875,89
Перечислена оплата поставщику (первый платеж)	60	51	360 000
<i>Аналогичные записи сделаны в следующие месяцы действия рассрочки</i>			
На 30.06.2024			
Признан процентный расход	91-2	60	4 809,95
Перечислена оплата поставщику (последний платеж)	60	51	360 000

Как аудитор определите правильность бухгалтерских записей в табл. 3.

17. Фабрика (не плательщик НДС) закупает у поставщика оборудование для основной деятельности: швейные машинки – 3 шт. по цене 80 000 руб. и запасные части к швейным машинкам стоимостью 30 000 руб. Доставка осуществлялась сторон-

ней организацией, которая представила акт об оказании услуг по перевозке на сумму 8000 руб. Согласно учетной политике лимит стоимости основных средств установлен в размере 75 000 руб. за единицу. Запасные части были оприходованы на счет 10.5, а швейные машинки – на счет 08.04. Бухгалтером были сделаны следующие записи:

Хозяйственная операция	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
Оприходованы швейные машины	240000	08.4	60.1
Оприходованы запасные части	30000	10.5	60.1
Учены расходы по доставке	8000	08.4	60.1
Швейные машины введены в эксплуатацию	248000	01.3	08.1
Запчасти отпущены на ремонт	30000	20.1	10.5

Как аудитор определите правильность сумм и бухгалтерских записей в таблице.

18. На конец отчетного периода<sup>1</sup> на складе организации числится остаток нереализованной готовой продукции X в количестве 32 шт. Анализ конъюнктуры рынка показал, что в связи с сокращением спроса цена продажи снизилась на 15% и составила 15 640 руб. за единицу продукции (без учета НДС). При этом затраты на продажу увеличились на 7% и составили в среднем 4 030 руб. на единицу продукции (без учета НДС). С позиции аудитора-консультанта, определите чистую стоимость продажи продукции X на отчетную дату.

19. Организация в 2020 году 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.

---

<sup>1</sup> На основе: Как создать резерв под обесценение товаров, материалов и других запасов // СПС КонсультантПлюс. 2023.



20. Фактические затраты<sup>1</sup> на производство продукции растениеводства, торгуемых на международной товарно-сырьевой бирже, на 01.02.xx составили 100 руб. Справедливая стоимость на момент принятия продукции к учету – 130руб., на отчетную дату – 110 руб. С позиции аудитора-консультанта, определите, какие бухгалтерские проводки должны быть сделаны на каждую из указанных дат.

21. Фактические затраты на производство продукции растениеводства, торгуемых на международной товарно-сырьевой бирже, на 01.02.xx составили 100 руб. Справедливая стоимость на момент принятия продукции к учету – 130руб., на отчетную дату – 140 руб. С позиции аудитора-консультанта, определите, какие бухгалтерские проводки должны быть сделаны на каждую из указанных дат.

22. Фактические затраты на приобретение нефтепродуктов для перепродажи, торгуемых на международной товарно-сырьевой бирже, на 01.02.xx составили 100 руб. Справедливая стоимость на момент принятия продукции к учету – 130руб., на отчетную дату – 110 руб. С позиции аудитора-консультанта, определите, какие бухгалтерские проводки должны быть сделаны на каждую из указанных дат.

23. Фактические затраты на приобретение нефтепродуктов для перепродажи, торгуемых на международной товарно-сырьевой бирже, на 01.02.xx составили 100 руб. Справедливая стоимость на момент принятия продукции к учету – 130руб., на отчетную дату – 140 руб. С позиции аудитора-консультанта, определите, какие бухгалтерские проводки должны быть сделаны на каждую из указанных дат.

24. Решите задачу. 16.04.2022 ООО «Альфа» (покупатель) и ООО «Торговая фирма «Гермес» (поставщик) заключили договор на поставку строительных материалов. Договор подписали оба директора. Руководитель ООО «Альфа» назначен на должность 01.09.2019, а директор ООО «Торговая фирма «Гермес» – 01.05.2022 У поставщика нет транспортных средств, чтобы доставить груз покупателю. Поэтому продавец нашел компа-

---

<sup>1</sup> С учетом: Рабинович А.М. Бухгалтерский учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». М.: АйСи Групп, 2021. 176 с.; Рабинович Альмин Моисеевич. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: резерв под обесценение.

нию ООО «Бета», которая согласилась перевезти товары. Перевозчик забирает товар со склада поставщика и везет его на а/м «ВАЗ-2101». Покупатель предоставил на проверку полный пакет документов: договор, товарную накладную, транспортную накладную (см<sup>1</sup>. на фото, представленных преподавателем на занятии). Все ли верно отражено в представленных документах? На что должен обратить внимание аудитор?

25. В организации по результатам ноябрьской инвентаризации 2020 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 2021 года и бухгалтерская отчетность еще не утверждена.

26. С позиции аудитора-консультанта определите, как отразить в учете организации зачет недостачи материалов излишками по пересортице, выявленными при инвентаризации? Ситуация следующая. В результате инвентаризации строительных материалов на складе организации выявлена недостача силикатного кирпича производителя А, стоимость которого по данным

---

<sup>1</sup> На основе: Главбух. 2022. № 18

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.

27. Пройдите Тест по инвентаризации<sup>1</sup>.

1) Правда ли, что все нижеперечисленное подлежит инвентаризации?

Перечисление: основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы, готовая продукция, товары, денежные средства, кредиторская задолженность, кредиты банков, займы и резервы.

2) Правда ли, что производственные запасы, полученные для переработки и не принадлежащие организации, подлежат инвентаризации?

3) Правда ли, что основными целями инвентаризации являются: выявление фактического наличия имущества; сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета; проверка полноты отражения в учете обязательств и оценка имущества.

4) Правда ли, что количество инвентаризаций в отчетном году, дата их проведения, перечень имущества и финансовых обязательств, проверяемых при каждой из них, устанавливаются на законодательном уровне?

5) Правда ли, что для проведения инвентаризации в организации могут быть задействованы: постоянно действующая инвентаризационная комиссия, рабочая инвентаризационная комиссия, ревизионная комиссия?

---

<sup>1</sup> На основе: Бухгалтерский учет. Интенсивный курс за 7 дней / под ред. Н. Каморджановой. СПб.: Питер, 2009. 336 с.

6) Правда ли, что только представители администрации организации, бухгалтеры и внутренние аудиторы могут входить в состав инвентаризационной комиссии?

7) Правда ли, что отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации ....?

8) Правда ли, что фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного подсчета, взвешивания, обмера?

9) Правда ли, что к документам инвентаризации относятся только инвентаризационные описи?

10) Правда ли, что основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (к примеру, автомашины), инвентаризируются после того, как они вернутся в организацию?

11) Правда ли, что одновременно с инвентаризацией собственных основных средств проверяются и арендованные основные средства?

12) Правда ли, что при инвентаризации нематериальных активов и финансовых вложений проводится только их документальная проверка (без взвешивания или обмера)?

13) Правда ли, что при проведении инвентаризации запасов их выдача в производство полностью прекращается?

14) Правда ли, что на тару, пришедшую в негодность, инвентаризационная комиссия составляет акт на списание?

15) Правда ли, что проверка заделов незавершенного производства (деталей, узлов, агрегатов) производится путем фактического подсчета, взвешивания, перемеривания?

16) Правда ли, что сырье, материалы и покупные полуфабрикаты, находящиеся у рабочих мест, не подвергавшиеся обработке, включаются в опись незавершенного производства?

17) Правда ли, что молодняк крупного рогатого скота включается в описи индивидуально, с указанием кличек?

18) Правда ли, что инвентаризация денежных средств в кассе должна быть только внезапной?

19) Правда ли, что инвентаризация денежных средств, находящихся в банках, проходит только в форме сверки данных?

20) Правда ли, что инвентаризация расчетов с банками, с бюджетом, покупателями, поставщиками, подотчетными лица-

ми, работниками заключается только в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета?

21) Правда ли, что при инвентаризации резервов предстоящих расходов и платежей проверяется только правильность и обоснованность созданных в организации резервов?

22) Правда ли, что составление сличительных ведомостей всегда завершают процесс инвентаризации?

23) Правда ли, что результаты инвентаризации должны быть отражены в учете и отчетности того месяца, в котором была закончена инвентаризация, а по годовой инвентаризации – в годовом бухгалтерском отчете?

24) Правда ли, что излишек обнаруженного при инвентаризации имущества приходится по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации?

25) Правда ли, что инвентаризация – это прием, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества аудируемого лица, информацию о состоянии и стоимости такого имущества, а также информацию о финансовых обязательствах аудируемого лица.

26) Правда ли, что недостатки отражают на счете 91 «Прочие доходы и расходы»: по дебету – сумму потерь, по кредиту – списание потерь на расходы?

27) Правда ли, что излишек яблок «Голд» и недостача яблок «Пинк» будет считаться недостачей?

28) Правда ли, что естественная убыль – это обязательная величина уменьшения товарно-материальных ценностей?

29) Правда ли, что инвентаризацию активов и обязательств можно проводить выборочно?

30) Правда ли, что инвентаризацию основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности разрешено проводить один раз в три года?

31) Правда ли, что если аудитор не может присутствовать при инвентаризации из-за непроведения ее руководством аудируемого лица, то он должен модифицировать свое мнение в аудиторском заключении?

32) Правда ли, что аудитор может рассмотреть возможность удаленного (дистанционного) присутствия с использованием технологий видеоконференцсвязи для проведения инвентаризации заочно?

### 3.2. Аудит затрат на производство

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

Законодательство (основное).

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

2. НК РФ (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.

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

4. Отраслевые рекомендации.

Основные задачи аудита в области бухгалтерского учета затрат на производство:

1. оценка системы внутреннего контроля;

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.

#### ***Вопросы и задания***

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), про-

изводство 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	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:

а. составим таблицу расходов и заполним ее:

№	Показатели	Цех 1	Цех 2	Цех 3	Цех 4	Всего
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					

Заполняем:

№	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 НДС) 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 спиртаректификата (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 ОНР			
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 ОНР			

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 550 т продукта А и 250 т продукта Б. На производство продукта А было затрачено сырья и материалов на сумму 1200 тыс. руб., на производство продукта Б – 650 тыс. руб. Зарботная плата работников основного производства, занятых при производстве продукта А, составила (с учетом взносов во внебюджетные фонды и страховых взносов по заработной плате) 260 тыс. руб., по продукту Б – 300 тыс. руб. Расходы вспомогательного производства, связанные с производством А и Б, за период составили 240 тыс. 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) Зарботная 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
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. 5) На продукт А 6) На продукт Б	20-А «Основное производство/Продукт А» 20-Б «Основное производство/Продукт Б»	23 «Вспомогательные производства»	145 95
7) Списаны общепроизводственные расходы. 8) На продукт А: 9) На продукт Б:	20-А «Основное производство/Продукт А» 20-Б «Основное производство/Продукт Б»	25 «Общепроизводственные расходы»	61 39
10) Оприходована готовая продукция на склад. 11) Продукт А: 12) Продукт Б:	43-А «Готовая продукция/Продукт А» 43-Б «Готовая продукция/продукт Б»	20-А «Основное производство/Продукт А» 20-Б «Основное производство/Продукт Б»	1666 1084

3) Определим себестоимость единицы продукта А и Б:

$1666/550=3,03$  тыс. руб. за 1 тонну.

$1084/250=4,34$  тыс. руб. за 1 тонну.

6. ООО «Альфа» производит столовую посуду с рисунком. Производственный процесс состоит из 4 переделов, распределенных между четырьмя цехами:

- 1-й цех – изготовление посуды;
- 2-й цех – температурная обработка;
- 3-й цех – нанесение рисунка;
- 4-й цех – покрытие изделия закрепляющим составом.

