

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра Экономики

Петрова Л.П.

Методические указания по проведению лабораторных работ студентов
по дисциплине
«Аудит»

2018

Оглавление

1. Цели и задачи дисциплины	3
2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины	3
3. Методические указания для выполнения лабораторной работы	4
3.1 Материалы для выполнения задания.....	5
3.2 Примерные структура и содержание отчета.....	5
4. Исходная информация для выполнения лабораторных работ.....	10
Лабораторная работа № 1	21
Лабораторная работа № 2.....	22
Лабораторная работа № 3.....	34
Лабораторная работа № 4.....	38
Лабораторная работа № 5	47
Лабораторная работа № 6.....	51
Лабораторная работа № 7	55
Лабораторная работа № 8.....	60
Лабораторная работа № 9	68
Лабораторная работа № 10.....	69
Лабораторная работа № 11	72
Лабораторная работа № 12.....	75
Лабораторная работа № 13	78
Лабораторная работа № 14	79
Лабораторная работа № 15	81
Лабораторная работа № 16	82
Приложение А.....	83
Приложение Б	87
Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины.....	89

1. Цели и задачи дисциплины

Основная цель лабораторного практикума - закрепление и систематизация полученных в ходе лекционного курса теоретических знаний по бухгалтерскому учету и аудиту и развитие практических умений и навыков студентов по организации и проведению аудиторских проверок в организациях.

В процессе выполнения лабораторного практикума студенты научатся самостоятельно работать с нормативно - методической, научной и другой специальной информацией, необходимой для современного бухгалтера и аудитора.

Полученные студентами знания способствуют глубокому изучению смежных профилирующих дисциплин, таких как «Бухгалтерский учет и анализ», «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», «Финансовый анализ» и другие.

В ходе лабораторного практикума рассматриваются различные хозяйственные ситуации, позволяющие раскрыть принципы формирования учетной политики организации управленческого и финансового учета, содержание бухгалтерской отчетности и порядок ее формирования, а также оценить систему внутреннего контроля организации, спланировать аудиторскую проверку и по ее результатам оформить соответствующие выводы.

В ходе выполнения практических заданий решаются следующие задачи:

- оценка системы внутреннего контроля;
- планирование аудиторской проверки;
- проведение аудиторской проверки;
- проведение аналитических процедур;
- проведение аудиторской выборки;
- сбор доказательств на основании проведенных процедур;
- оформление выводов по ситуациям;
- составление аудиторского заключения.

2. Требования к уровню освоения содержания дисциплины

В результате выполнения практикума студенты должны уметь:

- давать оценку финансового состояния организации по данным бухгалтерской отчетности.

3. Методические указания для выполнения лабораторной работы

Лабораторная работа № 1. (1 час)

Описать деятельность организации. Подготовить письмо о проведении аудита.

Лабораторная работа № 2. (1 час)

По результатам проведенного тестирования оценить эффективность системы внутреннего контроля (СВК)

Лабораторная работа № 3. (1 час)

Произвести расчет величины аудиторского риска, с обоснованием полученных результатов по каждой его составляющей.

Лабораторная работа 4. (1 час)

На основе данных отчетности, приведенной ниже, рассчитать уровень существенности, для каждого показателя отчетности.

Лабораторная работа № 5. (1 час)

Составить общий план и программу аудиторской проверки

Лабораторная работа №6. (1 час)

Оценить правильность отражения в балансе основных средств, нематериальных активов.

Лабораторная работа № 7. (1 час)

Оценить правильность отражения финансовых вложений в балансе ПАО «Пекарь», сделать необходимые записи в рабочей документации аудита.

Лабораторная работа № 8. (1 час)

Оценить правильность отражения в балансе производственных запасов организации.

Лабораторная работа № 9. (1 час)

Оценить правильность проведения инвентаризации наличных денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе организации.

Лабораторная работа № 10. (1 час)

Оценить правильность отражения в балансе денежных средств в кассе, на расчетном и специальных счетах в учреждениях обслуживающего банка.

Лабораторная работа № 11. (1 час)

Оценить правильность отражения в балансе расчетов с подотчетными лицами.

Лабораторная работа № 12. (1 час)

Оценить правильность отражения в балансе, отчете о финансовых результатах операций, связанных с изготовлением и реализацией готовой продукции.

Лабораторная работа № 13. (1 час)

Оценить правильность отражения в балансе, отчете о финансовых результатах операций, связанных с формированием и использованием прибыли организации.

Лабораторная работа № 14. (1 час)

Оценить правильность отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Пекарь» капитала и резервов организации.

Лабораторная работа № 15. (1 час)

Проанализировать выявленные нарушения.

Оформить выводы по ситуациям.

Подготовить отчет аудитора.

Лабораторная работа № 16. (1 час)

Подготовить аудиторское заключение для передачи пользователям для информации о проведенной аудиторской проверке.

3.1 Материалы для выполнения задания

1. Приказ об учетной политике.
2. Бухгалтерский баланс организации форма №1.
3. Отчет о финансовых результатах форма №2.
4. Пояснительная записка.

3.2 Примерные структура и содержание отчета

1. Общие сведения о клиенте (наименование организации, организационно-правовая форма, адрес, сведения об учредителях и уставном капитале, руководителях).

2. Организационная структура (состав структурных подразделений, наличие филиалов, управляющие органы, их подчиненность).

3. Организация учета (описание формы и системы учета, системы документооборота, определение степени информативности и комплектности учетной документации).

4. Оценка состояния внутреннего контроля.

5. Проблемные области и риски.

6. Программа аудиторской проверки.

7. Расчет необходимого времени и оплаты по договору оформить в виде таблицы.

Работа выполняется каждым студентом самостоятельно.

При решении задач, относящихся к практической части курса, студент должен выполнить следующие действия:

1 этап. Руководствуясь представленными данными проверить соблюдение норм действующего законодательства по конкретному разделу учета. В случае выявления ошибок и искажений студентом заполняется рабочий документ аудитора (См. таблицы 12, 13).

2 этап. Оценить существенность влияния выявленных искажений на достоверность показателей отчетности организации;

3 этап. Указать правильные варианты классификации хозяйственных операций с применением рабочего плана счетов организации;

4 этап. Привести рекомендации по устранению выявленных нарушений в учете и отчетности аудируемой организации.

В целях выполнения данного требования, а также повышения наглядности и аналитичности, информацию о выявленных искажениях, полученную в ходе проверки и подлежащую отражению в аудиторском отчете при описании замечаний целесообразно излагать в следующей последовательности:

Замечание №__ Наименование замечания.

1. Вид и причина возникновения отклонений и искажений

Подробно раскрывается содержание хозяйственной операции, повлекшей за собой возникновение отклонений и искажений, а также описание этих искажений.

2. Источник информации

Отражается информация о бухгалтерской документации, подвергнутой проверке при выполнении конкретной аудиторской процедуры, в ходе выполнения которой было выявлено отклонение или искажение (первичные документы, регистры бухгалтерского учета).

3. Нормативная база

Указываются нормативные документы, которые были нарушены (ссылка на конкретный пункт, статью, параграф нормативно-законодательных актов).

4. Правильное документальное и бухгалтерское оформление хозяйственной операции

Описывается должный, с точки зрения аудитора, порядок оформления и отражения хозяйственной операции, предусмотренный требованиями нормативных актов. При изложении рекомендаций аудитора неотъемлемым условием является формирование ссылок на соответствующую норму законодательного акта.

5. Рекомендации аудитора

Приводятся рекомендации аудитора в части отражения информации о порядке исправления выявленных ошибок и искажений, с указанием возможных бухгалтерских записей или иных практических рекомендаций.

6. Количественная (качественная) характеристика отклонений и искажений

В данном пункте формируется вывод:

1. о количественном или качественном искажении показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности с указанием конкретных строк и стоимости искажения;

2. о количественном или качественном искажении показателей налоговой отчетности с указанием конкретных строк и стоимости искажения;

3. об имеющихся случаях нарушения методологии бухгалтерского учета хозяйственных операций;

4. об имеющихся случаях нарушения методологии налогового учета хозяйственных операций.

7. Влияние выявленных отклонений и искажений на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности

В рамках данного пункта осуществляются следующие действия:

- во-первых, определяется степень влияния искажений, выявленных в ходе проверки, на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности хозяйствующего субъекта;
- во-вторых, устанавливается количественная составляющая существенности в соответствии с внутренними стандартами аудиторской организации;
- в-третьих, рассматривается возможность распространения обнаруженных искажений на всю генеральную совокупность документов аудируемого лица в случае характерности для них принципа систематичности и применения выборочного метода аудита;
- в-четвертых, формируется вывод о возможности вынесения замечания в аудиторское заключение.

Подготовленные замечания отражаются в хронологическом порядке в рамках каждого раздела аудита, согласно процедурам, определенным в программе аудита, и имеют сквозную нумерацию. Вместо наименования замечания приводится вид нарушения.

При отсутствии искажений студент формулирует соответствующий вывод с указанием проведенных аудиторских процедур и регистров бухгалтерского учета, подвергнутых проверке.

Рассмотрим данное положение на конкретном примере:

Пример 1.

Замечание № 1. Не соблюдается принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

1. Вид и причина возникновения отклонений и искажений

Общество принимает к учету и отражает в учетных регистрах бухгалтерского учета операции, не относящиеся к периоду их совершения. Например:

Таблица 1

Наименование организации	№, дата счета - фактуры	Содержание операции	Отражено в учете			
			Мес	г	г	Сумма, руб.
ООО «Проспект»	№ 153 от 29.08.17	Расходы на рекламу	Апрель 2016 г.	4/2	0/1	933,34
ООО «Проспект»	№ 31 от 28.02.17	Расходы на рекламу	Апрель 2016 г.	4/2	0/1	2199,17
ООО «Проспект»	№ 05 от 31.03.17	Расходы на рекламу	Апрель 2016 г.	4/2	0/1	670,83
ООО	№ 52	Расходы	Апр			2

«Проспект»	от 31.07.17	на рекламу	ель 2016 г.	4/2	0/1	66,68
ООО «Проспект»	№ 31 от 30.05.17	Расходы на рекламу	Апр ель 2016 г.	4/2	0/1	1 364,99
ООО «Проспект»	№ 26 от 18.12.16	Расходы на рекламу	Апр ель 2016 г.	4/2	0/1	3 054,54
ООО «Проспект»	№ 48 от 30.03.17	Расходы на рекламу	Апр ель 2016 г.	4/2	0/1	3 409,09

2. **Источник информации.**

Журналы-ордера по счету 60/1 «Расчеты с поставщиками» за 2016 г.

Счета-фактуры, Главная книга за 2015 г

3. **Нормативная база**

- **Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ действующая редакция от 31.12.2017г. с изменениями и дополнениями. ... 04.01.2018.** Налоговый кодекс РФ ч. 2.

- **ПБУ ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».** утв. Приказом МФ РФ от 09.12.1998 №60н. (Последняя редакция в 2018 году)

- **Федеральный закон №307-ФЗ от 30.12.2008 «Об аудиторской деятельности»** Актуальная редакция закона **307-ФЗ** от 23.04.2018 с изменениями, вступившими в силу с 31.12.2017. Статья 1. **Аудиторская деятельность.**

- **Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99** (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 33н). С изменениями и дополнениями от: 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г. ГАРАНТ

- **Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99** (утв. приказом Минфина РФ от 6 мая 1999 г. N 32н). С изменениями и дополнениями от: 30 декабря 1999 г., 30 марта 2001 г., 18 сентября, 27 ноября 2006 г., 25 октября, 8 ноября 2010 г., 27 апреля 2012 г., 6 апреля 2015 г. ГАРАНТ

4. **Правильное документальное и бухгалтерское оформление хозяйственной операции**

Одним из основных допущений бухгалтерского учета является то, что факты хозяйственной деятельности организации должны относиться к тому отчетному периоду, в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Таким образом, факты хозяйственной деятельности должны отражаться на счетах бухгалтерского учета своевременно в соответствии с датой оформления первичных учетных документов. Расходы прошлых отчетных периодов учитываются в составе внереализационных расходов – по дебету счета 91/2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы».

Несоблюдение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности может привести к искажению себестоимости выполненных работ за отчетный период (месяц).

В случаях выявления организацией в текущем отчетном периоде неправильного отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета в прошлом году исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность за прошлый отчетный год (после утверждения в установленном порядке годовой бухгалтерской отчетности) не вносятся.

На основании п.12 ПБУ 10/99, стоимость расходов на рекламу, ошибочно не включенная в себестоимость продаж в 20-2206 гг., отражается в 2008 году в составе внереализационных расходов как убытки прошлых лет, выявленные в отчетном году. При этом следует производить бухгалтерскую запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 91-2, «Внереализационные расходы»

5. Рекомендации аудитора

Произвести в бухгалтерском учете следующие исправительные записи:

Дт 44/2 «Расходы на продажу»

Кт 60/1 «Расчеты с поставщиками» – (-11898,64) руб. – «сторно»;

Дт 91/2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Внереализационные расходы»

Кт 60/1 «Расчеты с поставщиками» 11898,64 руб.

Вести бухгалтерский учет с соблюдением принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

6. Количественная (качественная) характеристика отклонений и искажений

Занижены данные строки «Внереализационные расходы» Отчета о финансовых результатах (формы № 2) на 12.000 руб.

Завышены данные строки «Себестоимость проданных товаров, работ, услуг» Отчета о финансовых результатах (формы № 2) на 12.000 руб.

Несоблюдение принципа временной определенности фактов хозяйственной деятельности приводит к искажению данных бухгалтерской отчетности на промежуточные даты.

7. Влияние выявленных отклонений и искажений на достоверность финансовой (бухгалтерской) отчетности

Выявленная ошибка находится ниже границы предельной величины допустимых ошибок и пропусков, установленной на основе внутреннего стандарта для Общества и относится к несущественным ошибкам.

4. Исходная информация для выполнения лабораторных работ

Аудиторской фирмой было принято решение об оказании услуг по подтверждению завешенной годовой финансовой отчетности за 20xx год по Публичному акционерному обществу «Пекарь».

Для сбора информации о клиенте были изучены:

1. Статистические данные Западно-Сибирского региона по аналогичным предприятиям.

2. Информация об аудируемом лице, размещенная в средствах массовой информации и Internet.

3. Документы, полученные от ПАО «Пекарь»:

- устав;
- лицензии, с момента создания Общества, на все виды осуществляемой деятельности;

- регистрационные документы (свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр, свидетельство о внесении изменений в Единый государственный реестр, свидетельство о постановке на учет в ИФНС, внебюджетных фондах и т.д.; ИНН);

- учетные политики Общества для целей бухгалтерского учета и налогообложения;

- бухгалтерская отчетность в полном объеме за предыдущий и проверяемый период;

- статистическая отчетность;

- выписки из реестра акционеров;

- документы о регистрации проспекта эмиссии акций;

- инвентаризационные описи и ведомости по результатам инвентаризации, проводимой перед составлением годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности за 2016 год.

- Информация, полученная от ПАО «Пекарь» о:

- производственной структуре общества (основные и вспомогательные подразделения);

- структуре бухгалтерии;

- номенклатуре выпуска продукции;

- видах осуществляемой деятельности;

- основных показателях финансово-хозяйственной деятельности предшествующего проверяемому периоду.

Кроме того, проведен устный опрос персонала и визуальный осмотр помещений общества.

По результатам исследования вышеперечисленных документов, проведенного опроса, визуального осмотра получена следующая информация о клиенте.

