МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ЮЖНО-УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

АУДИТ

Учебное пособие

**для практических занятий**

**Часть II**

**Челябинск 2003**

Учебное пособие предназначено для студентов факультета коммерции дневной и заочной форм обучения специальности 060500 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

По каждой теме приведены цели и задачи по аудиту нематериальных активов, основных средств, кассовых операций и материалов. Представлены программа аудита, аудиторские процедуры и контрольные вопросы. Приведены практические задания по объектам аудита.

Табл.9, список лит. - 21 назв.

Одобрено учебно-методической комиссией факультета коммерции.

Рецензенты: Янахова М. М, Колупаева Е.П.

Издательство ЮУрГУ, 2003

Оглавление

Введение

1. Аудит учета основных средств

2. Аудит учета нематериальных активов

3. Аудит учета кассовых операций

4. Аудит учета материалов

Библиографический список

Приложение

## Введение

В современных условиях развития рыночной экономики усилилась необходимость создания новых экономических институтов, регулирующих взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности, и среди них одно из ведущих мест должно принадлежать институту аудиторства, цель которого обеспечить контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В России в последние годы проводится реформа аудита, целью которой является приближение его к международным стандартам, в частности, введены в действие Федеральный закон "Об аудиторской деятельности", федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности. При этом существенно меняется методология аудита. В этих условиях усиливается роль дисциплины "Аудит" при подготовке студентов по специальности 060500 - "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

Данная дисциплина входит в блок специальных дисциплин, содержание которых регламентируется государственным образовательным стандартом по специальности 060500.

Целью учебного пособия является закрепление полученных теоретических знаний по курсу и усвоение методики проведения аудита нематериальных активов, основных средств, кассовых операций и материалов.

В результате изучения дисциплины "Аудит" студент должен осмыслить сущность аудита, усвоить методику проведения аудиторской проверки объектов основных средств, нематериальных активов, кассовых операций и материалов, овладеть основными аудиторскими процедурами.

При подготовке к практическим занятиям студенту следует изучить аудиторские процедуры, приведенные в программах аудита основных средств, нематериальных активов, кассовых операций, материалов.

Пособие содержит ситуационные задачи по аудиту нематериальных активов, основных средств, кассовых операций и материалов. В конце каждой темы приводятся контрольные вопросы, позволяющие студенту проверить свои знания.

Пособие позволит студенту применять полученные знания для решения конкретных практических ситуаций в аудите.

## 1. Аудит учета основных средств

Цель аудита учета основных средств - сформировать мнение относительно правильности их классификации, реальности их оценки и достоверности отражения в учете и отчетности.

Задачи аудита основных средств:

1) изучение состава и структуры основных средств, их условий хранения и эксплуатации;

2) подтверждение первичной оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета основных средств;

3) проверка правильности оформления и отражения в учете операций по движению основных средств;

4) оценка размеров начисленной амортизации по основным средствам и достоверности отражения в учете;

5) оценка качества проведенной перед составлением годового отчета инвентаризации основных средств.

Источники информации: учетная политика организации, первичные учетные документы по основным средствам (акты приемки-передачи основных средств, акты на списание основных средств, счета-фактуры, накладные, инвентарные карточки учета основных средств и др.), учетные регистры, Главная книга, формы бухгалтерской финансовой отчетности (форма 1 "Бухгалтерский баланс", форма 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" и др.).

Программа аудита основных средств представлена в табл.1.

Таблица 1

Программа аудита основных средств

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 1. Аудит наличия и сохранности основных средств | Инвентарные карточки учета основных средств |
| 1.1 Проверка создания комиссии по приемке основных средств | Приказы, распоряжения |
| 1.2 Проверка оформления договоров купли-продажи основных средств | Договоры, соглашения |
| 1.3 Проверка оформления протоколов договорной цены | Протоколы, соглашения, приказы |
| 1.4 Проверка правильности отражения первоначальной стоимости в актах приемки-передачи основных средств | Акты приемки-передачи, инвентарные карточки, журналы регистрации |
| 1.5 Проверка правильности отражения первоначальной стоимости после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов | Проектно-сметная документация, приказы, акты инвентаризации |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 1.6 Оценка организации синтетического и аналитического учета основных средств в бухгалтерии и по материально-ответственным лицам в местах эксплуатации основных средств | - |
| 1.7 Проверка и оценка действующего на предприятии порядка учета затрат на ремонт основных средств | Учетная политика, приказы, сметы, отчеты |
| 1.8 Проверка результатов произведенной переоценки основных средств | Приказы, акты, инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры |
| 1.9 Проверка результатов последней инвентаризации основных средств | Инвентаризационные документы, первичные документы, учетные регистры |
| 1.10 Ознакомление с порядком ведения картотеки основных средств и инвентарных списков по конкретным материально-ответственным лицам бухгалтерией организации | Картотека, инвентаризационные документы, приказы, договоры материальной ответственности |
| 1.11 Проверка отражения в отчетности наличия основных средств | Формы отчетности |
| 2. Аудит движения основных средств | - |
| 2.1 Проверка правильности поступления основных средств | Приказы, акты приемки-передачи основных средств, инвентарные карточки |
| 2.2 Проверка фактического выбытия основных средств в результате расчетов с учредителями | Протоколы, приказы, регистры бухгалтерского учета, ак-ты приемки-передачи основных средств  |
| 2.3 Проверка отражения в отчетности движения основных средств | Формы отчетности |
| 3. Аудит правильности начисления амортизации | - |
| 3.1 Проверка правильности ежемесячного начисления амортизации по основным средствам | Справки, регистры бухгалтерского учета, баланс |
| 3.2 Проверка объектов основных средств, по которым не начисляется амортизация | Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета |
| 3.3 Проверка объектов основных средств, по которым начисляется ускоренная амортизация | Расчеты, справки, регистры бухгалтерского учета |
| 3.4 Проверка документов по начисленной амортизации основных средств, которые вносятся в качестве вклада в уставный капитал | Решение совета директоров, решение годового собрания акционеров |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 3.5 Проверка срока, с которого начинается и с которого заканчивается начисление амортизации основных средств | Протоколы, справки, расчеты, акты, баланс, регистры бухгалтерского учета |
| 3.6. Проверка отражения в отчетности начисленной амортизации основных средств | Формы отчетности |

Материал по аудиту учета основных средств рассматривается на основе законодательно-нормативных документов и учебной литературы [1-15,21].

Задача 1.

Организация оприходовала станок. Сумма, уплаченная поставщику по договору, составила 30 000 руб., в том числе НДС 4576 руб. Доставка станка произведена транспортной организацией.