Учет расходов на производство организован по поперечному методу с аналитическим учетом расходов по отдельным цехам и отражением продукции каждого цеха (кроме последнего) на счете 21 «Полуфабрикаты собственного изготовления».

Стоимость исходного сырья (сырья для первого передела) составляет 2 000 000 руб. Заработная плата работников:

- 1-го цеха – 250 000 руб.;
- 2-го цеха – 150 000 руб.;
- 3-го цеха – 300 000 руб.;
- 4-го цеха – 100 000 руб.

Стоимость использованных в 3-м переделе красок, а в 4-м – закрепляющего состава составляет 50 000 и 25 000 руб. соответственно.

По условиям задачи незавершенное производство на начало и конец месяца отсутствует.

Для проверки бухгалтерских операций с позиции аудитора, сделайте требуемые записи в бухгалтерском учете указанных финансово-хозяйственных операций и определите себестоимость произведенной за месяц продукции.

7. ООО «Северянка» является предприятием текстильной промышленности. На предприятии имеется три цеха:

- 1) прядильный (продукцией является пряжа, производимая из сырого хлопка);
- 2) ткацкий (его исходным сырьем является пряжа, а продукцией – суровье);
- 3) отделочный (его исходным сырьем является суровье, а готовой продукцией – ткань).

Учет расходов на производство организован по поперечному методу с аналитическим учетом расходов по отдельным цехам и отражением продукции каждого цеха (кроме отделочного) на счете 21 «Полуфабрикаты собственного изготовления».

На начало месяца остатки пряжи на складе составили 750 кг на сумму 112500 рублей, суровья – 50000 погонных метров на сумму 200000 рублей.

Расходы прядильного цеха за месяц составили 371250 рубля. Произведено 2250 кг пряжи.

Для производства суровья ткацким цехом использовано 1500 кг пряжи. Помимо пряжи прочие расходы цеха за месяц составили 408125 рублей. Произведено 120000 погонных метров суровья.

Отделочным цехом на производство тканей использовано 140000 погонных метров суровья. Расходы на его обработку составили 215000 рублей. Произведено 140000 погонных метров тканей.

Согласно учетной политике, полуфабрикаты собственного изготовления оцениваются по средней себестоимости.

Для задачи пусть на конец месяца вся произведенная цехами продукция сдается на склад. Остатки незавершенного производства на конец месяца отсутствуют.

Для проверки бухгалтерских операций с позиции аудитора, сделайте требуемые записи в бухгалтерском учете указанных финансово-хозяйственных операций и определите себестоимость произведенной за месяц продукции.

8. Выполните задания своего варианта из вариантов, представленных преподавателем, к данному семинару.

### **3.3 Аудит кассовых операций, операций на расчетном, валютном и других счетах в банках**

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

Законодательство (основное):

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

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

3. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

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

5. ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств». Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н.

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

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

Основные задачи аудита денежных средств:

1. Оценка системы внутреннего контроля 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.

### ***Вопросы и задания***

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

2. Укажите, какие первичные документы представлены в Указании Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

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

4. Сформулируйте, какие цели ставят центральные банки при введении цифровых валют?

5. Заполните таблицу:

	Цифровые валюты	Наличные денежные средства	Счета в банках
Плюсы			
Минусы (риски)			



## 4. Аудит финансовых результатов

Цель аудиторской проверки финансовых результатов – установление достоверности отражения в учете и отчетности прибыли и убытков.

Законодательство:

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

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

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

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

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

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

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

### ***Вопросы и задания***

1. Определите, каким образом могут фальсифицировать финансовые результаты компании следующие факты:

- создание/ отсутствие резервов,
- искажение выручки при реализации товаров посредникам,
- продажи с последующим хранением товаров продавцом,
- завышение выручки путем единовременного включения в нее доходов от сопутствующих услуг,
- искажение выручки, полученной по долгосрочным договорам,
- отражение фиктивной выручки по сделкам без экономического смысла,

– насыщение сбытового канала путем предоставления скидок и других выгодных условий.

## 2. Пройдите тест

<p>Применяют ли ПБУ 18/02 организации, находящиеся на упрощенной системе налогообложения?</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Налоговый учет отличается от бухгалтерского, поэтому организациями всегда применяются все правила и стандарты бухгалтерского учета</li><li>• Нет, не применяют, так как не являются плательщиками налога на прибыль</li><li>• Да, применяют, всегда</li></ul>
<p>Применяют ли ПБУ 18/02 организации, применяющие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета?</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• Налоговый учет отличается от бухгалтерского, поэтому организациями всегда применяются все правила и стандарты бухгалтерского учета</li><li>• Нет, не применяют, так как не являются плательщиками налога на прибыль</li><li>• Могут не применять</li></ul>
<p>Текущий налог на прибыль – это</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• налог на прибыль, исчисленный с прибыли, сформированной по правилам налогового учета</li><li>• налог на прибыль, исчисленный с прибыли, сформированной по правилам бухгалтерского учета</li><li>• итоговая строчка Отчета о финансовых результатах</li></ul>
<p>Условный расход по налогу на прибыль – это</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• условный налог на прибыль, он был бы реальным, если бы правила налогового учета полностью совпадали с правилами бухучета</li><li>• расход по налогу на прибыль, он был бы реальным, если бы правила налогового учета полностью совпадали с правилами бухучета</li><li>• все перечисленное</li></ul>
<p>Если по итогам отчетного периода бухгалтерская прибыль равна 720 000 руб., то Условный расход по налогу на прибыль составит:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>• 144 000руб.</li><li>• 864 000 руб.</li><li>• 0 руб.</li></ul>

<p>Может ли различаться Условный расход по налогу на прибыль и Текущий налог на прибыль?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Да, всегда отличается</li> <li>• Нет, никогда не отличается</li> <li>• Может отличаться</li> </ul>
<p>Расход (доход) по налогу на прибыль отражается</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Бухгалтерскими проводками</li> <li>• Записью в Отчете о финансовых результатах по строке 2410 «Налог на прибыль»</li> <li>• Все перечисленное</li> </ul>
<p>Отложенный налог на прибыль, сформировавшийся за отчетный период, – это</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• сумма, которая оказывает влияние на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в периоде, следующем за отчетным (или в последующих отчетных периодах)</li> <li>• сумма, которая оказывает влияние на бухгалтерскую величину налога на прибыль</li> <li>• все перечисленное</li> </ul>
<p>Постоянные разницы – это</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом или в других отчетных периодах</li> <li>• расходы или доходы, которые учтены в бухгалтерском учете, но никогда не будут учтены в налоговом, или наоборот</li> <li>• все перечисленное</li> </ul>
<p>Что встречается чаще в бухгалтерском учете: постоянные налоговые расходы или постоянные налоговые доходы?</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• чаще встречаются постоянные налоговые доходы</li> <li>• чаще встречаются постоянные налоговые расходы</li> <li>• они встречаются одинаково часто</li> </ul>
<p>Временные разницы – это</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• разницы во времени ведения бухгалтерского учета</li> <li>• расходы или доходы, которые признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разные периоды</li> <li>• постоянные налоговые доходы</li> </ul>
<p>Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО) возникают из-за</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• наличия постоянных разниц</li> <li>• наличия временных разниц</li> <li>• всего перечисленного</li> </ul>

<p>Отложенные налоговые активы (ОНА) признают, когда</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой или бухгалтерская величина обязательства больше налоговой</li> <li>• бухгалтерская стоимость актива больше налоговой или бухгалтерская величина обязательства меньше налоговой</li> <li>• и так, и так – варианты равноценны</li> </ul>
<p>Отложенные налоговые обязательства (ОНО) признают,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• когда бухгалтерская стоимость актива больше налоговой или бухгалтерская величина обязательства меньше налоговой</li> <li>• бухгалтерская стоимость актива меньше налоговой или бухгалтерская величина обязательства больше налоговой</li> <li>• расходы отражены в бухгалтерском учете, но никогда не будут учтены в налоговом учете</li> </ul>
<p>Материальная помощь, выплачиваемая работникам, относится к:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• постоянным разницам</li> <li>• временным разницам</li> <li>• оплате труда</li> </ul>
<p>Вычитаемые временные разницы</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• приводят к образованию отложенного налогового актива</li> <li>• приводят к образованию отложенного налогового обязательства</li> <li>• не учитываются в бухгалтерском учете</li> </ul>
<p>Налогооблагаемые временные разницы</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• приводят к образованию отложенного налогового обязательства</li> <li>• приводят к образованию отложенного налогового актива</li> <li>• не учитываются в бухгалтерском учете</li> </ul>
<p>Способ, при котором временные разницы в общем случае определяют как разность между суммами, признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов отдельно по каждой операции в течение отчетного периода, называют</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• способом отсрочки</li> <li>• балансовым способом</li> <li>• бухгалтерским способом</li> </ul>
<p>Способ, при котором временные разницы определяют по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной, называют</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• способом отсрочки</li> <li>• балансовым способом</li> <li>• бухгалтерским способом</li> </ul>

<p>Амортизационная премия бывает</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• в бухгалтерском учете</li> <li>• в налоговом учете</li> <li>• в управленческом учете</li> </ul>
<p>Амортизационная премия – это</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• право налогоплательщика одновременно включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в определенной законом части</li> <li>• обязанность налогоплательщика одновременно включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в определенной законом части</li> <li>• сумма всей начисленной амортизации за период</li> </ul>
<p>Амортизационная премия может быть установлена в размере</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• до 30% или до 10% в зависимости от амортизационной группы основного средства</li> <li>• только от 30% в зависимости от амортизационной группы основного средства</li> <li>• исключительно до 10% в зависимости от амортизационной группы основного средства</li> </ul>

3. Решите задачу. Пусть первоначальная стоимость основного средства составляет 1 110 000 руб., срок полезного использования определен как 37 месяцев, амортизационная премия составляет 333 000 руб. Определите величину временной разницы и отложенного налогового актива/обязательств.

4. Поясните способы учета влияния постоянных и временных разниц по ПБУ 18/02 (см. таблицу)<sup>1</sup>

Показатель	Способ отсрочки	Балансовый способ
Постоянные разницы	<p>Есть два варианта учета (п. 3 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• непосредственно на счетах бухгалтерского учета (в аналитическом учете);</li> <li>• иным способом, установленным организацией (например, в специальных расчетных регистрах без отражения разниц на счетах)</li> </ul>	<p>Есть возможность (п. 9 Рекомендации Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц»):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• вести учет так же, как при применении способа отсрочки;</li> <li>• не вести учет постоянных разниц</li> </ul>
Постоянные налоговые расходы (ПНР) и постоянные налоговые доходы (ПНД)	<p>Отражают по каждой операции записью по дебету или кредиту счета 99 «Прибыли и убытки» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам». Величину разницы в общем случае определяют как разность между суммами признаваемых в бухгалтерском и налоговом учете доходов и расходов</p>	<p>Не отражают (п. 9 Рекомендации Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц»)</p>
Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы	<p>В качестве временных разниц признают (п. 8 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• разницы, возникающие в результате операций, влияющих на бухгалтерскую прибыль (убыток). Они возникают, если доходы или расходы признают и в бухгалтерском, и в налоговом учете, но в разных отчетных периодах;</li> <li>• разницы, возникающие в результате операций, которые не влияют на бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют совокупный финансовый результат и (или) показатели капитала (например, переоценка ОС и НМА, курсовые разницы по зарубежной деятельности) (Информационное сообщение Минфина России от 28.12.2018 № ИС-учет-13, п. 6 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»)</li> </ul>	

<sup>1</sup> Подготовлен специалистами АО «Консультант Плюс». Как применять ПБУ 18/02 при возникновении постоянных и временных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом // СПС КонсультантПлюс. 2023.