ПАО «Пекарь» зарегистрировано постановлением администрации Октябрьского района 21 сентября 2002 года и является правопреемником Томского хлебокомбината, история которого насчитывает более сорока лет

успешной работы. На Томском рынке предприятие занимает одно из лидирующих положений. На основе проведенного анализа сделан вывод о том, что ПАО «Пекарь» входит в число наиболее крупных предприятий аналогичного профиля в Западно-Сибирском регионе.

Согласно уставу ОАО «Пекарь» основными видами деятельности общества являются:

1. Переработка зерна пшеницы и производство муки.
2. Заготовка, хранение и переработка сельскохозяйственной продукции.
3. Производство и сбыт хлебобулочных, кондитерских и макаронных изделий;

Дополнительными видами деятельности являются:

1. Оказание посреднических услуг в области торговли.
2. Осуществление инвестиций как за счет собственных, так и привлеченных средств в производство на территории РФ и за рубежом.
3. Сдача в аренду, временное безвозмездное использование имущества.

Для реализации поставленной цели общество имеет:

- сеть магазинов розничной торговли, которые являются подразделениями общества и не имеют самостоятельного баланса;
- хлебоприемный пункт, являющийся структурным подразделением Общества, расположенный в Кировском районе.

Контрольный пакет акций общества принадлежит шести физическим лицам, которыми для достижения целей функционирования общества сформирована следующая организационно – управленческая структура (рисунок 1).

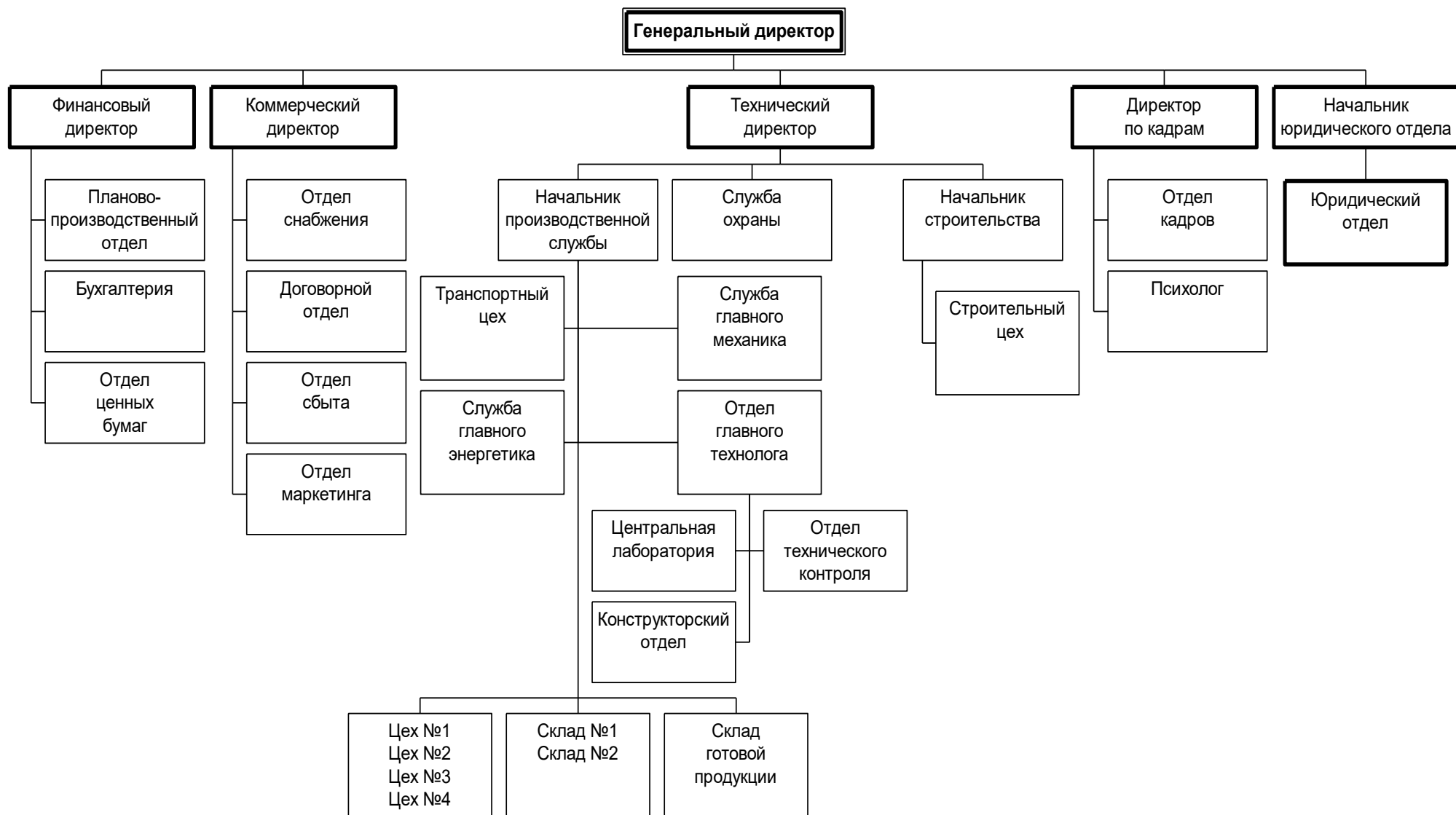


Рисунок 1 - Схема организационно-управленческой структуры ПАО «Пекарь»

Схема организационной структуры утверждена.

В Обществе разделены все функциональные обязанности. На каждого работника управления разработана должностная инструкция. Распределение должностных обязанностей между сотрудниками осуществлено таким образом, чтобы за одним человеком не были закреплены одновременно следующие функции:

1. санкционирование операций с активами Общества,
2. регистрация данных операций в первичных документах и бухгалтерском учете,
3. обеспечение сохранности активов,
4. проведение инвентаризации активов и обязательств,
5. получение оплаты за реализованное имущество,
6. отражение операций с денежными средствами в бухгалтерском учете.

Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов (согласно приказу руководителя организации). Установлены материально ответственные лица, с которыми заключены договора о материальной ответственности.

Доступ к активам предприятия ограничен. Для обеспечения сохранности имущества Обществом заключен договор с Отделом вневедомственной охраны Центрального района. Общество использует весьма распространенные формы физического контроля: специализированные складские помещения, сейфы, на окнах установлены решетки, территории помещений, в которых хранятся ценности, ограждены забором, в помещениях установлены прочные, запирающиеся двери, проведена сигнализация.

Бухгалтерский учет ведется с применением программы 1С-8.0. При работе с программой применяется система персональных паролей для ограничения доступа сотрудников организации к тем файлам, массивам и базам данных, работа с которыми не входит в их компетенцию. Это позволяет уменьшить вероятность совершения несанкционированных хозяйственных операций, злоупотреблений и хищений имущества Общества.

Для обеспечения контроля за сохранностью активов Общества созданы инвентаризационные комиссии. Однако график проведения инвентаризации не разработан, внеплановые инвентаризации не проводятся.

На предприятии разработан график документооборота с указанием срока составления первичных документов, Ф.И.О. сотрудников, ответственных за их оформление, утверждение. Разработана номенклатура дел. Первичные документы брошюруются, последовательно нумеруются и хранятся в специально оборудованном под архив помещении.

Кадровая политика Общества находит отражение в следующих документах:

1. Устав;
2. Правила внутреннего распорядка;

3. Контракт сотрудника.

Кадровая политика Общества как в отношении уже работающего персонала, так и в отношении кандидатов на работу заключается в реализации определенных принципов:

1. Открытости. Принцип открытости применяется как при подборе персонала, так и в дальнейшей работе с ним.

2. Активности. Замещение вакантных позиций производится на основании конкурсного отбора. Для оценки соответствия работников занимаемым должностям разрабатывается порядок аттестации персонала.

3. Перспективности. Подбор в первую очередь перспективных специалистов.

4. Удержания. Разработана система мотивации персонала, которая сочетает материальные и нематериальные механизмы стимулирования.

5. Развития. Постоянное развитие персонала является необходимым условием успеха и выживания, поэтому Обществом проводится активная работа по повышению квалификации кадров.

6. Совершенствования. Этот принцип неразрывно связан с предыдущим. Совершенствование персонала предполагает его развитие и постоянное обучение.

Для решения вопросов, касающихся подбора, обучения, консультирования сотрудников создан отдел кадров.

Определена система подбора персонала, включающая внешний и внутренний набор.

Внешний набор предполагает размещение объявлений в газетах, на радио, на телевидении; в агентствах по трудоустройству; в ВУЗах или других учебных заведениях.

Внутренний набор заключается в оповещении сотрудников об имеющихся вакансиях; в поиске кандидатов среди сотрудников Общества (продвижение по карьерной лестнице).

При приеме сотрудников на работу претенденты проходят отборочные процедуры, для проверки их соответствия заранее установленным требованиям и критериям, определенным для конкретной должности.

В ходе беседы, проведенной с генеральным директором Общества, было установлено, что он осознает значимость и необходимость своевременной подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности на основе объективных и достоверных данных бухгалтерского учета. Внешние консультанты по вопросам ведения бухгалтерского учета и отчетности не привлекаются.

Бухгалтерий учет в Обществе ведется бухгалтерией, выделенной в отдельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером. Разделение учетного труда между сотрудниками бухгалтерии - функциональное. Структура бухгалтерской службы представлена на рисунке 2.

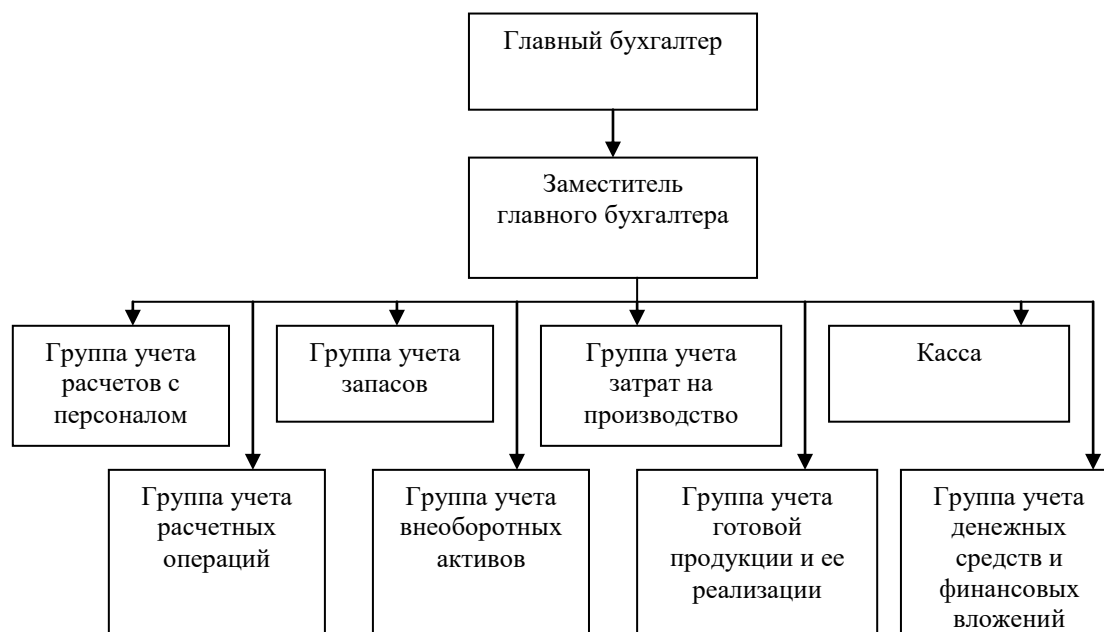


Рисунок 2 - Структура бухгалтерии ПАО «Пекарь»

В обязанности бухгалтерской службы входит:

- обеспечение правильной организации бухгалтерского учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, учетной политики организации;
- предварительный контроль за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;
- контроль за правильным расходованием средств (денежных средств и материальных ценностей);
- учет доходов и расходов;
- своевременное проведение расчетов;
- составление и представление в установленные сроки бухгалтерской отчетности;
- контроль за сохранностью основных средств, и других материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
- хранение бухгалтерских документов, регистров учета, машинограмм, других документов, а также сдача их в архив в установленном порядке.

Обществом приняты следующие принципы ведения бухгалтерского учета:

1. Принципы организации работы бухгалтерии

Таблица 1 - Принципы организации работы бухгалтерии

Критерий	Результат
Штат бухгалтерии, его укомплектованность.	Состав бухгалтерии 14 человек. Все работники бухгалтерии имеют высшее образование, кроме работников, занимающихся учетом наличных денежных средств и материалов.

Распределение обязанностей между сотрудниками, должностные инструкции.	Функциональные обязанности каждого работника определены должностной инструкцией.
Работа по повышению квалификации сотрудников бухгалтерии.	Обществом проводится работа по повышению квалификации сотрудников бухгалтерии. Главный бухгалтер и заместитель главного бухгалтера имеют аттестаты Профессионального бухгалтера, принимают участие в семинарах, проводимых АТИПБ и краевой налоговой службой, ежегодно повышают уровень своей квалификации в УМЦ в объеме не менее 40 часов.
Наличие основных инструктивных материалов по бухгалтерскому учету и отчетности.	Информационно-консультационная база достаточна: «Консультант плюс», «Гарант». Работники бухгалтерии имеют возможность пользоваться периодическими изданиями в области учета и налогообложения. Несмотря на это изменения в порядке ведения бухгалтерского учета учитываются не всегда своевременно.

2. Общая характеристика бухгалтерского учета

Таблица 2 - Общая характеристика бухгалтерского учета

Критерий	Результат
Применяемая форма счетоводства.	Обществом используется автоматизированная форма счетоводства.
Состояние всех регистров синтетического и аналитического учета: отсталость (если имеется) по отдельным балансовым счетам (указать по каким).	В настоящее время состояние части регистров синтетического и аналитического учета удовлетворительное. Учетные регистры как элемент учетной политики не определены.
Состояние первичной документации, применение утвержденных типовых и специализированных форм бланков.	Состояние первичной учетной документации удовлетворительное. Нуждаются в совершенствовании в части оформления и утверждения только специализированные формы бланков, которые не предусмотрены в альбомах типовых унифицированных форм первичной документации.
Порядок подготовки отчетности.	Состав, структура, содержание внутренней отчетности Обществом не разработаны. Промежуточная бухгалтерская отчетность

	формируется и представляется пользователям своевременно. График представления отчетности отсутствует.
--	---

3. Порядок хранения документов, принятый в Обществе

Таблица 3 - Порядок хранения документов, принятый в Обществе

Критерий	Результат
Обеспечение надлежащего хранения текущих бухгалтерских документов.	Текущие бухгалтерские документы систематизированы, хранятся в папках по участкам учета, на рабочих местах сотрудников бухгалтерии.
Обеспечение хранения архива бухгалтерских документов, имеются ли описи дел, подшиты ли и пронумерованы документы.	Для хранения бухгалтерских документов Обществом оборудован архив.

Бухгалтерский учет в Обществе ведется в соответствии с учетной политикой, утвержденной генеральным директором организации.

ПРИКАЗ № 115

Об учетной политике на 20xx__ год.

От 27.12.20xx__ г.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с:

- Федеральным Законом РФ «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 г. №129-ФЗ (Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402 ФЗ действующая редакция от 31.12.2017г. с изменениями и дополнениями 04.01.2018. Налоговый кодекс РФ ч. 2.;

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».утв. Приказом МФ РФ от 09.12.1998 №60н.(Последняя редакция в 2018 году)

- «Планом счетов бухгалтерского учета финансово - хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», утвержденным Приказом Минфина РФ № 94н от 31.10.2000 г. (с изм. от 07.05.2003г.).

1)Бухгалтерия предприятия состоит из главного бухгалтера, его заместителя и служб, разделенных по функциональным признакам. Бухгалтерия ведет учет финансово-хозяйственной деятельности, обрабатывает первичную документацию, составляет бухгалтерскую отчетность и представляет ее в государственные органы, учредителям и внешним пользователям. Учет автоматизирован.