Оплачены и акцептованы услуги по доставке станка на склад на сумму 2400 руб., в том числе НДС 366 руб. Сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1200 руб., в том числе НДС 183 руб. Бухгалтерией организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

1) Д 08 К 60 - 25 424 руб. - оприходован станок, поступивший от поставщика;

2) Д 19 К 60 - 4576 руб. - учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

3) Д 26 К 76 - 2034 руб. - приняты к учету услуги посреднической организации и акцептован счет поставщика;

4) Д 19 К 76 - 366 руб. - учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

5) Д 26 К 76 - 1017 руб. - приняты к учету услуги по погрузочно-разгрузочным работам и акцептован счет поставщика;

6) Д 19 К 76 - 183 руб. - учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

7) Д 01 "Основные средства в эксплуатации" К 08 - 25 424 руб. - станок введен в эксплуатацию.

Установите характер нарушений, определите, какие нормативные документы нарушены, составьте исправительные бухгалтерские записи, сформулируйте запись в отчет аудитора, оцените существенность выявленных нарушений.

Задача 2.

Аудиторской проверкой установлено, что организацией продан сварочный аппарат. Выручка от реализации сварочного аппарата составила 90 000 руб. Основной вид деятельности организации - производство стальных конструкций. При этом произведены следующие бухгалтерские записи:

1) Д 01 "Выбытие основных средств" К 01 "Основные средства в эксплуатации" - 40 000 руб. - списана первоначальная стоимость объекта основных средств при выбытии;

2) Д 02 К 01 "Выбытие основных средств" - 5000 руб. - списана сумма накопленной амортизации при выбытии объекта;

3) Д 50 К 90 - 90 000 руб. - получена в кассу выручка от реализации сварочного аппарата.

Составьте мнение аудитора о правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

При проверке аудитором финансово-хозяйственной деятельности организации установлено, что она получила безвозмездно от другой организации имущество. По данным передающей стороны первоначальная стоимость - 80 000 руб., сумма начисленной амортизации - 30 000 руб. Рыночная стоимость имущества на дату оприходования составила 100 000 руб. При этом составлены следующие бухгалтерские записи:

1) Д 08 К 60 - 50 000 руб. - оприходован объект основных средств;

2) Д 01 "Основные средства в эксплуатации" К 08 - 50 000 руб. - объект введен в эксплуатацию.

Определите характер нарушений и внесите исправительные бухгалтерские записи.

Задача 4.

Организацией получено имущество в счет вклада в уставный капитал. Первоначальная стоимость имущества - 30 000 руб., сумма начисленной амортизации - 5000 руб. Согласно учредительному договору данный вклад оценен в 27 000 руб. В бухгалтерском учете имеются следующие бухгалтерские записи:

1) Д 08 К 75 - 25 000 руб. - оприходовано имущество, внесенное в качестве вклада в уставный капитал;

2) Д 01 - К 08 - 25 000 руб. - объект введен в эксплуатацию.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 5.

Организация приобрела 10 компьютеров по цене 24 000 руб. за каждый, в том числе НДС - 3661 руб. В том же месяце компьютеры были введены в эксплуатацию. Для приобретения компьютеров организация взяла кредит в банке в сумме 200 000 руб. под 30% годовых. Срок кредита два месяца. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

1) Д 51 К 66 - 200 000 руб. - зачислены денежные средства на расчетный счет, полученные по кредитному договору;

2) Д 01 К 60 - 203 390 руб. - оприходованы объекты основных средств;

3) Д 19 К 60 - 36 610 руб. - учтена сумма НДС по оприходованным объектам основных средств;

4) Д 60 К 51 - 240 000 руб. - оплачен счет с поставщика;

5) Д 20 К 66 - 10 000 руб. - начислены проценты по кредиту.

Установите нарушения при оприходовании компьютеров, укажите нормативные документы, положения которых нарушены, сформулируйте вывод в аудиторский отчет.

Задача 6.

На балансе организации числится транспортное средство. В бухгалтерском балансе данное транспортное средство отражено по строке 120 на сумму 70 000 руб. Данная сумма была включена в стоимость объекта при вводе его в эксплуатацию.

 Спустя 3 месяца объект реализован за 100 000 руб. В ходе аудиторской проверки установлено, что были оплачены счета транспортной организации, связанные с доставкой данного объекта, в сумме 4000 руб., которые были отнесены на счета затрат на производство.

Срок полезного использования объекта 20 лет. Способ начисления амортизации - линейный.

Бухгалтерией организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

1) Д 01 К 60 - 70 000 руб. - оприходовано транспортное средство;

2) Д 20 К 60 - 4000 руб. - приняты к учету услуги, связанные с доставкой транспортного средства;

3) Д 62 К 90 - 100 000 руб. - отражена выручка от продажи объектов основных средств;

4) Д 01 "Выбытие основных средств" К 01"Основные средства в эксплуатации" - 70 000 руб. - списана первоначальная стоимость транспортного средства при выбытии;

5) Д 02 К 01 "Выбытие основных средств" - 876 руб. - списана сумма накопленной амортизации при выбытии объекта основных средств;

6) Д 90 К 01-2 - 69 124 руб. - списана остаточная стоимость при выбытии объекта основных средств.

Назовите, какие нормативные документы нарушены, в чем суть ошибки. Составить исправительные бухгалтерские записи.

Задача 7.

По имеющимся данным определить сумму ежемесячных амортизационных отчислений, составить бухгалтерские записи, установить характер нарушений по операциям с основными средствами, сформулировать запись в аудиторский отчет, результаты оформить в рабочем документе аудитора (табл.2,3).

Согласно учетной политике данной организации начисление амортизационных отчислений по основным средствам производится следующими методами:

1) здания - линейным методом;

2) компьютеры - методом уменьшаемого остатка (коэффициент равен 2);

3) станки и оборудование - методом суммы чисел лет срока полезного использования.

Таблица 2

Сведения об основных средствах организации на 01.01.2003

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п.  | Наименование | Срок по-лезного использо-вания | Период нахождения в эксплуатации | Первоначальная стоимость (руб)  | Начисленная сумма амортиза-ции с начала эксплуатации (руб)  |
| 1 | Здание заводоуправления | 10 лет | 3,5 года | 200 000 | 80 000 |
| 2 | Компьютеры в заводоуправлении | 3 года | 2 года | 120 000 | 106 667 |
| 3 | Здание цеха 1 | 20 лет | 10 лет |  3 000 000 | 1 500 000 |
| 4 | Станки цеха 1 | 10 лет | 3 года | 140 000 | 70 000 |
| 5 | Здание цеха 2 | 30 лет | 7 лет |  2 500 000 | 600 000 |
| 6 | Станки цеха 2 | 7 лет | 2 года |  99 000 | 40 000 |

Таблица 3

Оценка влияния выявленных нарушений на показатели

бухгалтерской отчетности

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п.  | Краткая характеристика нарушения | Расчет количественного влияния нарушения на изменяемый показатель | Наименование показателя, который изменяется | Скорректиро-ванное значение показателя |
|  |  |  |  |  |

Задача 8.