Показатель	Способ отсрочки	Балансовый способ
	<p>Есть два варианта учета (п. 3 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• непосредственно на счетах бухгалтерского учета (в аналитическом учете);</li> <li>• иным способом, установленным организацией (например, в специальных расчетных регистрах без отражения разниц на счетах)</li> </ul>	
	<p>В общем случае определяют по каждой операции в течение отчетного периода как разницу между доходами (расходами) по данным бухгалтерского и налогового учета (п. 8 ПБУ 18/02)</p>	<p>Определяют по состоянию на отчетную дату как разность между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой величиной и сальдируют разницы, входящие в одну группу (п. 8 ПБУ 18/02, п. п. 1, 4, 5, 6 Рекомендации Р-109/2019-КпР «Регистр учета временных разниц»). В итоге в каждой группе остается только одна разница – или вычитаемая, или налогооблагаемая</p>
Отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО)	<p>Определяют по каждой разнице, возникшей в течение отчетного периода</p>	<p>Определяют на конец отчетного периода исходя из сальдированной величины временных разниц по каждой группе, доначисляя или списывая ОНА или ОНО, отраженные в учете на начало периода</p>
	<p>Корреспондирующим счетом при признании и погашении в общем случае является счет 68</p>	<p>Корреспондирующим счетом при доначислении и списании в общем случае является счет 99 (п. 5 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»)</p>
	<p>Если признание/погашение ОНА (ОНО) является результатом операций, которые не формируют бухгалтерскую прибыль (убыток), но формируют совокупный финансовый результат и (или) показатели капитала, то корреспондирующим счетом, как правило, будет счет 83 «Добавочный капитал» (п. 6 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»)</p>	
Условный расход (доход) по налогу на прибыль	<p>Отражают на счете 99 в корреспонденции со счетом 68</p>	<p>Не отражают</p>

Показатель	Способ отсрочки	Балансовый способ
Текущий налог на прибыль	<p>Формируют в результате отражения в учете следующих величин (п. 22 ПБУ 18/02):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;</li> <li>• ПНР отчетного периода;</li> <li>• ПНД отчетного периода;</li> <li>• изменений ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением тех, которые возникли по операциям, результат которых не включается в бухгалтерскую прибыль (убыток), но включается в совокупный финансовый результат (капитал организации)</li> </ul>	<p>Начисляют записью по дебету счета 99 и кредиту счета 68 в сумме, равной сумме налога на прибыль по налоговой декларации (п. 22 ПБУ 18/02, п. 4 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»)</p>
Расход (доход) по налогу на прибыль	<p>Формируют на счете 99 из двух составляющих (Инструкция по применению Плана счетов):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• условного расхода (дохода) по налогу на прибыль;</li> <li>• постоянного налогового расхода (дохода)</li> </ul>	<p>Формируют на счете 99 из двух составляющих (п. 20 ПБУ 18/02, п. 3 Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»):</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• текущего налога на прибыль;</li> <li>• отложенного налога на прибыль, под которым понимают изменение ОНА и ОНО за отчетный период, за исключением ОНА и ОНО, являющихся результатами операций, не формирующих бухгалтерскую прибыль (убыток)</li> </ul>



## 5. Аудит кредитов и займов

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.

Законодательство:

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

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ. Глава 42 «Заем и кредит».

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

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

5. Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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

Задачи аудита<sup>1</sup>.

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.

---

<sup>1</sup> Кочинев Ю.Ю. Аудит: теория и практика. 5-е изд. СПб.: Питер, 2010. 449 с.

## Виды заемных средств

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

## *Вопросы и задания*

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 договор займа быть 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?
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 (по налогу на прибыль) предусмотрены в Налоговом кодексе?

## **6. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности**

Цель аудита – выражение мнения о достоверности информации по дебиторской и кредиторской задолженности в финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица.

Законодательство (основное):

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

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

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

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

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

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

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

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

### ***Вопросы и задания***

1. Какие бухгалтерские программы вы знаете? Какие из данных программ имеют большее распространение в текущее время?

2. Поясните, какие возможности программы 1С помогают упростить ведение бухгалтерского учета расчетов с контрагентами?

3. Позволяет ли программа 1С проводить анализа дебиторской и кредиторской задолженности? Какие инструменты проведения данного анализа есть в этой программе?

4. Какие документы в программе 1С должен проанализировать аудитор при проверке данного участка учета?
5. Какие нормативно-правовые акты должен учитывать аудитор при проверке дебиторской задолженности?
6. Какие нормативно-правовые акты должен учитывать аудитор при проверке кредиторской задолженности?
7. Какие классификации дебиторской задолженности вы знаете?
8. Какие классификации кредиторской задолженности вы можете назвать?
9. Какое соотношение дебиторской и кредиторской задолженности должно быть оптимальным для организаций промышленности / торговли / сферы услуг?
10. На какие аналитические показатели влияет объем дебиторской задолженности?
11. На какие аналитические показатели влияет объем кредиторской задолженности?
12. На завышение или занижение должен проверять аудитор величину дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности?
13. На завышение или занижение должен проверять аудитор величину кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности?
14. В каких случаях бухгалтер должен создавать резерв по сомнительным долгам для целей бухгалтерского учета? Кто или что определяет величину резерва по сомнительным долгам в бухгалтерском учете?
15. В каких случаях бухгалтер должен создавать резерв по сомнительным долгам для целей налогового учета? Кто или что определяет величину резерва по сомнительным долгам в налоговом учете?
16. Может ли дебиторская задолженность списываться с баланса? В каких случаях?
17. На каких счетах бухгалтерского учета учитывается дебиторская и кредиторская задолженность, резерв по сомнительным долгам?

18. Нужно ли проверять контрагента при заключении договоров и проведении расчетов? Если нужно, то по каким параметрам? Что такое «должная осмотрительность»?

19. Кто может быть признан недобросовестным контрагентом?

20. Назовите признаки недобросовестного контрагента.

21. Каким образом можно проверить добросовестность контрагента? С помощью каких инструментов? Какие сайты и программы вы знаете для проверки контрагента?

22. Что такое «необоснованная налоговая выгода»? Только ли с налоговым учетом связано данное понятие?

23. Что такое «техническая компания»?

24. Какие последствия для налогоплательщика возможны при доказанности получения необоснованной налоговой выгоды?

25. Кто может быть признан «недобросовестным налогоплательщиком»? На основании какого законодательного документа?

26. Назовите признаки недобросовестного налогоплательщика.

27. Какие рабочие документы аудитора предлагает составить аудиторская программа Audit XP по:

- 1) аудиту дебиторской задолженности;
- 2) аудиту кредиторской задолженности?

28. На какие факты из перечисленных ниже должен обратить внимание аудитор и почему?

№	Факт	Отметьте те факты, которые будут требовать внимания аудитора
1.	Зависимые связи между участниками сделки	
2.	Совпадение юридических адресов сторон	
3.	Одинаковый IP-адрес сторон сделки	
4.	Совпадение состава учредителей организаций – сторон сделки	
5.	Родственные связи между участниками сделки	
6.	Строгое соблюдение требований закона о форме сделки	

7.	Условия сделки не выполнены полностью или частично	
8.	Между сторонами сделки 02.04.XX заключен Договор займа и Заимодавцем переданы денежные средства Заемщику, 03.04.XX Заемщик передает Заимодавцу имущество в счет взятого займа	
9.	Доходы организации на УСН за год приближаются к 200 млн руб.	
10.	Учредитель имеет 10 разных организаций	
11.	Стоимость закупаемого оборудования значительно ниже рыночной	
12.	Похожие названия у фирм со схожими учредителями	
13.	Наличие существенной отсрочки платежа	
14.	Открытые судебные дела	
15.	События отчетного года, выявленные в январе следующего года	

## 7. Рекомендации аудиторов по обнаруженным при аудите ошибкам

Законодательство (основное):

1. Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
2. ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н

Вспомним из теории аудита, как выглядит вариант рабочего документа аудитора:

№ 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 (+/-)	Рекомендации по исправлению нарушения	Возможные финансовые последствия для аудируемого лица
1.					
2.					

Причины ошибок, исправление ошибок, последствия ошибок в бухгалтерском учете:



Рис. 1. Причины неправильного отражения объектов бухгалтерского учета в бухгалтерской (финансовой) отчетности<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Московенко Д.В., Полонская О.П. Ошибки в бухгалтерском учете, связанные с неправильным применением законодательства: сложности идентификации и



Рис. 2. Треугольник мошенничества<sup>1</sup> Д. Кресси

### ***Вопросы и задания***

1. Решите задачу. В одной из сельскохозяйственных организаций в 2018 г. была произведена дооценка земельных участков (сельскохозяйственного назначения) до кадастровой стоимости. Разница между кадастровой стоимостью (утвержденной приказом департамента имущественных отношений Краснодарского края) и первоначальной стоимостью земли (уплаченной на момент приобретения) составила 27,6 млн руб. Чистая прибыль, показанная в отчетности за 2018 год, составила 16,8 млн руб.

Дооценка произведена бухгалтерской записью: Дебет счета 01 «Основные средства», Кредит субсчета 91-1 «Прочие доходы» – 27 600 000 руб.

---

исправления. В сборнике: Молодежь и системная модернизация страны: сб. науч. статей 4-й Международной научной конференции студентов и молодых ученых. 2019. С. 330-334.

<sup>1</sup> Швырева О.И., Сиденко Н.М. Классификация искажений финансовой информации в бухгалтерской и налоговой отчетности и их предпосылки. Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 26 (4). С. 341-349.



В учетной политике организации закреплено: переоценка объектов основных средств до текущей (восстановительной) стоимости не производится.

Есть ли в данной ситуации ошибка? Если вами обнаружена ошибка, то мог ли бы здесь быть умысел? Определите действия аудитора, если аудитор пришел на проверку в данную организацию (а) после подписания и утверждения отчетности; (б) до подписания и утверждения отчетности.

2. Решите задачу. По основному производственному оборудованию в организации амортизация в 2020 году была начислена в правильной сумме, но неверной проводкой (вместо проводки Д 20 «Основное производство» – К 02 «Амортизация основных средств» сделана проводка Д 26 «Общехозяйственные расходы» – К 02). На конец года остатков незавершенного производства на счете 20 нет. Ошибка выявлена в феврале 2021 года, после подписания отчетности руководителем организации. Составьте рабочий документ аудитора (РДА) по данной ошибке.

3. Решите задачу. В 2020 г. по основному производственному оборудованию в организации амортизация была начислена правильной проводкой, но в неверной сумме – 150 000 руб. вместо 120 000 руб. На конец года остатков незавершенного производства и готовой продукции нет. Ошибка выявлена 05.03.2021. Ошибка является несущественной. Составьте РДА.

4. Решите задачу. В организации в феврале 2020 г. поступившие на склад материалы отражены одновременно:

– неправильной проводкой – Д 41 «Товары» – К 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» вместо проводки Д 10 «Материалы» – К 60;

– в неверной оценке – 110 000 руб. вместо 100 000 руб.

Ошибка выявлена 09.08.2020. Материалы еще числятся в остатках на складе. Составьте РДА.

5. Решите задачу. В 2020 г. в организации по основному производственному оборудованию амортизация была начислена правильной проводкой, но в неверной сумме – 1 000 000 руб. вместо 100 000 руб. На 31.12.2020 счета 20 «Основное производство» и 43 «Готовая продукция» остатка не имеют. Ошибка является существенной, выявлена 09.08.2021. Составьте РДА, зная, что аудит проводился в августе 2021 года.