2)Для отражения хозяйственной деятельности предприятия используются синтетические счета согласно плану счетов бухгалтерского учета. Субсчета открываются в соответствии с планом счетов. Для тех счетов, для которых план не предусматривает конкретных субсчетов, предприятие самостоятельно открывает субсчета для отражения специфических операций.

3)Учет основных средств ведется в соответствии с ПБУ 6/01, утвержденным Приказом Минфина РФ от 30.03.2001г. №26н. В новой

редакции у ПБУ по основным средствам, который действует в 2018 году, есть три изменения для упрощения учета. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» в последней редакции на 2018 год. Самое важное про ПБУ 6/01: Как применять положение. Текст положения. Изменения в 2018 году. Сегодня для вас открыт бесплатный доступ к журналу «Главбух». ... Последние правки в стандарт вносили приказом Минфина от 16.05.2016 № 64н. ПБУ 6/01 «Учет основных средств» с 2018 года, как и в 2017, в сравнении с прошлыми годами позволяет начислять амортизацию с любой периодичностью. Реже одного раза в год — нельзя. Раньше все компании обязаны были начислять бухгалтерскую амортизацию ежемесячно.

4) Затраты на ремонт основных средств относятся непосредственно на производственные издержки по статьям затрат по мере выполнения ремонтных работ.

5) Финансирование капитальных вложений, расходы, производимые за счет чистой прибыли, относятся непосредственно на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

б) Амортизация по нематериальным активам начисляется линейным способом в соответствии с п. 15 ПБУ 14/200, утвержденным Приказом Минфина РФ № 91н от 16.10.2000г. (в редакции Приказа Минфина РФ от 24.12.2010 N 186н).

7) Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости (ПБУ 19/02), затраты, связанные с приобретением финансовых вложений и имеющие незначительный удельный вес в их стоимости, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов.

Финансовые вложения, имеющие рыночную стоимость, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по текущей рыночной стоимости.

Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по первоначальной стоимости.

8) Долговые ценные бумаги, не имеющие текущей рыночной стоимости, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по первоначальной стоимости. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося дохода (расхода) относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» как операционные расходы или доходы. При выбытии финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

9) Предприятие формирует резерв под обесценение вложений в ценные бумаги.

10) Учет процесса приобретения и заготовления материально производственных запасов осуществляется по фактической себестоимости на счете 10 «Материалы».

11) Списание производственных запасов производится по средневзвешенной себестоимости (ПБУ 5/01.).

12) Производственные запасы, переданные в переработку, отражаются на обособленном субсчете, открываемом к счету 10 «Сырье и материалы». Затраты на переработку включаются в состав общепроизводственных расходов.

13) Товары отражаются в учете по покупной стоимости (п. 51 положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ).

14) Моментом реализации товаров является факт их отгрузки покупателям, если иное не предусмотрено условиями договора поставки готовой продукции.

15) Учет издержек обращения в торговле ведется на счете 44 «Расходы на продажу» (согласно плану счетов). Расходы на продажу распределяются между отдельными видами продукции пропорционально удельному весу выручки от реализации конкретного вида продукции в общем объеме выручки.

16) Готовая продукция передается на склад организации в оценке по плановой себестоимости. Учет движения готовой продукции ведется с использованием счета 40 «Выпуск продукции».

17) Предприятие производит расходы, относящиеся к будущим отчетным периодам. Списание данных расходов осуществляется в период их оплаты.

18) Обязательства отражаются в оценке без учета причитающихся к выплате на конец отчетного периода процентов (инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учета).

19) Инвентаризация основных средств и нематериальных активов проводится один раз в год, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Генеральный директор

Иванов И.И.

Бухгалтерский учет на предприятии ведется с использованием программного 1С-8.0, сопровождение которого осуществляет ПАО «Интеллект-Сервис» в соответствии с условиями соответствующего договора. Программный продукт 1С-8.0 лицензирован, обновление, и доработка рабочей версии программы производятся в соответствии с изменениями в хозяйственном, налоговом, бухгалтерском законодательстве. Программный продукт адаптирован к особенностям функционирования предприятия. Программа объединена в сеть. Каждое рабочее место оснащено персональным компьютером, кроме розничных магазинов, отчетность которых проверяется работниками бухгалтерии, после чего обработанные данные вводятся в

компьютер. Обработка учетных данных ведется локально. Возможности компьютерной системы - гибкость настройки, формирование бухгалтерской отчетности, управленческая отчетность не формируется. Обеспечение контроля за вводом данных осуществляется путем присвоения идентификационных номеров, защитных кодов и паролей. Ответственность за обеспечение соответствия данных, введенных в бухгалтерскую программу, фактически совершенным хозяйственным операциям возложена на заместителя главного бухгалтера. Обработанные бухгалтерские данные хранятся в распечатанном виде в папках, которые по окончании отчетного года передаются в архив Общества.

Обслуживание бухгалтерской программы осуществляется собственными силами Общества (структурным подразделением). Обществом осуществляется систематическое резервирование и архивирование данных.

В Обществе отсутствует служба внутреннего аудита, фактически функции внутреннего контроля осуществляются Главным бухгалтером. В условиях наличия территориально обособленных структурных подразделений эффективность контроля, осуществляемого главным бухгалтером, минимальна. Так как бухгалтерия занимается оперативной работой, то в виду большого объема обрабатываемой информации отслеживать соответствие осуществляемых хозяйственных операций требованиям действующего законодательства в полном объеме она не способна.

Для отчета перед акционерами в обществе создан контрольно-ревизионный отдел в составе:

- заместителя главного бухгалтера;
- бухгалтера материальной группы;
- экономиста планового отдела.

В результате изучения **Актов проверки** Общества было установлено, что проверка проводилась по следующим участкам бухгалтерского учета:

- учет наличных денежных средств;
- учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
- учет запасов;
- учет расчетов по оплате труда;
- учет затрат на производство готовой продукции;
- учет расчетов по налогам и сборам;
- учет операций по формированию финансовых результатов и распределению прибыли.

В ходе проверки были обнаружены факты совершения несанкционированных хозяйственных операций, внесенных в бухгалтерскую программу:

- десять расходных кассовых ордеров (апрель, май, ноябрь) не подписаны уполномоченным на то руководителем на общую сумму 150.000 руб.;

- на пяти счетах-фактурах (июнь, октябрь, ноябрь) нет разрешительной надписи коммерческого директора на отпуск продукции. Общая сумма учтенной таким образом реализации составила 730.000 руб.;

- в материальных отчетах начальников цехов имелись ошибки в применении норм списания сырья на общую сумму 323.000 руб.

Выявленные в ходе проверки нарушения не являлись результатом умышленных действий сотрудников и были устранены до завершения финансовой отчетности общества.

По актам государственной Инспекции ФНС Центрального района г. Барнаула выяснено, что в обществе проверялись следующие обязательные платежи в бюджет:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество;
- налог на прибыль.

По результатам проверки Обществу был доначислен налог на прибыль в сумме 35.000 руб., пени за просрочку платежа 5.700 руб.

Ошибки, отраженные в «Акте» проверки были своевременно исправлены Обществом.

По результатам изучения представленных Обществом документов, а также в ходе устной беседы, проведенной с руководителем, был сделан вывод о том, что Общество функционирует на постоянной основе и у него отсутствует намерение провести в ближайшем обозримом будущем реорганизацию, ликвидацию или существенное сокращение своей деятельности.

Лабораторная работа № 1

Подготовить письмо о проведении аудита.

Исходные данные

Руководитель аудиторской организации в ходе предварительных переговоров с руководителем Общества обсудили основную цель сотрудничества - проведение аудиторской проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности ПАО «Пекарь» за 20xx__ г.

Исходя из цели, поставленной перед аудиторами, были сформулированы следующие задачи:

- дать оценку организации бухгалтерского учета, качеству обработки информации (особенно первичной документации), правильности и законности отражения хозяйственных операций в учете;
- дать рекомендации Обществу по устранению недостатков, искажений, нарушений, которые оказали существенное влияние на показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности.

В ходе встречи сторон обсуждались следующие вопросы:

1. Объект проверки, в частности порядок организации аудита структурных подразделений Общества.

2. Оформление результатов аудиторской проверки. Обществом высказывались пожелания проведения проверки в два этапа (в срок до 01.09.20xx__г. и 01.03.20xx__г.) и выдачи по результатам каждого этапа отчета аудитора при условии формирования Обществом финансовой (бухгалтерской) отчетности в срок до 01.08.20xx__г. и до 01.02.20xx__г. соответственно. Аудиторское заключение необходимо Обществу в срок до 30.02.20xx__г.

3. Необходимость участия представителей Аудитора при проведении инвентаризации имущества аудируемого лица.

4. Содействие со стороны Общества в направлении запросов кредитным организациям и контрагентам аудируемого лица с целью получения информации, необходимой для проведения аудита.

5. Возможность привлечения Аудитором экспертов к проверке.

6. Возможность использования результатов проверок предшествующей аудиторской организации, которая работала с Обществом в 20xx-20xx__ году.

Задание

Используя исходную информацию и информацию, изложенную в разделе 2, подготовьте письмо о проведении аудита.

Лабораторная работа № 2.

По результатам проведенного тестирования оцените эффективность системы внутреннего контроля (СВК) ПАО «Пекарь»

Задание

1. Произведите первичную оценку надежности и эффективности СВК, используя данные, приведенные в исходной информации и разделе 2 и заполнить тест.

Таблица 4 - Первичная оценка надежности СВК

№	Проверяемые вопросы	Да	Нет	Не знаю
А	1	2	3	4
Стиль управления				
1	Руководством осознается значимость и необходимость бухгалтерского учета и финансовой отчетности			
2	Руководство принимает ответственность за организацию и состояние системы внутреннего контроля			
3	Руководство готово к своевременному исправлению допущенных ошибок и искажений			
4	Руководство аудируемого лица обращается к внешним консультантам по вопросам учета и отчетности			
5	Руководство выполняет рекомендации, сформулированные в результате проверок, проводимых в рамках финансового контроля			
Организационная структура				

6	Разработана и утверждена схема организационной структуры Общества			
7	Разработана и утверждена схема организационной структуры подразделения ответственного за ведение бухгалтерского учета и подготовку финансовой отчетности			
8	Имеется разработанный и утвержденный график документооборота			
Распределение ответственности и полномочий				
9	Распределены обязанности и полномочия между сотрудниками, осуществляющими финансово-хозяйственную деятельность и сотрудниками, отражающими ее результаты в бухгалтерском учете.			
10	Разработаны и утверждены должностные инструкции			
11	Установлен круг должностных лиц, имеющих право подписи первичных документов			
12	Установлен круг материально ответственных лиц и с ними заключены договора			
Контроль				
13	Созданы условия для обеспечения сохранности (наличных средств; чеков, ценных бумаг, векселей; товарных запасов; основных средств; прочего имущества).			
14	Создана система защиты от несанкционированного доступа к офисам; бухгалтерской документации; компьютерным установкам; компьютерным программам, дискетам и другим средствам хранения информации; информации на жестких носителях.			
15	Разработана номенклатура дел			
16	Все документы брошюруются и последовательно нумеруются.			
17	Бухгалтерские документы хранятся в специально оборудованном помещении.			
	Утверждены и действуют внутренние контролирующие органы:			
18	- служба внутреннего аудита;			
19	- ревизионная комиссия;			
20	- инвентаризационная комиссия,			
21	- комиссия по приему (передаче), вводу в эксплуатацию, списанию основных средств.			
22	Утвержден график проведения инвентаризации активов и обязательств			

23	Внутренними контролирующими органами проводятся плановые проверки			
24	Внедрена практика проведения внезапных инвентаризаций активов и обязательств			
Учет и отчетность				
25	Сформирована учетная политика			
26	Разработан рабочий план счетов			
27	Определены ли как элемент учетной политики формы учетных регистров бухгалтерского учета на предприятии			
28	Содержание и последовательность действий хозяйственного процесса описаны			
29	Разработаны и утверждены формы первичной документации и бланков			
30	Разработаны формы внутренней отчетности, для целей управленческого учета и осуществления внутреннего контроля			
31	Промежуточная бухгалтерская отчетность формируется регулярно			
32	Своевременно учитываются изменения в порядке ведения бухгалтерского учета и подготовки отчетности			
33	Соблюдается ли график предоставления отчетности			
Кадры				
34	Определена кадровая политика			
35	Подбор кадров осуществляется на основе разработанных параметров и требований к персоналу			
36	Определены требования к специалистам и критерии, которым должен соответствовать претендент на занимаемую должность			
37	Утвержден и реализуется порядок проведения аттестации персонала			
39	Осуществляется подготовка и повышения квалификации кадров			

Для оценки надежности и эффективности СВК используется три градации: высокая, средняя, низкая.

Оценка системы внутреннего контроля определяется процентным соотношением положительных ответов к общему количеству вопросов, включенных в тест.

Если соотношение составляет выше 70% оценка определяется как «высокая», а менее 40 «низкая».

На основании первичной оценки СВК необходимо произвести оценку по каждому разделу и этапу в целом. Полученные результаты заносятся в таблицу 5.

Таблица 5 - Результаты выведения оценок

Наименование раздела	Оценка эффективности СВК	Последствия
Стиль управления	Высокая	
	Низкая	
Организационная структура	Высокая	
	Низкая	
Разделение ответственности и полномочий	Высокая	
	Низкая	
Контроль	Высокая	
	Низкая	
Учет и отчетность	Высокая	
	Низкая	
Кадры	Высокая	
	Низкая	

2. На втором этапе подтверждается достоверность оценки СВК, путем изучения, анализа и оценки сведений об определенных сторонах хозяйственной деятельности Общества.

Таблица 6 - Тесты оценки эффективности функционирования системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета

№ п/п	Вопрос	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
1	2	4	5	6
	Договорные обязательства			
	Установлены полномочия лиц, подписывающих договора	X		
	Форма договоров соответствует их фактическому содержанию	X		
	Отдельные условия договора соответствуют требованиям действующего законодательства		X	Не зарегистрированы договора на срок более одного года
	Основные средства			
1	Созданы условия для сохранности	X		
2	Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность	X		
3	Проводится инвентаризация		X	

4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом		X	Не оформляются формы ОС-1
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Долгосрочные финансовые вложения			
1	Созданы условия для сохранности	X		
3	Проводится инвентаризация		X	
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах		X	Займы выданные, по которым не предполагается получение дохода учитываются в составе финансовых вложений.
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		

10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Запасы			
1	Созданы условия для сохранности	X		
2	Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность		X	
3	Проводится инвентаризация	X		
4	Санкционированы операции надлежащим образом		X	Не определен перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов на прием и отпуск ценностей
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов		X	В мае 2008 года оприходовано зерно от поставщика, фактически не отгруженное поставщиком
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета	X		

	соответствуют данным первичных документов			
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Дебиторская задолженность			
3	Проводится инвентаризация	X		
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом		X	Имеются случаи несоответствия фактически применяемых цен, указанным в договоре
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов		X	Имеются случаи несвоевременного перевода авансов, выданных покупателями в погашение задолженности за отгруженную продукцию
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения		X	Несвоевременно регистрируются в

				бухгалтерском учете факты продажи продукции.
	Касса			
1	Созданы условия для сохранности		X	Отсутствует помещение для хранения денежных средств и документов
2	Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность	X		
3	Проводится инвентаризация		X	
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Расчетный счет			
1	Созданы условия для сохранности		X	Ключи от системы банк- клиент хранятся у бухгалтера, осуществляющего операции с

				безналичными денежными средствами
2	Определен круг МОЛ, обеспечивающих сохранность	X		
3	Проводится инвентаризация	X		
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Затраты на производство			
3	Проводится инвентаризация		X	
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом		X	Отсутствуют производственные отчеты
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		

10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения		X	Имеет место неверное распределение затрат по временным периодам
	Выпуск готовой продукции и реализация			
3	Проводится инвентаризация	X		
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения			
	Расчеты с кредиторами			

3	Проводится инвентаризация		X	
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом		X	При проведении зачета однородных требований, документы подтверждающие обоснованность проведенного зачета не оформляются
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Капитал и резервы			
4	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
5	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		
6	Все операции отражены в учете	X		
7	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
8	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
9	При отражении операций используется	X		

	типовая корреспонденция счетов			
10	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
11	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
12	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
13	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Займы и кредиты. Целевые поступления			
	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		
	Все операции отражены в учете	X		
	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		
	Прибыли и убытки			
	Санкционированы операции надлежащим образом	X		
	Все первичные документы оформлены надлежащим образом	X		

	Все операции отражены в учете	X		
	Все операции отражаются на основании первичных документов	X		
	Все операции зарегистрированы на надлежащих счетах	X		
	При отражении операций используется типовая корреспонденция счетов	X		
	Остатки по счетам синтетического учета в Главной книге соответствуют остаткам по счетам в журналах-ордерах	X		
	Данные аналитического учета соответствуют данным первичных документов	X		
	В регистрах бухгалтерского учета исходящее сальдо на конец отчетного периода соответствуют входящим сальдо на начало следующего отчетного периода	X		
	Операции в учете отражаются по моменту их совершения	X		

Обработка данных производится аналогично первичной оценке эффективности и надежности СВК.