В результате проведения инвентаризации была выявлена недостача микроволновой печи и системного блока. Первоначальная стоимость микроволновой печи - 8000 руб. Первоначальная стоимость системного блока - 12 000 руб. Начисленная сумма амортизации по микроволновой печи - 500 руб., по системному блоку - 1000 руб. По распоряжению руководителя недостача по микроволновой печи отнесена на работника организации. По недостаче системного блока виновное лицо не установлено. Рыночная стоимость системного блока определена в сумме 14 000 руб. Рыночная стоимость печи определена в сумме 10 000 руб.

Бухгалтерией организации были составлены следующие бухгалтерские записи:

1) Д 01 "Выбытие основных средств" К 01 "Основные средства в эксплуатации" - 8000 руб. - списана первоначальная стоимость микроволновой печи;

2) Д 02 К 01 "Выбытие основных средств" - 500 руб. - списана начисленная сумма амортизации по микроволновой печи;

3) Д 94 К 01 "Выбытие основных средств" - 7500 руб. - отражена сумма недостачи по микроволновой печи;

4) Д 91 К 94 - 7500 руб. - сумма недостачи списана на расходы организации;

5) Д 01 "Выбытие основных средств" К 01 "Основные средства в эксплуатации" - 12 000 руб. - списана первоначальная стоимость системного блока;

6) Д 02 К 01 "Выбытие основных средств" - 1000 руб. - списана начисленная сумма амортизации по системному блоку;

7) Д 94 К 01 "Выбытие основных средств" - 11 000 руб. - отражена сумма недостачи по системному блоку;

8) Д 20 К 94 - 11 000 руб. - сумма недостачи списана на затраты организации.

Установить характер нарушений. Перечислить нарушенные нормативные документы. Оценить существенность выявленных нарушений.

Задача 9.

Организация оприходовала и оплатила согласно договору купли-продажи следующее имущество:

1) системный блок - 12 000 руб., в том числе НДС - 1831 руб.;

2) монитор - 4200 руб., в том числе НДС - 641 руб.;

3) клавиатуру - 300 руб., в том числе НДС - 46 руб.;

4) манипулятор-"мышь" по цене 180 руб., в том числе НДС - 27 руб.

Доставку компьютера организация оплатила наличными через подотчетное лицо в сумме 300 рублей.

Бухгалтер организации составил следующие бухгалтерские записи:

1) Д 08 К 60 - 10 169 руб. - оприходован системный блок и акцептован счет поставщика;

2) Д 19 К 60 - 1831 руб. - учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

3) Д 08 К 60 - 3559 руб. - оприходован монитор и акцептован счет поставщика;

4) Д 19 К 60 - 641 руб. - учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

5) Д 10 К 60 - 254 руб. - оприходована клавиатура и акцептован счет поставщика;

6) Д 19 К 60 - 46 руб. - учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

7) Д 10 К 60 - 153 руб. - оприходован манипулятор-"мышь" и акцептован счет поставщика;

8) Д 19 К 60 - 27 руб. - учтена сумма НДС, указанная в счете-фактуре поставщика;

9) Д 01 К 08 - 10 169 руб. - системный блок введен в эксплуатацию;

10) Д 01 К 08 - 3559 руб. - монитор введен в эксплуатацию;

11) Д 71 К 50 - 254 руб. - выданы из кассы наличные денежные средства под отчет для оплаты доставки компьютера;

12) Д 26 К 71 - 300 руб. - списаны затраты по доставке компьютера;

13) Д 60 К 51 - 16 680 руб. - оплачен счет продавца.

Установить характер нарушений. Перечислить нарушенные нормативные документы. Оценить существенность выявленных нарушений.

Задача 10.

В январе организация запланировала предстоящий дорогостоящий ремонт технологического оборудования собственными силами. Учитывая это, в учетной политике было предусмотрено создание резерва на предстоящий ремонт основных средств. По смете сумма ремонта должна составить 120 000 рублей. В декабре ремонт оборудования был проведен. Сумма фактических затрат на ремонт составила:

1) материалы 47 184 руб.;

2) заработная плата 36 000 руб.;

3) сумма единого социального налога 12 816 руб.

Бухгалтер организации сделал следующие бухгалтерские записи:

1) Д 84 К 96 - 120 000 руб. - создан резерв под предстоящий ремонт оборудования;

2) Д 96 К 10 - 2000 руб. - списаны материалы за счет созданного резерва;

3) Д 96 К 70 - 100 000 руб. - списана сумма заработной платы за счет созданного резерва;

4) Д 96 К 69 - 12 816 руб. - списана сумма единого социального налога за счет созданного резерва;

5) Д 96 К 91 - 24 000 руб. - неиспользованная сумма резерва присоединена к доходу организации.

Установить характер нарушений. Перечислить нарушенные нормативные документы. Оценить существенность выявленных нарушений.

Задача 11.

Организация уплачивает НДС поквартально. В июле текущего года организация начала строить хозяйственным способом производственный склад. Общая величина затрат по строительству составила 1 200 000 руб., в том числе:

1) материалы - 600 000 руб., в том числе НДС 91 525 руб.;

2) заработная плата работников с учетом начисленных сумм единого социального налога и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составила 400 000 руб.;

3) амортизация основных средств, использованных при строительстве 200 000 руб.

В августе строительство было закончено и соответствующие документы переданы на государственную регистрацию. В этом же месяце регистрация была завершена, а склад введен в эксплуатацию.

Бухгалтер организации составил следующие бухгалтерские записи:

1) Д 10 К 60 - 508 475 руб. - оприходованы материалы;

2) Д 19 К 60 - 91 525 руб. - отражен НДС по оприходованным материалам;

3) Д 60 К 51 - 600 000 руб. - оплачено поставщику за полученные ранее материалы;

4) Д 20 К 10 - 508 475 руб. - списаны материалы на выполнение работ;

5) Д 20 К 70,69 - 400 000 руб. - начислена заработная плата, единый социальный налог, а также страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

6) Д 20 К 02 - 200 000 руб. - начислена амортизация основных средств, использованных при строительстве;

7) Д 01 К 60 - 1 108 475 руб. - склад введен в эксплуатацию;

8) Д 19 К 68 - 199 525 руб. - начислен НДС на стоимость строительно-монтажных работ;

9) Д 68 К 19 - 91 525 руб. - принята к зачету сумма НДС, уплаченная поставщикам материалов;

10) Д 68 К 51 - 108 000 руб. - уплачен в бюджет НДС за третий квартал в соответствии с налоговой декларацией;

11) Д 68 К 19 - 199 525 руб. - принят к зачету НДС.