## 8. Деловая игра по курсу «аудит»

Разделитесь на две группы.

Группа № 1 представляет интересы собственников, руководство, экономические службы компании.

Группа № 2 представляет интересы аудиторской фирмы, проверяющей компанию.

Описание ситуации. В выбранной компании проводится аудиторская проверка.

Цель игры. Обеспечить максимальную эффективность процесса аудиторской проверки с разных сторон при осуществлении процесса согласования документов.

У аудиторов – провести качественную аудиторскую проверку: подготовить необходимые документы аудита, найти возможные ошибки и недобросовестные действия проведя аналитические процедуры, сформировать мнение в Аудиторском заключении при минимуме затрат.

У представителей Аудируемого лица – попытаться провести аудиторскую проверку с максимальной эффективностью для компании: с минимальными затратами, с получением безоговорочно положительного мнения о достоверности бухгалтерской отчетности в Аудиторском заключении. Защищать интересы Компании.

Победителем становится та группа, которая представит более обоснованные выводы по итогам аудиторской проверки.

### *Обязательные условия*

Дома студенты обеих групп должны познакомиться с характеристиками Аудируемого лица. Каждая – с целью защиты своих интересов.

Для процесса аудиторской проверки дома должны быть составлены обязательные документы аудита (см. таблицу) в двух экземплярах.

Таблица документов (шаблонов), подготавливаемых заранее

Название документа
Договор
Репрезентационное письмо
Документ с анализом Понимания деятельности аудируемого лица
Тесты оценки системы внутреннего контроля
Тесты оценки рисков
Расчеты общего уровня существенности
План аудита
Программа аудита
Аналитические обзоры/ РДА
Аудиторское заключение

Данные документы составляются студентами дома и в процессе игры должны быть согласованы с представителями противоположной группы.

Таблица оценивания результатов деловой игры

ФИО	Участие в выполнении домашнего задания (0-10 баллов)			Участие в обзорной проверке (0-10 баллов)		Итоговый балл
	Своевременность	Полнота оформления документов	Вклад в игру (кроме баллов укажите – какой)	Обнаружение ошибок	Активность в игре (кроме баллов укажите – какая)	

## Темы докладов по курсу «аудит»

1. Особенности аудита торговой организации.
2. Особенности аудита организации ИТ-сектора.
3. Особенности аудита организации автомобильного транспорта.
4. Особенности аудита организации авиационного транспорта.
5. Особенности аудита организации морского/ речного транспорта.
6. Особенности аудита строительной организации – застройщика.
7. Особенности аудита строительной организации – подрядчика.
8. Особенности аудита организации общественного питания.
9. Особенности аудита гостиниц.
10. Особенности аудита санаториев.
11. Особенности аудита туроператоров и турагентов.
12. Особенности аудита образовательной организации.
13. Особенности аудита научной организации.
14. Особенности аудита издательств.
15. Особенности аудита аптек.
16. Особенности аудита ломбардов.
17. Особенности аудита частных охранных предприятий.
18. Особенности ремонтных мастерских.
19. Особенности аудита ювелирного магазина.
20. Особенности аудита ЖКХ.

## **Перечень вариантов вопросов для итогового контроля по курсу «аудит»**

1. Развитие, необходимость и сущность аудита.
2. Пользователи аудиторской информации.
3. Понятие, цели, задачи и принципы аудита.
4. Отличия аудита от других форм контроля.
5. Виды аудита.
6. Критерии обязательности аудита.
7. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности.
8. Права и обязанности аудиторов и аудируемых лиц. Ответственность аудиторов и аудируемых лиц.
9. Планирование аудиторской проверки.
10. Понимание деятельности аудируемого лица.
11. Аудиторский риск и его структура.
12. Изучение и оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита.
13. Существенность в аудите.
14. Аудиторская выборка.
15. Доказательства в аудите.
16. Документирование аудита.
17. Аналитические процедуры в аудите.
18. Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий.
19. Письменная информация в аудите.
20. Итоговый официальный документ аудита – аудиторское заключение.
21. Методика детальной проверки оборотов и сальдо по счетам бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности.
22. Аудит учредительных документов.
23. Аудит учетной политики.
24. Аудит нематериальных активов.
25. Аудит основных средств.
26. Аудит финансовых вложений.
27. Аудит сырья и материалов.
28. Аудит затрат.

29. Аудит учета готовой продукции, ее отгрузки и реализации.
30. Аудит НДС.
31. Аудит кассовых операций.
32. Аудит операций на расчетном, валютном и других счетах в банках.
33. Аудит капитала организации.
34. Аудит финансовых результатов.
35. Аудит кредитов и займов.
36. Аудит кредиторской задолженности.
37. Аудит состояния забалансового учета.

## Список литературы

1. *Аудит: учебник и практикум для вузов* / М.А. Штефан, О.А. Замотаева, Н.В. Максимова, А.В. Шурыгин; под ред. М.А. Штефан. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 744 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-16559-3. URL : <https://urait.ru/bcode/531285>
2. *Казакова Н.А.* Аудит: учебник для вузов / Н.А. Казакова, Е.И. Ефремова; под общ. ред. Н.А. Казаковой. 4-е изд., перераб. и доп. М.: Издательство Юрайт, 2023. 425 с. (Высшее образование). ISBN 978-5-534-15214-2. URL: <https://urait.ru/bcode/511129>
3. *Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г.* Бухгалтерский учет и анализ: учеб. пособие. 2-е изд. Стандарт третьего поколения. СПб.: Питер, 2021. 528 с.: ил. (Серия «Учебное пособие»). <https://ibooks.ru/bookshelf/377330/reading>
4. *Посохина А.В.* Теория аудита: практикум: учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки магистров «Экономика» / А.В. Посохина. Пермь: ПГНИУ, 2017. ISBN 978-5-7944-2951-0.-127.-Библиогр.: с. 80-82; 86-88 <https://elis.psu.ru/node/465146>
5. *Посохина А.В.* Аудит. Продвинутый курс: практикум : учеб. пособие для студентов, обучающихся по направлению подготовки магистров «Экономика» / А.В. Посохина. Пермь: ПГНИУ, 2017, ISBN 978-5-7944-2950-3.-74.-Библиогр.: с. 73 <https://elis.psu.ru/node/465071>
6. *Осипова И.В., Чернецкая Г.Ф.* Учет собственного капитала: учеб. пособие. М.: ИНФРА-М, 2018. 161 с.
7. *Овчинникова О.А.* Особенности аудита нематериальных активов // Аудитор. 2014. № 3. С. 21–26.
8. *Федорова О.С., Набиуллина Л.Р., Богуцкий Н.П., Анферова О.В., Голева Е.В., Брызгалин А.В.* Сложные операции и сделки: бухгалтерский учет, документооборот, применение ККТ // Налоги и финансовое право. 2022. № 11. С. 4–151.
9. *Рабинович А.М.* Бухгалтерский учет запасов в соответствии с требованиями ФСБУ 5/2019 «Запасы». М.: АйСи Групп, 2021. 176 с.

10. *Бухгалтерский учет*. Интенсивный курс за 7 дней / под ред. Н. Каморджановой. СПб.: Питер, 2009. 336 с.

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

12. *Московенко Д.В., Полонская О.П.* Ошибки в бухгалтерском учете, связанные с неправильным применением законодательства: сложности идентификации и исправления. В сборнике: Молодежь и системная модернизация страны. Сб. науч. статей 4-й Международной науч. конф. студентов и молодых ученых. 2019. С. 330–334.

13. *Швырева О.И., Сиденко Н.М.* Классификация искажений финансовой информации в бухгалтерской и налоговой отчетности и их предпосылки. Естественно-гуманитарные исследования. 2019. № 26 (4). С. 341–349.



## Интернет-источники

<http://minfin.ru> – официальный сайт Министерства финансов РФ

<http://www.consultant.ru> – официальный сайт компании «КонсультантПлюс»

<http://base.spinform.ru> – Информационно-правовая система Законодательство стран СНГ

<http://base.garant.ru> – информационно-правовой портал ООО «НПП «ГАРАНТ-СЕРВИС»

<http://bmcenter.ru> – сайт Бухгалтерского методологического центра (БМЦ)

<https://buh.ru> – интернет-ресурс для бухгалтеров

<http://www.auditor-sro.org> – сайт Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

<http://www.audit-it.ru> – Сборник информации для бухгалтера – сайт Аудиторской фирмы «Авдеев и Ко»

<http://www.ifac.org> – сайт International Federation of Accountants

<http://org-rsa.ru> – сайт Российского союза аудиторов

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение 1

#### Пример Учетной политики за 2022 год

##### ПРИКАЗ № 1

Об учетной политике ООО «Полёт»<sup>1</sup>  
на 2022 год

Дата: 10.09.2023

##### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить на 2022 год учетную политику ООО «Полёт» для целей бухгалтерского учета согласно приложению 1 к настоящему приказу.

2. Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «Полёт», ответственными за ведение бухгалтерского учета, подготовку первичных документов.

3. Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить на главного бухгалтера организации (Т. А. Иванова).

Директор ООО «Полёт»

Н.И. Петров

Приложение 1  
к Приказу № 1  
от 10.09.2023

Учетная политика ООО «Полёт»  
для целей бухгалтерского учета на 2022 год

В соответствии с ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 106н) утвердить в ООО «Полёт» следующие варианты ведения бухгалтерского учета.

---

<sup>1</sup> Источник: <https://www.audit-it.ru/policy/uniPoint.php>

Организация ведения бухгалтерского учета.

Возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера организации. ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Первичные учетные документы.

Использовать в деятельности организации первичные учетные документы, составленные по унифицированным формам, утвержденным органами государственной статистики и отраслевыми министерствами. Пункт 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Отступление от общих правил учета для субъектов малого предпринимательства.

Утвердить следующие отступления от общих правил бухгалтерского учета, предусмотренные нормативными актами для организаций, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета:

Исправлять существенные ошибки предшествующего отчетного года, выявленные после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, в порядке, установленном пунктом 14 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», без ретроспективного пересчета. Пункт 9 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности».

Признание расходов на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд.

Расходы на приобретение материально-производственных запасов, предназначенных для управленческих нужд, признавать расходами периода, в котором они были понесены. Пункт 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н)

Стоимостной лимит основных средств.

Активы, соответствующие определению основных средств, учитывать в качестве основных средств 100 000 руб.

Пункт 5 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Дата начала и конца начисления амортизации основных средств.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем его признания в бухгалтерском учете, и прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем его списания с бухгалтерского учета. Пункт 33 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Классификация основных средств для целей бухгалтерского учета.

Выделить следующие виды и группы основных средств для целей бухгалтерского учета. Виды: земля, здания, сооружения, машины и оборудование, офисное оборудование, транспортные средства, производственный и хозяйственный инвентарь, прочие основные средства. Группы: инвестиционная недвижимость, недвижимое имущество (кроме инвестиционного), прочие основные средства. Пункт 11 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Способ начисления амортизации основных средств.

Амортизацию основных средств начислять:

- линейным способом для всех групп основных средств. Пункты 35, 36 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Переоценка стоимости основных средств (кроме инвестиционной недвижимости).

Объекты основных средств, кроме инвестиционной недвижимости, оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Пункт 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Переоценка стоимости основных средств – инвестиционной недвижимости.

Инвестиционную недвижимость оценивать в бухгалтерском учете по первоначальной стоимости. Пункт 13, 21 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Осуществление капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа.

При осуществлении капитальных вложений на условиях отсрочки (рассрочки) платежа, в капитальные вложения включать сумму денежных средств, которая была бы уплачена орга-

низацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки), в случае если она превышает 6 месяцев. Пункт 12 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Критерий существенности затрат на ремонт и обслуживание основных средств.

