

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Соловьев Андрей Борисович
Должность: Директор
Дата подписания: 29.11.2023 10:13:24
Уникальный программный ключ:
с83cc511feb01



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

**ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
В Г. ТАГАНРОГЕ РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге**

ЦМК «ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ»

**Методические указания
по выполнению практических работ
по учебной дисциплине ОП.05.Аудит**

Специальность
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Таганрог
2023 г.

Составитель: **Горячева Лариса Алексеевна**

Методические указания по выполнению практических работ по учебной дисциплине ОП.05 «Аудит»

ПИ (филиала) ДГТУ в г.Таганроге Ростовской области

В методических указаниях изложены рекомендации по выполнению практических работ.

Предназначено для обучающихся (форма обучения) для направления, специальности (шифр): очной и заочной формы обучения, специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Ответственный за выпуск:

Председатель ЦМК Н.Ю. Бондаренко

Пояснительная записка

Методические рекомендации к выполнению практических занятий по учебной дисциплине ОП.05 «Аудит» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) разработаны в соответствии с ФГОС СПО и рабочей программой учебной дисциплины.

Методические рекомендации содержат:

- пояснительную записку;
- общие методические указания по планированию, организации и проведению практических занятий;
- перечень практических занятий;
- содержание практических занятий;
- контрольные вопросы;
- список рекомендуемых источников.

Практические занятия являются неотъемлемым элементом теоретической и профессиональной практической подготовки современного специалиста, направленные на обобщение, систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний, формирование у обучающихся практических навыков и умений, развитие самостоятельности, ответственности за принятые решения, аналитических способностей и творческой активности обучающихся.

В соответствии с этим основным содержанием практических занятий является выполнение образцов документов и бланков, используемых для оформления документов, а также правил нормативной работы с ними.

В результате выполнения практических заданий обучающийся *должен: уметь:*

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

Общие методические рекомендации по планированию, организации и проведению практических занятий.

В соответствии с ФГОС СПО по учебной дисциплине ОП.05 «Аудит» учебным планом предусмотрены аудиторские и практические занятия. Продолжительность занятия - не менее двух академических часов по соответствующим темам учебной дисциплины.

Структура проведения практического занятия предполагает наличие следующих элементов:

-вводная часть - преподавателем излагается тема практического занятия, его цели и основная задача;

-проверка знаний обучающихся на предмет их теоретической готовности к выполнению заданий практического занятия;

-самостоятельная работа обучающихся по выполнению заданий практического занятия;

-подведение итогов занятия, анализ полученных результатов.

Содержание заданий практических занятий отличается разнообразием, имеет различный уровень сложности и выполняется с применением средств оргтехники.

С целью наиболее эффективного использования времени, отведенного на практическое занятие, предусмотрены дополнительные задания для более подготовленных обучающихся. Эти же задания могут быть рекомендованы в качестве домашних заданий.

Практические занятия оформляются на стандартных листах форматом А4 или на специальных бланках и формируются в «Рабочую тетрадь для практических занятий» и содержат:

Оценки за выполненные практические задания могут быть выставлены по пятибалльной системе или в форме зачета и учитываются как показатели текущей успеваемости обучающихся.

Перечень практических занятий

№	Наименование практического занятия
1.	Практическое занятие 1. Аудиторская этика (ситуации)
2.	Практическое занятие 2,3 Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов
3.	Практическое занятие 4,5 Оформление результатов аудиторской проверки, решение ситуационных заданий.
4.	Практическое занятие 6,7 Проверка наличных денег в кассе и на расчетных счетах предприятия, проверка выписок банка с расчётного и валютного счетов, решение ситуационных заданий.
5.	Практическое занятие 8,9 Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка начисления заработной платы, удержаний из нее, решение ситуационных заданий.
6.	Практическое занятие 10 Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисление амортизации, решение ситуационных заданий.
7.	Практическое занятие 11 Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации, решение ситуационных заданий
8.	Практическое занятие 12 Проверка сохранности готовой продукции и ее движения. Проверка достоверности финансовых результатов, решение ситуационных заданий.
9.	Практическое занятие 13 Проведение, оценка результатов экспресс-аудит достоверности показателей бухгалтерского финансового учета и отчетности, проверка правильности формирования уставного капитала и резервов.

Практическое занятие № 1

Тема: Аудиторская этика (ситуации).

Задания к ситуациям:

1. Проанализируйте ситуацию, руководствуясь нормами этического кодекса и нормативными документами, регулирующими правовые основы аудита.
2. Оцените последствия в случаях нарушения паровых и этических норм аудиторской деятельности.
3. Выводы по ситуации оформите в письменном виде.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1.

Аудиторскую проверку ЗАО “Омега” проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Ответ:

Аудитор не должен проводится сотрудником аудиторской фирмы, имеющим дружественные отношения с руководителями проверяемой организации, так как дружественные отношения могут привести к нарушению честности и объективности аудиторских проверок. Аудитору, имеющему друга в фирме-клиенте, исходя из этических норм, следует отказаться от участия в аудиторской проверке.

САМОСТОЯТЕЛЬНО:

Ситуация №2.

Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

Нарушает ли он при этом профессиональные обязанности?

Ситуация №3.

Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще не опубликованный баланс одного из заказчиков.

Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

Ситуация №4.

Сын директора ОАО “Полет” является участником этого предприятия, он(сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ОАО “Полет”, и принимает участие в этой проверке.

Есть ли конфликт интересов? Если да, то укажите пути его преодоления.

Ситуация №5.

На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка.

Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

Нарушаются ли этические нормы? Как в этой ситуации должны поступать аудиторы?