Установить характер нарушений. Перечислить нарушенные нормативные документы. Оценить существенность выявленных нарушений.

Контрольные вопросы по аудиту основных средств

1. Какие нормативные документы необходимо использовать при аудиторской проверке основных средств?

2. Как проверить правильность оценки основных средств?

3. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности основных средств?

4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при аудиторской проверке основных средств?

5. Какие аудиторские процедуры использует аудитор при проверке начисления амортизации основных средств?

6. Как проверяется правильность учета выбытия основных средств?

7. Каковы особенности проверки выбытия основных средств в результате безвозмездной передачи?

8. Назовите объекты аудита основных средств

9. Перечислите и дайте характеристику этапам аудиторской проверки основных средств.

10. Назовите возможные ошибки, выявляемые в результате аудиторских проверок основных средств

11. Составьте на основе возможных ошибок ситуационные задачи по аудиту основных средств

## 2. Аудит учета нематериальных активов

Цель аудита учета нематериальных активов - установление соответствия применяемой в организации методики учета нематериальных активов нормативным документам, действующим в России в проверяемом периоде, для того, чтобы сформировать мнение о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

Задачи аудита нематериальных активов:

1) проверка правильности отнесения активов к нематериальным активам;

2) проверка правильности приобретения, оприходования, списания нематериальных активов;

3) оценка состояния синтетического и аналитического учета нематериальных активов в проверяемом периоде;

4) оценка полноты и правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

5) подтверждение достоверности начисления и отражения в учете амортизации по нематериальным активам;

6) оценка качества инвентаризации нематериальных активов.

Источники информации: учетная политика организации, договора купли-продажи объектов нематериальных активов, авторские договоры, акты приемки-передачи объектов нематериальных активов, карточки учета нематериальных активов, учетные регистры, Главная книга, форма 1 "Бухгалтерский баланс", форма 5 "Приложение к бухгалтерскому балансу" и др.

Программа аудита нематериальных активов представлена в табл.4.

Таблица 4

Программа аудита нематериальных активов

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 1. Проверка соблюдения положений учетной политики в области нематериальных активов | Учетная политика, внутрифирменные инструкции |
| 2. Проверка соответствия отчетных показателей соответствующим показателям в регистрах синтетического и аналитического учета | Бухгалтерский баланс, Приложение к бухгалтерскому балансу, Главная книга |
| 3. Проверка правильности определения первоначальной стоимости нематериальных активов | Накладные, счета-фактуры |
| 4. Проверка источников поступления нематериальных активов | Накладные, счета-фактуры |
| 5. Проверка правильности оформления приобретенных нематериальных активов | Карточки по учету немате- риальных активов, накладные |
| 6. Проверка правильности выделения суммы НДС при приобретении объектов нематериальных активов | Платежные документы, счета-фактуры |
| 7. Проверка правильности использования типовой формы по учету нематериальных активов | Карточки по учету нематериальных активов |
| 8. Проверка правильности начисления амортизации по нематериальным активам | Ведомости по учету амортизации, карточки по учету нематериальных активов |
| 9. Проверка соответствия используемых способов начисления амортизации требованиям бухгалтерского учета | Учетная политика |
| 10. Проверка правильности оформления операций по выбытию нематериальных активов | Первичные документы, учетные регистры |

Материал по аудиту учета нематериальных активов рассматривается на основе законодательно-нормативных документов и учебной литературы [1-13, 15, 16, 21].

Задача 1.

ЗАО "Аспект" является одним из учредителей организации "Торговый дом", которая зарегистрирована в форме ООО, осуществляет свой вклад в уставный капитал данной организации патентом № 1159113 на производство продукции с исключительной передачей права производства этой продукции организации "Торговый дом".

Договор о передаче патента был зарегистрирован в Роспатенте 25 июля 2003 года. Патент действует на всей территории Российской Федерации в течение 20 лет, начиная с 25 июля 1993 года.

Первоначальная стоимость патента организации "Аспект" - 30 000 руб., начисленная амортизация к моменту осуществления долгосрочных финансовых вложений - 5000 руб. Согласованная между учредителями стоимость принимаемого в качестве вклада в уставный капитал патента составляет 40 000 руб. В учете "Аспект" данная хозяйственная операция отражена записями:

1) Д 91-2 К 04 - 30 000 руб. - списана на расходы первоначальная стоимость патента;

2) Д 05 К 91-1 - 5000 руб. - списана сумма начисленной амортизации;

3) Д 58 К 91-1 - 40 000 руб. - отражена согласованная стоимость патента;

4) Д 91-2 К 98 - 15 000 руб. - отражена разница между согласованной и балансовой стоимостью патента.

В учете "Торговый дом" данная хозяйственная операция отражена записью:

Д 04 К 80 - 40 000 руб. - отражена стоимость патента, полученного в качестве вклада в уставный капитал.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 2.

Организация оприходовала и оплатила право на программный продукт. Поставщику данного программного продукта уплачено 2400 руб., включая НДС. Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программного продукта, оплаченные фирме-производителю программного обеспечения, составляют 600 руб., в том числе НДС. В учете организации были сделаны следующие бухгалтерские записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программного продукта:

1) Д 60 К 51 - 2400 руб. - произведена оплата поставщику;

2) Д 08 К 60 - 2034 руб. - оприходован программный продукт;

3) Д 19 К 60 - 366 руб. - учтен НДС по оприходованному программному продукту;

4) Д 26 К 60 - 508 руб. - приняты к учету услуги, связанные с приобретением программного продукта;

5) Д 19 К 60 - 92 руб. - учтен НДС по услугам, связанным с приобретением программного продукта;

6) Д 04 К 08 - 2000 руб. - программный продукт введен в эксплуатацию;

7) Д 60 К 51 - 600 руб. - оплачены поставщику услуги, связанные с приобретением программного продукта.

Установите характер нарушений, определите, какой нормативный документ нарушен, составьте исправительные бухгалтерские записи, сформулируйте запись в отчет аудитора, оцените существенность выявленных нарушений.

Задача 3.

Организация разрабатывает товарный знак. Услуги рекламного агентства по разработке товарного знака составили 200 000 руб., в том числе НДС 30 508 руб. Сбор за регистрацию товарного знака составил 15 000 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие бухгалтерские записи:

1) Д 60 К 51 - 200 000 руб. - ?

2) Д 08 К 60 - 169 492 руб. - ?

3) Д 19 К 60 - 30 508 руб. - ?