Самостоятельными инвентарными объектами признавать существенные по величине затраты организации на проведение ремонта, технического осмотра, технического обслуживания объектов основных средств с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Существенными считать затраты, превышающие 10% от стоимости ремонтируемого или обслуживаемого объекта основных средств, но не менее 100 000 руб. п. 10 ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н).

Признание предмета аренды в качестве права пользования активом.

Признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и признавать обязательство по аренде только когда срок аренды превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды и рыночная стоимость предмета аренды без учета износа превышает 300 000 руб. (с учетом условий, установленных пунктом 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»). п. 11, 12 ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н).

Амортизация нематериальных активов.

Способ расчета амортизационных отчисления по нематериальным активам для всех объектов единый – линейный (отчисления рассчитывают, исходя из фактической (первоначальной) стоимости или текущей рыночной стоимости (в случае переоценки) нематериального актива равномерно в течение срока полезного использования этого актива). п. 28, 29 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007); п. 56 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Изменение оценочных значений срока полезного использования и способа определения амортизации нематериального актива.

Срок полезного использования и способ определения амортизации нематериальных активов ежегодно проверяется организацией на необходимость их уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. В случае существенного изменения ожидаемых поступлений будущих экономических выгод от использования нематериального актива, способ определения амортизации такого актива подлежит изменению. При этом существенным изменением периода или будущих экономических выгод признается изменение на 5 и более процентов. Пункты 27, 30, 40 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина РФ от 27.12.2007 № 153н).

Переоценка нематериальных активов.

Переоценка стоимости нематериальных активов не производится. Пункт 17 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» (утв. Приказом Минфина № 153н от 27.12.2007).

Оценка запасов организациями, осуществляющими торговую деятельность.

Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу, учитываются в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»). Пункт 21 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Оценка списания запасов.

При отпуске запасов в производство, отгрузке готовой продукции, товаров покупателю, списании запасов, себестоимость запасов рассчитывается по средней себестоимости.

Пункт 36 ФСБУ 5/19 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н); п. 58, 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом МФ РФ от 29.07.1998 № 34н).

Учет заготовления материалов.

Синтетический учет заготовления и приобретения материалов ведется по фактической себестоимости без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счетам 15, 16).

Учет полуфабрикатов собственного производства.

Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства ведется без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» путем их отражения в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство».

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 21).

Распределение расходов на продажу.

Расходы на продажу, учитываемые на счете 44, в конце месяца полностью списываются в дебет счета 90 «Продажи».

Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 44).

Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве.

Оценка незавершенного производства в части выпуска массовой и серийной продукции осуществляется по фактической себестоимости. Пункт 64 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н); п. 27 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н).

Оценка товаров в организациях розничной торговли.

Оценка приобретения товаров, продаваемых в розницу, ведется по фактической себестоимости. Пункт 20 ФСБУ 5/19 «Запасы» (утв. Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н); п. 60 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтер-

ской отчетности в РФ (утв. Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н).

Формирование оценочного обязательства по предстоящим отпускам.

Организация рассчитывает оценочное обязательство по предстоящим отпускам сотрудников в порядке, аналогичном установленному для целей налогообложения в соответствии со ст. 324.1 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политикой для целей налогообложения. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н).

Формирование оценочного обязательства по гарантийному ремонту и обслуживанию.

Организация рассчитывает оценочное обязательство по гарантийному ремонту и обслуживанию в порядке, аналогичном установленному для целей налогообложения в соответствии со ст. 267 Налогового кодекса РФ и настоящей учетной политикой для целей налогообложения. ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина от 13.12.2010 № 167н).

Затраты на приобретение ценных бумаг.

Затраты на приобретение ценных бумаг (кроме сумм, уплачиваемых в соответствии с договором продавцу) организация включает в первоначальную стоимость финансовых вложений независимо от суммы затрат. Пункт 11 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Учет процентов по выданным векселям.

Проценты по выданным векселям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Пункт 15 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н).

Учет процентов (дисконта) по причитающимся к оплате облигациям.

Проценты по причитающимся к оплате облигациям учитываются организацией в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления. Пункт



16 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н).

Учет долговых ценных бумаг, по которым не определяется текущая рыночная стоимость.

Долговые ценные бумаги, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, учитывать по первоначальной стоимости до момента выбытия. Пункт 22 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Дополнительные расходы по займам.

Дополнительные расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, к которому они относятся. Пункт 6, 8 ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2008 № 107н).

Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии.

Финансовые активы в случае их выбытия отражаются по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений. Пункт 26 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Классификация доходов по финансовым вложениям.

Доходы по финансовым вложениям признаются в соответствии с ПБУ 9/99 «Доходы организации» прочими поступлениями. Пункт 34 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» (утв. Приказом Минфина РФ от 10.12.2002 № 126н).

Учет расходов на НИОКР.

Списание расходов по каждой выполненной научно-исследовательской, опытно-конструкторской, технологической работе производится линейным способом. ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.10.2011 № 125н).

Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов.

Прочие доходы отражаются организацией в отчете о финансовых результатах развернуто. Пункт 18.2 ПБУ 9/99 «Дохо-

ды организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).

База распределения общепроизводственных расходов .

Распределение общепроизводственных расходов производится пропорционально прямым статьям затрат. Пункт 25 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н). Отраслевые методические рекомендации по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг).

Списание общехозяйственных расходов.

Списание общехозяйственных расходов в бухгалтерском учете производится ежемесячно полностью в качестве условно-постоянных расходов в дебет счета 90 «Продажи». Пункт «е» п. 11, п. «б» п. 18, пп. «г» п. 26 ФСБУ 5/2019 «Запасы» (утв. Приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н); Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н) (пояснения к счету 26).

Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления

Выручка от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления (кроме договором строительного подряда) признается по завершению выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом. Пункт 13 и п. 17 ПБУ 9/99 «Доходы организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.05.1999 № 32н).

Способ определения величины текущего налога на прибыль.

Организация определяет величину текущего налога на прибыль на основе налоговой декларации по налогу на прибыль. Пункт 22 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

Отражение в балансе отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства.

При составлении бухгалтерской отчетности организация отражает отложенный налоговый актив и отложенное налоговое обязательство развернуто (не сальдировано). Пункт 19 ПБУ

18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (утв. Приказом Минфина РФ от 19.11.2002 № 114н).

Эквиваленты денежных средств.

В качестве эквивалентов денежных средств организация признает высоколиквидные финансовые вложения, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, включая:

- банковские депозиты до востребования. Пункт 5, 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н).

Свернутое представление денежных потоков.

Организация отражает свернуто в «Отчете о движении денежных средств»:

косвенные налоги в составе поступлений от покупателей и заказчиков, платежи поставщикам и подрядчикам и платежи в бюджетную систему Российской Федерации или возмещения из нее. Пункт 16, 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н).

Отражение в отчетности движения денежных средств в иностранной валюте.

Пересчет в рубли величины денежных потоков в иностранной валюте для целей составления «Отчета о движении денежных» средств производится по курсу на дату совершения операции. Пункт 18, 23 ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (утв. Приказом Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н).

Дисконтирование оценочных обязательств.

Оценочное обязательство оценивается организацией по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины, если срок его исполнения превышает 12 месяцев после отчетной даты. Пункт 20 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (утв. Приказом Минфина РФ от 13.12.2010 № 167н).

Отражение в отчетности доходов в виде бюджетных средств на финансирование текущих расходов.

Доходы, признанные в связи с получением бюджетных средств на финансирование текущих расходов, представлять в

отчете о финансовых результатах отдельной статьей доходов (с учетом существенности). Пункт 21 ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» (утв. Приказом Минфина РФ от 16.10.2000 № 92н).

Уровень существенности.

Уровень существенности ошибок и показателей определяется организацией в каждом конкретном случае с учетом как количественных, так и качественных факторов. Количественные критерии уровня существенности устанавливаются организацией в следующих размерах:

- существенной считается ошибка, которая в отдельности или в совокупности с другими подобными ошибками за один и тот же отчетный период привела к искажению строки бухгалтерского баланса на 5 и более процентов. Пункт 3 ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (утв. Приказом Минфина РФ от 28.06.2010 № 63н); п. 11 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (утв. Приказом Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н).

## Приложение 2

### Пример Учетной политики за 2023 год (фрагмент)

#### Приказ № 127 Об утверждении Учетной политики<sup>1</sup>

г. Москва

28 декабря 2022 г.

#### **ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Сладости» для целей бухгалтерского учета согласно Приложению № 1 к настоящему Приказу.
2. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «Сладости» для целей налогообложения согласно Приложению № 2 к настоящему Приказу.
3. Установить, что данные редакции учетной политики применяются с 1 января 2023 г.
4. Возложить контроль за исполнением настоящего Приказа на главного бухгалтера ООО «Сладости» Петрову И.К.

Директор ООО «Сладости» (наименование должности руководителя)	<i>Потапова</i> (подпись)	Потапова А.А. (Ф.И.О.)
---	------------------------------	---------------------------

---

<sup>1</sup> Подготовлено с использованием системы КонсультантПлюс

**Учетная политика  
ООО «Сладости»  
для целей бухгалтерского учета**

**1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

– Федеральный закон от 06.12.2011 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ, Закон «О бухгалтерском учете»);

– Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение № 34н);

– Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»;

– Федеральные стандарты бухгалтерского учета, в том числе ПБУ, утвержденные не ранее 01.10.1998;

– План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению, утвержденные Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н.

*(Основание: ч. 2 ст. 8 Закона № 402-ФЗ)*

1.2. Ведение бухгалтерского учета в организации возложено на главного бухгалтера.

*(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ)*

1.3. Метод и форма ведения бухгалтерского учета.

1.3.1. Форма ведения бухгалтерского учета – автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы Х.

1.3.2. Бухгалтерский учет ведется методом двойной записи.

*(Основание: ч. 3 ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 9 Положения № 34н).*

1.3.3. Рабочий план счетов организации приведен в п. 4 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.4. Первичные учетные документы.

1.4.1. Для оформления фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы первичных учетных документов.

При отсутствии унифицированных форм применяются формы документов, разработанные организацией и содержащие обязательные реквизиты, указанные в ч. 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете». Формы первичных учетных документов, применяемые организацией, приведены в п. 1 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

*(Основание: ч. 4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)*

1.4.2. Первичные учетные документы составляются на бумажном носителе.

*(Основание: ч. 5 ст. 9 Закона № 402-ФЗ)*

1.4.3. Исправления в первичные учетные документы вносятся путем зачеркивания ошибочного текста или суммы (так, чтобы оставались видны ошибочные данные) и указания исправленного текста или суммы над зачеркнутым. Делается надпись «Исправлено», указывается дата исправления, проставляются подписи лиц, составивших этот документ, с должностью и Ф.И.О.

*(Основание: п. п. 18, 19, 21 ФСБУ 27/2021)*

1.4.4. Движение первичных учетных документов (их создание или получение от контрагентов, принятие к учету, обработка, передача в архив) регулируется графиком документооборота, содержащимся в п. 3 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.5. Регистры бухгалтерского учета.

1.5.1. Бухгалтерский учет ведется в регистрах, предусмотренных используемой специализированной бухгалтерской программой. Формы регистров бухгалтерского учета, применяемые организацией, приведены в п. 2 Приложения к Учетной политике для целей бухгалтерского учета.

*(Основание: ч. 5 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)*

1.5.2. Регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных электронной подписью.

Если законодательством РФ или договором предусмотрено представление регистра бухгалтерского учета другому лицу или в государственный орган на бумажном носителе, его копия на бумажном носителе изготавливается по требованию.

