**3.** Составьте программу аудиторской проверки расчётов с подотчётными лицами. Укажите типичные ошибки, встречающиеся при проверке данного раздела учета.

**Программа аудиторской проверки**

|  |
| --- |
|  |
| **№ вида****работ** | **Цели проверки** |  |
| 1. | Провести сверку фактического наличия денежных средств в кассе с данными учета и кассовой книги. Проверить наличие договоров о материальной ответственности с работниками организации. |  |
| 2. | Провести сверку данных о наличии денежных средств на счетах в банке с данными бухгалтерского учета. |  |
| 3. | Проверить соблюдение требований Порядка ведения кассовых операций в РФ, соблюдение лимитов остатков денежных средств. |  |
| 4. | Убедиться в наличии документов на основании которых осуществлялись операции по списанию и зачислению денежных средств на расчетный счет организации. |  |
| 5. | Выполнение рекомендаций предыдущей аудиторской проверки. |  |
|  |  |  |

**2.2.Необходимые аудиторские процедуры**

Рассмотренные выше цели проверки реализуются через систему проводимых аудитором процедур. Автор предлагает следующую последовательность процедур при проведении такой проверки:

Таблица 3.

**Необходимые аудиторские процедуры**

|  |
| --- |
|  |
| **№** | **Содержание процедуры** | **Источники информации** |  |
| 1. | Проверка ведения учета кассовых операций, наличие материально-ответственного лица, сверка остатка денежных средств по кассе с данными учета, соблюдения лимита денежных средств в кассе. | Кассовая книга, договора о материальной ответственности, первичные бухгалтерские документы. |  |
| 2. | Проверка своевременности оприходования денежных средств в кассу и сдачи их в банк, наличия оправдательных документов на выдачу денежных средств, правильности оформления расходных документов. | Приходные и расходные кассовые ордера, выписки банка. |  |
| 3. | Проверка периодичности и качества проведения ревизии кассы. Проверка соответствия помещения кассы требованиям по обеспечению сохранности денежных средств по технической укрепленности и оснащенности средствами охранно-пожарной сигнализации. Организация перевозок денежных средств, обеспечение условий для их сохранности | Акты ревизии кассы. Устная информация, полученная от ответственных сотрудников. |  |
| 4. | Правильность подсчета итогов в платежных ведомостях. Правильность оформления документов при депонировании заработной платы. Провести сверку первичных документов по зарплате с данными отчета по кассе | Ведомости зарплаты, кассовая книга. |  |
| 5. | Соблюдение лимита расчетов наличными деньгами между юридическими лицами.  | Кассовая книга,первичные документы. |  |
| 6. | Правильность составления корреспонденции счетов. Соответствие записей в кассовой книге записям в главной книге и формах бухгалтерской отчетности по счету 50 "Касса" | Кассовая книга, главная книга, лицевые счета. |  |
| 7. | Проверка наличия договоров на открытие счетов в банке, наличия выписок банка о движении денежных средств, наличия оснований для списания со счета денежных средств.  | Выписки банка, договора |  |
| 8. | Сверка остатков денежных средств по счету в банке с данными бухгалтерского учета на отчетную дату. Соответствие сумм, указанных в выписках банка, суммам, указанным в приложенных к ним платежных документах | Выписки банка, кассовые документы. |  |
| 9. | Полнота и достоверность банковских выписок. Обоснованность перечисления денежных средств с расчетного и других счетов, в т.ч. по акцептованным платежным поручениям | Выписки банка, первичные документы |  |
| 10. | Правильность составления корреспонденции счетов. Соответствие записей в выписках банка записям в синтетическом и аналитическом учете по счетам 51, 52, 56, 57 и формах бухгалтерской отчетности | Главная книга, выписки банка, лицевые счета. |  |
| 11. | На основании проведенных аудиторских процедур сделать общие выводы по компоненту аудита, оценить выполнение организацией рекомендаций предыдущей аудиторской проверки по перечню конкретных замечаний. | **х** |  |
|  |  |  |  |

**Заключение**

Проведение внешнего аудита является одной из важнейших сторон деятельности любой организации, т.к. он призван, в первую очередь, проверить полноту и точность отражения в учёте и отчётности затрат, доходов и финансовых результатов деятельности организации, а также проконтролировать соблюдение законодательства и нормативных документов, регулирующих правила ведения учёта и составления отчётности, методологию оценки активов, обязательств и собственного капитала, выявить резервы лучшего использования собственных основных и оборотных средств, финансовые резервы и возможность использования заёмных источников.

Каждый хозяйствующий субъект, находящийся в определённых экономических взаимоотношениях, заинтересован в получении достоверной информации о своих партнёрах. Владелец бизнеса заинтересован в том, чтобы вкладчики, инвесторы, государство, т.е. лица, от которых зависит дальнейшее развитие деятельности, были уверены в объективности информации. Что касается пользователей информации, то они часто не имеют специальных навыков для проверки достоверности информации или времени и материалов для такой проверки. Поэтому основная цель аудита состоит в полной и всесторонней оценке деятельности объекта и платёжеспособности, достоверности показателей бухгалтерского баланса и финансовой отчётности, основываясь на принципах достаточности и убедительности аудиторских доказательств.