Ситуация №6.

Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручительства обращается с этой просьбой к аудитору.

Возможно ли принятие данной просьбы?

Практическое занятие №2

Тема: Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов.

Цель работы: На основании полученных теоретических знаний о использовании справочной литературы научить студентов правильно составлять договор на проведение аудиторских услуг и пользоваться планом и программой при аудиторской проверке.

Составление общего плана и программы аудита.

Общий план служит руководством в осуществлении программы аудита. Но в процессе аудиторской проверки у аудиторской организации могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. Вносимые в план изменения, а также причины изменений аудитору необходимо подробно документировать. В своем общем плане аудиторская организация обязана предусмотреть сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. В процессе планирования аудитору предстоит учесть реальные трудозатраты, уровень существенности, произведенные оценки рисков аудита.

Составляя общий план, аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков аудита. В случае решения провести выборочный аудит исполнитель формирует аудиторскую выборку. В целом же общий план должен предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, ее численность и квалификацию специалистов, привлекаемых к проведению проверки;
- распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудиторской проверки;
- бюджет рабочего времени для каждого этапа аудита;
- предполагаемые сроки работы группы;
- инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с положениями общего плана аудита;
- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита;
- разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур;
- документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы (исполнителя) при возникновении разногласий в оценке того или иного факта между руководителем аудиторской группы и её рядовым членом.

Программа аудита является развитием общего плана аудита. Она представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы средством контроля за сроками и качеством выполнения работы. Обычно аудитор документально оформляет программу аудита, обозначает номером или кодом каждую проводимую аудиторскую процедуру, чтобы в процессе работы иметь возможность делать ссылки в своих рабочих документах.

В зависимости от изменений условий проведения аудита и результатов аудиторских процедур программа аудита может пересматриваться. Причины и результаты изменений следует документировать.

Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. Они служат основанием для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

Договор на проведение проверки

Аудитор и проверяемая организация наделены конкретными правами и имеют определенные обязанности друг перед другом и перед обществом. На этом и зиждется всякий договор о проведении аудиторской проверки.

Проверяемый экономический субъект имеет право самостоятельно выбирать аудитора или аудиторские фирмы (кроме случаев, обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25%, для которого необходимо, чтобы аудиторская организация выиграла открытый конкурс, а также в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) документации организации — потенциального клиента содержатся сведения, составляющие государственную тайну, может производиться только аудиторскими организациями, в уставном (складочном) капитале которых отсутствует доля, принадлежащая иностранным физическим и (или) юридическим лицам, и которые имеют допуск к сведениям, составляющим государственную тайну полученный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязаны создавать аудитору (АО) условия своевременного и полного проведения аудиторской проверки.

На хозяйствующий субъект возлагается юридическая ответственность. Она наступает при несоблюдении условий хозяйственного договора на проведение аудиторской проверки, при уклонении от проведения обязательной ежегодной аудиторской проверки, а также при препятствовании ее проведению. Это влечет за собой взыскание штрафа с аудиторской организации и аудитора-предпринимателя в размере от 500 до 1000 минимальных размеров оплаты труда установленного федеральным законом.

Порядок исполнения договора.

Одна из особенностей договора на оказание аудиторских услуг состоит в творческом характере работ. Отсюда и необходимость для сторон принимать на себя обязанности и исполнять их с учетом действия законодательства об интеллектуальной собственности.

В соответствии со статьей 780 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором, исполнитель обязан оказать услуги лично. Исключаются договоры с аудиторскими фирмами, которые бы предусматривали, что проверку будет полностью осуществлять другая аудиторская фирма. Фирма, заключающая подобные договоры, является посредником. Но таким видом деятельности не может заниматься аудиторская фирма по определению. Правда, в договоре может быть обоснована возможность привлечения к аудиторской проверке дополнительных аудиторов-предпринимателей и других аудиторских фирм. При этом для привлечения третьего лица необходимо получить согласие заказчика и закрепить это в договоре.

Такого согласия не требуется ни при исполнении договора подряда (где, как известно, чрезвычайно распространен субподряд) ни в другой разновидности договоров, регулируемых главой 38 ГК РФ, если иного указания нет в самом договоре.

Задание:

1. Составить план аудиторской проверки.
2. Составить программу аудиторской проверки.

Составление общего плана аудита оформляется в виде следующего документа, состоящего из двух частей:

- Общий план аудита
- Проверяемая организация
- Период аудита
- Количество человек.
- Руководитель аудиторской группы
- Состав аудиторской группы
- Планируемый аудиторский риск
- Планируемый уровень существенности

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания

Программа аудита составляется по следующей форме:

Программа аудита

Проверяемая организация

Период аудита

Количество человек.

Руководитель аудиторской группы

Состав аудиторской группы

Планируемый аудиторский риск

Планируемый уровень существенности

№	Перечень аудиторских процедур по	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечания

Практическое занятие № 3,4

Тема: Оформление результатов аудиторской проверки, решение ситуационных заданий.

Цель: На основе полученных теоретических знаний научить студентов оформлять и заполнять аудиторские заключения.

Составление заключения.

Результатом аудиторской проверки является заключение аудитора /аудиторской фирмы/ -документы, имеющие юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления органов местного самоуправления и судебных органов.

Как установлено временными правилами заключение аудитора должно состоять из 3-х частей:

1. вводной
2. аналитической
3. итоговой

Каждую страницу заключения аудитор подписывает и заверяет личной печатью. При проверке аудитором фирмы аудиторское заключение кроме того подписывается руководителем фирмы.