4) Д 76 К 51 - 15000 руб. - ?

5) Д 26 К76 - 15 000 руб. - ?

6) Д 04 К 08 - 169 492 руб. - ?

7) Д 68 К 19 - 30 508 руб. - ?

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 4.

Организация покупает право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 20 000 руб., в том числе НДС - 3051 руб. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

1) Д 60 К 51 - 23 051 руб. - ?

2) Д 04 К 60 - 23 051 руб. - ?

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 5.

Предприятие приобрело у предпринимателя без образования юридического лица исключительное право на программный продукт.д.анное приобретение было поставлено на учет как нематериальный актив на счет 04.

За услуги по оформлению данной сделки нотариусу уплачено 1000 рублей наличными.

Расчет с предпринимателем был произведен безналичным перечислением в сумме 500 000 руб. с расчетного счета организации. За эту операцию сбербанку уплачено 1500 руб.

Бухгалтером организации были сделаны следующие бухгалтерские записи:

1) Д 08 К 60 - 500 000 руб. - ?

2) Д 04 К 08 - 500 000 руб. - ?

3) Д 20 К 50 - 1000 руб. - ?

4) Д 20 К 51 - 1500 руб. - ?

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 6.

Предприятие приобрело программный продукт. Сумма, уплаченная поставщику по договору, составляет 6000 рублей, включая НДС 18%. Затраты на услуги, связанные с консультированием по его использованию, составили 600 рублей, включая НДС 18%. В учете предприятия эта сделка отражена следующим образом:

1) Д 60 К 51 - 6000 руб. - ?

2) Д 08 К 60 - 5085 руб. - ?

3) Д 19 К 60 - 915 руб. - ?

4) Д 04 К 08 - 5085 руб. - ?

5) Д 60 К 51 - 600 руб. - ?

6) Д 19 К 60 - 92 руб. - ?

7) Д 26 К 60 - 508 руб. - ?

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Контрольные вопросы по аудиту нематериальных активов

1. Какие нормативные документы необходимо использовать при аудите нематериальных активов?

2. Как проверяется правильность оценки нематериальных активов?

3. Какие аудиторские процедуры используются для проверки реальности нематериальных активов?

4. Какие аудиторские процедуры следует выполнять при проверке правильности начисления амортизации нематериальных активов?

5. Как проверяется правильность документального оформления и учета поступления нематериальных активов?

6. Как проверяется правильность учета выбытия нематериальных активов?

7. Назовите объекты аудита нематериальных активов.

8. Классифицируйте источники информации при проверке операций с нематериальными активами.

9. Перечислите и дайте характеристику этапам аудиторской проверки нематериальных активов.

10. Назовите возможные ошибки, выявляемые в результате аудиторских проверок нематериальных активов.

11. Составьте на основе возможных ошибок ситуационные задачи по аудиту нематериальных активов.

## 3. Аудит учета кассовых операций

Цель аудита учета кассовых операций - установление соответствия применяемой в организации методики учета операций по движению наличных денежных средств действующим в России в проверяемом периоде нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

Задачи аудита кассовых операций:

1) изучение фактического порядка документального оформления операций по приходу и расходу денежных средств, ведения кассовой книги, учета кассовых операций;

2) проверка соблюдения кассовой дисциплины (своевременности и полноты оприходования наличных денег в кассе и возврата в банк сверхлимитных остатков денежных средств, установленных правил расчетов наличными деньгами с юридическими лицами, порядка выдачи и возврата в кассу подотчетных сумм целевого использования, полученных из банка по чекам денежных средств, применение контрольно-кассовых машин);

3) ознакомление с условиями хранения наличных денег и других денежных документов в кассе.

Источники информации: кассовая книга, книга учета принятых и выданных кассиром денежных средств, журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов, отчеты кассира с приложенными первичными документами (приходными кассовыми ордерами, расходными кассовыми ордерами, расчетно-платежными ведомостями, платежными ведомостями, квитанциями), акты инвентаризации наличных денежных средств, инвентаризационные описи ценных бумаг и бланков строгой отчетности, книга кассира-операциониста, учетные регистры, Главная книга, учетная политика, формы бухгалтерской финансовой отчетности (форма 1 "Бухгалтерский баланс", форма 4 "Отчет о движении денежных средств").

Программа аудита кассовых операций представлена в табл.5.

Таблица 5

Программа аудита кассовых операций

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 1. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета | Бухгалтерский баланс, отчет о движении денежных средств, Главная книга, журналы-ордера, ведомости |
| 2. Проверка оформления первичной учетной документации  | Приходные и расходные кассовые ордера, кассовая книга, журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров |
| 3. Проверка полноты оприходования денежной наличности, полученной в банке | Выписки банка, корешки чеков, приходные кассовые ордера, кассовая книга |
| 4. Проверка правильности оприходования поступления выручки, возврата неиспользованных подотчетных сумм, операционных и внереализационных доходов | Приходные кассовые ордера, накладные, счета-фактуры, договоры, акты, авансовые отчеты |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 5. Проверка соблюдения организацией размера остатка денежных средств в кассе | Справка банка об установлении лимита остатка наличных денежных средств, кассовая книга |
| 6. Выявление фактов расчета наличными денежными средствами с юридическими лицами, сумма платежей которых превышает установленный лимит | Расходные кассовые ордера, кассовая книга, накладные |
| 7. Проверка расходования наличных денег из кассы | Приказы, распоряжения, доверенности, расходные кассовыеордера, платежные ведомости |
| 8. Проверка соблюдения порядка применения контрольно-кассовой техники | Книга кассира-операциониста, кассовая книга |
| 9. Инвентаризация кассы и отражение в учете ее результатов  | Приказы руководителя на проведение кассы, акт инвентаризации, кассовая книга |

Материал по аудиту учета кассовых операций рассматривается на основе законодательно-нормативных документов и учебной литературы [1-13, 19, 20, 21].

Задача 1.

Из банка в кассу получены денежные средства на хозяйственные расходы в сумме 3000 руб., которые были выданы под отчет работнику организации на приобретение материалов. Работник представил авансовый отчет на сумму 2500 руб. со всеми оправдательными документами на приобретение материалов.500 руб. были внесены в кассу организации как неиспользованная подотчетная сумма в день выдачи подотчетных сумм.

Бухгалтером организации были сделаны следующие бухгалтерские записи при заполнении учетных регистров:

1) Д 50 К 51 3000 руб. - получено из банка в кассу по чеку;

2) Д 71 К 50 - 2500 руб. - выдано под отчет;

3) Д 10 К 71 - 2500 руб. - представлен авансовый отчет;

4) Д 50 К 71 - 2500 руб. - остатки неиспользованных подотчетных сумм. внесены работником в кассу предприятия.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 2.

