МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ УКРАИНЫ

**ИНСТИТУТ МУНИЦИПАЛЬНОГО МЕНЕДЖМЕНТА И БИЗНЕСА**

**ЧЕРНИГОВСКИЙ УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР**

**КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА**

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

**по дисциплине «АУДИТ»**

# Сдал:

# Студент 4-го курса

## Специальность «Экономика предприятия»

Цеков К.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Принял:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

г. Чернигов, 2002 г.

***СОДЕРЖАНИЕ***

**1. АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ 3**

**2. АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРЕДПРИЯТИЯ. 8**

**2.1. Аудит расчетов с поставщиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами. 8**

**2.2. Учет расчетов. 9**

**2.3. Учет и аудит расчетов с подотчетными лицами. 9**

### **Литература …………………………………………………………………………………………... 11**1. ***АУДИТ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ***

Проверка аудитором бухгалтерского, внутрихозяйственного (управленческого) и статистического учета субъектов предпринимательской деятельности предусмотрена Законом Украины «Об аудиторской деятельности». К ним относятся коммерческие банки, фонды, биржи, компании, общества и другие субъекты хозяйствования, не зависимо от форм собственности и вида деятельности, отчетность которых официально обнародуется, за исключением учреждений и организаций бюджетных и небольших по объему субъектов хозяйствования, определенных законодательством. Кроме того, аудит проверяет деятельность холдинговых компаний, инвестиционных фондов, доверительных обществ и других финансовых посредников (рука так и пишет – пирамид), эмитентов ценных бумаг, государственных предприятия про сдаче в аренду целостных имущественных комплексов, приватизации, корпоратизации и других изменений форм собственности, при поднятии вопроса об определении неплатежеспособности или банкротства.

Аудитор прежде всего контролирует отражение в учете капитала, используемого на предприятии.

В условиях многоукладной экономики в составе собственного капитала субъекта предпринимательства в учете выделяются уставный, дополнительный и резервный капиталы, нераспределенная прибыль и другие резервы.

В бухгалтерском учете отражается величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительских документах как совокупность вкладов (долей, акций по номинальной стоимости, паевых взносов) учредителей (участников) предприятия.

*Уставный капитал* и фактическая задолженность учредителей (участников) по вкладам (взносам) в уставный капитал учитывается и отражается в отчетности отдельно.

Государственные и муниципальные унитарные предприятия вместо уставного капитала в учете отражают *уставный фонд*, сформированный в соответствии с законодательством.

Средства от дооценки внеоборотных активов предприятия, которая осуществляется в соответствии с правовыми актами, бесплатно полученные ценности и другие аналогичные средства отражаются в учете и отчетности как *дополнительный капитал.*

Созданный в соответствии с законодательством *резервный капитал* для покрытия непроизводственных расходов и убытков, а так же выплат доходов (дивидендов) участникам в случае отсутствия или недостаточности прибыли отчетного года для этой цели отражается в учете и отчетности отдельно.

Предприятие может создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими субъектами хозяйствования и гражданами за продукцию, товары, работы и услуги с отнесением суммы резервов на финансовые результаты предприятия.

Сомнительными долгами признается дебиторская задолженность субъекта, не погашенная в сроки, установленные договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Резерв сомнительных долгов создается на основании результатов проведенной в конце года инвентаризации дебиторской задолженности предприятия. Величина резерва определяется по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Если до конца года, следующего за годом образования резерва сомнительных долгов, этот резерв не будет использован в любой части, то неизрасходованные суммы прибавляются к прибыли соответствующего года.

С целью равномерного включения последующих расходов в издержки производства или обращения отчетного периода предприятие может создавать резервы: для оплаты отпусков работников, на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет, для ремонта основных средств, для производственных затрат на подготовительные работы в связи с сезонным характером производства, на последующий ремонт предметов проката, на выплату вознаграждений по итогам работы за год и другие цели, предусмотренные законодательством и другими нормативными актами.

Необходимость аудиторской проверки обуславливается тем, что наиболее достоверным источником информации о хозяйственной деятельности предприятия являются данные бухгалтерского учета и отчетности, по которым вычисляются платежи в государственные и местные бюджеты. Устанавливается достоверность отчетности, предоставляемой в разные органы хозяйственного и государственного управления, а так же сроки ее составления. Особой проверке подлежит использование данных учета и отчетности в маркетинге, управлении предприятием.