Экономический субъект обязан предоставлять заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения

В зарубежной практике применяется 4 варианта итогового заключения:

- 1 Заключение без замечаний — это положительное заключение по отчетности, составленной по мнению аудитора, в соответствии общепринятыми правилами учета.
- 2 Заключение с замечаниями - в краткой форме аудитор приводит свои замечания по проверенным им формам отчетности, когда отмеченные им недостатки в целом не меняют положительного заключения.
- 3 Отрицательное заключение - аудитор отмечает, что проверенная им отчетность ни в коей мере не отражает фактическое финансовое положение предприятия, показывает результаты хозяйственной деятельности в искаженном виде, и что учет не велся в соответствии с общепринятыми принципами.
4. Заключение не проводится вовсе - имеет место, если в ходе проверки аудитор не смог получить достаточно надежные данные, чтобы составить заключение о качестве учета и отчетности.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ (ПРИМЕР)

На основе проверки _____

(наименование предприятия)

г. Таганрог _____

(дата-год)

Мною, аудитором Сирота Еленой Николаевной /лицензия № 1023 от 7 марта 2015 года/, на основе договора от 10 января 20__ года в период с 25 по 30 января проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности АО Магма за 20__ год по 31 декабря включительно

Сплошной проверкой были подвергнуты учредительные документы, кассовые отчеты, банковские документы и авансовые отчеты подотчетных лиц, остальные документы были проверены выборочно.

Проверены были Главная книга, журналы-ордера, квартальная и годовая отчетность, включая бухгалтерские балансы за

20__ год.

Проверкой установлено: бухгалтерский учет, на предприятии велся в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, бухгалтерские балансы составлены на основе остатков на счетах главной книги, затраты, образующие себестоимость продукции и услуг предприятия, подтверждены соответствующими документами, данные отчетов о прибылях соответствуют данным главной книги, журналов-ордеров за 2013год и балансам за тот же период.

На основе вышеизложенных выводов я констатирую, что, по моему мнению, финансовая отчетность предприятия составлена верно и его финансовое положение устойчиво.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1.

Перед написанием аудиторского отчета аудитору стало известно, что серьезный ущерб был нанесен одному из филиалов клиента в результате урагана. Событие произошло позже даты написания финансовой отчетности. Убыток не будет возмещен страховой компанией.

Отразится ли это событие на финансовой отчетности компании и на аудиторском отчете? Если да, то что изменится в бухгалтерской отчетности?

Решение:

Ситуация №2.

В феврале года, следующего за отчетным, крупный покупатель вашего клиента объявил себя банкротом в результате пожара, уничтожившего все склады в январе того же года. Покупатель признал свою задолженность перед предприятием на дату баланса, но его руководство отказалось ее списывать или показывать в приложении к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Данная дебиторская задолженность составляет примерно 60% всей дебиторской задолженности и 30% прибыли перед уплатой налогов.

Нужно ли списывать эту сумму, если событие, повлекшее за собой банкротство (пожар), имело место после окончания года?

Что должен сделать аудитор если его клиент и дальше будет отказываться отражать эту сумму в бухгалтерской отчетности?

Решение:

Ситуация №3.

Во время проведения аудита вы обнаружили, что в начале следующего года был заключен договор, по которому ваш клиент будет продавать товарно-материальные ценности, и получит прибыль в 10 раз выше, чем в отчетном году.

Как такое последующее событие повлияет на бухгалтерскую отчетность за проверяемый год и заключение аудитора?

Решение:

Ситуация №4.

При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача основных средств первоначальной стоимостью 80 000руб. в сумме начисленной амортизации 30 000руб. В декабре отчетного года этот объект основных средств был продан. Согласно договору, продажная стоимость составила 156 000руб. Договор и акт приема-передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года.

Решение:

Практическое занятие № 5

Тема: Проверка наличных денег в кассе и на расчетных счетах предприятия, проверка выписок банка с расчётного и валютного счетов, решение ситуационных заданий.

Цель работы: На основании полученных теоретических знаний с использованием справочной литературы научить студентов обнаруживать ошибки (если они имеются) при проверке кассовых операций. Уметь проводить инвентаризацию в кассе и заполнять все соответствующие документы.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1.

Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе на сумму 10 000руб.

Согласно записям в регистре по счету 50 “Касса”, а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.:

На 1 февраля	1 500
На 18 февраля	760 000
На 1 марта	22 000
На 1 апреля	28 650
На 15 апреля	14 870
На 2 мая	13 700
На 15 мая	13 700
На 5 июня	472 700
На 1 июля	12 700
На 10 июля	16 800
На 1 августа	11 300
На 10 сентября	15 700
На 10 октября	15 800
На 12 декабря	17 700

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь ввиду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 3 и 17 числа каждого месяца.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация №2.

В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня - 556руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы № 2 – 27 000руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800руб.

В объяснительной записке старший кассир пояснил, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П.(продавец)	200руб.
Белкиной О.Ф.(рабочая)	40руб.
Крыловой С.С.(кассир)	10руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Практическое занятие №6,7

Тема: Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка начисления заработной платы, удержаний из нее, решение ситуационных заданий.

Цель работы: Изучение порядка организации и последовательности аудита расчётов, а также методики достоверности исчисления налогов.

Дебиторская и кредиторская задолженность может возникать в результате осуществления расчетов, которые по своей экономической сущности делятся на:

- расчеты по товарным операциям (счета 45, 60, 61, 62, 63);
- расчеты по финансовым обязательствам (счета 65, 68, 69);
- расчеты с работающими (счета 70/2, 71, 72, 73, 76).