Замечания должны быть подробно описаны в отчете аудитора, с указанием того результата, к которому могут привести нарушения.

Полученные в результате обработки данные заносятся в таблицу «Результаты выявления оценок».

Лабораторная работа № 3.

Рассчитать величину аудиторского риска.

Исходные данные представлены в таблице 5.

Таблица 7 - Сведения об аудиторе Общества

Наименование показателя	Характеристика показателя
Наименование аудиторской организации	ООО «Премьер» Основными видами деятельности аудиторской организации являются: - общий аудит; -страховой аудит; - постановка, ведение, восстановление бухгалтерского учета; - оценка недвижимости; - консалтинг
Вид аудита, по	Первоначальный

отношению к ПАО «Пекарь»	
Адрес местонахождения:	634050, г. Томск, пр. Ленина, 7.
Государственная регистрация	<p>- свидетельство о государственной регистрации - № 071 от 05.05.1993 г., выдано Администрацией Октябрьского района г. Томска.</p> <p>- о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц - основной государственный регистрационный номер 1024262091581 (запись внесена ИМНС по Октябрьскому району г. Томска от 24.09.2002г.) – свидетельство серии 22 № 687424238.</p>
Состав аудиторской группы	<p>Матвеева Т. И. - руководитель проверки; Петров А. А. - аудитор; Николаенко И. Н. - бухгалтер-эксперт; Тарасова О. Ю. - ассистент аудитора.</p> <p>Группа работает в данном составе впервые, конфликты не исключены.</p> <p>Опыт работы в организациях профиля аналогичного клиенту имеется только у руководителя проверки.</p>
Оснащение аудиторской группы	<p>Каждому сотруднику аудиторской группы выдается перед выходом на проверку ноутбук.</p> <p>Компьютер оснащен следующим программным обеспечением:</p> <ul style="list-style-type: none"> - информационно-справочной системой «Гарант»; - информационно-справочной системой «Консультант плюс»; - программным обеспечением позволяющим автоматизировать процесс планирования, проведения и оформления результатов аудиторской проверки; - программный продукт «1С-8.0 <p>Группа обеспечена и ознакомлена с внутренними инструкциями и необходимыми методиками</p>
Организация аудиторской проверки	<p>Планирование предстоящей проверки было выполнено в полном объеме.</p> <p>Клиент полностью заинтересован в результатах предстоящей проверки. Работа аудиторов полностью им одобряется. Аудиторам клиентом выделен отдельный кабинет с возможностью выхода в локальную сеть клиента. Клиентом гарантировано обеспечение необходимых условий аудиторам для более качественного выполнения работ.</p>

Задание

Используя материалы задачи для оценки неотъемлемого риска, риска контроля и риска необнаружения, произвести расчет величины аудиторского риска, с обоснованием полученных результатов по каждой его составляющей.

Для расчета величины неотъемлемого риска используйте таблицу № 7.

Таблица 7 - Оценка неотъемлемого риска

N	Факторы риска	Ответ	
		Да	Нет
1	Характер бизнеса клиента не ведет к увеличению риска		
2	Внешняя среда не ведет к увеличению риска		
3	Качество управления не ведет к увеличению риска		
4	Деятельность устойчива		
5	Необходимы существенные кредиты или инвестиции		
6	Уровень собственного оборотного капитала достаточен для поддержания текущей деятельности (коэффициент обеспеченности выше норматива).		
7	Оборотный капитал достаточен. Ликвидность велика.		
8	Текущая ликвидность близка к нормативу		
9	Вероятность банкротства низкая или отсутствует		
1 0	Вся продукция рентабельна, случаев реализации ниже себестоимости не отмечается.		
1 1	Доля дебиторской задолженности в текущих активах низкая, либо период оборота составляет меньше месяца		
1 2	Уровень чистых активов высокий и стабильный		
1 3	Рентабельность финансовых вложений выше, чем рентабельность функционирующего капитала, (активов за минусом финансовых вложений).		
1 4	Состояние системы бухгалтерского учета хорошее.		

Механизм расчета величины неотъемлемого риска, используемый в задании, значительно упрощен с целью облегчения понимания студентами порядка его расчета.

Аудиторские организации для оценки неотъемлемого риска обычно используют специально разработанные вопросники, которые содержат определенные вопросы и как минимум три варианта ответа. На основе анализа ответов по каждому из вопросов аудиторы производят расчет вероятности неотъемлемого риска. Формула, заложенная в алгоритме расчетов, имеет следующий вид:

$$NP = \left(\sum_{i=1}^n i - n \right) * (BG - NG) + NG$$

где n – число вопросов в тесте;

BГ – верхняя граница вероятности риска;

НГ – нижняя граница вероятности риска.

Для расчета величины риска контроля можно использовать тест, приведенный в задании 2. Для расчета величины риска необнаружения ошибок используйте таблицу 8.

Таблица 8 - Оценка риска необнаружения ошибок и искажений бухгалтерской отчетности

№№	Вопрос	Ответ Да/нет	
1	Данный клиент является для Аудитора новым		
2	Для проведения аудиторской проверки клиента рабочая группа сформирована в прежнем составе		
3	Техническое оснащение аудиторской группы полностью соответствуют объему и характеру работ		
4	Методологическое обеспечение проведения аудита полное (обеспечение в требуемом объеме)		
5	Информационное обеспечение проведения аудита присутствует в полном объеме		
6	Опыт проведения проверок в организациях такого же профиля, что и клиент имеется у всех аудиторов группы		
7	Планирование предстоящей проверки было выполнено в полном объеме		
8	Клиент заинтересован в предоставлении информации, а состояние учета не позволяет получить существенную информацию		
9	Существует полная психологическая совместимость членов аудиторской группы, группа не раз работала в таком составе		
10	Условия работы аудиторской группы у клиента способствуют более качественному выполнению работ		

Базой для вышеуказанных оценок является процентное соотношение отрицательных ответов к общему количеству вопросов.

При проведении оценок следует иметь ввиду, что согласно статистике риск необнаружения составляет около 0,1 (10%), а величина приемлемого аудиторского риска не превышает 5%. В случае превышения этой величины необходимо принять меры по уменьшению риска необнаружения существенных ошибок.

Результаты расчета аудиторского риска необходимо занести в таблицу 9.

Таблица 9 - Определение аудиторского риска

Неотъемлемый риск	
Риск системы внутреннего контроля	
Риск необнаружения ошибок	
Величина аудиторского риска	

Лабораторная работа №4

На основе данных отчетности, приведенной ниже, рассчитайте уровень существенности, для каждого показателя отчетности.

Исходные данные

Бухгалтерский баланс на 31.12.2016

Таблица 10 - Бухгалтерский баланс на 31.12.2016

Актив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110	154	-
Основные средства	120	213'451	315'711
Незавершенное строительство	130	6'272	9'285
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	16'389	19'422
Отложенные налоговые активы	145	4'579	3'530
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
ИТОГО по разделу I	190	240'845	347'948
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	305364	244776
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	275'779	181'518
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	23'528	40'403
товары отгруженные	215	5'003	22'218
расходы будущих периодов	216	1'054	637
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	5'821	5'501
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	8'500	4'594
в том числе покупатели и заказчики	231	8'500	4'594
прочие	232	-	-

Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	105'577	243'755
в том числе покупатели и заказчики	241	38'460	118'548
прочие	242	67'117	125'207
Краткосрочные финансовые вложения	250	3'217	24'168
Денежные средства	260	17'153	7'488
Прочие оборотные активы	270	-	-
ИТОГО по разделу II	290	445'632	530'282
БАЛАНС	300	686'477	878'230

Пассив	Код показателя	На начало отчетного года	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	85	85
Собственные акции выкупленные у акционеров	411	-	-
Добавочный капитал	420	135'888	135'888
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законодательством	431	-	-
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432	-	13
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	194'018	215'343
ИТОГО по разделу III	490	329'991	351'329
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510	30'000	30'000
Отложенные налоговые обязательства	515	-	1'289
Прочие долгосрочные обязательства	520	33'435	33'376
ИТОГО по разделу IV	590	63'435	64'665
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610	193'485	362'219
Кредиторская задолженность	620	99566	100017
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	37'915	84'588
задолженность перед персоналом организации	622	789	1'151
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623	489	1'061

		-	-
задолженность по налогам и сборам	624	5'860	1'387
прочие кредиторы	625	54'513	11'830
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630	-	-
Доходы будущих периодов	640	-	-
		-	-
Резервы предстоящих расходов	650	-	-
Прочие краткосрочные обязательства	660	-	-
ИТОГО по разделу V	690	293'051	462'236
БАЛАНС	700	686'477	878'230
Справка о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910	-	-
в том числе по лизингу	911	-	-
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920	-	-
Товары, принятые на комиссию	930	-	-
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	940	-	-
Обеспечение обязательств и платежей полученные	950	-	-
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960	-	-
Износ жилищного фонда	970	-	-
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980	-	-
Нематериальные активы, полученные в пользование	990	-	-

Генеральный директор
Иванов И. И.
Главный бухгалтер
Подольская М.И.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

на **31.12.2016**

Таблица 11 - Отчет о финансовых результатах

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
наименование	Код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным			

видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	2'244'912	1'146'415
Себестоимость проданных товаров, продукции работ, услуг	020	(1'807'240)	(786'240)
Валовая прибыль	029	437'672	360'175
Коммерческие расходы	030	(271'184)	(177'170)
Управленческие расходы	040	(86'539)	(91'455)
Прибыль (убыток) от продаж	050	79'949	91'550
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	446	10
Проценты к уплате	070	(36'476)	(7'813)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие операционные доходы	090	518'054	(518'921)
Прочие операционные расходы	100	(517'674)	(516'108)
Внереализационные доходы	120	23'318	(2'280)
Внереализационные расходы	130	(20'392)	(10'338)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	47'225	78'502
Отложенные налоговые активы	141	(1'049)	69
Отложенные налоговые обязательства	142	(1'289)	(1'452)
Текущий налог на прибыль	150	(9'102)	(19'170)
		-	-
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	35'785	57'949
Справочно			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	(105)	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Таблица 12 - Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период прошлого года	
наименование	Код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6

Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании	210	664	996	268	665
Прибыль (убыток) прошлых лет	220	5371	21		217
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств	230	5			
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте	240	1594	216	116	387
Отчисления в оценочные резервы	250	X		X	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности	260	114	527		

Генеральный директор
Иванов И. И.
Главный бухгалтер
Подольская М.И.

Задание

Используя данные таблиц и руководствуясь Федеральным правилом (стандартом) № 4 «Существенность в аудите» рассчитайте:

1. единый уровень существенности;
2. уровень существенности наиболее значимых статей баланса.

Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым необходимо определить произвольно, но с описанием и обоснованием своего выбора (рекомендуется выбрать не более пяти базовых показателей).

В качестве базовых показателей могут быть выбраны:

1. Внеоборотные активы.
2. Собственный капитал.
3. Оборотные активы.
4. Дебиторская задолженность.
5. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы.
6. Кредиторская задолженность.
7. Выручка от продажи.

8. Затраты.

9. Доходы операционные и внереализационные.

10. Расходы операционные и внереализационные.

Расчет уровня существенности оформите в виде рабочей документации аудитора в форме таблицы 13.

Таблица 13 - Определение общего уровня существенности

Показатель	База на начало периода, руб.	База на конец периода, руб.	Доля, %	Уровень существенности (руб.)
1	2	3	4	5
Величина уровня существенности				
Округленная величина общего уровня существенности				

Таблица 14 - Распределение существенности по элементам

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС						
АКТИВ	Код стр. исх. баланса	01.0 1.16	31.1 2.16	Удельный вес, %%	Уровень существенности	Примечание
1	2	3	4	5	6	10
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Нематериальные активы(04,05)	110					
Основные средства(01,02,03)	120					
Незавершенное строительство (07,08)	130					
Доходные вложения в материальные ценности (03)	135					
Долгосроч. финансовые вложения (58)	140					
Прочие внеоборотные активы	150					
Итого по разделу I	190					
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ						
Запасы	210					
в том числе:						

сырье, материалы и другие аналогичные ценности (10)	211					
животные на выращивании и откорме (11)	212					
затраты в незавершенном производстве (издержках обращения) (20, 21, 23, 25, 26, 29, 44)	213					
готовая продукция и товары для перепродажи (41,43)	214					
товары отгруженные (45)	215					
расходы будущих периодов (97)	216					
прочие запасы и затраты	217					
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям (19)	220					
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230					
в том числе:						
покупатели и заказчики (62,76)	231					
прочие	232					
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240					
в том числе:						
покупатели и заказчики (62,76)	241					
прочие дебиторы	242					
Краткосрочные финансовые вложения (58)	250					
Денежные средства (50,51,52)	260					
Прочие оборотные активы	270					
Итого по разделу II	290					
БАЛАНС(сумма строк 190+290+390)	300					
ПАССИВ	Код стр.и сх. баланса	01.0 1.16	31.1 2.16	Удельный вес, %%	Уровень существенности	Примечание

1	2	3	4	5	6	10
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ						
Уставный капитал (80)	410					
Добавочный капитал (82)	420					
Резервный капитал (83)	430					
в том числе:						
резервные фонды, образованные в соответствии с законодательством	431					
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432					
Нераспределенная прибыль (убыток) отчетного года (84)	470					
Итого по разделу III	490					
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты (67)	510					
Отложенные налоговые обязательства (77)	515					
Прочие долгосрочные пассивы	520					
Итого по разделу IV	590					
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Займы и кредиты (66)	610					
Кредиторская задолженность	620					
в том числе:						
поставщики и подрядчики (60,76)	621					
задолженность перед персоналом организации (70)	622					
задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)	623					
задолженность по налогам и сборам (68)	624					
прочие кредиторы	625					
Задолженность участникам (учредителям) по выплате доходов (75)	630					
Доходы будущих периодов (98)	640					
Резервы предст. расх. и платежей (96)	650					

Прочие краткосрочные пассивы	660					
Итого по разделу V	690					
БАЛАНС(сумма строк 490+590+690)	700					

Таблица 15 - Отчет о финансовых результатах

Наименование показателей	Код стр. исх. балан са	01.0 1.16	31.1 2.16	Уровень существенн ости	Приме чание
1	2	3	4	6	7
I. Доходы и расходы по обычным видам деятельности					
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ и услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010				
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020				
Валовая прибыль	029				
Коммерческие расходы	030				
Управленческие расходы	040				
Прибыль (убыток) от продаж	050				
Проценты к получению	060				
Проценты к уплате	070				
Доходы от участия в др. организациях	080				
Прочие операционные доходы	090				
Прочие операционные расходы	100				
Внереализационные доходы	120				
Внереализационные расходы	130				
Прибыль (убыток) до налогообложения	140				
Отложенные налоговые активы	141				
Отложенные налоговые обязательства	142				
Текущий налог на прибыль	150				
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190				

Лабораторная работа № 5

Составьте план и программу аудита.

