1. Изучить представленные в курсе темы на основании лекций и рекомендуемой литературы.
2. Ответить на теоретический вопрос.
3. Выполнить тестовые задания.

В случае, если студент не может самостоятельно выполнить контрольную работу по причине затруднений в усвоении учебного материала, нужно обратиться на кафедру бухгалтерского учета и аудита к преподавателю за консультацией.

**Вариант № 9**

* Аудит операций с денежными средствами и финансовыми вложениями.

**Примеры тестовых заданий**

Задание 1

Аудит операций с денежными средствами и финансовыми вложениями.

Целью аудиторской проверки операций с денежными средствами является формирование мнения о достоверности бухгалтерской отчетности по разделу «Денежные средства» и соответствии применяемой методики учета денежных средств на счетах в банках. При этом аудитор самостоятельно определяет формы и методы аудиторской проверки, исходя из требований нормативных актов, а также конкретных условий договора. В плане аудиторской проверки необходимо отразить:

объем выполняемых работ;

сроки проведения и продолжительность работ;

способы и приемы, применяемые аудитором;

схему проверки по каждому участку бухгалтерского учета.

Аудит денежных средств решает следующие задачи:

-изучение условий хранения денежных средств;

-организация материальной ответственности;

-определение целевого назначения поступивших денежных средств и их целевого использования;

-проверка порядка проведения инвентаризации денежных средств;

-контроль документального оформления и отражения в учете поступления и выбытия денежных средств;

-выявление ошибок и расхождений между данными учета и отчетности;

-формулирование выводов и рекомендаций для заключения аудитора.

Основным нормативным документом по учету денежных средств является "Положение о ведении кассовых операций в национальной валюте ".

Источниками информационного обеспечения для проверки денежных средств служат:

- приходные и расходные кассовые ордера с оправдательным документами;

- журнал регистрации;

- кассовая книга;

- журнал-ордер и ведомость по счетам 30 - 35;

- выписки банка с платежными документами;

- главная книга;

- баланс;

- отчет о движении денежных средств.

Приступая к проверке операций аудитору целесообразно провести тестирование по заранее подготовленному вопросу, по результатам которого дается оценка состояния учета и внутреннего контроля денежных средств и составляется программа аудиторской проверки кассовых банковских операций для целенаправленного сбора документов.

Доказательство аудитор получает с помощью приемов:

· участие в инвентаризации кассовой наличности;

· наблюдение за проведением кассовых операций;

· устный опрос;

· получение письменного подтверждения;

· проверка арифметических подсчетов;

· анализ полученных данных.

В процессе аудита операций с денежными средствами выявляются недостатки и нарушения, связанные с сохранностью активов, документальным оформлением, ведением бухгалтерского и налогового учета хозяйственных операций. Планирование аудита, качественная проверка позволяют своевременно обнаружить негативные явления в деятельности организации, а также оперативно разработать меры по устранению недостатков.

В процессе хозяйственно-финансовой деятельности предприятия могут осуществлять отвлечение средств в виде финансовых вложений с целью получения дополнительною дохода - дивидендов, процентов и т.п. К финансовым вложениям организации относятся: государственные и муниципальные ценные бумаги, ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные бумаги, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя); вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных обществ); предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования. В составе финансовых вложений учитываются также вклады организации.

Проверяя обоснованность признания активов в качестве финансовых вложений, аудитор должен оценить одновременное выполнение следующих условий:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у организации на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;

- переход к организации финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

В бухгалтерском учете и отчетности, в зависимости от сроков отвлечения средств и их целевого назначения, финансовые вложения подразделяются на краткосрочные и долгосрочные. К краткосрочным финансовым вложениям можно отнести займы, предоставленные другим экономическим субъектам на срок до 12 месяцев. Под долгосрочными вложениями (на срок более 12 месяцем) понимают вклады в уставные капиталы и совместную деятельность, затраты на приобретение акций других экономических субъектов, паи, а также займы, предоставленные другим экономическим субъектам.

Основная цель аудита финансовых вложений - составить обоснованное мнение аудитора о достоверности и полноте информации о них в финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемого экономического субъекта.