*Методические приемы обобщения и реализации результатов аудита* применяются для комплексной оценки организации и методологии бухгалтерского учета на предприятии, его достоверности, взаимосоответствия аналитического и синтетического учета, Главной книги, баланса и другой отчетности о финансово-хозяйственной деятельности предприятия. Кроме того, аудит на этой стадии устанавливает, тождественны ли показатели статистического, внутрихозяйственного (управленческого) и бухгалтерского учета между собой.

Практика показывает, что нередко графики документооборота нарушаются на предприятии. Это приводит к тому, что не всегда своевременно проверяются данные складского учета товаров и материалов с бухгалтерским учетом, а выявленные расхождения устраняются с опозданием, т.е. учет не способствует сохранности ценностей и рациональному их использованию.

Первичные документы следует составлять в момент осуществления хозяйственных операций, а когда это невозможно – непосредственно после их окончания.

Достоверность первичных документов устанавливается разными приемами контроля (по форме и содержанию, встречной проверкой документов, взаимным контролем операций, аналитической и логической проверкой).

Аудитор проверяет, насколько целесообразно применять ту или иную форму организации учета (централизованную, децентрализованную), соответствует ли она конкретным условиям работы предприятия.

Особо ответственной работой аудитора является проверка достоверности бухгалтерской отчетности предприятия. Аудитор при этом руководствуется Положением об организации бухгалтерского учета и отчетности в Украине, а так же Инструкцией о порядке заполнения форм бухгалтерской отчетности, утвержденной Минфином Украины.

Предприятие составляет месячную, квартальную и годовую бухгалтерскую отчетность, в которой отражаются все активы и пассивы, имеющиеся у собственника.

При формировании учетной политика предприниматели могут выбирать для применения в учете производственных запасов, товаров следующие методы (стандарты): по средней себестоимости; по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО); по себестоимости последних по времени закупок (ЛИФО).

По *средней себестоимости* производственные запасы, товары в учете оцениваются по затратам на их производство или приобретение.

Оценка запасов по *методу ФИФО* основывается на допущении, что материальные ресурсы используются в течение отчетного периода в последовательности закупки их, т.е. ресурсы, поступившие первыми в производство (в торговлю – в продажу), должны оцениваться по себестоимости первых во времени закупок с учетом стоимости ценностей, принятых на учет в начале месяца. При применении этой методики оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, проводится по фактической себестоимости последних по времени закупок, а в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) включается стоимость сделанных ранее по времени закупок.

*Метод ЛИФО* основывается на противоположном методу ФИФО допущении, т.е. ресурсы, поступившие первыми в производство (продажу), оцениваются по себестоимости последних по последовательности времени их закупок. При применении этого метода оценка материальных ресурсов, находящихся в запасе (на складе) на конец отчетного периода, проводится по фактической себестоимости сделанных раньше по времени закупок, а в себестоимость реализованной продукции (работ, услуг) включается стоимость более поздних по времени закупок.

Аудитор, проверяя достоверность отражения в отчетности остатков товаро-материальных ценностей на конец отчетного периода, устанавливает, насколько на предприятии придерживаются избранной учетной политики.

Аудитор, используя нормативные акты, проверяет правильность оценки статей бухгалтерского баланса и финансовой отчетности. Капитальные и финансовые вложения он проверяет относительно обоснованности расходов, представленных в балансе. В состав капитальных вложений входят затраты на строительно-монтажные работы, приобретение оборудования, инструментов и другие капитальные работы и затраты. Финансовые вложения предприятия (приобретение ценных бумаг, облигаций, взносы в уставные фонды других предприятий) оценивают в балансе по фактическим расходам. Величину этих расходов и их финансирование аудитор проверяет по данным счетов «Капитальные вложения», «Долгосрочные кредиты банков», «Долгосрочные ссуды» и т.д.

Основные средства предприятия – это совокупность материально-вещественных ценностей, действующих в натуральной форме в течение длительного времени как в сфере материального производства, так и в непроизводственной сфере. Аудитор проверяет правильность отражения их в балансе (ф. №1) и отчете о финансово-имущественном состоянии предприятия (ф. №3) по данным счета «Основные средства».

Нематериальные активы проверяются аудитором по данным одноименного счета бухгалтерского учета.

Сырье, основные и вспомогательные материалы, топливо, покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, запасные части, тару – отражают в учете по фактической стоимости. Давальческое сырье отражают за балансом по ценам, указанным в договоре. Указанные ценности аудитор проверяет по данным счетов бухгалтерского учета «Материалы», «МБП», «Товары», «Готовая продукция» и др.