Из кассы предприятия ООО "Ситам" 28 октября Иванову А.А. была выдана под отчет сумма на приобретение оргтехники в размере 80 000 руб.28 октября он предоставил в бухгалтерию авансовый отчет на сумму 75 000 руб. и оправдательные документы к нему: приходный кассовый ордер № 65 от 28 октября на сумму 75 000 руб. за оргтехнику, приобретенную у ООО "Рембыттехника", накладную и счет-фактуру. Также был оприходован в кассу возврат неиспользованных подотчетных сумм в размере 5000 руб.

Выявите характер нарушений, определите, какие нормативные документы нарушены, сформулируйте запись в отчет аудитора, доведите до руководства организации клиента сумму штрафных санкций по данному нарушению.

Задача 3.

Согласно кассовым отчетам и приложенным к ним документам организация производила расчет наличными деньгами по одной сделке со следующими поставщиками (табл.6).

Таблица 6

Перечень поставщиков

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Дата | Наименование поставщика | Сумма, руб.  | В том числе НДС |
| 5.06 | ЗАО "Олимп" | 90 000 | 15 000 |
| 6.06 | ООО "Прогресс" | 45 000 | 7 500 |
| 7.06 | ОАО "Полет" | 60 000 | 10 000 |
| 8.06 | ООО "Стройсервис" | 120 000 | 20 000 |

Все материалы, полученные от поставщиков, полностью оплачены, приняты к учету. Суммы НДС, указанные в счетах-фактурах поставщиков предъявлены к возмещению из бюджета.

Выявите характер нарушений, сформулируйте запись в аудиторский отчет, оцените существенность выявленных нарушений.

Задача 4.

Согласно отчетам кассира организацией 10 августа получено по чеку для выплаты заработной платы работникам 300 000 руб.; 11 августа выдано по платежной ведомости № 200 - 150 000 руб., 12 августа выдано по платежной ведомости № 200 - 50 000 руб.; 14-16 августа выдана зарплата по расходным кассовым ордерам: Иванову А.А. - 2000 руб., Петрову В.В. - 10 000 руб.; 17 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты зарплаты, в размере 88 000 руб. сданы в банк.

Выявите характер нарушений, определите, какой нормативный документ нарушен, оцените существенность выявленных нарушений.

Задача 5.

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Петрова И.А. по чеку 16 мая получила 100 000 руб. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 мая. Она же получила из банка 2 сентября на командировочные расходы 15 000 руб., а оприходовала их 4 сентября. Кассир Петрова И.А. и главный бухгалтер Медведев А.А. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине банка, который не выдавал своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации? О чем свидетельствуют выявленные нарушения?

Задача 6.

Часть используемых организацией контрольно-кассовых машин не опломбирована.

В книге кассира-операциониста страницы не пронумерованы и не прошнурованы, она не подписана руководителем и главным бухгалтером, в ней много неоговоренных исправлений и подчисток.

Для выплаты зарплаты работникам 5 марта из банка по чеку получены деньги в сумме 250 000 руб. Выплата заработной платы произведена 10 марта в сумме 200 000 руб.

Остаток денег в сумме 50 000 руб. использован для оплаты командировочных расходов.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

О чем свидетельствуют выявленные нарушения?

Задача 7.

С расчетного счета по чеку от 15 октября, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из банка на неотложные хозяйственные нужды 3000 руб.

Деньги в кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы.

На корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 3000 руб.

В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение денег в подотчет из банка в сумме 3000 руб., которые израсходованы на командировочные нужды.

К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 3000 руб.

Бухгалтер составил следующие бухгалтерские записи по этой операции:

1) Д 71 К 51 - 3000 руб. - получены деньги из банка по чеку коммерческим директором для хозяйственных нужд;

2) Д 26 К 71 - 3000 руб. - утвержден авансовый отчет коммерческого директора.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задача 8.

В ходе аудита кассовых операций были обнаружены следующие факты:

1) отсутствовал договор с кассиром о полной материальной ответственности;

2) установлены факт смены кассира и отсутствие акта об инвентаризации;

3) в кассовой книге отсутствуют страницы;

4) приходные и расходные кассовые ордера оформлены неверно.

Составьте отчет аудитора.

Задача 9.

Аудитором при проверке обнаружены:

1) расходный кассовый ордер от 2 марта, свидетельствующий о выдаче подотчетной суммы экспедитору Алексееву В.В. в размере 5000 руб.;

2) авансовый отчет, подписанный подотчетным лицом Алексеевым В.В. от 20 марта на сумму 4500 руб., с приложением железнодорожных билетов;

3) приходный кассовый ордер от 20 марта, удостоверяющий возврат Алексеевым В.В. суммы неиспользованного аванса в размере 500 руб.

Аудитор не обнаружил приказа о направлении в командировку, сметы расходов, служебного задания. Расходный кассовый ордер не имеет подписи руководителя.

Составьте мнение аудитора.

Контрольные вопросы по аудиту кассовых операций

1. Какие нормативные документы необходимо использовать при аудиторской проверке кассовых операций?

2. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки достоверности и целесообразности кассовых операций?

3. Назовите источники информации при проверке кассовых операций.

4. Какие процедуры следует выполнить аудитору при проверке выдачи наличных денег в подотчет?

5. В чем заключается проверка оформления кассовых операций?

6. Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денег?

7. Назовите объекты аудита кассовых операций.

8. Перечислите и дайте характеристику этапам аудиторской проверки кассовых операций.

9. Назовите возможные ошибки, выявляемые в результате аудиторских проверок кассовых операций.

10. Составьте на основе возможных ошибок ситуационные задачи по аудиту кассовых операций.

## 4. Аудит учета материалов

Цель аудиторской проверки аудита учета материалов состоит в подтверждении достоверности данных по наличию и движению материалов, в установлении правильности оформления операций по ним в соответствии с действующими нормативными актами Российской Федерации.

Задачи аудита материалов:

1) проверка правильности отнесения активов к материалам;

2) проверка правильности приобретения, оприходования, списания материалов;

3) оценка состояния синтетического и аналитического учета материалов в проверяемом периоде;

4) оценка полноты и правильности отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;

5) оценка качества инвентаризации материалов.

Источники информации: учетная политика организации, договора купли-продажи материалов, акты о приемке материалов, приходные ордера, карточки учета материалов, лимитно-заборные карты, акты об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений, учетные регистры, Главная книга, форма 1 "Бухгалтерский баланс" и др.

Программа аудита материалов представлена в табл.7.