*(Основание: ч. 6, 7 ст. 10 Закона № 402-ФЗ)*

1.5.3. Исправления в бухгалтерские регистры вносятся следующими способами:

1) путем составления нового регистра с признаком исправления (указанием на то, что он составлен взамен первоначального). Ставится дата исправления и регистр подписывается электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.);

2) путем внесения сторнировочных или дополнительных записей по счетам бухгалтерского учета в периоде внесения исправления. Исправительная запись датируется и заверяется электронными подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с расшифровкой (должность и Ф.И.О.).

*(Основание: п. п. 18, 20, 22 ФСБУ 27/2021)*

1.5.4. Порядок хранения и доступа к первичным учетным документам, отраженным в бухгалтерском учете, и регистрам бухгалтерского учета установлен Приказом от 24.12.2021 № 122.

*(Основание: п. п. 23, 26 ФСБУ 27/2021, п. 4 ПБУ 1/2008)*

1.6. Организация не является эмитентом публично размещаемых ценных бумаг, на основании чего не применяет Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н.

*(Основание: п. 2 ПБУ 12/2010)*

1.7. Внутренний контроль.

1.7.1. Внутренний контроль совершаемых в организации фактов хозяйственной жизни регламентируется Положением о внутреннем контроле, утвержденным директором ООО «Сладости» 30.12.2020.

*(Основание: ч. 1 ст. 19 Закона № 402-ФЗ, Информация Минфина России № ПЗ-11/2013)*

1.7.2. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется отделом внутреннего аудита.



*(Основание: ч. 2 ст. 19 Закона № 402-ФЗ)*

1.7.3. Порядок, сроки и случаи проведения инвентаризации активов и обязательств, а также перечень объектов, подлежащих инвентаризации, определены в Положении об инвентаризации, утвержденном директором ООО «Сладости» 30.12.2020.

*(Основание: ч. 3 ст. 11 Закона № 402-ФЗ)*

## **2. Учетная политика. Основные средства и капитальные вложения**

*Учет основных средств (далее – ОС) и капитальных вложений ведется в соответствии с Федеральными стандартами бухгалтерского учета 6/2020 «Основные средства» и 26/2020 «Капитальные вложения», утвержденными Приказом Минфина России от 17.09.2020 № 204н.*

2.1. Принятие ОС к учету.

2.1.1. Актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относится к объектам ОС, если его стоимость больше 50 тыс. руб.

Если его стоимость не превышает установленного лимита, то актив не признается, а затраты на приобретение, создание такого актива отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020, Письмо Минфина России от 25.08.2021 № 07-01-09/68312)*

2.1.2. Для обеспечения контроля за сохранностью активов со сроком использования более 12 месяцев, не отнесенных в состав ОС, стоимость таких активов принимается на забалансовый учет.

*(Основание: п. 5 ФСБУ 6/2020)*

2.1.3. Самостоятельными инвентарными объектами ОС признаются существенные по величине затраты на проведение ремонта, техосмотра, техобслуживания ОС с частотой более 12 месяцев или более обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев. Величина затрат признается существенной, если она превышает 10% первоначальной стоимости основного средства.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

2.1.4. Неотделимые улучшения в арендованные объекты ОС, произведенные после принятия к учету соответствующего права пользования активом, увеличивают фактическую стоимость этого права пользования по аналогии с учетом реконструкции, модернизации ОС.

*(Основание: п. 7 ФСБУ 6/2020, п. 7.1 ПБУ 1/2008, п. 10 ФСБУ 25/2018)*

2.2. Срок полезного использования ОС.

2.2.1. Срок полезного использования объектов ОС определяется исходя из ожидаемого периода времени, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды.

*(Основание: п. 8 ФСБУ 6/2020)*

2.2.2. Ожидаемый период эксплуатации объекта с учетом производительности или мощности определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

При этом в отношении объектов ОС, эксплуатировавшихся предыдущими собственниками, учитывается срок их фактического использования на дату принятия к учету.

2.2.3. В качестве инвентарного объекта учитывается объект ОС со всеми его приспособлениями и принадлежностями. При наличии у одного объекта нескольких частей, стоимость и сроки полезного использования которых существенно отличаются от стоимости и срока полезного использования объекта в целом, каждая такая часть признается самостоятельным инвентарным объектом. Стоимость и срок полезного использования части считаются существенно отличающимися, если разница составляет более 20% соответственно от стоимости и срока полезного использования объекта в целом.

*(Основание: п. 10 ФСБУ 6/2020)*

2.3. В учете выделяются следующие группы однородных объектов ОС:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения;
- производственное оборудование;
- транспортные средства;
- компьютерная и прочая офисная техника.

## 2.4. Переоценка ОС.

### 2.4.1. По переоцененной стоимости учитываются:

- земельные участки;
- здания, строения, помещения.

Иные ОС учитываются по первоначальной стоимости.

*(Основание: п. 13 ФСБУ 6/2020)*

2.4.2. Переоценка ОС проводится путем пересчета их первоначальной стоимости и накопленной амортизации так, чтобы балансовая стоимость объекта ОС после переоценки равнялась его справедливой стоимости.

*(Основание: п. 17 ФСБУ 6/2020)*

2.4.3. Накопленная дооценка ОС, отраженная в составе капитала, списывается на нераспределенную прибыль одновременно при списании объекта ОС, по которому была накоплена дооценка.

*(Основание: пп. «а» п. 20 ФСБУ 6/2020)*

2.4.4. Переоценка объектов ОС проводится ежегодно на конец отчетного года.

*(Основание: п. 16 ФСБУ 6/2020)*

2.4.5. Все результаты переоценки ОС подлежат отражению в бухгалтерском учете.

*(Основание: п. 15 ФСБУ 6/2020)*

2.4.6. Организация проводит проверку ОС на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

*(Основание: п. 38 ФСБУ 6/2020)*

2.4.7. Организация проводит проверку капвложений на обесценение в порядке, установленном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

*(Основание: п. 17 ФСБУ 26/2020)*

## 2.5. Амортизация ОС.

2.5.1. Начисление амортизации объекта ОС начинается с даты его признания в бухгалтерском учете и прекращается с момента его списания с учета. В месяце принятия к учету ОС амортизация начисляется в сумме пропорционально количеству дней его учета в составе ОС в данном месяце.

*(Основание: п. 33 ФСБУ 6/2020)*

2.5.2. По всем объектам ОС, за исключением ОС, которые не подлежат амортизации, амортизация начисляется линейным способом.

*(Основание: п. 35 ФСБУ 6/2020)*

2.6. Списание ОС с учета.

2.6.1. Финансовый результат от выбытия ОС формируется на счете учета расчетов с покупателем (на счете 62), а затем относится на счет учета прочих доходов и расходов.

*(Основание: п. 44 ФСБУ 6/2020)*

2.6.2. Учет материальных ценностей, извлекаемых из ОС при ликвидации (модернизации, ремонте, текущем содержании и т.д.), зависит от вида ожидаемого использования этих ценностей.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования в течение периода более 12 месяцев, они продолжают учитываться в составе ОС. При необходимости уточняются единица учета ОС и элементы амортизации. Балансовая стоимость ОС в части, приходящейся на извлекаемые ценности, не списывается, какие-либо новые активы и (или) доходы не признаются.

Если извлекаемые ценности предназначены для использования или продажи в течение не более чем 12 месяцев либо в рамках обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев, то они признаются в составе запасов.

Они оцениваются по наименьшей из величин:

а) стоимости, по которой учитываются аналогичные запасы (в том числе с учетом их обесценения), приобретаемые в рамках обычного операционного цикла;

б) суммы балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением ценностей и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Если извлекаемые ценности предназначены для продажи вне рамок обычного операционного цикла, то они признаются долгосрочными активами к продаже.

Исключения:

а) предполагаемая сумма поступлений от продажи таких ценностей, как ожидается, не превысит или несущественно превысит предполагаемую сумму затрат, необходимых для их из-

влечения, подготовки к продаже и осуществления продажи. В этом случае остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается без признания каких-либо активов;

б) извлекаемые ценности проданы до завершения отчетного периода, в котором наступила дата, на которую они были бы признаны. В таком случае выбытие ОС (частичное выбытие) и извлечение ценностей рассматриваются как единый факт хозяйственной жизни, который учитывается согласно п. 44 ФСБУ 6/2020.

Принимаемые к учету активы оцениваются по балансовой стоимости основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности.

Извлекаемые ценности в обоих случаях принимаются к учету на наиболее раннюю из следующих дат:

а) дату, когда использование основного средства (части основного средства) прекращено;

б) дату, когда извлекаемые ценности физически отделены от основного средства.

Если извлекаемые ценности предполагается утилизировать, то остаточная балансовая стоимость основных средств в части, приходящейся на извлекаемые ценности, списывается. Какие-либо новые активы при этом не признаются.

*(Основание: п. 7.1 ПБУ 1/2008, Рекомендация БМЦ Р-138/2022-КпР «Ценности от выбытия и содержания основных средств»)*

## Приложение 3

### Пример судебного решения с вопросами неверного проведения инвентаризации

УИД 23RS0014-01-2019-002251-31

Дело № 2-41/2020

РЕШЕНИЕ<sup>1</sup>

именем Российской Федерации

ст. Динская

16.09.2020

Динской районный суд Краснодарского края в составе:  
председательствующего Халимова А.Р.,  
при секретаре Копыловой В.А.,

рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело по иску ПАО «НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» к Писареву А.В., Подгирней Л.В., Владыкину В.В., Недбайло Н.Н., Сотникову Ю.А., Кузьминой Л.В., Лопуху А.Н., Клещенко Т.Н., Суслаевой О.Н., Сарайкину М.В., Эннс А.Н., Назаренко Л.В., Сафоновой Э.И., Малининой Н.Н., Белозерцеву А.Н., Пенькову И.Ю., Суханову В.В., Коцюрба С.Г., Грищенко Р.И., Кузину М.В. о возмещении работниками суммы ущерба,

установил:

ПАО «НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» обратилось в суд к ответчикам – работникам материально ответственным лицам суммы ущерба в размере 447028,77 руб. и судебных расходов по оплате государственной пошлины, в обоснование иска указав, что в период с ДД.ММ.ГГГГ по ДД.ММ.ГГГГ на Краснодарской нефтебазе ПАО «НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» осуществляли трудовую деятельность следующие сотрудники ПАО «НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт»: Писарев А.В., Подгирня Л.В., Владикин В.В., Недбайло Н.Н., Сотников Ю.А., Кузьмина Л.В., Лопух А.И., Клещенко Т.Н., Суслева О.Н., Сарайкин М.К.,

---

<sup>1</sup> [https://dinskoy--](https://dinskoy--krd.sudrf.ru/modules.php?name=sud_delo&name_op=doc&number=44866365&delo_id=1540005&case_type=0&new=0&text_number=1&srv_num=1)

[krd.sudrf.ru/modules.php?name=sud\\_delo&name\\_op=doc&number=4486](https://dinskoy--krd.sudrf.ru/modules.php?name=sud_delo&name_op=doc&number=44866365&delo_id=1540005&case_type=0&new=0&text_number=1&srv_num=1)

[6365&delo\\_id=1540005&case\\_type=0&new=0&text\\_number=1&srv\\_num=1](https://dinskoy--krd.sudrf.ru/modules.php?name=sud_delo&name_op=doc&number=44866365&delo_id=1540005&case_type=0&new=0&text_number=1&srv_num=1)