Всю ДКЗ можно сгруппировать по видам:

1. Оправданная или нормальная, обусловленная порядком расчета.
2. Неоправданная или просроченная, которую можно разделить на:
 - реальную к получению,
 - безнадежную к получению.
3. Спорная.

Цель аудита ДКЗ - это подтверждение достоверности, полноты, реальности и законности учета ДКЗ в отчетности, т. е. в балансе предприятия.

Задачи, стоящие перед аудитором, следующие:

- оценить систему внутреннего контроля за ДКЗ, для чего необходимо определить сильные и слабые стороны контроля, влияющие на проведение ежегодных аудиторских процедур;
- выявить данные, которые можно использовать при ежегодных аудиторских процедурах;
- найти слабые стороны контроля и указать их в письме руководству предприятия-клиента;
- составить программу и методику проведения аудита ДКЗ;
- осуществить аудит ДКЗ;
- выдать квалифицированное аудиторское заключение, если это представится возможным.

Источниками информации для проведения аудита ДКЗ являются:

1. Нормативные документы по аудиту.

2. Годовая и квартальная отчетность:

- баланс ФМ1;
- свод дебиторско-кредиторской задолженности Ф N1-5;
- аналитическая ведомость-расшифровка ДКЗ к Ф М1-Б;
- расчеты и декларации.

3. Главная книга.

4. Кассовая книга.

5. Регистры синтетического и аналитического учета:

- ЖО №6, 7, 8, 10, 11;
- ведомости N 7, 8, 16;
- разработочная таблица N5 "Свод по начисленной, выданной и удержанной зарплате";
- разработочная таблица N1 "Расчет распределения зарплаты и отчислений по шифрам производственных затрат".

6. Первичные документы за период.

Объектами аудита ДКЗ являются сама задолженность по товарным операциям, по финансовым обязательствам и по расчетам с работающими; состояние расчетно-платежной

дисциплины на предприятии;

состояние организации учета ДКЗ при журнально-ордерной форме бухучета.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1.

В расчете отпускных включены следующие выплаты:

1. Заработная плата в размере установленного оклада за 3 месяца расчетного периода
 $19\,500 = 6\,500 * 3$.
2. Премия по результатам работы за квартал, выплаченная в расчетном периоде в сумме
6500 руб.
3. Материальная помощь к окладу в размере должностного оклада 6500 руб.

$$\frac{(19\,500 + 6\,500 + 6\,500) * 28}{3 * 29,3} = ???$$

Требуется проверить правильность расчета отпускных.

Решение:

Ситуация №2.

Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении начисления вознаграждения по итогам года?

1. Дт 20, 44 Кт 70
2. Дт 97 Кт 70
3. Дт 91/2 Кт 70

Решение: _____

Ситуация №3.

Какую запись аудитор признает правильной при отражении оплаты расходов по командировке сверх установленных норм?

1. Дт 20-44 Кт 70

2.Дт 91/2 Кт 70

3.Дт 99 Кт 70

Решение: _____

Ситуация №4.

Сумма выданной материальной помощи включена в расчет среднего заработка при оплате за дни отпуска. Признает ли аудитор это правомерным?

1. Да.
2. Нет.

Решение: _____

Оценка _____

(подпись преподавателя)

Практическое занятие №8,9

Тема: Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисление амортизации, решение ситуационных заданий.

Цель работы: Раскрыть источники аудита, последовательность аудиторских процедур и приёмы проверки поступления, перемещения и выбытия основных средств. Наряду с этим надо изучить правильность отнесения предметов к основным средствам, их группировки по классификации и оценки в учёте.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1.

Аудиторская фирма проводит аудит организации, которая является клиентом фирмы 2 года. Аудит проводится ежегодно. В отчетном периоде организация приобрела 3 единицы основных средств (оборудование). Другого движения основных средств не было.

Требуется разобрать программу проверки правильности отражения информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

Решение:

- 1.
- 2.

3.

4.

5.

6.

Ситуация №2.

Аудиторская фирма проводит аудит торговой организации. В составе основных средств числятся земля и здание.

Требуется перечислить основные источники получения доказательств для достижения целей, на право собственности на землю и здание.

Решение:

1.

2.

3.

4.

Ситуация №3.

Аудитор установил, что организация на счете 01 “Основные средства” учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 20 800 руб., сумма амортизации, начисленная в отчетном году, составила 2 970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

Решение:

Ситуация №4.

На предприятии в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция основных средств в ряде цехов (станков, оборудования). Расходы на проведение реконструкции в сумме 380 000 руб. были списаны за счет себестоимости.

Решение:

Практическое занятие №10,11

Тема: Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации, решение ситуационных заданий

Цель работы: Проверить достоверность показателей баланса по статьям материальных ценностей «Запасы» и увязки этих показателей с аналогичными данными Главной книги, журналов-ордеров и других аналогичных учётных регистров, соответствующих форме ведения бухучёта.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1.

Организацией на счёте 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи,- всего за год на сумму 162 000 руб.

Каковы выводы аудитора?

Решение:

Ситуация №2.

Организацией передана в детский дом в благотворительных целях обувь собственного производства. Эта операция отражена в учете записью по дебету счёта 81 и кредите счёта 40 на сумму 600 руб. фактической себестоимости.

Каковы выводы аудитора?

Решение:

Ситуация №3

Организацией оптовой торговли переданы школе-интернату в благотворительных целях товары школьного ассортимента. Эта операция отражена в учете записью по дебету счёта 81 и кредите счёта 41 на сумму 1300 руб. по учетным ценам.

Каковы выводы аудитора?