Расчеты с дебиторами и кредиторам, поставщиками, покупателями и подрядчиками и другие расчетные отношения в бухгалтерском учете и отчетности отражают в суммах, сверенных взаимно и оформленных соответствующими актами. Аудитор проверяет их достоверность по данным счетов бухгалтерского учета «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», «Расчеты по претензиям», «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.

Курсовые разницы по операциям в иностранных валютах определяются как разность между оценкой валютных активов и пассивов на дату отражения их в бухгалтерском учете на дату фактического осуществления расчета (поступления или уплаты средств) по курсу Нацбанка Украины и отражаются в прибылях и убытках отдельно.

Прибыль (убыток) от реализации продукции, работ, услуг и товаров определяется как разность между выручкой от реализации (без акциза, НДС, издержки обращения, затраты на производство). Торговля – сумма наценок и надбавок, скидок. Аудитор проверяет правильность отражения прибыли (убытка) в балансе (ф. №1) и от чете о финансовых результатах и их использовании (ф. №2) по данным аналитических и синтетических регистров на счете «Прибыли и убытки», Главной книги, решений собраний учредителей и др.

Все статьи баланса должны подтверждаться материалами инвентаризации, которая проводится не ранее октября текущего года, поэтому аудитор проверяет правильность их оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета. По результатам такой проверки аудитор может сделать заключение о достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности на предприятии.

Аудитор устанавливает, есть ли в бухгалтерии распределение обязанностей между отдельными сотрудниками и структурными подразделениями бухгалтерии. Аудитор так же определяет соответствие фактического наличия работников учета штатной численности, укомплектованность и текучесть работников учета, соблюдение трудовой дисциплины.

Аудитор так же выясняет, ознакомлены ли работники бухгалтерского учета со всеми участками работы по учету деятельности предприятия.

Аудитор проверяет графики предоставления отчетности, пояснительной записки и годового отчета, а так же как на предприятии выполняются замечания налоговых служб, финансовых органов, банков по текущей и периодической отчетности. Аудитор изучает все замечания по текущей и годовой отчетности, поступающей на предприятие от местных финансовых органов, налоговых служб, выясняет, что сделано руководителем предприятия для устранения недостатков и улучшения ФХД.

Для уверенности в правильности составлении бухгалтерского баланса (ф. №1), отчета о финансовых результатах и их использовании (ф. №2) и отчета о финансово-имущественном состоянии предприятия (ф. №3) аудитору необходимо проверить взаимную согласованность показателей финансовой отчетности.

После того, как аудитор проверил взаимную согласованность показателей финансовой отчетности предприятия за контролируемый год и обнаружил определенный отклонения, он, вместе с главным бухгалтером предприятия устанавливает их причины. Если нужно, в отчетность руководством предприятия вносятся необходимые коррективы. Убедившись в достоверности финансовой отчетности, составленной по данным бухучета, подтвержденного первичной документацией о хоздеятельности предприятия, аудитор имеет основания подтвердить правильность ее составления.

### ***2. АУДИТ РАСЧЕТНЫХ ОПЕРАЦИЙ ПРЕДПРИЯТИЯ.***

### *2.1. Аудит расчетов с поставщиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.*

#### Одним из важнейших моментов, которые характеризуют финансовое состояние предприятия, является состояние расчетов с дебиторами и кредиторами.

#### Расчеты между контрагентами осуществляются через учреждения банков путем безналичного расчета, мини имущества (бартер), погашения долговых обязательств.

#### Основными заданиями аудита расчетов являются:

1. установление реальности дебиторской и кредиторской задолженности;
2. проверка наличия просроченной дебиторской и кредиторской задолженности;
3. установление дебиторской и кредиторской задолженности, по которой прошел срок позывной давности;
4. проверка списания задолженности, срок позывной давности, по которой прошел;
5. проверка правильности учета дебиторской и кредиторской задолженности в зависимости от принятого метода определения реализации и видов реализации;
6. проверка правильности и обоснованности списания задолженности.

Источниками информации для поведения аудита расчетов поставщиками, покупателями из заказчиками, дебиторами и кредиторам являются:

1. Регистр синтетического учета и отчетность (баланс (ф. № 1), Главная книга).
2. Регистр синтетического и аналитического учета расчетов (журналы-ордера №№ 6,11,8,7; ведомости №№ 16,15 и др.).
3. Первичные документы по учету расчетов (накладные, счета-фактуры, договора и др.).