Задание

Используя исходные данные, приведенные в задаче, а также числовые значения показателей бухгалтерской отчетности ПАО «Пекарь» составить общий план и программу проверки.

Программу аудита следует документально оформить, каждой аудиторской процедуре присвоить номер (код), чтобы в процессе работы была возможность делать ссылки на соответствующие процедуры в рабочих документах.

Программу следует подготовить только по участкам учета, рассмотренным далее в задаче.

Примерная программа аудита операций по учету основных средств представлена в таблице 16.

Таблица 16 - Программа аудита по разделу «Основные средства»

ПРОГРАММА АУДИТА		№ ____ рабочего документа	
Раздел аудита «Операции по учету основных средств»			
Аудируемое лицо			
Период аудита			
Количество человеко-часов			
Руководитель аудиторской группы			
Планируемый аудиторский риск			
Планируемый уровень существенности			
Индекс процедур	Аудиторские процедуры	Срок проведения	Исполнитель
1	2	3	4
Общие процедуры			
	Тестирование системы бухгалтерского учета.		
	Тестирование системы внутреннего контроля.		
ОПУ01	Анализ положений учетной политики		
ОПР01	Анализ рабочего плана счетов		
	Анализ графика документооборота		
АТД01	Анализ тождественности данных регистров синтетического учета и показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности.		
Процедуры по существу			
Существование, права, полнота			
ПС011	Проверка правильности оформления материалов инвентаризации основных средств и отражения результатов инвентаризации в учете.		
	Экспертиза договорной дисциплины		

	Аудит оформления первичных учетных документов.		
	Существование, стоимостная оценка		
	Проверка правильности отнесения имущества к ОС для целей бухгалтерского и налогового учета		
	Проверка правильности формирования первоначальной и восстановительной стоимости основных средств.		
	Проверка правильности определения рыночной стоимости объектов основных средств.		
ПС017	Проверка обоснованности применения норм и достоверности начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете		
	Проверка правильности учета и оформления затрат на ремонт основных средств		
	Проверка результатов переоценки основных средств		
	Возникновение, точность, стоимостная оценка		
	Проверка соответствия совершенных операций проверяемому периоду		
	Проверка соответствия стоимости приобретаемых и выбываемых основных средств данным учета		
	Представление и раскрытие		
	Проверка правильности раскрытия в отчетности всей существенной информации		
	Итоги		
В011	Выводы по разделу		

Нами приведен приблизительный (сокращенный) вариант программы аудита операций по учету основных средств исключительно для осознания процесса ее подготовки и формирования.

Следует иметь в виду, что результатом выполнения каждой из процедур, указанной в программе, является формирование рабочего документа.

Так в результате выполнения процедуры ОПУ 01 может быть оформлен следующий рабочий документ.

Таблица 17 - Учетная политика для целей бухгалтерского учета

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА	ДЛЯ ЦЕЛЕЙ	ОПУ 01
Раздел «Основные средства»		
Клиент: ПАО «Пекарь»	проверяемый период: с _____ по _____	

Подготовил аудитор):	(ст. _____ _____	Дата: _____		
Проверил проверки):	(рук. _____ _____	Дата: _____		
Цель проверки: понимание системы бухгалтерского учета аудируемого лица, достаточное для оценки аудиторского риска в целях планирования и разработки эффективного подхода к проведению аудита				
Наименование процедуры	Проверка полноты отражения в Учетной политике вариантных способов учета и соответствия их законодательству РФ.			
Наименование процедуры	Проверка соответствия применяемых способов выбранной учетной политике и законодательству.			
Вопрос	Да	Нет	По ясности	Нормативный акт, служащий обоснованием
В учетной политике определены сроки полезного использования объектов основных средств по основным группам.	+			п.20 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.
В учетной политике определен способ начисления амортизации по основным средствам по основным группам объектов.	+			п.18 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), утв. Приказом Минфина РФ от 30.03.2001 №26н.
и т.д.				
Вывод:	Учетная политика для целей бухгалтерского учета соответствует потребностям хозяйствующего субъекта и требованиям действующего законодательства.			

В результате выполнения процедур по существу, на каждую выполненную процедуру, аудитором оформляется рабочий документ следующей формы.

Таблица 18 - Аудит операций по учету основных средств

Аудит операций по учету основных средств		ПС0 1_
Предпосылка	Существование/права.	
Процедура	Проверка наличия прав у хозяйствующего субъекта на объекты основных средств, подтвержденных	

		соответствующими документами.				
Клиент: ПАО «Пекарь»		проверяемый период: с _____ по _____				
Подготовил (ст. аудитор): _____		Дата: _____				
Проверил (рук. проверки): _____		Дата: _____				
Дата записи	Документ, по которому выявлено нарушение	№/ дата документа	Сумма по документу, руб.	Содержание хозяйственной операции	Содержание нарушения	Наименование нормативного документа, который нарушен.
25.02.2009	Договор купли-продажи	№56 от 15.07.08г.	24000 0,00	Приобретенный по договору купли-продажи автомобиль ВАЗ 2115 в сентябре 2008 года отражен в составе объектов основных средств на счете 01.	Согласно условиям договора покупка осуществлялась с отсрочкой платежа и перехода прав собственности. По состоянию на 31.12.2008 года числится задолженность Общества перед продавцом в сумме 100000,00 руб.	Гражданский кодекс. Часть 2.
Результаты проверки:						
Количество ошибок						
Сумма						
Вывод:		Аудитор подтверждает (не подтверждает) существование на определенную дату наличие отраженных в отчетности объектов основных средств и прав организации на них.				

Лабораторная работа №6

Оценить правильность отражения в балансе основных средств, нематериальных активов.

Учет основных средств в ПАО «Пекарь» ведется в соответствии с ПБУ 6/01. Каждому объекту основных средств присвоен инвентарный номер, который обозначен на нем путем нанесения масляной краски.

Аналитический учет нематериальных активов и основных средств ведется с использованием инвентарных карточек учета основных средств (ОС-6) и карточек учета нематериальных активов (НМА – 1) автоматизированным способом.

Синтетический учет операций с основными средствами и нематериальными активами ведется автоматизированным способом в машинограммах, соответствующих журналу-ордеру №13 (по Кт 01,03,04,91), № 16 (по Кт 07,08,11), ведомости №18 «Затраты по капитальным вложениям».

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основные средства закреплены за материально ответственными лицами, с которыми заключены договоры о материальной ответственности.

В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)», «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)», «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», «Планом счетов бухгалтерского учета» оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативных и законодательных актов,
- правильность формирования финансового результата деятельности организации;
- правильность записей на счетах бухгалтерского учета организации.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

6.1.Справочные данные. Рыночная стоимость объектов основных средств по данным независимого оценщика составляет 80% от стоимости по данным бухгалтерского учета.

Таблица 19 - Справочные данные

Дт	Кт	Сумма, руб.
01 «Основные средства»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	
02 «Амортизация основных средств»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	
91/2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие	01 «Основные средства»	

расходы»		
91/9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	

6.2. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2000)», «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98), «Планом счетов бухгалтерского учета» определите правильность идентификации объектов бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

По данным аналитического учета НМА в ПАО «Пекарь» на счете 04 «Нематериальные активы» учитываются:

- программный продукт 1С-8.0, предназначенный для ведения бухгалтерского учета и составления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Первоначальная стоимость программы 105000 руб., срок полезного использования 3 года, дата ввода в эксплуатацию 07.03.16г., сумма начисленной амортизации за 2016 год руб.;

6.3. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)», «Планом счетов бухгалтерского учета» установите:

- правильность идентификации объекта бухгалтерского учета;
- своевременность отражения операций в учете организации;
- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Согласно договору купли-продажи от 10.09.2016 г. № 456 ПАО «Пекарь» реализовало холодильную камеру ШХ-109 ООО «Снежинка». Согласно счет/фактуре № 246 от 13.09.2016 г. цена реализации составила 100620 руб. (в т.ч. НДС). Затраты по демонтажу - 20178 руб. (заработная плата, страховые взносы), сумма начисленной амортизации 80.614,1 0 руб., первоначальная стоимость – 115.380 руб. В бухгалтерском учете ПАО «Пекарь» операция была отражена следующим образом: (заполнить таблицу 20)

Таблица 20 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
62 «Расчеты с покупателями (заказчиками)»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	
91/2 «Прочие доходы и	68 «Расчеты по	

расходы», субсчет «Прочие расходы»	налогам и сборам»	
02 «Амортизация основных средств»	01 «Основные средства»	
91/2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	01 «Основные средства»	
26 «Общехозяйственные расходы»	70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» ,69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	
91/9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	

6.4. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01), «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)», «Планом счетов бухгалтерского учета» установите:

- правильность идентификации объекта бухгалтерского учета;
- своевременность отражения операций в учете организации;
- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Согласно договору мены № 34 от 23.08.2016г. ОАО «Пекарь» передало кондитерские изделия (торты) ООО «Калинка» в обмен на основные средства (Мукосей). Согласно «Акту (накладной) приемки – передачи основных средств» № 8 от 25.08.2016г. стоимость основного средства «Мукосей» составила 118.400 руб. В соответствии с данными счет/фактуры № 876 от 25.08.2016г. задолженность ОАО «Пекарь» за транспортировку основного средства составила 10.062 руб. (в т.ч. НДС)

6.5.Справочные данные. Согласно данным договоров купли - продажи кондитерских изделий цена реализации в сравнимых условиях должна была составить 10.620 руб. (в т.ч. НДС 1.620 руб.) В бухгалтерском учете ОАО «Пекарь» данная операция была отражена следующими проводками (табл. 21).

Таблица 21 - Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
08/4 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет	76 «Расчеты с разными дебиторами и	

«Приобретение объектов основных средств»	кредиторами»	
26 «Общехозяйственные расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
19 «НДС»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	43 «Готовая продукция»	

6.6. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)», «Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» (ПБУ 6/01)», «Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) оцените соблюдение сотрудниками организации актов РФ, сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Выборочная документальная проверка операций по начислению амортизации по основным средствам позволила установить следующее.

Таблица 22 - Сведения о начисленной амортизации по основным средствам на 01.01.2017 г.

Наименование	Дата ввода	Дата начисления амортизации	Дата списания	Дата начисления	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Амортизация	Сумма амортизации (клиент)	Норма амортизации (аудитор)	Сумма амортизации (аудитор)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Кремовбивательная машина	02.02.11	01.03.11			115600	14,3		12,5	
3. Мукосей	23.08.09	01.12.09			108000	14,3		14,3	
6. Холодильная камера ШХ-109	09.11.08	01.01.09	13.09.16	01.12.12	125000	14,3		14,3	
9. Шкаф пекарский (10 шт.)	08.09.07	01.10.07			207000	14,3		14,3	

12. Агрегат BC-7 (3 шт.)	11.11.0 7	01.12. 07			12385 0	12 ,5		12,5	
13. Здание цеха	01.01.0 7	01.02. 07			15000 000	1, 2		1,2	
ИТОГО	X	X	X	X		X			

Лабораторная работа № 7

Оценить правильность отражения финансовых вложений в балансе ПАО «Пекарь», сделайте необходимые записи в рабочей документации аудита.

Данные клиента

Аналитический учет ценных бумаг в ПАО «Пекарь» осуществляется в книге регистрации ценных бумаг на основании приходных и расходных кассовых ордеров, актов приемки-передачи ценных бумаг. Реквизиты книги учета ценных бумаг соответствуют требованиям нормативных актов РФ.

Согласно учетной политике ПАО «Пекарь» финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, затраты, связанные с приобретением финансовых вложений и имеющие незначительный удельный вес в их стоимости, отражаются на счете 91 «Прочие доходы и расходы» в составе операционных расходов. Финансовые вложения, имеющие рыночную стоимость, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по текущей рыночной стоимости. Финансовые вложения, по которым невозможно определить текущую рыночную стоимость отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по первоначальной стоимости. Долговые ценные бумаги, не имеющие текущей рыночной стоимости, отражаются в финансовой (бухгалтерской) отчетности по первоначальной стоимости. Разница между первоначальной стоимостью и номинальной стоимостью в течение срока их обращения равномерно по мере причитающегося дохода (расхода) относится на счет 91 «Прочие доходы и расходы» как операционные расходы или доходы. При выбытии финансовых вложений, не имеющих текущей рыночной стоимости, их стоимость определяется по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений.

Бланки ценных бумаг могут храниться в кассе организации либо в депозитарии. Расходы на оплату услуг депозитария отражаются в составе внереализационных расходов.

7.1. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» оцените правильность:

- идентификации объекта бухгалтерского учета;
- формирования первоначальной стоимости финансовых вложений;

- бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

ПАО «Пекарь» согласно договору № 23 от 11.01.2016 г. приобрело вексель Сбербанка России номинальной стоимостью 1.200.000 руб., дата составления 13.01.2016 г., срок платежа «по предъявлении», плата за оформление векселя 200 руб. Вексель Сбербанка России 15.02.2016 г. был передан ООО «Калинка» в счет погашения кредиторской задолженности. В бухгалтерском учете ПАО «Пекарь» финансовая операция была отражена следующим образом.

Таблица 23 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	1.200.200,0
58/2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1.200.000,0
26 «Общехозяйственные расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	200,0
60 «Расчеты с поставщиками (подрядчиками)»	58/2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»	1.200.000,0

7.2. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» оцените:

- правильность идентификации объекта бухгалтерского учета;
- правильность формирования первоначальной стоимости финансовых вложений;
- своевременность отражения операций в бухгалтерском учете организации;
- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

ПАО «Пекарь» согласно договору № 23 от 25.05.2016 г. приобрело у ООО «Альфа» 1.000 шт. акций ПАО «Свобода» номинальной стоимостью 100 руб. за 88 руб./шт. Посреднические услуги, оплаченные брокерской фирме ООО

«Консалта», согласно договору № 13 от 22.05.2016 г., составили 2,5 % от номинальной стоимости приобретаемых акций (2.500 руб., в т.ч. НДС 381,4 руб.