Таблица 7

Программа аудита учета материалов

|  |  |
| --- | --- |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 1. Изучение положений учетной политики по направлениям проверки | Учетная политика, внутрифирменные инструкции |
| 2. Оценка степени надежности системы внутреннего контроля материалов | - |
| 3. Проверка правильности определения фактической стоимости материалов при поступлении | Накладные, счета-фактуры, приходные ордера, акты о приемке материалов |
| 4. Проверка неотфактурованных поставок | Акты о приемке материалов, накладные |
| 5. Проверка правильности оценки выбытия материалов | Накладные, лимитно-заборные карты, требование-накладная |
| 6. Проверка состояния и организации синтетического и аналитического учета материалов | Учетные регистры по материалам |
| 7. Проверка контроля за наличием и сохранностью материалов | Оборотные ведомости, карточки складского учета |
| Перечень аудиторских процедур | Источники информации |
| 8. Проверка обоснованности списания отклонений в стоимости материалов  | Акты и другие документы на списание расхода материалов, расчет отклонений |
| 9. Проверка тождественности показателей бухгалтерской отчетности и учетных регистров | Баланс, приложение № 5, учетные регистры |
| 10. Проверка результатов переоценки материалов  | Регистры по учету материалов, баланс |
| 11. Проверка полноты и качества инвентаризации материалов | Приказ о проведении инвентаризации, приказ об учетной политике, инвентаризационная опись |
| 12. Проверка обоснованности списания хищений, недостач, потерь | Акты на списание хищений, недостач, потерь, сличительная ведомость |

Материал по аудиту учета материалов рассматривается на основе законодательно-нормативных документов и учебной литературы [1-13, 17, 18, 21].

Задача 1.

С учетом требований "Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" проверьте правильность:

1) определения результатов инвентаризации материалов на складе;

2) бухгалтерских записей;

3) исчисления сумм НДС.

Данные инвентаризации приведены в табл.8.

Таблица 8

Результаты инвентаризации

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №п. п.  | Наименование материала | Единица изме-рения | Учетная цена, руб.  | Фактическое наличие | По учетным данным |
| Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| 1 | Спирт технический | кг | 40 | 60 | 2400 | 120 | 4800 |
| 2 | Белила цинковые | кг | 42 | 164 | 6888 | 180 | 7560 |
| 3 | Олифа | кг | 24,5 | 260 | 6370 | 220 | 5390 |
| 4 | Провод сечением 2 мм | м | 12 | 460 | 5520 | 540 | 6480 |
|  |  |  |  | Количество | Сумма | Количество | Сумма |
| 5 | Провод сечением 4 мм | м | 14 | 780 | 10 920 | 680 | 9520 |
| 6 | Бумага упаковочная | кг | 4,3 | 900 | 3870 | 900 | 3870 |
| Итого | 2624 | 35 968 | 2640 | 37 620 |

Один литр спирта весит 0,9 кг. Транспортно-заготовительные расходы по вспомогательным материалам (спирт) на день инвентаризации составили 10%. Нормы естественной убыли при хранении:

1) спирт технический - 2% от оборота;

2) белила - 0,05% от оборота;

3) олифа - 0,1% от оборота.

Оборот по отпуску материалов с даты последней инвентаризации составил:

1) спирт - 500 л;

2) белила - 120 кг;

3) олифа - 80 кг.

Розничная цена 1л спирта - 100 руб.

Бухгалтером данной организации были сделаны следующие бухгалтерские записи:

1) Д 20 К 10 - 5348 руб. - списаны материалы по результатам проведения инвентаризации;

2) Д 10 К 91 - 1400 руб. - оприходованы излишки материалов по результатам инвентаризации.

Сформировать мнение аудитора по данной ситуации. Выявить допущенные нарушения. Оценить существенность выявленных нарушений.

Задача 2.

В учетной политики организации предусмотрен учет материалов с применением счетов 15 и 16. На счете 10 материалы учитываются по учетным ценам, равным цене поставщика. Списание материалов в производство осуществляют методом ФИФО.

Проверить бухгалтерские записи по счетам в журнале регистрации хозяйственных операций (табл.9).

Составить аналитическую справку для включения в письменную информацию аудитора по результатам проверки.

Таблица 9

Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п. п | Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма |
| 1 | 1 декабря получено на склад 100 банок масляной краски по 3 кг. В счете-фактуре поставщика указана продажная цена 1 банки 180 руб., в том числе НДС 27 руб.  | 1519 | 6060 | 15 3002 700 |
| 2 | На основании приходного ордера краска принята к учету на склад | 10 | 15 | 15 300 |
| 3 | Приняты к учету услуги транспортной организации за доставку краски по счет-фактуре и акту выполненных работ 600 руб., в том числе НДС 92 руб.  | 2619 | 6060 | 50892 |
| 4 | Оплачено с расчетного счета за доставку краски | 60 | 51 | 600 |
| 5 | Оплачено с расчетного счета поставщику за краску | 60 | 51 | 18 000 |
| 6 | 12 декабря получено на склад 500 банок краски от ЗАО "Наш дом". В счете-фактуре указана цена 1 банки весом 3 кг. - 180 руб., в том числе НДС 27 руб.  | 151910 | 606015 | 76 27113 72976 271 |
| 7 | Посредник предъявил счет за услуги по закупке краски. В счете-фактуре указано, что данные услуги составили 1200 руб., в том числе НДС 183 руб.  | 1519 | 6060 | 1 017183 |
| 8 | 26 декабря произведена оплата ЗАО "Наш дом" за краску | 60 | 51 | 90 000 |
| 9 | Налоговый вычет по НДС | 68 | 19 | 16 704 |

Задача 3.

В декабре по требованиям-накладным списана краска:

1) основному производству - 400 банок для окраски выпускаемой продукции;

2) спортзалу - 20 банок для текущего ремонта;

3) вспомогательному производство - 10 банок.

В бухгалтерии составлены бухгалтерские записи:

1) Д 20 К 10 - 60 000 руб. - ?

2) Д 26 К 10 - 3000 руб. - ?

Д 23 К 10 - 1500 руб. - ?

Д 26 К 16 - 1000 руб. - ?

Справка. По данным бухгалтерского учета на счете 10 "Материалы" на 1 декабря числится 70 банок краски по 3 кг на сумму 10 800 руб.; на счете 16 "Отклонение в стоимости материальных ценностей" - 520 руб. Данные о поступлении краски следует взять из задания 2.

Провести аудит списания краски. Составить аудиторскую справку по результатам проверки для включения в аудиторское заключение.

Задача 4.

ООО "Экспресс" обратилось к аудитору за консультацией по выбору в учетной политике варианта учета материалов в целях минимизации налога на прибыль.

При знакомстве с деятельностью организации и бухгалтерской отчетностью аудитором установлено, что ООО "Экспресс" производит и фасует чай.