Решение:

Ситуация №4

Организацией переданы детской больнице в благотворительных целях товары детского ассортимента. Эта операция отражена в учете записью по дебету счёта 99 и кредите счёта 41 на сумму 3000 руб. (торговая надбавка 30%, НДС 10%).

Решение:

Ситуация №5

В ходе аудита, в соответствии с намеченной программой, проводится инвентаризация материалов.

При этом:

- 1) Аудиторы проверили 20 единиц и сравнили результаты с учетными данными проверяемого предприятия. Оценка 8 из них была завышена;
- 2) Предполагается, что при проведении инвентаризации все запасы по сличительной ведомости должны быть помечены “галочками”, однако этого нет;
- 3) При подсчете аудитором одного из видов материалов были получены следующие результаты: 15 коробок по 30 единиц плюс 25 единиц, а по документам предприятия значится 450 единиц.

Требуется:

- 1) Оценить ситуацию, сделать выводы для написания отчета со ссылкой на нормативные документы;
- 2) Предложить пути исправления факторов выявленных нарушений и предупреждения подобных нарушений в дальнейшем.

Решение:

Практическое занятие №12

Тема: Проверка сохранности готовой продукции и ее движения. Проверка достоверности финансовых результатов, решение ситуационных заданий.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1. Организация перечислила 4900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 3 000 000 руб., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 2 500 000 руб. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 300 000 руб., ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 52 руб. за литр. Бухгалтерские записи, сделанные аудируемым лицом, представлены ниже:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена передача произведенного вина в качестве вклада в уставный капитал			2500000	Учредительные документы ООО, накладная на отпуск

ООО				продукции.
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина			500000	Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчет
Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина			300000	Бухгалтерская справка-расчет

Какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

Решение:

Ситуация № 2. При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признании отклонений между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции в качестве расходов периода готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по себестоимости:

1. Нормативной – Д 43 К 40;
2. Фактической - Д 43 К 40;
3. Нормативной – Д 90-2 К 43.

Ответ -

Ситуация №3. Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражаются в бухгалтерском учете организации-давальца записью:

1. Дебет 20 Кредит 60;
2. Дебет 43 Кредит 60;
3. Дебет 91-2 Кредит 60.

Ответ -

Ситуация №3. Клиент обратился в аудиторскую организацию со следующим вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию в счет вклада в уставный капитал другой организации.

Какие бухгалтерские записи следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?». Аудитор рекомендует следующую корреспонденцию счетов:

1. Дебет 58 Кредит 91-1;
Дебет 91-2 Кредит 43;
Дебет 91-2 Кредит 68-НДС.
2. Дебет 58 Кредит 43;
3. Дебет 58 Кредит 43
Дебет 58 Кредит 91-1.

Ответ -

Практическое занятие №13

Тема: Проведение, оценка результатов экспресс-аудит достоверности показателей бухгалтерского финансового учета и отчетности, проверка правильности формирования уставного капитала и резервов.

Задание: разобрать ситуации.

Ситуация №1. Согласно учредительному договору уставный капитал организации должен быть сформирован путем взноса доли российского участника в сумму 300 тыс. руб., и иностранного участника в размере 10 тыс. долл. США. Учредительные документы подписаны 4 января 2013г. Курс доллара на дату подписания учредительных документов 31,86 руб. Свидетельство о государственной регистрации подписано 29 января 2013г., курс доллара на эту дату 32,00 руб. В учетных регистрах имеются записи:

Дт 75/1 Кт 80 – 618 600 руб., - отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: $300\ 000 + 10\ 000 * 31,86$.

Оцените ситуацию. Рассчитайте существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение:

Ситуация №2. В уставном капитале ЗАО акции распределены следующим образом:

российский учредитель (субъект малого предпринимательства) – 51%;

иностраный инвестор (1) – 29%;

иностраный инвестор (2) – 20%.

Численность работников ЗАО соответствует критерию по численности, принятому для субъекта малого предпринимательства.

Является ли ЗАО субъектом малого предпринимательства, и распространяются ли на него особые налоговые режимы?

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение:

Ситуация №3. Предприятие «Север» имело долю в уставном капитале предприятия «Юг» в сумме 25 000 руб. Долю предприятия «Север» предприятие «Запад» выкупило за 32 000 руб. На предприятии «Север» данная хозяйственная операция отражена следующим образом:

Дт 51 Кт 58 -25 000 руб.- отражена продаж доли в уставном капитале по номинальной стоимости;

Дт 51 Кт 91-1- 7000 руб. - отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Решение:

Перечень необходимого информационного обеспечения по учебной дисциплине

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Количество в библиотеке	Наличие на электронных носителях	электронные учебные пособия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Основная литература								
1	И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева.	Аудит	Форум-Инфра-М	-	2019	-	http://znaniium.com/bookread2.php?book=994379	-
2	Л.И. Воронина.	Аудит: теория и практика	Форум-Инфра-М	-	2018	-	http://znaniium.com/bookread2.php?book=915791	-
3	Д.Ю. Филиппьев, Н.В. Пислегина	Аудит	Форум-Инфра-М	-	2016	-	http://znaniium.com/bookread2.php?book=536768	-
2 Дополнительная литература								
1	Л.Г.Макарова, Л.П. Широкова, В.В.Жаринов	Аудит товарных операций	ЮНИТ И-ДАНА,	-	2015	-	http://znaniium.com/bookread2.php?book=	-