Эннс А.Н., Назаренко Л.Ю., Сафонова Э.И., Малинина Н.Н., Белозерцев А.Н., Пеньков И.Ю., Суханов В.С., Коцюрба С.Г., Грищенко Р.И. с ДД.ММ.ГГГГ, Кузин М.В. с ДД.ММ.ГГГГ. С ответчиками заключен договор о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности от ДД.ММ.ГГГГ, в соответствии с которым они приняли на себя коллективную (бригадную) полную материальную ответственность за необеспечение сохранности имущества, вверенного им для хранения и реализации (п. 1.1 Договора). Рабочей комиссией проведена служебная проверка причин возникновения недостачи нефтепродуктов на Краснодарской нефтебазе, также проведена инвентаризация остатков нефтепродуктов на Краснодарской нефтебазе по состоянию на ДД.ММ.ГГГГ. По результатам проведенной инвентаризации выявлена сверхнормативная недостача по топливу марки: АИ-92-К5 в размере 7849 кг на сумму 339568,77 руб., АИ-95-К5 в размере 2431 кг на сумму 107460 руб., а всего 10280 кг на общую сумму 447028,77 руб. Недостача образовалась вследствие халатного и ненадлежащего исполнения своих должностных обязанностей работниками, которые, являясь материально ответственными лицами, несли ответственность, во время своей работы, за сохранность имущества (нефтепродукта), согласно, должностным инструкциям, заключенному договору о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности. Таким образом, истцу причинен ущерб в результате несоблюдения материально ответственными лицами норм действующего законодательства о бухгалтерском учете и отчетности, ошибок при приеме, реализации нефтепродуктов, а также из-за отсутствия должного контроля за учетом и движениями товарно-материальных ценностей. Ответчикам было предложено в добровольном порядке возместить недостачу нефтепродуктов и подписать соответствующее соглашение, однако от них не поступило никаких заявлений о согласии, либо несогласии возмещать ущерб. Данный факт послужил обращением в суд.

В судебном заседании представитель истца Чернова Л.И. поддержала заявленные требования, просила суд их удовлетворить, взыскав с ответчиков сумму ущерба в размере 447028,77 руб., согласно расчету, представленному экспертной организа-

цией в экспертном заключении № от ДД.ММ.ГГГГ, а также государственную пошлину в сумме 7670 руб.

Надлежаще извещенные о времени и месте рассмотрения дела ответчики Подгирня Л.В., Владикин В.В., Недбайло Н.Н., Сотников Ю.А., Клешенок Т.Н., Суслева О.Н., Сарайкин М.К., Эннс А.Н., Назаренко Л.Ю., Сафонова Э.И., Малинина Н.Н., Белозерцев А.Н., Пеньков И.Ю., Суханов В.С., Коцюрба С.Г., Грищенко Р.И., Кузин М.В. в судебное заседание не явились.

Представитель ответчиков Павлик С.А. и ответчики Писарев А.В., Кузьмина Л.В., Лопух А.И. в судебном заседании исковые требования не признали и просили отказать в удовлетворении иска, в случае удовлетворения иска просили снизить взыскиваемый ущерб до минимально возможных размеров.

В соответствии со ст. 167 ГПК РФ, дело рассмотрено в отсутствие не явившихся лиц.

Суд, изучив исковое заявление, заслушав представителей сторон и явившихся ответчиков, исследовав материалы дела, полагает исковые требования нашедшими свое частичное подтверждение в судебном заседании.

В соответствии со ст. 238 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ), работник обязан возместить работодателю причиненный ему прямой действительный ущерб.

Размер ущерба, причиненного работодателю при утрате и порче имущества, определяется по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества (ст. 246 ТК РФ).

В силу положений ст. 248 ТК РФ работник, может добровольно возместить причиненный ущерб. По соглашению сторон допускается возмещение ущерба с рассрочкой платежа по письменному обязательству работника о возмещении ущерба с указанием конкретных сроков платежей.

При этом, согласно ч. 2 ст. 242 ТК РФ, материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба может возлагаться на работника лишь в случаях, предусмотренных настоящим Кодексом или иными федеральными законами.



К таким случаям в силу ч. 2 ст. 243 ТК РФ относится недостача ценностей, вверенных работнику на основании специального письменного договора о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности.

В соответствии с п. 3 ч. 1 ст. 243 ТК РФ материальная ответственность в полном размере причиненного ущерба возлагается на работника в случае умышленного причинения ущерба.

Трудовое законодательство предусматривает конкретные требования, при выполнении которых работодатель может заключить с отдельным работником письменный договор о полной материальной ответственности, перечень должностей и работ, при выполнении которых могут заключаться такие договоры, взаимные права и обязанности работника и работодателя по обеспечению сохранности материальных ценностей, переданных ему под отчет.

Согласно абз. 2 ст. 244 ТК РФ, перечни работ и категорий работников, с которыми могут заключаться указанные договоры, а также типовые формы этих договоров утверждаются в порядке, устанавливаемом Правительством РФ.

Судом установлено, что ДД.ММ.ГГГГ, а также ДД.ММ.ГГГГ между сторонами заключен договор о полной коллективной (бригадной) материальной ответственности, в соответствии с которым они приняли на себя коллективную (бригадную) полную материальную ответственность за необеспечение сохранности имущества, вверенного им для хранения и реализации (п. 1.1 договоров).

Ответчики выполняли работу по категории, которая предусматривает заключение с ними договора о полной коллективной материальной ответственности.

Согласно п. 3.2 договоров коллектив (бригада) обязаны бережно относиться к вверенному ему имуществу и принимать меры по предотвращению ущерба, в установленном порядке вести учет, составлять и своевременно представлять отчеты о движении и остатках вверенного коллективу (бригаде) имущества, своевременно ставить в известность работодателя о всех обстоятельствах, угрожающих сохранности вверенного коллективу (бригаде) имущества.

В соответствии с ч. 1 ст. 247 ТК РФ до принятия решения о возмещении ущерба конкретными работниками работодатель обязан провести проверку для установления размера причиненного ущерба и причин его возникновения. Для проведения такой проверки работодатель имеет право создать комиссию с участием соответствующих специалистов. (Комиссия должна установить отсутствие обстоятельств, исключających материальную ответственность работника; противоправность поведения работника, причинившего вред имуществу работодателя; вину работника в причинении ущерба; причинную связь между поведением работника и наступившим ущербом; наличие прямого действительного ущерба работодателя).

Согласно заключению о результатах служебной проверки от ДД.ММ.ГГГГ, проведенной на основании приказа ПАО НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» от ДД.ММ.ГГГГ №, в период времени с ДД.ММ.ГГГГ по ДД.ММ.ГГГГ рабочей комиссией проведена служебная проверка причин возникновения недостачи нефтепродуктов на Краснодарской нефтебазе и инвентаризация остатков нефтепродуктов на Краснодарской нефтебазе по состоянию на ДД.ММ.ГГГГ.

По результатам проведенной инвентаризации, составлен протокол заседания рабочей инвентаризационной комиссии от ДД.ММ.ГГГГ №, согласно которому выявлена сверхнормативная недостача по топливу марки: АИ-92-К5 в размере 7849 кг на сумму 339568,77 руб., АИ-95-К5 в размере 2431 кг на сумму 107460 руб., итого 10280 кг на общую сумму 447028,77 руб.

Также данные недостачи подтверждаются сличительной ведомостью № КНИ-00007 от ДД.ММ.ГГГГ.

Претензий к рабочей инвентаризационной комиссии по инвентаризации ДД.ММ.ГГГГ от работников не поступало, что подтверждается их подписью в инвентаризационной описи.

Согласно ч. 1 ст. 245 ТК РФ, при совместном выполнении работниками отдельных видов работ, связанных с хранением, обработкой, продажей (отпуском), перевозкой, применением или иным использованием переданных им ценностей, когда невозможно разграничить ответственность каждого работника за причиненный ущерб и заключить с ним договор о возмещении

ущерб в полном размере, может вводиться коллективная (бригадная) материальная ответственность.

При взыскании ущерба в судебном порядке степень вины каждого члена коллектива (бригады) определяется судом (ч. 4 ст. 245 ТК РФ).

По договору о коллективной (бригадной) материальной ответственности ценности вверяются заранее установленной группе лиц, на которую возлагается полная материальная ответственность за их недостачу.

Как следует из разъяснений, содержащихся в абзаце втором пункта 4 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от ДД.ММ.ГГГГ № 52 «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю» если работодателем доказаны правомерность заключения с работником договора о полной материальной ответственности и наличие у этого работника недостачи, последний обязан доказать отсутствие своей вины в причинении ущерба.

Для освобождения от материальной ответственности член коллектива (бригады) должен доказать отсутствие своей вины (ст. 245 ТК РФ).

Из разъяснений, содержащихся в абз. 2 п. 14 постановления Пленума Верховного Суда Российской Федерации от ДД.ММ.ГГГГ № 52 «О применении судами законодательства, регулирующего материальную ответственность работников за ущерб, причиненный работодателю», следует, что, определяя размер ущерба, подлежащего возмещению каждым из работников, суду необходимо учитывать степень вины каждого члена коллектива (бригады), размер месячной тарифной ставки (должностного оклада) каждого лица, время, которое он фактически проработал в составе коллектива (бригады) за период от последней инвентаризации до дня обнаружения ущерба.

В соответствии с п. 7.3 Указаний о порядке применения в государственной торговле законодательства, регулирующего материальную ответственность рабочих и служащих за ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации, утвержденных Приказом Министерства торговли СССР от ДД.ММ.ГГГГ № 169 (действующие на момент указанных пра-

воотношений), причиненный бригадой предприятию, распределяется между ее членами пропорционально месячной тарифной ставке (должностному окладу) и фактически проработанному времени за период от последней инвентаризации до дня обнаружения ущерба.

Как было установлено в ходе служебного расследования, недостача в размере 447028,77 руб. образовалась в результате ненадлежащего выполнения должностных обязанностей ответчиками.

Ответчики ознакомлены со своей должностной инструкцией под роспись, однако возложенные на них обязанности не исполнили.

Согласно расчету, представленному представителем истца, размер взыскания ущерба бригады составил с Писарева А.В. 34580,43 руб., Подгирней Л.В. 49051,95 руб., Владыкина В.В. 40935,50 руб., Недбайло Н.Н. 3577,97 руб., Сотникова Ю.А. 38383,37 руб., Кузьминой Л.В. 5201,85 руб., Лопух А.И. 41219,47 руб., Клещенок Т.Н. 22429,46 руб., Суслаевой О.Н. 10316,22 руб., Сарайкина М.К. 22429,46 руб., Эннс А.Н. 19139,69 руб., Назаренко Л.Ю. 19139,69 руб., Сафоновой Э.И. 7026,46 руб., Малининой Н.Н. 23904,78 руб., Белозерцева А.Н. 22667,94 руб., Пенькова И.Ю. 24121,09 руб., Суханова В.С. 22478,60 руб., Коцорба С.Г. 23749,48 руб., Грищенко Р.И. 4614,56 руб., Кузина М.В. 12060,80 руб.

С целью определения правильности расчетов ущерба и определения действительного ущерба, причиненного ПАО НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» действиями ответчиков в ходе судебного заседания, по ходатайству представителя ответчиков по делу была назначена судебная комплексная экспертиза.

Согласно заключению комиссии экспертов от ДД.ММ.ГГГГ № ..., не представляется возможной проверка экспертами правильности определения остатков бензина и дизельного топлива для сравнения. Приведенная методика расчета и распределения ущерба между членами бригады соответствует законодательству и правоприменительной практике, но не учитывает полный список материально-ответственных лиц, работавших в межинвентаризационный период. В частности, в приведенном перечне не указан директор – Эркеров Р.А., который

также являлся материально-ответственным лицом, заключившим договор о коллективной материальной ответственности.