***Типичные ошибки, которые допускают бухгалтеры при расчетах с подотчетными лицами:***

1) нарушение порядка выдачи подотчетных сумм:

- выдача денежных средств лицам, не указанным в списке лиц, которым в соответствии с приказом руко­водителя предприятия могут быть выданы деньги на хо­зяйственно-операционные расходы;

- выдача денежных сумм из кассы под отчет лицам, не являющимся работниками предприятия;

- выдача денег под отчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам;

- несоответствие фактического расхода подотчет­ных сумм целям, на которые они были выданы;

- списание подотчетных сумм за счет чистой прибы­ли предприятия;

2) нарушение при оформлении командировочных расходов:

- отсутствие приказов (распоряжений) о направле­нии работников в командировку;

- отсутствие командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания во время команди­ровки;

- несоблюдение установленных норм командиро­вочных расходов;

- отсутствие приказов (распоряжений) об уплате су­точных сверх установленных норм;

- отсутствие аналитического учета командировоч­ных расходов в пределах норм и сверх норм;

3) нарушение порядка налогообложения при оформ­лении командировочных расходов:

- нарушение порядка удержания налога на доходы физических лиц с сумм превышения командировочных расходов сверх установленных норм;

- некорректное выделение налога на добавленную стоимость в суммах командировочных расходов;

4) нарушение при приобретении материальных цен­ностей, оплате работ, услуг подотчетными лицами:

- выделение сумм НДС расчетным путем от стоимо­сти материальных ценностей, приобретенных за налич­ный расчет в розничной торговой сети;

- списание на затраты сумм НДС от стоимости мате­риальных ценностей, приобретенных через подотчетных лиц у изготовителей, в оптовой торговле;

5) нарушение порядка учета представительских рас­ходов:

- несоответствие фактического размера представи­тельских расходов утвержденной смете;

- отсутствие аналитического учета представитель­ских расходов в пределах норм и сверх норм;

6) нарушение порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами:

- некорректное составление бухгалтерских прово­док по операциям расчетов с подотчетными лицами;

- неправильное выделение остатков на конец отчетного периода.

Аудитору при проверке авансовых отчетов подот­четных лиц необходимо обратить вниманиена следу­ющее:

- наличие приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку;

- правильность возмещения командировочных рас­ходов (суточные, квартирные, стоимость проезда);

- имеется ли командировочное удостоверение с от­метками в месте пребывания во время командировки;

- правильность и своевременность составления авансовых отчетов;

- правильность возмещения затрат на хозяйствен­ные нужды;

- наличие оправдательных документов;

- полноту и своевременность сдачи в кассу остатка подотчетных сумм;

- правильность возмещения затрат при краткосроч­ных загранкомандировках (при этом следует помнить, что пересчет расходов по загранкомандировкам, выра­женных в иностранной валюте, производится на момент прибытия работника из командировки);

- правильность составления бухгалтерских прово­док по операциям с подотчетными лицами;

- правильность выведения остатков на конец меся­ца по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

- соответствие записей в авансовых отчетах записям в журнале-ордере № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчет­ными лицами» и Главной книге (при журнально-ордерной форме учета).

## Вариант 3

**1.** 12 % доли уставного капитала ЗАО «Тверь» принадлежит иностранным инвесторам. По итогам 2005 года выручка от реализации продукции ЗАО «Тверь» составила 987 тыс. руб., сумма активов баланса на конец года - 2576 тыс. руб.

Определите, подлежит ли обязательному аудиту ЗАО «Тверь».

ЗАО "Тверь" не подлежит обязательному аудиту т.к.:

**Обязательный аудит** — обязательная ежегодная проверка бухгалтерской отчетности открытых акционерных обществ, банков, бирж, фондов, организаций с долей уставного капитала, принадлежащей иностранному инвестору, крупных предприятий и других организаций, перечень которых установлен нормативными актами.

Условия, при которых организация подлежит обязательному аудиту, установлены в пункте 1 статьи 7 Федерального закона от 7 августа 2001 г. № 119-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

В частности, обязательный аудит осуществляется если:

* **объем выручки** организации от реализации продукции (выполнения работ, оказания услуг) за один год превышает 50 млн. рублей
* **сумма активов баланса** превышает на конец отчетного года 20 млн. рублей;
* организация имеет **организационно-правовую форму** открытого акционерного общества

Для вышеперечисленных организаций (попадающих под обязательный аудит) Аудиторское заключение является составной частью бухгалтерской отчетности (ст. 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете») и, в составе годовой бухгалтерской отчетности, в обязательном порядке представляется в налоговую инспекцию (подп. 4 п. 1 ст. 23 Налогового кодекса).

**2.** Два объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 руб. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по другому - 12 000 руб. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации - несвоевременное проведение ремонтов. Акт утверждён руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим в размере 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 40 руб. и запасных частей на 95 руб. Результат в сумме 3065 руб. списан на счет 83 «Добавочный капитал». Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

В данной организации было проведено неправильное списание. Данную операцию нужно провести следующим образом:

По дебету счета 91-1 отражаются первоначальная стоимость выбывших объектов основных средств, а также понесенные расходы, связанные с выбытием основных средств (сносом и разборкой зданий, сооружений, демонтажем оборудования и т.п.). В кредит счета 91-1 относятся сумма износа, начисленная по выбывшим объектам основных средств к моменту выбытия, выручка от реализации имущества и стоимость материальных ценностей, поступивших в связи со списанием имущества в оценке возможного использования или реализации. Сальдо по счету 91 «Прочие доходы и расходы» ежемесячно списываются на счет 99 «прибыли и убытки». Таким образом, счет 91 сальдо на отчетную дату не имеет.