							88414 9	
2	Л.И. Воронина	Аудит	Инфра- М	-	2018	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=915793	
3	Н.В. Парушин	Основы аудита	Инфра- М	-	2018	-	http://znaniu.m.com/bookread2.php?book=546676	-
3 Периодические издания								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Практические (семинарские) и (или) лабораторные занятия								
.1	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-
5 Курсовая работа (проект)								
-	-	-	-	-	-	-	-	-
6 Контрольные работы								
1	-	-	-	-	-	-	-	-
2	-	-	-	-	-	-	-	-
3	-	-	-	-	-	-	-	-
7 Программно-информационное обеспечение								
1	-	Аудит	-	-	-	-	http://studyspace.ru/remository/elektronnyie-uchebniki/elektronnyie-uchebniki-po-auditu.html	
2	-	Аудит	-	-	-	-	-	-

							http:// www.consultant.r u Справочная правовая система «КонсультантПл юс
--	--	--	--	--	--	--	---

Приложение 1

СПРАВОЧНИК СЧЕТОВ

План счетов 2001г

Лист 1

Счет субсчет	Наименование	Атрибуты	Аналитика
-----------------	--------------	----------	-----------

Б а л а н с о в ы е с ч е т а

01	Основные средства	Активный	
01.01	Основные средства в наличии (амортизируемые)	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Признаки собственности ОС 4. Признаки использования ОС Ведется учет по подразделению
01.02	Капитальные вложения в арендованные ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.03	Введенные в экспл, док-ты переданы на госрегистрацию	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
01.07	Земельные участки	Активный	1. Основные средства
01.08	Объекты природопользования	Активный	1. Основные средства
01.09	Выбытие ОС	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
02	Амортизация основных средств	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.01	Амортизация ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.02	Амортизация капвложений в арендованные ОС	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
02.05	Амортизация доходных вложений	Пассивный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03	Доходные вложения материальные ценности	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства
03.01	Доходные вложения	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Признаки собственности ОС 4. Признаки собственности ОС
03.09	Выбытие доходных вложений	Активный	1. Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох влож
04	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы

04.01	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.02	Расходы на НИОКР для произв и управл нужд	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
04.09	Выбытие нематериальных активов	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы 3. Причина выбытия ОС, дох влож
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
07	Оборудование к установке	Активный	1. Группы МЦ
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный	
08.01	Приобретение земельных участков	Активный	1. Объект сбора затрат
08.02	Приобретение объектов природопользования	Активный	1. Объект сбора затрат

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
08.03	Строительство объектов основных средств	Активный	1. Объекты строительства 2. Статьи затрат объектов строительства 3. Договоры
08.04	Приобретение объектов основных средств	Активный	1. Объект сбора затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	Активный	1. Объект сбора затрат
08.06	Перевод молодняка животных в основное	Активный	1. Объект сбора затрат
08.07	Приобретение взрослых животных	Активный	1. Объект сбора затрат
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологич. работ	Активный	1. Заказ НИОКР 2. Виды работ 3. Договоры
09	Отложенные налоговые активы	Активный	
10	Материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.01	Сырье и материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.03	Топливо	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.04	Тара и тарные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.05	Запасные части	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.06	Прочие материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.08	Строительные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.99	Материалы в пути	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
11	Животные на выращивании и откорме	Активный	

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Пассивный Временный	1. Группы МЦ
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активный Временный	1. Группы МЦ
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активный	1. Группы МЦ
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	Активный	
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-произв.	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.04	НДС по работам услугам для капит строительства	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации 3. Объекты строительства
19.05	НДС по СМР для собственного потребления	Активный	1. Счета-фактуры 2. Объекты строительства
19.06	НДС по товарам, работам, услугам для собственных нужд	Активный	1. Счета-фактуры
19.07	НДС налогового агента	Активный	1. Счета-фактуры
19.08	НДС таможене	Активный	1. Счета-фактуры
20	Основное производство	Активный	1. Виды деятельности 2. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
21	Полуфабрикаты собственного	Активный	Ведется учет по подразделению
23	Вспомогательные производства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
25	Общепроизводственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
26	Общехозяйственные расходы	Активно-пассивный Временный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
28	Брак в производстве	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Активный	1. Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активный	
41	Товары	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
41.01	Товары на складах	Активный	1. Группы МЦ
41.02	Товары в розничной	Активный	1. Группы МЦ

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
41.03	Тара под товаром и порожняя	Активный	1. Группы МЦ
41.04	Покупные изделия	Активный	1. Группы МЦ
42	Торговая наценка	Пассивный	
43	Готовая продукция	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
44	Расходы на продажу	Активный	1. Статьи расходов/доходов
45	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.01	Товары отгруженные	Активный	1. Группы МЦ
45.02	Переданные на комиссию	Активный	1. Группы МЦ
45.03	Товары, отгруженные на экспорт в пути	Активный	1. Группы МЦ
46	Выполненные этапы по незавершенным работам	Активно-пассивный	1. Группы услуг
50	Касса	Активный	
50.01	Касса организации	Активный	
50.02	Операционная касса	Активный Касса	
50.03	Денежные документы	Активный Касса	
51	Расчетные счета	Активный Расчетный	
52	Валютные счета	Активный Валютный	
55	Специальные счета в	Активный	
55.01	Аккредитивы	Активный	
55.02	Чековые книжки	Активный	
55.03	Депозитные счета	Активный	1. Краткосрочное и долгосрочные
57	Переводы в пути	Активный	
58	Финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.01	Паи и акции	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.02	Долговые ценные бумаги	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.03	Предоставленные займы	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.04	Вклады по договору простого товарищества	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
58.05	Прочие финансовые вложения	Активный	1. Организации 2. Краткосрочное и долгосрочные 3. Виды финансовых вложений
59	Резервы под обесценение финансовых вложений	Активный	
60	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов

Счет субсчета	Наименование	Атрибуты	Аналитика
60.01	Расчеты по авансам выданным поставщикам и подрядчикам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
60.02	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания
60.03	векселя выданные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания
62	Расчеты с покупателями и заказчиками	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным от продаж	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.03	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.04	Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.05	Векселя полученные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
63	Резервы по сомнительным долгам	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	Активно-пассивный	
68.01	Налог на доходы физических лиц	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.02	НДС	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов 3. Виды операций по начислению и вычетам НДС
68.03	Налог на имущество	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.04	Налог на прибыль	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов 3. Территориальное деление бюджетов
68.05	Транспортный налог	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.06	Акцизы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.07	Прочие налоги и сборы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Виды налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.011	Расчеты по социальному страхованию ФСС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.012	Расчеты с ФСС по травматизму и проф.забол.	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.021	Расчеты по ст.вз) в ПФ ФБ	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.022	Расчеты по пенсионному обеспечению - страховая часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
69.023	Расчеты по пенсионному обеспечению накопительная часть	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.031	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ФФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.032	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию ТФОМС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
70	Расчет с персоналом по оплате труда	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
71	Расчеты с подотчетными лицами	Пассивный	1. Сотрудники предприятия Ведется учет по подразделению
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Активный	1. Сотрудники предприятия
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Активный	1. Сотрудники предприятия
75	Работа с учредителями	Пассивный	1. Акционеры
75.01	Расчеты по вкладам в уставный (скл.капитал)	Пассивный	1. Акционеры
75.02	Расчеты по выплатам	Пассивный	1. Акционеры
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Активно-пассивный	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
76.02	Расчеты по претензиям	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим	Активный	1. Организации
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
76.05	НДС с авансов	Активно-	1. Организации
76.06	НДС вычет аванса уплаченного продавцу (от СФ на аванс)	Активно-пассивный	1. Организации
76.09	НДС по неподтвержденному	Активно-пассивный	
76.10	Прочие расчеты по прочим операциям	Активно-пассивный	1. Организации
77	Отложенные налоговые обязательства	Пассивный	
79	Внутрихозяйственные расчеты	Активно-пассивный	
79.01	Расчеты по выделенному имуществу	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
79.02	Расчеты по текущим операциям	Активно-пассивный	Ведется учет по подразделению
79.03	Расчеты по договору доверительного управления имуществом	Активно-пассивный	1. Организации 2. Договоры

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
80	Уставный капитал	Пассивный	
81	Собственные акции (доли)	Пассивный	
82	Резервный капитал	Пассивный	
83	Добавочный капитал	Пассивный	
83.01	Переоценка ОС	Пассивный	1. Основные средства
83.02	Прочие источники изменения добавочного	Пассивный	
84	Нераспределенная прибыль (непокрытый	Активно-пассивный	
86	Целевое финансирование	Пассивный	
90	Продажи	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
90.01	Выручка	Пассивный	1. Виды деятельности
90.02	Себестоимость	Активный	1. Виды деятельности
90.03	НДС	Активный	1. Виды деятельности
90.04	Акцизы	Активный	1. Виды деятельности
90.09	Прибыль/убыток от	Активно-пас	1. Виды деятельности
91	Прочие доходы и расходы	Активно-пас.врем	
91.01	Прочие доходы	Пассивный	1. Виды прочих доходов
91.02	Прочие расходы	Активный	1. Виды прочих расходов
91.09	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
94	Недостача и потери от порчи ценностей	Активно-пассивн	
96	Резервы предстоящих расходов	Пассивный	1. Резервы
97	Расходы будущих	Активный	1. Виды расходов будущих периодов
98	Доходы будущих	Пассивный	
98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Пассивный	1. Виды Доходов будущих периодов 2. Организации 3. Договоры
98.02	Безвозмездные поступления МПЗ	Пассивный	1. Материальные ценности
98.03	Безв-дное получение ОС	Пассивный	1. Основные средства
98.04	Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.05	Разн. между сумм., подлеж. взыск. с виновных лиц, и баланс. ст-ю по недостач. ценн.	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.06	Без-дное получение НМА	Пассивный	1. Нематериальные активы
99	Прибыли и убытки	Активно-	
99.01	Сальдо от обычных видов деятельности	Активно-пассивный	1. Виды деятельности
99.02	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассивный	
99.03	Пени, штрафы по налогам	Активно-	1. Виды налогов и сборов
99.04	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Активно-пассивный	
99.05	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	Активно-пассивный	

Счет субсче	Наименование	Атрибуты	Аналитика
99.09	Сальдо отчетного года (прибыль\убыток)	Активно-пассивный	

З а б а л а н с о в ы е с ч е т а

001	Арендованные основные средства	Активный	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Активный	
003	Материалы, принятые в переработку	Активный	
004	Товары, принятые на комиссию	Активный	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Активный	
006	Бланки сторогой	Активный	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Активный	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Активный	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Активный	
010	Износ основных средств	Пассивный	
011	Основные средства, сданные в аренду	Активный	
012	Специальная оснастка, СФО, переданные в	Активный	

Глоссарий к дисциплине

Аудит (Audit) - целью аудита финансовой отчетности является предоставление возможности аудитору дать заключение (выразить мнение) в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленной концептуальной основой представления финансовой отчетности.

Аудитор (Auditor) - лицо, несущее окончательную ответственность за аудит.

Аудиторская фирма (Auditfirm) - фирма или субъект, предоставляющий аудиторские услуги, включая, где соответствует, его партнеров или отдельных практикующих аудиторов.