Таблица 24 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
58/1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	88.000 (25.05.2016)
58/1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	2.118,6 (22.05.2016)
19 «НДС»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	381,6 (22.05.2016)

7.3. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), «Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», «Планом счетов бухгалтерского учета» установите:

- правильность идентификации объекта бухгалтерского учета;
- правильность формирования первоначальной стоимости финансовых вложений;
- своевременность отражения операций в бухгалтерском учете организации;
- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

ПАО «Пекарь», согласно договору № 31 от 23.06.2016 г. приобрело у ООО «Альфа» 1.000 шт. акций КБ «Альфабанк» номинальной стоимостью 1.000 руб. за 850 руб./шт. Посреднические услуги, оплаченные брокерской фирме ООО «Консалта», согласно договору № 21 от 19.06.2016 г., составили 1% от номинальной стоимости приобретаемых акций. Для погашения задолженности за акции ОАО «Пекарь» 25.06.2016 г. заключило кредитный договор на 6 месяцев на сумму 850.000 руб. под 18 % годовых. Кредит зачислен на расчетный счет 29.06.2016 г. Выписка со счета ДЕПО была получена **25.07.2016 г.** В бухгалтерском учете ОАО «Пекарь» в июне 2016 г. были отражены следующие операции:

Таблица 25 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
58/1 «Финансовые вложения», субсчет «Паи и акции»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	850.000 (23.06.2016)
26 «Общехозяйственные расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	8.474,6 (19.06.2016)
19 «НДС»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1.525,4 (19.06.2016)
51 «Расчетные счета»	66/1 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по полученному кредиту»	850.000 (29.06.2016)
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	850.000 (30.06.2016)
91/2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	66/2 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по процентам по кредиту»	106.250 (25.12.2016)

7.4. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» установите:

- правильность идентификации объекта бухгалтерского учета;
- правильность формирования первоначальной стоимости финансовых вложений;
- своевременность отражения операций в бухгалтерском учете организации;
- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

ПАО «Пекарь» согласно договору №45 от 25.02.2016 г. приобрело у КБ «Зернобанк» простой вексель за 1.260.000 руб. Дата составления векселя 25.02.2016 г., номинальная стоимость 1.500.000 руб., срок платежа «по предъявлении, но не ранее 25.08.2016 г.», с условием начисления процентов из

расчета 14% годовых. Вексель предъявлен к погашению 25.08.2016 г. Сумма вексельного обязательства в размере 1.605.000 руб. зачислена на расчетный счет ПАО «Пекарь» 26.08.2016 г. В учете ПАО «Пекарь» данная операция была отражена следующим образом:

Таблица 26 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
58/2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1.260.000
51 «Расчетные счета»	58/2 «Финансовые вложения», субсчет «Долговые ценные бумаги»	1.260.000
51 «Расчетные счета»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	345.000

7.5. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений (ПБУ 19/02)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» установите:

- правильность идентификации объекта бухгалтерского учета;
- правильность формирования первоначальной стоимости финансовых вложений;
- своевременность отражения операций в бухгалтерском учете организации;
- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

ПАО «Пекарь» в соответствии с законом «Об акционерных обществах» приобрело акции по требованию акционеров в количестве 235 шт. по рыночной стоимости 900 руб. (номинал 1.000 руб.). Выкупленные акции были реализованы на рынке ценных бумаг по 950 руб. В бухгалтерском учете данные операции были отражены следующими проводками:

Таблица 27 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
81 «Собственные акции (доли)»	50/1 «Касса», субсчет «Касса организации»	211.500
50/1 1 «Касса», субсчет «Касса»	81 «Собственные акции (доли)»	223.250

организации»		
81 «Собственные акции (доли)»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	11.750

Лабораторная работа № 8

Оцените правильность отражения в балансе производственных запасов организации.

8.1. Оцените организацию складского и бухгалтерского учета МПЗ на ПАО «Пекарь» исходя из информации о хозяйствующем субъекте и сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Складские помещения ПАО «Пекарь» оснащены весоизмерительным оборудованием, охранной и противопожарной сигнализацией. Материальные ценности складированы в основном с соблюдением правил складирования сырья и материалов, что препятствует возникновению сверхнормативных потерь и порчи материальных ценностей. Однако ввиду неритмичных поставок материалов имеют место случаи временного хранения их под навесами, огражденными сеткой – рабицей.

Аналитический и синтетический учет сырья, материалов, покупных полуфабрикатов осуществляется с использованием программного продукта «1С-8.0». Складской учет организуется в карточках складского учета. Материально-ответственные лица составляют раз в десять дней отчет о движении материальных ценностей.

Изучение личных дел материально-ответственных лиц позволило установить, что с шофером-экспедитором И.И. Акимовым не заключен договор о материальной ответственности.

8.2. С учетом «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных Приказом Минфина РФ № 49 от 13.06.1995г., (в ред. Приказа Минфина РФ от 08.11.2010 N 142н),

«Плана счетов бухгалтерского учета», «Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)» и др. проверьте правильность:

- оформления результатов инвентаризации материалов на складе;
- бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Данные инвентаризации материалов представлены в приложении № Б.

Справочные данные. Рыночная стоимость материалов отклоняется от стоимости по данным бухгалтерского учета на 130%. В соответствии с письмом Минторга РСФСР от 21.05.1987г. № 085 «О нормах естественной убыли продовольственных товаров в торговле», норма естественной убыли по отдельным наименованиям материалов приведена в таблице 28.

Таблица 28 - Нормы естественной убыли продовольственных товаров

Наименование товара	Норма естественной убыли, %	
	Первая зона	Вторая зона
1. Мука, крахмал, макаронные изделия, сахарная пудра и крошка	0,04	0,06
2. Сахар-песок	0,02	0,03
3. Сахар-рафинад	0,03	0,04
4. Дрожжи прессованные	0,42	0,50
5. Соль поваренная	0,15	0,17

За межинвентаризационный период со склада ПАО «Пекарь» был произведен отпуск следующих материалов:

1. мука – 70.000 кг;
2. сахар – песок – 100.000 кг;
3. дрожжи прессованные – 200 кг.

В бухгалтерском учете ПАО «Пекарь» результаты инвентаризации были отражены следующими проводками (табл. 29).

Таблица 29 - Результаты инвентаризации

Дт	Кт	Сумма, руб.
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	10 «Материалы»	3.547,8
73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	3.547,8
73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98 «Доходы будущих периодов», субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»	1.064,34

8.3. С учетом «Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/98)», «Положения по бухгалтерскому учету «Учет МПЗ» (ПБУ 5/01)», «Положения по бухгалтерскому учету «Учет займов и кредитов и затрат по их обслуживанию» (ПБУ 15/01)», «Плана счетов бухгалтерского учета» установите:

- соблюдение учетной политики организации;
- правильность формирования фактической стоимости материалов;

- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

05 июля 2016г. ПАО «Пекарь» получило в АК СБ РФ кредит в сумме 1.200.000 руб. под 18 % годовых на 6 месяцев для оплаты материалов. 09 июля 2016 г. перечислена предоплата за материалы ООО «Барс» на основании договора № 338 от 02.06.2016 г. и счета № 1276 от 02.06.2016 г. Материалы были получены на склад ОАО «Пекарь» 02.08.2016 г. на сумму 1.200.000 руб. (в т.ч. НДС 183.051 руб.). В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие проводки.

Таблица 30 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
51 «Расчетные счета»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	1.200.000
60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»	51 «Расчетные счета»	1.200.000
91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»	108.000
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1.016.949
19 «НДС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	183.051
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	60/2 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсчет «Авансы выданные»	1.200.000

8.4. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и документами ПАО «Пекарь» оцените:

- обоснованность взыскания недостачи с работника организации;
- правильность записей на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При доставке муки на склад у шофера-экспедитора И.И. Акимова, согласно «Акту приемки материалов» № 5 от 20.12.2016 г. была обнаружена недостача в количестве 150 кг. Стоимость недостающей муки 1.200 руб., рыночная стоимость муки 1.650 руб. И.И. Акимов отказался возмещать недостачу. В бухгалтерском учете организации были сделаны следующие проводки:

Таблица 31 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма, руб.
94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	1.200
73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»	1.200
73/2 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»	98/4 «Доходы будущих периодов», субсчет «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей»	450

8.5. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и документами ПАО «Пекарь» оцените соблюдение учетной политики организации, правильность записей на счетах бухгалтерского учета, сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Согласно договору поставки готовой продукции № 315 от 20.02.2016 г. ПАО «Пекарь» передает кондитерские изделия ООО «Калинка» для реализации. При этом, согласно условию договора, право собственности на продукцию переходит к покупателю в момент ее оплаты. Если ООО «Калинка» не реализует изделия в течение срока реализации (72 часа), то ПАО «Пекарь» принимает их обратно. В течение 2016 г. ООО «Калинка» возвратило готовой продукции на сумму 1.831.215 руб. В бухгалтерском учете данные операции были отражены следующим образом

Таблица 32 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма
43/2 «Готовая продукция, переданная на сторону»	43/1 «Готовая продукция на складе»	1.831.215
43/1 «Готовая продукция на складе»	43/2 «Готовая продукция, переданная на сторону»	1.831.215
28 «Брак в производстве»	43/1 «Готовая продукция на складе»	1.831.215

8.6. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ, документами ПАО «Пекарь» и документами его контрагентов:

- оцените соблюдение порядка выдачи доверенностей на получение материальных ценностей;

- дайте рекомендации по отражению хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета;
- сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Выборочная проверка документального оформления операций по получению материальных ценностей на основании доверенностей выявила следующие результаты.

Таблица 33 - Выписка из книги регистрации выданных доверенностей за декабрь 2016 г.

П/п	№ довереннос	Дата выдачи	Срок действия	Должность Ф.И.О.	Наименование поставщика	Номер, дата наряда или извещения	Роспись	№ счет/фактур
1.	867	18.12.16	5	Ком. Директор Артюхин Л.М.	ООО «АРС»	Догово р № 12 от 12.01.16 (мука)		С/ф № 1235, п/ордер № 879 от 22.12.16
2.	868	18.12.16	10	Инженер Гарин И.И.	ООО «БАЙТ»	Догово р №11 от 01.02.16 (диске ты)		С/ф № 4567, п/ордер № 883 от 23.12.16
3.	869	19.12.16	5	Ком. Директор Артюхин Л.М.	ООО «АРС»	Догово р № 12 от 12.01.16 (сахар)		С/ф № 1338, п/ордер № 889 от 24.12.16
4.	870	19.12.16	6	Бухгалтер Сидорова И.С.	ПАО «Издате льство»	Догово р № 167 от 15.08.16 (бланк и)		С/ф № 1121, п/ордер № 890 от 25.12.16

5.	871	21.12.16	10	Шофер-экспедитор Акимов И.И.	ООО «АРС»	Договор № 12 от 12.01.16 (соль)	С/ф № 2011, п/ордер № 1002 от 27.12.16
6.	872	22.12.16	10	Ком. Директор Артюхин Л.М.	ООО «Сигма»	Договор № 876 от 28.11.16 (Кондитерские изделия)	Аннулирована-на
7.	873	22.12.16	5	Шофер-экспедитор Акимов И.И.	ООО «АРС»	Договор № 12 от 12.01.16 (дрожжи)	С/ф № 2024, П/ордер № 1003 от 27.12.16
8.	874	23.12.16	5	Ком. Директор Артюхин Л.М.	ООО «Сигма»	Договор № 876 от 28.11.16 (Разрыхлитель теста)	С/ф № 2768, п/ордер № 1005 от 28.12.16
9.	875	23.12.16	2	Бухгалтер Сидорова И.С.	ПАО «Издательство»	Договор № 167 от 15.08.16 (бланки)	просрочена

10	876	23.12.16	3	Шофер-экспедитор Акимов И.И.	ООО «АРС»	Договор № 12 от 12.01.16 (сахар)	утрачен а
----	-----	----------	---	---------------------------------	--------------	---	--------------

По данным проверки установлено, что по доверенностям № 872 от 22.12.2016 г., № 875 от 23.12.2016 г., 876 от 23.12.2016 г. отсутствуют отметки о получении материальных ценностей на склад организации.

В ходе встречной проверки с данными ООО «АРС» выяснилось, что по доверенности № 876 от 23.12.2016 г. шофер-экспедитор И.И. Акимов произвел получение материальных ценностей на сумму 12.137 руб. (в т.ч. НДС 1.851,41 руб.).

8.7. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и документами ПАО «Пекарь» оцените соблюдение учетной политики организации, правильность записей на счетах бухгалтерского учета, сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

В соответствии с договором № 233 от 23.02.2016 г. ПАО «Пекарь» передает ПАО «Элеватор» зерно на хранение и для дальнейшей переработки. Стоимость услуг ПАО «Элеватор» оплачивается зерном из расчета 0,2% в месяц от объема хранения (за 4 месяца 2016 г.) или переработки. За 2016 г. ПАО «Пекарь» передало на хранение 35.500 т зерна, в муку было переработано 22.000 т зерна. Зерно было закуплено через хлебоприемные пункты по цене 3.200 руб. (в т.ч. НДС 290,91 руб.) за тонну. В бухгалтерском учете ПАО «Пекарь» были сделаны следующие проводки.

Таблица 34 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма
10 «Материалы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	103.272.727,28
19 «НДС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10.327.272,72
10/7 «Материалы», субсчет «Материалы, переданные в переработку»	10 «Материалы»	103.272.727,28
Отражены затраты по хранению зерна		
25 «Общепроизводственные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	770.169,49
19 «НДС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	138.630,51

60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10/7 «Материалы», субсчет «Материалы, переданные в переработку»	908.800 (284т*3.200)
Отражены затраты по переработке зерна		
25 «Общепроизводственные расходы»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	140.800
19 «НДС»	60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	21.478
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»	10/7 «Материалы», субсчет «Материалы, переданные в переработку»	140.800 (44т*3.200)
10 «Материалы»	10/7 «Материалы», субсчет «Материалы, переданные в переработку»	63.999.980 (22.000т*2.909,09)

8.8. В соответствии с данными контрольного расчета расхода муки на выпечку хлеба, составленного по форме, приведенной в таблице 1, определите перерасход (экономия) муки, отразите полученный результат на счетах бухгалтерского учета организации, сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Справочные данные. Стоимость 1 кг муки по данным бухгалтерского учета 9,50 руб., рыночная стоимость 12,0 руб., за 2016 г. отпущено в производство муки 6.240.000 кг.

Таблица 35 - Контрольный расчет расходы муки на фактическую выпечку хлеба за месяц

Дата	№ производственного отчета	Фактический расход муки на выпечку хлеба		Выпечено хлеба, кг	Норма выхода хлеба, %	Нормативный расход муки, кг	Отклонение от норм расхода муки, кг	
		Влажность, %	Количество, кг				перерасход	экономия
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Исходные данные для проверки соответствия расхода муки установленным нормам отражены в таблице 36.

Таблица 36 - Исходные данные для проверки соответствия расхода муки установленным нормам

Дата	№ производственного отчета	Фактический расход муки на выпечку хлеба		Выпечено хлеба, кг
		3	4	
1	2	3	4	5
1-10	15-24	14,0	180.000	263.000
11-20	25-34	14,7	165.000	253.200
21-30	35-44	14,5	180.000	281.300

Базисная влажность муки 14,5%. Расчет фактического выхода осуществляется по формуле:

$$V=V_0*100/(100-(14,5-M)),$$

где V_0 – базисная норма выхода хлеба при влажности муки 14,5 %, равная 156, 27%;

M – фактическая влажность муки.

Лабораторная работа № 9

Оценить правильность проведения инвентаризации наличных денежных средств и ценностей, хранящихся в кассе организации.

Проверка проводилась комиссией в составе: главного бухгалтера М.И. Подольской, коммерческого директора М.Л. Артюхина, бухгалтера Н.И. Киселевой, в присутствии кассира организации И.И. Акцептовой по состоянию на 05.03.2017 г. Результаты инвентаризации приведены в приложении № ____.