Аудиторы должны проанализировать данные первичных документов и учетных регистров и выяснить состав финансовых вложений предприятия (краткосрочные и долгосрочные; государственные, муниципальные и корпоративные ценные бумаги; паи и акции; облигации; предоставленные займы; вклады по договору простого товарищества и др.). Аудиторы знакомятся с организацией учета и хранения ценных бумаг. На основе анализа доходности устанавливается экономическая целесообразность финансовых вложений, исследуется влияние отвлечения средств на показатели финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Аудиторы на основе полученной информации заполняют заранее разработанные тесты. По результатам тестирования устанавливается оценка надежности систем и сравнивается с первоначальной оценкой, полученной на стадии планирования аудита. Если такая оценка окажется ниже первоначальной, то необходимо скорректировать объем и порядок проведения других аудиторских процедур. Аудиторы определяют объекты повышенного внимания при планировании контрольных процедур и уточняют аудиторский риск.

Анализ аудиторской практики свидетельствует, что наиболее распространенными ошибками, которые выявляются в ходе проверки операций с финансовыми вложениями, являются следующие:

- отсутствие документов, подтверждающих фактические финансовые вложения;

- оформление документов с нарушением установленных требований;

- фиктивные документы и операции;

- исправления записей в документах без необходимых оснований;

- некорректная корреспонденция счетов при отражении финансовых вложений в учете;

- отсутствие подлинников или заверенных в соответствии с законодательством документов;

- несвоевременное отражение доходов по операциям с ценными бума-гами;

- неправильное исчисление фактической себестоимости ценных бумаг;

- несоблюдение тождественности данных регистров бухгалтерского учета и показателей отчетности;

- отсутствие инвентаризации или проведение ее с нарушениями действующего законодательства;

- неправильное исчисление налога на доходы;

- неисполнение требований законодательных и нормативных докумен-тов;

- несовпадение данных синтетического и аналитического учета финансовых вложений.

Задание 2

***1. Обязательному аудиту финансовой (финансовой) отчетности по финансовому критерию подлежат субъекты***

а) если выполняются одновременно 2 условия:

- объем выручки превышает 500 тыс. МРОТ и стоимость активов на конец года более 200 тыс. МРОТ;

б) независимо от вида деятельности, объема выручки;

в) если выполняется хотя бы одно из условий:

- объем выручки превышает 500 тыс. МРОТ, либо

- стоимость активов на конец года превышает 200тыс. МРОТ.

***2. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в России определены:***

а) Временными правилами аудиторской деятельности в Россий­ской Федерации, утвержденными Указом Президента РФ;

б) Порядком осуществления аудиторской деятельности в Россий­ской Федерации, утвержденным постановлением Правитель­ства РФ;

в) Федеральным законом от 07.08.2001 № 119-ФЗ «Об ауди­торской деятельности».

***3. Кодекс профессиональной этики аудиторов России принят:***

а) Минфином России;

б) Советом по аудиторской деятельности при уполномоченном федеральном органе исполнительной

власти;

в) Правительством РФ.

***4. Риск того, что аудиторские процедуры по существу не позволят обнаружить искажение остатков средств по счетам бухгал­терского учета или групп операций, которые могут быть суще­ственными по отдельности или в совокупности с другими искажениями, является:***

а) неотъемлемым риском;

б) риском средств контроля;

в) риском необнаружения.

***5. На форму и объем документации аудитора оказывают влияние размер, сложность структуры аудируемого лица, характер его систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля:***

а) да;

б) нет;

в) не имеет значения.

***6. Аудиторской выборкой является:***

а) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций;

б) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотип­ных операций;

в) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности.

***7. Аудиторская организация может использовать работу экспер­та при проведении аудита финансовой отчетности:***

а) с согласия аккредитованного профессионального аудитор­ского объединения;

б) без согласия аудируемого лица;

в) с согласия аудируемого лица.

***8******. Аудитор должен отражать в рабочих документах информацию:***

а) только о выводах, сделанных на основе аудиторских дока­зательств;

б) только о планировании аудиторской проверки;

в) о планировании аудиторской работы, характере, временных рамках и объеме выполненных аудиторских процедур, их результатах, а также выводах, сделанных на основе ауди­торских доказательств.

***9. Контроль за ведением кассовой книги возлагается:***

а) на главного бухгалтера;

б) кассира;

в) руководителя организации.

***10. Порядок, сроки, принципы сообщения информации руковод­ству аудируемого лица для своевременного сообщения инфор­мации аудитор:***

а) должен обсудить с руководством аудируемого лица, пред­ставителями собственника;

б) не должен обсуждать с руководством аудируемого лица, представителями собственника;

в) должен обсудить с главным бухгалтером аудируемого.

Список используемой литературы

1. Крупченко Е.А. Аудит в экзаменационных вопросах и ответах.- Ростов н/Дону: изд-во «Феникс», 2003.-320с.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. - М: ИНФРА-М, 2002;
3. Костюк Г.И. Учет денежных средств // Бухгалтерский учет, №6, март, 2001г.