Экспертами произведен расчет персонификации недостачи, определенной инвентаризационной ведомостью от ДД.ММ.ГГГГ. Результаты расчета приведены в исследовании по вопросу 1 и в Приложении 1 (Писарев А.В. 27792,38 руб., Подгирная Л.В. 50944,04 руб., Владыкин В.В. 43838,37 руб., Недбайло Н.Н. 3715,99 руб., Сотников Ю.А. 35931,63 руб., Кузьмина Л.В. 5500,28 руб., Лопух А.И. 42809,43 руб., Клещенок Т.Н. 23294,63 руб., Суслева О.Н. 12511,36 руб., Сарайкин М.К. 23294,63 руб., Эннс А.Н. 19877,97 руб., Назаренко Л.Ю. 19877,97 руб., Сафонова Э.И. 7297,49 руб., Малинина Н.Н. 17507,20 руб., Белозерцев А.Н. 23542,32 руб., Пеньков И.Ю. 25051,52 руб., Суханов В.С. 23576,08 руб., Коцюрба С.Г. 24665,58 руб., Грищенко Р.И. 3594,42 руб., Кузин М.В. 10892,19 руб.)

Таким образом, эксперты не могут однозначно подтвердить выводы заседания рабочей инвентаризационной комиссии Краснодарская нефтебаза ПАО «НК Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» и инвентаризационной ведомости от ДД.ММ.ГГГГ о наличии недостачи нефтепродуктов.

Возможный период возникновения недостачи – с ДД.ММ.ГГГГ по ДД.ММ.ГГГГ. Объективных причин образования излишков и недостач может быть несколько (пересортица, поступление в адрес нефтебазы вагонов-цистерн с отрицательным небалансом, ошибки при измерении во время приема и отпуска нефтепродуктов, хищения, ошибки при переводе из литров в тонны на всех этапах отпуска, приема и хранения и т. д.). Объективно определить, какая из причин послужила возникновению недостач и излишков, в рамках настоящей экспертизы не представляется возможным.

Также невозможно определить, исключены ли из заработной платы МОЛ при расчете ущерба выплаты, на которые, согласно законодательству, взыскание не обращается. В материалах дела подробно не указано, как производились измерения и расчеты, какими приборами пользовались при проведении измерений. Соответственно, эксперты не могут дать оценку пра-

вильности измерения остатков бензина в емкостях и последующего определения недостачи и такую оценку не дают.

У экспертов нет возможности проверить, правильно ли были указаны остатки бензина и дизельного топлива для сравнения и были ли учтены в бухгалтерском учете результаты предыдущей инвентаризации. В заключении о результатах служебной проверки по фактам недостач нефтепродуктов на Краснодарской нефтебазе за межинвентаризационный период с ДД.ММ.ГГГГ по 30.0-05.2018 указано, что проверка и анализ сменной отчетности показали, что формирование небаланса за межинвентаризационный период носит постепенный характер. По данным учета, в вагонах-цистернах был выявлен суммарный итоговый отрицательный баланс. Исходя из изложенного, ответить на 3 вопрос не представляется возможным.

Согласно ст. 67 ГПК РФ, суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Никакие доказательства не имеют для суда заранее установленной силы. Суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

Проанализировав содержание экспертного заключения от ДД.ММ.ГГГГ № ... с учетом установленных судом обстоятельств дела, суд приходит к выводу, что оно в полном объеме отвечает требованиям ст. 86 ГПК РФ, поскольку содержит подробное описание произведенных исследований, сделанные в результате их выводы и научно обоснованные ответы на поставленные вопросы. Заключение эксперта по поставленным вопросам мотивированны, изложены в понятных формулировках и в полном соответствии с требованиями закона, не содержат противоречий между собой.

Компетентность, беспристрастность и выводы экспертов у суда сомнения не вызывают, поскольку эксперты предупреждены об уголовной ответственности по ст. 307 УК РФ, за дачу заведомо ложного заключения по ст. 307 УК РФ. Заключение соответствует требованиям ФЗ «О государственной судебно-

экспертной деятельности в РФ». Расценивать заключения эксперта, как недопустимые доказательства, не имеется.

Представленные доказательства являются достаточными для вывода о наличии недостачи нефтепродуктов, находящегося на ответственном хранении у ответчиков, образовавшейся за период с ДД.ММ.ГГГГ по 30.052018 и для установления ее размера, равного 447028,77 руб.

ДД.ММ.ГГГГ в адрес ответчиков направлялось предложение о возмещении ущерба, ответчикам было предложено в добровольном порядке возместить недостачу нефтепродуктов и подписать соответствующее соглашение, однако, от них не поступило никаких заявлений о согласии, либо несогласии возмещать ущерб.

Кроме того, работниками не представлено доказательств, свидетельствующих об отсутствии их вины.

Не зафиксированы случаи их обращения по вопросам некорректной работы программы. Документальное подтверждение по товарам, которые необходимы к списанию, также не представлено. В связи чем, доказательств, свидетельствующих об отсутствии вины ответчиков в недостатке вверенного им имущества и надлежащем исполнении своих должностных обязанностей, суду не представлено.

Таким образом, ПАО «НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» причинен ущерб в результате несоблюдения материально ответственными лицами норм действующего законодательства о бухгалтерском учете и отчетности, ошибок при приеме, реализации нефтепродуктов, а также из-за отсутствия должного контроля за учетом и движениями товарно-материальных ценностей в размере, указанном в исковом заявлении.

Вместе с тем, согласно ст. 250 ТК РФ, орган по рассмотрению трудовых споров может с учетом степени и формы вины, материального положения работника и других обстоятельств снизить размер ущерба, подлежащий взысканию с работника. Снижение размера ущерба, подлежащего взысканию с работника, не производится, если ущерб причинен преступлением, совершенным в корыстных целях.

В судебном заседании представитель истца пояснила суду, что до проведения проверки, послужившей основанием для об-

ращения в суд, ответчики по делу на протяжении всей трудовой деятельности, не имели дисциплинарных взысканий и каких-либо замечаний относительно выполненной работы. При возможности применения положений ст. 250 ТК РФ о снижении размера ущерба полагалась на усмотрение суда, но в случае применения просила снизить в разумных пределах.

Доказательств того, что ущерб причинен преступлением, совершенным в корыстных целях, суду не представлено.

Исходя из вышеизложенного, учитывая обстоятельства, установленные по делу, в том числе степень и форму вины ответчиков, их имущественное положение, суд считает возможными снизить размер суммы ущерба, подлежащей взысканию с ответчиков, определив к взысканию пропорционально заявленных требований: с Писарева А.В. – 9200 руб., Подгирней Л.В. – 16800 руб., Владыкина В.В. – 14500 руб., Недбайло Н.Н. – 1200 руб., Сотникова Ю.А. – 11900 руб., Кузьминой Л.В. – 1800 руб., Лопух А.И. – 14100 руб., Клещенок Т.Н. – 7700 руб., Суслаевой О.Н. – 4100 руб., Сарайкина М.К. – 7700 руб., Эннс А.Н. – 6600 руб., Назаренко Л.Ю. – 6600 руб., Сафоновой Э.И. – 2400 руб., Малининой Н.Н. – 6300 руб., Белозерцева А.Н. – 7800 руб., Пенькова И.Ю. – 8300 руб., Суханова В.С. – 7800 руб., Коцюмба С.Г. – 8100 руб., Грищенко Р.И. – 1200 руб., Кузина М.В. – 3600 руб.

Что касается требований о взыскании с ответчиков судебных расходов, связанных с оплатой государственной пошлины при обращении в суд в размере 7670 руб., то суд, по аналогии со ст. 393 ТК РФ, согласно которой при обращении в суд с иском по требованиям, вытекающим из трудовых отношений, в том числе по поводу невыполнения либо ненадлежащего выполнения условий трудового договора, носящих гражданско-правовой характер, работники освобождаются от оплаты пошлин и судебных расходов, полагает возможным отказать во взыскании суммы уплаченной государственной пошлины с ответчиков по делу.

Руководствуясь ст.ст. 194–199 ГПК РФ,

решил:

Исковые требования ПАО «НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» к Писареву А.В., Подгирней Л.В., Владыкину В.В., Недбайло Н.Н., Сотникову Ю.А., Кузьминой Л.В., Лопуху А.Н., Клещенок Т.Н., Суслаевой О.Н., Сарайкину М.В., Эннс А.Н.,



Назаренко Л.В., Сафоновой Э.И., Малининой Н.Н., Белозерцеву А.Н., Пенькову И.Ю., Суханову В.В., Коцюрба С.Г., Грищенко Р.И., Кузину М.В. о возмещении работниками суммы ущерба – удовлетворить частично.

Взыскать в пользу ПАО «НК «Роснефть» – Кубаньнефтепродукт» сумму причиненного ущерба:

- с Писарева А.В. в размере 9200 (девять тысяч двести) рублей;
- с Подгирней Л.В. в размере 16800 (шестнадцать тысяч восемьсот) рублей;
- с Владыкина В.В. в размере 14500 (четырнадцать тысяч пятьсот) рублей;
- с Недбайло Н.Н. в размере 1200 (одна тысяча двести) рублей.
- с Сотникова Ю.А. в размере 11900 (одиннадцать тысяч девятьсот) рублей;
- с Кузьминой Л.В. в размере 1800 (одна тысяча восемьсот) рублей;
- с Лопух А.Н. в размере 14100 (четырнадцать тысяч сто) рублей;
- с Клещенок Т.Н. в размере 7700 (семь тысяч семьсот) рублей;
- с Суслаевой О.Н. в размере 4100 (четыре тысячи сто) рублей;
- с Сарайкина М.В. в размере 7700 (семь тысяч семьсот) рублей;
- с Эннс А.Н. в размере 6600 (шесть тысяч шестьсот) рублей;
- с Назаренко Л.В. в размере 6600 (шесть тысяч шестьсот) рублей;
- с Сафоновой Э.И. в размере 2400 (две тысячи четыреста) рублей;
- с Малининой Н.Н. в размере 6300 (шесть тысяч триста) рублей;
- с Белозерцева А.Н. в размере 7800 (семь тысяч восемьсот) рублей;
- с Пенькова И.Ю. в размере 8300 (восемь тысяч триста) рублей;
- с Суханова В.В. в размере 7800 (семь тысяч восемьсот) рублей;
- с Коцюрба С.Г. в размере 8100 (восемь тысяч сто) рублей;
- с Грищенко Р.И. в размере 1200 (одна тысяча двести) рублей;
- с Кузина М.В. в размере 3600 (три тысячи шестьсот) рублей.

В удовлетворении остальной части исковых требований – отказать.

Решение может быть обжаловано в апелляционном порядке в <адрес>вой суд в течение месяца со дня принятия решения в окончательной форме, путем подачи апелляционной жалобы через Динской районный суд <адрес>.

Решение принято в окончательной форме ДД.ММ.ГТТГ.  
Председательствующий

*Учебное издание*

**Посохина** Алина Виталиевна

## **Аудит: практический аудит**

Учебно-методическое пособие

Редактор *Е. В. Шумилова*  
Корректор *В. Е. Пирожкова*  
Компьютерная верстка *Е. А. Шкураток*

---

Объем данных 1,92 Мб  
Подписано к использованию 05.04.2024

---

Размещено в открытом доступе  
на сайте [www.psu.ru](http://www.psu.ru)  
в разделе НАУКА / Электронные публикации  
и в электронной мультимедийной библиотеке ELiS

Управление издательской деятельности  
Пермского государственного  
национального исследовательского университета  
614068, г. Пермь, ул. Букирева, 15