Данные клиента

Перед проведением инвентаризации в кассе организации имелись следующие документы:

- 1) приходный кассовый ордер № 34 от 03.03.2017 г. на сумму 11.200 руб. (возврат неиспользованной подотчетной суммы от Н.И. Киселевой);
- 2) приходный кассовый ордер № 35 от 04.03.2017 г. на сумму 112.350 руб. (поступление денежных средств с расчетного счета в кассу организации ч/з И.И. Акцептову);
- 3) расходный кассовый ордер № 331 от 03.03.2017 г. на сумму 15.380 руб. (в подотчет И.И. Акимову);
- 4) расходный кассовый ордер № 333 от 04.03.2017 г. на сумму 2.840 руб. (в подотчет М.И. Подольской);
- 5) расходный кассовый ордер №332 от 04.03.2017 г. на сумму 93.659 руб. (платежная ведомость № 4);
- 6) расписка коммерческого директора М.Л. Артюхина на сумму 1.000 руб. от 02.03.2017 г.;
- 7) отчет кассира на 01.03.2017 г. в соответствии с которым остаток наличных денежных средств составляет 13.560 руб.

Во время проведения инвентаризации кассир И.И. Акцептова предъявила:

Наличные денежные средства	24.231 руб.
Инвалюту в долларах США (\$500)	15.000 руб.
Итого	39.231 руб.

Во время пересчета денежных средств банковские упаковки не вскрывались, следовательно, денежные средства поштучно не пересчитывались.

Кассовая книга организации пронумерована, подписана главным бухгалтером ПАО «Пекарь». Записи произведены без подчисток. Кассир Акцептова И.И. ознакомлена под расписку с «Порядком ведения кассовых операций в РФ».

Лабораторная работа № 10

Оценить правильность отражения в балансе денежных средств в кассе, на расчетном и специальных счетах в учреждениях обслуживающего банка.

Данные клиента

10.1. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;
- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке расходных кассовых ордеров по существу было установлено, что по расходному кассовому ордеру № 235 от 02.03.2016 года ПАО «Пекарь» погасило задолженность перед ООО «Калинка» в сумме 60.500 руб. Операция в бухгалтерском учете была отражена:

Дт	Кт	Сумма
60 «Расчеты поставщиками и подрядчиками»	50/1 «Касса организации»	60.500

10.2. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;
- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке расходных кассовых ордеров по существу было установлено, что по расходному кассовому ордеру № 978 от 23.10.2016 г. была произведена оплата Г.А. Умненко в соответствии с договором «Возмездного оказания услуг» № 546 от 09.09.2016 г. в сумме 13.240 руб. На расходном ордере имеются разрешительные подписи главного бухгалтера, руководителя

организации и неразборчивая подпись получателя денежных средств. Другая информация о получателе в расходном кассовом ордере отсутствует.

Дт	Кт	Сумма
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50/1 «Касса организации»	13.240

10.3. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке расходных кассовых ордеров по существу было установлено, что ордерах № 567 от 15.09.2016 г. (выдана депонированная заработная плата) на сумму 15.890 руб., № 789 от 24.10.2016 г. (выданы денежные средства в подотчет) на сумму 2.134 руб., № 977 от 22.11.2016 г. (выдана депонированная заработная плата) на сумму 3.780 руб. подписи руководителя организации не соответствуют образцу его подписи. Кассир И.И. Акцептова. объяснила это расхождение тем, что в этих документах значится подпись коммерческого директора М.Л. Артюхина.

Дт	Кт	Сумма
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50/1 «Касса организации»	15.890
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	50/1 «Касса организации»	2.134
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	50/1 «Касса организации»	3.780

10.4. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке расходных кассовых ордеров по существу было установлено, что по расходным кассовым ордерам №1231 и №1232 от 28.12.2016 г., выплачено вознаграждение И.А. Петрову и М.Л. Сидорову в соответствии с договором «Возмездного оказания услуг» №342 от 11.11.2016 г. (текущий ремонт помещения бухгалтерии) в сумме 41.260 руб. Сумма оплаты в соответствии с договором должна составить 39.620 руб.

Справочные данные. «Акт приемки – передачи выполненных работ» составлен комиссией на сумму 39.500 руб.

Дт	Кт	Сумма
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	50/1 «Касса организации»	41.260

10.5. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке расходных кассовых ордеров по существу было установлено, что по расходному кассовому ордеру № 457 от 23.08.2016 г. произведена выплата денежных средств инженеру И.И. Гарину в сумме 12.768 руб. на приобретение запасных частей к автомобилю ВАЗ-21021. Запасные части на склад сданы не были, акт об их установке отсутствует. В бухгалтерском учете ПАО «Пекарь» данная операция была отражена:

Дт	Кт	Сумма
26 «Общехозяйственные расходы»	50/1 «Касса организации»	12.768

10.6. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке приходных кассовых ордеров по существу было установлено, что кассир И.И. Акцептова 23.05.2016 г. с расчетного счета в банке получила 150.000 руб., а в соответствии с приходным кассовым ордером №154 от 24.05.2016 г. в кассу организации было оприходовано 145.000 руб. Наличие расхождений в суммах кассир объяснила тем, что ею были приобретены денежные документы (почтовые марки) на сумму 5.000 руб. В бухгалтерском учете ОАО «Пекарь» данная операция была отражена следующим образом.

Дт	Кт	Сумма
50/1 «Касса», субсчет «Касса организации»	51 «Расчетные счета»	145.000 (24.05.16)
50/3 «Касса», субсчет «Денежные документы»	51 «Расчетные счета»	5.000 (24.05.16)

10.7. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета. Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке выписок банка по существу было установлено следующее. В соответствии с условиями договора поставки производственных запасов №34 от 24.03.16 г. ПАО «Пекарь» на основании заявления об открытии аккредитива от 03.08.16 г. перечислило денежные средства с расчетного счета в сумме 1.500.000 руб. По истечении 25 дней неиспользованный аккредитив был зачислен на расчетный счет организации в сумме 1.500.000 руб. Штрафные санкции за нарушение условий договора к поставщику ООО «Румб» применены не были. В соответствии с условиями договора несоблюдение договорной дисциплины предусматривает начисление штрафных санкций в размере 10% от стоимости предмета договора. В бухгалтерском учете ПАО «Пекарь» данная операция была отражена следующим образом.

Дт	Кт	Сумма
55/1 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы»	51 «Расчетные счета»	1.500.000
51 «Расчетные счета»	55/1 «Специальные счета в банках», субсчет «Аккредитивы»	1.500.000

Лабораторная работа № 11

Оценить правильность отражения в балансе расчетов с подотчетными лицами.

Данные клиента

В соответствии с приказом руководителя предприятия № 116 от 20 мая 2016 года суточные командированным сотрудникам организации выплачиваются в размере 200 руб., а при командировании сотрудников в города Москва и Санкт-Петербург – 300 руб. Документальная проверка авансовых отчетов подотчетных лиц позволила выявить следующие отклонения.

11.1. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета. Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке авансовых отчетов по существу и данных аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» было установлено, что согласно данным аналитического учета задолженность бухгалтера Н.И. Киселевой по подотчетным суммам на 01.01.2017 г. составила 2.250 руб. По

данным отдела кадров Н.И. Киселева была уволена по собственному желанию 15 декабря 2016 г.

11.2. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;
- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке авансовых отчетов по существу было установлено, что в соответствии с авансовым отчетом № 45 от 19.06.2016 г. коммерческий директор Л.М. Артюхин находился в командировке в г. Москве 6 дней. В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки: выбыл из Томска 12.06.2016 г., прибыл в Москву 12.06.2016 г., выбыл из Москвы 18.06.2016 г., прибыл в Томск 18.06.2016 г. Согласно данным отчета стоимость перелета к месту командировки и обратно составила 15.800 руб. (в т.ч. НДС 2.410,17 руб.), проезд от аэропорта до города 300 руб., суточные 1.800 руб., плата за гостиницу 6.726 руб. (в т.ч. НДС 1.026 руб.). Отчет проверен бухгалтером, утвержден руководителем организации 19.06.2016 г. В бухгалтерском учете операции были отражены:

Дт	Кт	Сумма
26 «Общехозяйствен ные расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами	
19 «НДС»	71 «Расчеты с подотчетными лицами	

11.3. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;
- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке авансовых отчетов по существу было установлено, что согласно авансовому отчету № 55 от 20.08.2016 г. бухгалтер И.С. Сидорова находилась в командировке в г. Новосибирске 7 дней. В командировочном удостоверении сделаны следующие отметки: выбыл из Томска 12.08.2016 г., прибыл в Новосибирск 13.08.2016 г., выбыл из Новосибирска 19.08.2016 г., прибыл в Томск 20.08.2016 г. Стоимость проезда поездом до места командировки - 989 руб. (в т.ч. НДС 150,86 руб.), обратный билет был утерян и оплачен в сумме 350 руб., суточные - 1.400 руб., оплата гостиницы - 3.186 руб. (в т.ч. НДС 486 руб.). В г. Новосибирске И.С. Сидорова приобрела спецлитературу – Бератор «Практическая бухгалтерия» за 3.100 руб. Отчет проверен бухгалтером, утвержден руководителем 22.08.2016 г. В бухгалтерском учете операции были отражены:

Дт	Кт	Сумма
26 «Общехозяйственные расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
19 «НДС»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	

Справочно: проезд от Новосибирска до Томска в плацкартном вагоне 500 руб. (в т. НДС).

11.4. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке авансовых отчетов по существу было установлено, что согласно авансовому отчету №115 от 16.10.2016 г. инженер И.И. Гарин приобрел в ООО «НЭТА» компьютер 1900/256/80Gb/Ge Force4/32*CD Rew и монитор Samsung. В соответствии со счет - фактурой № 2001 от 14.10.2016 г. стоимость компьютера составила 22.877 руб. (в т.ч. НДС), а стоимость монитора – 4.500 (в т.ч. НДС). Оплата произведена в кассу организации (чек кассового аппарата имеется). Акт приемки – передачи компьютера и монитора в ПАО «Пекарь» отсутствует. Отчет проверен бухгалтером и утвержден руководителем организации 18.10.2016 г. В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи.

Дт	Кт	Сумма
08/4 «Вложение во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение объектов основных средств»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	
19 «НДС»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	

11.5. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ и др. документами оцените:

- соблюдение сотрудниками организации требований нормативно-правовых актов;

- правильность записей операции на счетах бухгалтерского учета.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

При проверке авансовых отчетов по существу было установлено, что при получении бензина АИ-86 по пластиковым картам, выданным ООО «Адель»,

поступление в бухгалтерском учете организации было отражено следующим образом.

Дт	Кт	Сумма
26 «Общехозяйственные расходы»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	656.312
19 «НДС»	71 «Расчеты с подотчетными лицами»	118.136,16

Справочные данные. В соответствии с условиями договора между ООО «Адель» и ПАО «Пекарь» право собственности на бензин переходит к последнему в момент получения пластиковых карт для оплаты ГСМ. В течение отчетного года замер остатка бензина в баках машин не производился. Списание бензина осуществляли на основании авансовых отчетов водителей и ежемесячных отчетов ООО «Адель» о расходе бензина.

Лабораторная работа № 12

Оценить правильность отражения в балансе, отчете о финансовых результатах операций, связанных с изготовлением и реализацией готовой продукции.

12.1. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» и другими нормативно-правовыми актами проверьте правильность бухгалтерских проводок и сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Согласно учетной политике организации готовая продукция передается на склад по плановой (нормативной) стоимости, рассчитываемой плановым отделом. За отчетный период (2008г.) изготовлено 1.861.363 шт. хлеба «Барнаульский». На склад продукция передавалась по плановой себестоимости равной 4,56 руб. Фактическая себестоимость хлеба «Барнаульский» составляет 4,47 руб. Цена реализации хлеба «Барнаульский» - 5,09 руб. разница между регулируемой ценой реализации (4,69 руб.) и ценой реализации в размере 744.545,20 руб. покрывается за счет бюджетных дотаций. В бухгалтерском учете операции отражались следующим образом:

Таблица 38 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма
43 «Готовая продукция»	40 «Выпуск продукции»	8.487.815,28
40 «Выпуск продукции»	20 «Основное производство»	8.320.292,61
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	90/1 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»	8.729.792,47

90/3 «Продажи», субсчет «НДС»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	793.617,50
90/2 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»	43 «Готовая продукция»	8.487.815,28
40 «Выпуск продукции»	90/2 «Продажи», субсчет «Себестоимость продаж»	167.522,67
99 «Прибыли и убытки»	91/9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	384.117,64
51 «Расчетные счета»	86 «Целевое финансирование»	744.545,20
86 «Целевое финансирование»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	744.545,20

12.2. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ проверьте правильность расчета основной и дополнительной заработной платы, правильность удержания НДФЛ. Сделайте необходимые записи в рабочей документации аудита.

Начисление заработной платы рабочим-сдельщикам на ОАО «Пекарь» производится в соответствии с нарядами на сдельную работу, табелями учета использования рабочего времени, положением о премировании. Выборочная проверка операций по начислению заработной платы работникам цеха №1 выявила отклонения.

11.3. Проверьте правильность расчета фактической себестоимости реализованной продукции, используя данные ведомости **«Учета движения готовой продукции и ее реализации за 2016 г.»** Сделайте необходимые записи в рабочей документации аудита.

Готовая продукция передается на склад на основании накладной на сдачу готовой продукции на склад. Аналитический учет готовой продукции ведется в карточках складского учета в количественном выражении. Первичные документы, оформляющие движение готовой продукции, вместе с отчетом материально ответственного лица передаются в бухгалтерию ПАО «Пекарь». Расчет себестоимости реализованной продукции осуществляется в ведомости движения готовой продукции и ее реализации.

Таблица 39 - Выписка из ведомости учета движения готовой продукции и ее реализации за 2016 г.

ПОКАЗАТЕЛИ	ГРУППЫ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ						ИТОГО	
	Полевой		Барнаульск ий		Пшеничный		По факт. С/ст-ти	По отп. Цене
	По факт . С/ст- ти	По отп. Цене	По факт . С/ст- ти	По отп. Цене	По факт . С/ст- ти	По отп. Цене		
Остаток на 01.01.2016	89	105,3	35	59,6	47	54,2	171	219,2
Поступило из производства за 1 кв.	1.345	1.592	3.476	4.212	2.789	2.978	7.610	8.782
Итого остатком с	1.434	1697,3	3.511	4.271,6	2.836	3.032,2	7.781	9.001,2
Процентное отношение	84,49	*	82,19	*	93,52	*	*	*
Реализовано за 1 кв.	1.287	1523,3	3.286,6	3.998,6	2.368	2.523,2	6.941,6	8.085,1
Остаток на 01.08.2016	147	174	224,4	273	468	509	839,4	956,0
Поступило из производства за 2 кв.	912	1.126,3	4.589	6.084	5.432	7.177,8	10.933	14.388,1
Итого остатком с	1.059	1.300,3	4.813,4	6.357	5.900	7.686,8	11.772,4	15.344,1
Процентное отношение	81,44	*	75,72	*	76,75	*	*	*
Реализовано за 2 кв.	1.024,5	1.258	4.491	5.931	5.766	7.513	11.218,5	14.702
Остаток на 01.07.2016	34,5	42,3	322,4	426	134	173,8	490,9	642,1
Поступило из производства за 3 кв.	1.112	1.237,0	3.212	4.397	2.365	2.873	6.689	8.507
Итого остатком с	1.146,5	1.279,3	3.534,4	4.823	2.499	3.086,8	7.179,9	9.149,2
Процентное отношение	86,91	*	73,28	*	82,02	*	*	*
Реализовано за 3 кв.	954	1.098	2.618	3.573	2.174	2.651	5.746	7.322

Остаток на 01.10.2016	192,5	181,3	916,4	1.250	325	395,8	1.433,9	1.827,1
Поступило из производства за 4 кв.	1.090	1.445	6.705	9.098	5.828	7.662	13.623	18.205
Итого остатком	1.282,5	1.626,3	7.621,4	10.348	6.153	8.057,8	15.056,9	20.032,1
Процентное отношение	78,86	*	73,65	*	76,36	*	*	*
Реализовано за 4 кв.	1.193	1.513	7.249,0	9.842	6.132	8.031	14.574	19.386
Остаток на 01.01.2017	89,5	113,3	372,4	506	21	26,8	482,9	646,1

Лабораторная работа № 13

Оценить правильность отражения в балансе, отчете о финансовых результатах операций, связанных с формированием и использованием прибыли организации.