Организация с устойчивым темпом роста объема продаж высокорентабельна.

По данным аналитического учета продукции в декабре:

1) остаток на начало месяца составил 320 кг по средней покупной цене 225 руб. на сумму 66 000 руб.;

2) поступило от поставщиков:

1.12 - 560 кг по цене 240 руб. за кг на сумму 134 400 руб.;

19.12 - 825 кг по цене 270 руб. за кг на сумму 222 750 руб.;

22.12 - 760 кг по цене 290 руб. за кг на сумму 220 400 руб.;

27.12 - 610 кг по цене 315 руб. за кг на сумму 192 150 руб.;

3) отпущено в основное производство:

2.12 - 140 кг;

15.12 - 290 кг;

20.12 - 360 кг;

25.12 - 410 кг;

28.12 - 320 кг.

Списана недостача чая, выявленная при инвентаризации 7 декабря в количестве 45 кг, в том числе в пределах норм естественной убыли 32 кг и 13 кг за счет материально ответственных лиц.

На счете 16 по чаю числится остаток на начало месяца 5600 руб., дебетовый оборот за месяц 16 800 руб.

Задача 5.

В январе организация получила в банке кредит на приобретение материалов в сумме 360 000 руб. сроком на три месяца под 24% годовых. Деньги перечислены поставщикам материалов в качестве предоплаты. Материалы получены 1 февраля. Организацией начислены проценты за пользование кредитом в январе 7200 руб., в феврале 7200 руб. и в марте 7200 руб. В бухгалтерии сделаны следующие бухгалтерские записи:

в январе:

1) Д 51 К 66 - 360 000 руб. - ?

2) Д 60 К 51 - 360 000 руб. - ?

в феврале:

3) Д 91 К 66 - 7200 руб. - ?

4) Д 15 К 60 - 300 000 руб. - ?

5) Д 10 К 15 - 300 000 руб. - ?

6) Д 19 К 60 - 60 000 руб. - ?

7) Д 91 К 66 - 7200 руб. - ?

в марте:

1) Д 91 К 66 - 7200 руб. - ?

2) Д 66 К 51 - 381 600 руб. - ?

Проверить правильность бухгалтерских записей. По результатам проверки подготовить справку аудитора.

Для обоснования своих выводов используйте ПБУ 15/01 и ПБУ 10/99.

Задача 6.

Организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе организации. К авансовому отчету механика гаража приложены товарный чек магазина на запасные части на сумму 5460 рублей и кассовый чек на ту же сумму. В бухгалтерии на основании авансового отчета сделаны бухгалтерские записи.

1) Д 10 К 71 - 4550 руб. - ?

2) Д 19 К 71 - 910 руб. - ?

3) Д 26 К 10 - 4550 руб. - ?

4) Д 68 К 19 - 910 руб. - ?

Проверить правильность бухгалтерских записей. Оценить существенность выявленных нарушений

Контрольные вопросы по аудиту материалов

1. Какие нормативные документы необходимо использовать при аудиторской проверке материалов?

2. Какие аудиторские процедуры применяются для аудита материалов?

3. Назовите источники информации при проверке материалов.

4. В чем заключается проверка оформления поступления, выбытия, внутреннего перемещения материалов?

5. Назовите объекты аудита материалов.

6. Перечислите и дайте характеристику этапам аудиторской проверки материалов.

7. Назовите возможные ошибки, выявляемые в результате аудиторских проверок материалов.

8. Составьте на основе возможных ошибок ситуационные задачи по аудиту материалов.

## Библиографический список

1. Гражданский кодекс РФ.

2. Налоговый кодекс РФ.

3. Федеральный закон от 21.11.96 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете".

4. Федеральный закон от 07.08.01 № 119-ФЗ "Об аудиторской деятельности".

5. Правило (стандарт) № 1 "Цели и основные принципы аудита финансовой бухгалтерской отчетности", утвержденное Постановлением Правительства РФ от 28.09.02 № 696.

6. Правило (стандарт) № 2 "Документирование аудита". - Там же.

7. Правило (стандарт) № 3 "Планирование аудита. - Там же.

8. Правило (стандарт) № 4 "Существенность в аудите". - Там же.

9. Правило (стандарт) № 5 "Аудиторские доказательства". - Там же.

10. Правило (стандарт) № 6 "Аудиторское заключение по финансовой бухгалтерской отчетности". - Там же.

11. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкция по его применению, утверждены приказом МФ РФ от 31.10 00 № 94н.

12. Положение по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" ПБУ 1/98, утвержденное приказом МФ РФ № 60н от 09.12.98

13. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденное приказом МФ РФ от 29.07.98 № 34н.

14. Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01, утвержденное приказом МФ РФ от 30.03.01 № 26н.

15. Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом МФ РФ от 13.07.95 №49.

16. Положение по бухгалтерскому учету "Учет нематериальных активов" ПБУ 14/2000, утвержденное приказом МФ РФ от 16.10.00 № 91н.

17. Положение по бухгалтерскому учету "Учет материально-производственных запасов" ПБУ 5/01, утвержденное приказом МФ РФ от 28.12.01 № 119н.

18. Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов, утвержденные приказом МФ РФ № 119н от 28.12.01.

19. Порядок ведения кассовых операций в РФ, утвержденный решением Совета директоров ЦБР от 22.09.93 № 40.

20. Положение ЦБР от 5.01.95 №14-П "О правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ", утверждено ЦБР 19.12.97.

21. Подольский В.И. Аудит: Учебник для вузов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Аудит, 2003. - 583 с.

## Приложение

ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ КУРСОВЫХ РАБОТ

1. Аудит учетной политики.

2. Аудит учета расчетов с учредителями.

3. Аудит учета основных средств.

4. Аудит учета нематериальных активов.

5. Аудит учета материалов.

6. Аудит учета денежных средств в кассе.

7. Аудит учета операций по валютному счету.

8. Аудит учета операций на специальных счетах в банках.

9. Аудит учета финансовых вложений.

10. Аудит учета затрат на производство.

11. Аудит учета выпуска и продажи готовой продукции.

12. Аудит учета финансовых результатов по обычным видам деятельности.

13. Аудит учета финансовых результатов по прочим видам деятельности.

14. Аудит учета кредитов и займов.

15. Аудит учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

16. Аудит учета расчетов с покупателями и заказчиками.

17. Аудит учета расчетов с персоналом по оплате труда.

18. Аудит учета расчетов по налогам и сборам.

19. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

20. Аудит учета товаров в оптовой торговле.

21. Аудит учета товаров в розничной торговле.

22. Аудит учета собственного капитала.

23. Аудит учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

24. Аудит учета бухгалтерской (финансовой) отчетности.

25. Аудит учета операций по расчетным счетам.