Нормативная база:

1. Положение «Про организацию бухгалтерского учета отчетности в Украине», утвержденное Постановлением КМУ от 03/04/1993 г. № 250.
2. «Указания про организацию бухгалтерского учета в Украине», утвержденные приказом Минфина от 07/05/1993 г. № 25.
3. Инструкция «Про инвентаризацию основных средств, нематериальных активов, товаро-материальных ценностей, денежных средств, документов и расчетов», утвержденная приказом Минфина от 11/08/94 г. № 69.
4. Закон Украины «Про налогообложение доходов предприятий», от 28/12/94 г. № 334/94-ВР.
5. Закон Украины «Про внесение изменений и дополнений в Закон Украины «Про налогообложение доходов предприятий» от 22/05/97 г. № 283/97-ВР.
6. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 10 «Дебиторская задолженность, утвержденное приказом Минфина Украины от 08/10/99 г. № 237.
7. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 11 «Обязательства», утвержденное приказом Минфина Украины от 31/01/2000г. № 20.

### *2.2. Учет расчетов.*

Для учета бухгалтерских расчетов после 01/01/2000 г. используют такие бухгалтерские счета:

Счет 63 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками». На этом счете ведется учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за полученные товаро-материальные ценности, использованные в работе и оказанные услуги.. по дебету сч. № 63 отражается погашение, списание задолженности за полученные от поставщиков и подрядчиков товаро-материальных ценностей, принятых работ, услуг, по кредиту – задолженность предприятия. Счет 63 имеет такие субсчета:

631 «Расчеты с отечественными поставщиками»;

632 «Расчеты с иностранными поставщиками».

1. Счет 36 «Расчеты с покупателями и заказчиками», который имеет такие субсчета:

* 361 «Расчеты с отечественными поставщиками»;
* 362 «Расчеты с иностранными поставщиками».

По дебиту счет а 36 отражается продажная стоимость реализованной продукции, товаров, выполненных работ также, по кредиту – сумма платежей, которые поступили на счета предприятия, в кассу, другие виды расчетов.

Аудит расчетов проводится в несколько этапов.

На первом этапе необходимо установить, не является ли указанная в балансе задолженность просроченной.

На втором этапе рассматривается дебиторская иди кредиторская задолженность, срок действия которой прошел.

Срок действия согласно с 71 ст. Гражданского кодека Украины составляет 3 года.

После этого проверяется правильность списания предприятием дебиторской задолженности, срок давности которой прошел.

### *2.3. Учет и аудит расчетов с подотчетными лицами.*

Предприятие ведет расчет со своими работниками, которые есть в учетном составе по суммам, выданным подотчет на служебные командировки, поточные нужды, закупку сельскохозяйственной продукции и др. выдчача средств производится в соответствии с положением про ведение кассовых операций в народном хозяйстве Украины.

*Нормативные документы, которые регламентируют учет расчетов с подотчетными лицами*

1. Инструкция про служебные командировки в пределах Украины и на территории стран СНГ, утвержденная приказом Минфина Украины от 15/05/95 г. № 80.
2. Инструкция «Про порядок ведения кассовых операций в народном хозяйстве Украины», утвержденная постановлением Нацбанка Украины от 02/02/1995 г. № 21.
3. «Нормы отчисления затрат на командировки в пределах Украины и за границу», утвержденные постановлением КМУ от 05/01/98 г. № 10.
4. Закон «Про внесение изменений в Закон Украины «Про налогообложение прибыли предприятий» от 22/05/97 г.
5. Приказ ГНАУ «Про утверждение формы свидетельства про командировку» от 28/07/97 г. № 260.
6. «Инструкция про служебные командировки в пределах Украины и за границу», утвержденная приказом Минфина от 13/03/98 г. № 59.

**Учет расчетов с подотчетными лицами.** Для учета расчетов с работниками по суммам, выданным подотчет до 01/01/2000 г., использовался счет 71 «Расчет с подотчетными лицами». После 01/01/2000 г. для учета расчетов с подотчетными лицами используется субсчет 372 « Расчеты с подотчетными лицами». Сальдо субсчета 372 может быть как дебетовым, так и кредитовым. Регистром для учета расчетов с подотчетными лицами является журнал-ордер № 7. Он является комбинированным регистром, который содержит в себе аналитический и синтетический учет с линейной формой записи.

Аудитор начинает проверять расчеты с подотчетными лицами с изучения операция предприятия, связанных с выдачей денег подотчет.