13.1 В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» и другими нормативно-правовыми актами проверьте правильность бухгалтерских проводок и сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

В соответствии с договором №221 от 12.11.2016 г. ПАО «Мельница» перечислило ПАО «Пекарь» штрафные санкции в сумме 90.100 руб. за нарушение договорных обязательств. В бухгалтерском учете операция отразилась:

Дт	Кт	Сумма
76/2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по возмещению причиненного ущерба»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	90.100
51 «Расчетные счета»	76/2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Расчеты по возмещению причиненного ущерба»	90.100

13.2. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» и другими нормативно-правовыми актами проверьте правильность бухгалтерских проводок и сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

По результатам инвентаризации дебиторской задолженности, проведенной, 15.01.2017 г., была выявлена отгрузка готовой продукции по счет/фактуре № 235 от 12.10.2016 г. в сумме 200.200 руб. (в т.ч. НДС) не отраженная в бухгалтерском учете ПАО «Пекарь». Себестоимость отгруженной продукции составила 145.000 руб. Данная операция была отражена на счетах бухгалтерского учета организации следующим образом.

Дт	Кт	Сумма
62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	200.200
91/2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»	30.539
91/2 2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	43 «Готовая продукция»	145.000
91/9 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Сальдо прочих доходов и расходов»	99 «Прибыли и убытки»	24.661

13.3. В соответствии с «Положением по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99)», «Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99)», «Планом счетов бухгалтерского учета» и другими нормативно-правовыми актами проверьте правильность бухгалтерских проводок и сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

В результате сверки расчетов с ГТС за 2016 г. была обнаружена неотраженная в бухгалтерском учете задолженность за междугородние переговоры по счет-фактуре № 23 от 23.12.2016 г. в сумме 1.770 руб. (в т.ч. НДС 270 руб.). В бухгалтерском учете данная сумма была отражена.

Дт	Кт	Сумма
26 «Общехозяйственные расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	1.500,0
19 «НДС»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	270

Лабораторная работа № 14

Оцените правильность отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности ПАО «Пекарь» капитала и резервов организации.

14.1. Руководствуясь законодательством РФ, нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета, учетной политикой ПАО «Пекарь» оцените:

- соблюдение учетной политики организации;

- правильность формирования и отражения эмиссионного дохода;
- правильность бухгалтерских проводок.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

В соответствии с выпиской из протокола годового собрания акционеров от 25 марта 2016 года было принято решение об увеличении Уставного капитала организации на 500.000 руб. путем размещения дополнительных акций общества. Размещению подлежало 500.000 штук обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 руб. Акции были размещены на внебиржевом рынке по цене 25 руб. за акцию. Услуги по размещению акций в размере 30.000 руб. (в т.ч. НДС 4.576,27 руб.) оплачены ООО «Фортуна» согласно договору № 112 от 30 марта 2016 г.

Таблица 40 – Отражение операций

Дт	Кт	Сумма
51 «Расчетные счета»	75/1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	12.500.000
75/1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	91/1 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие доходы»	12.000.000
75/1 «Расчеты с учредителями», субсчет «Расчеты по вкладам в уставный (складочный) капитал»	80 «Уставный капитал»	500.000
91/2 «Прочие доходы и расходы», субсчет «Прочие расходы»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	25.423,73
19 «НДС»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	4.576,27
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	51 «Расчетные счета»	30.000

14.2. Руководствуясь законодательством РФ, нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета, учетной политикой ПАО «Пекарь» оцените:

- соблюдение учетной политики организации;

- необходимость проведения переоценки основных средств организации;
- необходимость отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета организации.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

По результатам оценки стоимости здания заводоуправления независимым оценщиком она составляла на 31. 12.2015 г. 5.200.000 рублей. В балансе организации здание было отражено по остаточной стоимости равной 4.800.000 рублей.

14.3. Руководствуясь законодательством РФ, нормативно-правовыми актами в области бухгалтерского учета, учетной политикой ПАО «Пекарь» оцените:

- соблюдение учетной политики организации;
- необходимость отражения экономии (перерасхода) резерва на оплату очередных отпусков на счетах бухгалтерского учета организации.

Сделайте соответствующие записи в рабочей документации аудита.

Остаток резерва на оплату очередных отпусков на 01.01.2017 г. составил 250.000 руб. По данным инвентаризации задолженности по оплате очередных отпусков задолженность должна составлять 237.800 рублей.

14.4. В соответствии с нормативно-правовыми актами РФ проверьте правильность формирования резервного капитала. Сделайте необходимые записи в рабочей документации аудита.

Согласно пункту 10.2 Устава ПАО «Пекарь» Общество должно формировать резервный капитал в размере 5% от величины уставного капитала путем ежегодных отчислений, но не более 5% от прибыли, до достижения обусловленного ввеличины капитала.

Лабораторная работа № 15

Подготовьте отчет аудитора.

Руководствуясь правилом (стандартом) аудиторской деятельности подготовьте отчет аудиторской организации, отразив в нем результаты аудита по каждому разделу бухгалтерского учета.

Образец оформления аналитической части письменной информации приведен ниже.

Структура отчета может быть следующей:

1. Результаты аудита бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности по результатам финансово-хозяйственной деятельности ПАО «Пекарь» за 2 ____ год.

1.1. Оценка эффективности системы внутреннего контроля.

В рамках данного пункта описываются результаты оценки системы внутреннего контроля ПАО «Пекарь» полученные в ходе выполнения **Задание № 2**

1.2. Аудит внеоборотных активов

По выявленным отклонениям и нарушением подготовьте замечание, по форме представленной в Разделе 1 настоящего пособия. Замечания формируются по каждому отклонению или нарушению и имеют сквозную нумерацию по всему отчету аудитора.

1.3. Аудит нематериальных активов

1.4. Аудит производственных запасов

1.5. Аудит затрат на производство

1.6. Аудит готовой продукции и товаров

1.7. Аудит денежных средств

1.8. Аудит расчетов

1.9. Аудит капитала и резервов

1.10. Аудит формирования финансовых результатов и распределения прибыли

Лабораторная работа № 16

Подготовить аудиторское заключение

Задание

Руководствуясь требованиями правила (стандарта) N 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности» и результатами анализа замечаний, изложенными в письменной информации аудитора, в котором сделаны выводы о вынесении данного замечания в аудиторское заключение) подготовьте аудиторское заключение.

Приложение А

Унифицированная форма № ИНВ-3
Утверждена
Постановлением Госкомстата России
От 18.08.98 № 88

Форма по ОКУД ПАО по ОКПО Цех по выпечке хлебопродуктов Вид деятельности	«Пекарь»	Код
		0317004
Основание для проведения инвентаризации:	номер	25
приказ	дата	10.10.2016
Дата начала инвентаризации		11.10.2016
Дата окончания инвентаризации		12.10.2016

ИНВЕНТАРИЗАЦИОННАЯ ОПИСЬ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЦЕННОСТЕЙ

Номер документа	Дата составления
03	11.10.2016

Материально-производственные запасы
Вид товарно-материальных ценностей

Находящиеся *В СОБСТВЕННОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ*

Местонахождения *г. Томск, пр-т Социалистический 68, к. 114*

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на товарно-материальные ценности сданы в бухгалтерию и все товарно-материальные ценности, поступившие на мою (нашу) ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

____ зав. склада ____

(подпись)

____ Барсуков В.А. ____
(расшифровка)

Произведено снятие фактических остатков ценностей по состоянию на «11» октября 2008г.

1 Номер по порядку	2 Товарно-материальные ценности		3 Единица измерения		4 Цена, руб.	5 номер		6 Фактическое наличие		7 По данным бухгалтерского учета	
	8 Наименование, характеристика (вид)	9 Код (номенклатура)	10 Код по ОКУН	11 наименование		12 Инвентарный	13 Паспорта	14 Количество (шт.)	15 Сумма (руб., коп.)	16 Количество (шт.)	17 Сумма (руб., коп.)
1.	Мука			кг	5,50	11	-	2.750,0	15.125,0	2.600,0	14.300,0
2.	Мука			кг	6,10	12	-	700,0	4.270,0	900,0	5.490,0
3.	Сахар-песок			кг	12,0	16	-	5.500,0	66.000,0	5.900,0	70.800,0
4.	Сахар - песок			кг	11,0	14	-	2.000,0	22.000,0	1.800,0	19.800,0
5.	Сода			пачка	2,80	113	-	112	313,6	112	313,6
Итого								11.062,0	107.708,6	11.312,0	110.703,6

Итого по странице:

Количество порядковых номеров _____ Пять _____

Общее количество единиц фактически _Одиннадцать тысяч шестьдесят две_

Но сумму фактически ___Сто семь тысяч семьсот восемь рублей 60 копеек

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
6.	Соль			пачка	3,30	116	-	411	1.356,3	412	1.359,6
7.	Соль (иодированная)			пачка	3,50	118	-	289	1.011,50	300	1.050,00
8.	Ванилин (10г)			пачка	1,10	122	-	1.440	1.584	1.440	1.584
9.	Дрожжи сухие (10г)			пачка	1,40	315	-	2.600	3.640	2.600	3.640

10	Дрожжи прессованные			кг	160	316	-	90	14.400	100	16.000
11	Маргарин «Молочный» (200г)			пачка	5,50	661	-	1133	6.231,50	1200	6.600
12	Маргарин «Сливочный» (200г)			пачка	6,30	662	-	1.550	9.765	1.315	8.284,50
13	Масло «Сливочное» (200г)			пачка	12,20	781	-	2.116	25.815,20	2.116	25.815,20
14	Масло «Шоколадное» (200г)			пачка	11,50	782	-	448	5.152	450	5.175
15	Разрыхлитель теста (10г)			пачка	1,30	889	-	1.122	1.458,60	1.122	1.458,60
всего								22.261	178.122,7	22.367	181.670,5

Итого по описи:

Количество порядковых номеров Пятнадцать

Общее количество единиц фактически Двадцать две тысячи двести шестьдесят одна

Но сумму фактически Сто семьдесят восемь тысяч сто двадцать два рубля 70 копеек

Все цены, подсчеты итогов по строкам, страницам и в целом по инвентаризационной описи товарно-материальных ценностей проверены.

Председатель комиссии _____ главный бухгалтер _____
 _____ Подольская М.И. _____

(подпись)

члены комиссии _____ коммерческий директор _____
_____Артюхин Л.М._____ (подпись)

_____инженер_____ (подпись)
_____Гарин И.И._____

Все товарно-материальные ценности, поименованные в настоящей Инвентаризационной описи с № 1 по № 15, комиссией проверены в натуре в моем (нашем) присутствии и внесены в опись, в связи с чем претензий к инвентаризационной комиссии не имею (не имеем). Товарно-материальные ценности, перечисленные в описи, находятся на моем (нашем) ответственном хранении.

Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

_____ зав. склада _____ Барсуков В.А. _____
(подпись) (расшифровка)

12 «октября» 2016г.

Указанные в настоящей описи данные и расчеты проверил
Лицо (а), ответственное (ые) за сохранность основных средств:

_____ бухгалтер _____ Сидорова И.С. _____
(подпись) (расшифровка)

15 «октября» 2016г.

Приложение Б

Унифицированная форма № ИНВ-15

Форма по ОКУД ПАО по ОКПО Цех по выпечке хлебопродуктов Вид деятельности	Код
	03170013
	«Пекарь»
Основание для проведения инвентаризации:	номер 20
приказ	дата 03.03.2017
Дата начала инвентаризации	05.03.2017
Дата окончания инвентаризации	05.03.2017

АКТ

Номер документа	Дата составления
01	05.03.2017

ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, НАХОДЯЩИХСЯ ПО СОСТОЯНИЮ на 05 марта 2017г.

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на денежные средства сданы в бухгалтерию и все денежные средства, разные ценности и документы, поступившие на мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо

Кассир _____
(подпись)

Акцептова И.И _____
(расшифровка подписи)

Акт составлен комиссией, которая установила следующее:

1. наличных денег в рублях	24.231 руб. 00 коп.
2. наличных денег в долларах США	15.000 руб. 00 коп.
Итого фактическое наличие на сумму	39.231 руб. 00 коп.

Тридцать девять тысяч двести тридцать один ----- цифрами -----руб.
----- 00 коп.

прописью
По учетным данным на сумму 25.231 руб. 00
коп.

Двадцать пять тысяч двести тридцать один ----- цифрами -----руб.
----- 00 коп.

Результаты инвентаризации: 15.000 руб.
излишек 00 коп.

недостача 1.000 руб. 00
коп.

Последние номера кассовых ордеров: 35

приходного № 333
расходного №

Председатель комиссии главный бухгалтер _____
Подольская М.И. _____
должность (подпись)
(расшифровка подписи)

члены комиссии: коммерческий директор _____
_____ Артюхин М.Л. _____
должность (подпись)
(расшифровка подписи)

бухгалтер _____
_____ Киселева Н.И. _____
должность (подпись)
(расшифровка подписи)

Подтверждаю, что денежные средства, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо

Кассир _____
(подпись)

Акцептова И.И. _____
(расшифровка подписи)

«05» марта 2017г.

Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины

Основная литература

1. Аудит: Учебное пособие / Хахонова Н.Н., Хахонова И.И., Богатая И.Н.; Под ред. Хахоновой Н.Н., - 3-е изд. - М.:ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 384 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат) (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-369-01576-6: <http://znanium.com/catalog/product/556464> (дата обращения 01.07.2018).
2. Аудит : учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. — 7-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2017. — 375 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Бакалавриат): <http://znanium.com/catalog/product/767118> (дата обращения 01.07.2018).
3. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс] : учебник / А.Е. Суглобов, Б.Т. Жарылгасова, В.Ю. Савин ; под ред. Суглобова А.Е.. — Электрон. дан. — Москва : Дашков и К, 2017. — 368 с. — <https://e.lanbook.com/book/93540> (дата обращения 01.07.2018).
4. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ АУДИТА 2-е изд., пер. и доп. Учебник и практикум для академического бакалавриата Рогуленко Т.М. - под общ. ред. Подробнее Научная школа: Санкт-Петербургский государственный экономический университет (г. Санкт-Петербург) Государственный университет управления (г. Москва) Год: 2018 / Гриф УМО ВО : <https://biblio-online.ru/book/6D4CAE9D-2BEA-4FAD-A4DB-68F805571365> (дата обращения 01.07.2018).

Дополнительная литература

1. Аудит: Учебное пособие/С.А.Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 196 с.: 60x90 1/16 (Переплёт) ISBN 978-5-9558-0440-8, 500 экз. :, <http://znanium.com/catalog/product/508232> (дата обращения 01.07.2018).
2. АУДИТ В 2 ЧАСТЯХ. ЧАСТЬ 2. Учебник и практикум для академического бакалавриата Савин А.А., Савин И.А., Савин А.А. Подробнее Научная школа: Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (г. Москва) Год: 2018 / Гриф УМО ВО : <https://biblio-online.ru/viewer/BC40824A-B284-4176-A8F1-A5E7B965577D/audit-v-2-chastyah-chast-2#page/1> (дата обращения 01.07.2018).

Обязательные учебно-методические пособия

1. Аудит: Методические указания к практическим занятиям и самостоятельной работе / М. Каз, Л. П. Петрова - 2018. 16 с.: Научно-образовательный портал ТУСУР, <https://edu.tusur.ru/publications/7671> (дата обращения 01.07.2018).

Периодические издания