Важное место при проведении аудита расчетов с подотчетными лицами принадлежит проверке целевого назначения и правомерности затрат ими полученных сумм. Эта проверка осуществляется путем сравнения сумм авансового отчета по видам выдач с документами, которые подтверждают фактическое поступление этих ценностей на склад. В связи с введением кассовых операций в ходе аудита следует обращать внимание проверке своевременности отчета про использование средств и возврату сумм неиспользованного аванса.

*Аудит затрат на командировки предусматривает:*

1. проверку фактического времени пребывания в командировке для определения правильности расчета сумм суточных. Время устанавливается по отметкам в удостоверениях на командировку про день прибытия на место командировки и день отбытия из места командировки.
2. проверку затрат ан проезд до места командировки и в обратном направлении. Правомерность отчисления работнику вышеуказанных затрат проверяется путем сравнения отметок в удостоверении на командировку с датами, указанными в проездных билетах и документах на оплату проживания.

Аудитор обязательно должен установить связь обосновывающих документов относительно командировки с основной деятельностью предприятия (приглашений, договоров, контрактов).

*Последним этапом*  аудита расчетов с подотчетными лицами является проверка достоверности записей, связанных с учетом подотчетных сумм. Она устанавливается путем сравнения записей в журнале-ордере №7 с авансовыми отчетами и кассовыми документами. Данные журнала-ордера №7 должны сходиться с данными Главной книги и баланса предприятия.

Методика проведения аудита расчетов с поставщиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Этап проверки** | **Реестр учета** | **Процедура аудита** |
|  |  |  |  |
| **1.**  **1.1.** | Проверка правильности учета  Общее ознакомление с расчетами | Накладные, счета-фактуры, платежные поручения договора, журналы-ордера №№ 6,8, Главная книга, баланс (ф. 1) | Ознакомление с основными направлениями расчетов предприятия (безналичные, наличные, бартерный обмен, применение векселей) |
| **1.2.** | Определение реальности отображения в балансе дебиторской и кредиторской задолженности | Накладные, счета-фактуры, платежные поручения договора, журналы-ордера №№ 6,8, Главная книга, баланс (ф. 1) | Проверка реальности дебиторской и кредиторской задолженности, отраженной в балансе (ф. 1) путем проведения экспертизы отгрузочных документов, актов сверки и т.д. |
| **1.3.** | Проверка учета расчетов | Журналы-ордера №№ 6, 8, Главная книга, баланс (ф. 1) | Определение правильности ведения учета расчетов в зависимости от операций (безналичные, наличные, бартерный обмен, применение векселей) в соответствии с действующим законодательством |
| **2.**  **2.1.** | Проверка наличия и списания дебиторской и кредиторской задолженности, по которой прошел срок позывной давности  Определение просроченной дебиторской задолженности и порядок ее списания | Накладные, счета-фактуры, платежные поручения договора, журналы-ордера №№ 6,8, Главная книга, баланс (ф. 1) | Установление наличия дебиторской задолженности, по которой прошел срок позывной давности; проверка порядка ее списания и учета |
| **2.2.** | Определение просроченной кредиторской задолженности и порядок ее списания | Накладные, счета-фактуры, платежные поручения договора, журналы-ордера №№ 6,8, Главная книга, баланс (ф. 1) | Установление наличия кредиторской задолженности, по которой прошел срок позывной давности; проверка порядка ее списания и учета |
| **2.3.** | Проверка обоснованности и правильности списания другой задолженности | Накладные, счета-фактуры, платежные поручения договора, журналы-ордера №№ 6,8, Главная книга, баланс (ф. 1) | Ознакомление с порядком списания дебиторской и кредиторской задолженности, определение их причин и обоснования в соответствии с действующим законодательством |
| **3.** | Подтверждение достоверности задолженности, отраженной в балансе предприятия | Накладные, счета-фактуры, платежные поручения договора, журналы-ордера №№ 6,8, Главная книга, баланс (ф. 1) | Сравнение данных первичных документов с регистрами аналитического и синтетического учета. Определение достоверности отраженной в балансе предприятия кредиторской и дебиторской задолженности. |

ЛИТЕРАТУРА

1. Давыдов Г.М. Аудит: Учебное пособие. – К.: Общество «Знание», КОО 2001 г.
2. Белуха Н.Т. Аудит: Учебник. – К.: «Знание», КОО 2000 г.
3. Приложение к еженедельнику «Бизнес» - «Бухгалтерия» – 2000-2001 год.