Аудиторский риск (Auditrisk) - риск того, что аудитор дает несоответствующее аудиторское заключение, когда финансовая отчетность существенно искажена.

Аудиторское доказательство (Auditevidence) - информация, получаемая аудитором в процессе формулирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение.

База данных (Database) - совокупность данных в совместном распоряжении нескольких различных пользователей, применяемых ими в разных целях.

Бухгалтерская оценка (Accountingestimate) - приближенное значение суммы статьи в отсутствие точных способов измерения.

Внутренний аудит (Internalauditing) - деятельность по оценке работы, созданная внутри субъекта в качестве одной из его служб.

Высшее учреждение аудита (SupremeAuditInstitution) - государственный орган страны, который независимо от определения, структуры или организации исполняет в силу закона высшие государственные функции аудита в данной стране.

Документация (Documentation) - материал (рабочие документы), подготовленный аудитором и для аудитора или полученный и хранимый аудитором в связи с проведением аудита.

Знание бизнеса (Knowledgeofthebusiness) - общее знание экономики и отрасли, в рамках которой субъект осуществляет свою деятельность, а также более конкретное знание о том, как функционирует субъект.

Значимость (Significance) - связана с существенностью утверждений финансово отчетности.

Инспектирование (Inspection) - заключается в проверке записей, документов материальных активов.

Искажение (Misstatement) - неточность в финансовой информации, которая может

появиться] вследствие ошибок или мошенничества.

Компиляционное соглашение (Compilationengagement) ~ в компиляционном соглашении] бухгалтер привлекается для использования своих знаний бухгалтерского учета противоположность знаниям аудита для того, чтобы собрать, классифицировать и обобщить] финансовую информацию.

Компьютеризированные приемы аудита (КПА) (Computer-assistedaudittechniques (CAA) - прикладные программы аудиторских процедур с использованием компьютера в качестве] инструмента проведения аудита,

Контроль качества (Qualitycontrols) - политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения разумной уверенности в том, что все аудиты, выполненные фирмой, I осуществлялись в соответствии с Целью и общими принципами, регулирующими аудит финансовой отчетности, как указано в Международном стандарте аудита 220 «Контроль качества аудиторской работы».

Контрольная среда (Controlenvironment) ~ охватывает общую позицию, осведомленность и действия директоров и руководства субъекта по отношению к системе внутреннего контроля и ее важности для субъекта.

Масштаб аудита (Scopeofan audit) - этот термин относится к аудиторским процедурам, которые при конкретных обстоятельствах считаются необходимыми для достижения цели аудита.

Мнение (заключение) (Opinion) - аудиторский отчет содержит четко выраженное мнение в письменной форме по финансовой отчетности в целом.

Модифицированный аудиторский отчет (Modifiedauditor'sreport) - аудиторский отчет считается модифицированным, если добавление пояснительного параграфа(ов) включается в отчет или если аудитор не выражает мнение без оговорок.

Мошенничество (Fraud) - относится к преднамеренному действию одного или нескольких лиц среди руководящего состава, сотрудников или третьих сторон, которое приводит к неправильному представлению финансовой отчетности.

^ Национальная практика (аудиторская) (Nationalpractices (auditing)) - набор рекомендаций по аудиту, не имеющих полномочий стандартов, определенных уполномоченным органом на уровне страны и обычно применяемых аудиторами при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг.

Национальные стандарты (аудиторские) (Nationalstandards (auditing)) - набор аудиторских стандартов, определенных законом или нормативными актами, или уполномоченным органом на уровне страны, применение которых является обязательным

при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг и которые должны выполняться при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг.

Несоответствие (Noncompliance) ~ относится к преднамеренным или непреднамеренным действиям упущений или нарушений со стороны аудируемого субъекта, которые противоречат действующим законам или нормативным актам.

Ожидаемая ошибка (Expectederror) - ожидаемая аудитором ошибка в совокупности выборки.

Опрос (Inquiry) - заключается в поиске информации у осведомленных лиц в пределах или за пределами субъекта.

Планирование (Planning) - разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита.

Подсчет (Computation) включает проверку арифметической точности первичных документов и учетных записей или выполнение независимых расчетов.

Подтверждение (Confirmation) - заключается в предоставлении ответов по опросу, чтобы подтвердить информацию, содержащуюся в учетных записях.

Письмо-соглашение (Engagementletter) - документирует и подтверждает принятие аудитором его назначения, цель и масштаб аудита, степень ответственности аудитора перед клиентом и форму представления любых отчетов.

Программа аудита (Auditprogram) - программа аудита, которая устанавливает характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

Процедуры контроля (Controlprocedures) - те процедуры и политика, которые в дополнение к контрольной среде установлены руководством субъекта для решения конкретных задач субъекта.

Рабочие документы (Workingpapers) - документы аудитора по планированию работы, характеру, срокам и объему выполненных аудиторских процедур, результатам таких процедур и выводов, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.

Система бухгалтерского учета (Accountingsystem) - серия задач и учетных записей субъекта, посредством которых операции обрабатываются как способ ведения финансовых записей.

Сквозная проверка (Walk-throughtest) - тест, который включает отслеживание нескольких операций сквозь всю систему бухгалтерского учета.

Сопутствующие услуги (Relatedservices) - включают обзоры, согласованные процедуры и компиляции.

Существенность (Materiality) - информация считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

Совокупность (Population) - полный набор данных, из которых аудитор проводит выборку для достижения вывода.

Стратификация (Stratification) - процесс деления совокупности на под совокупности, каждая из которых представляет собой группу единиц выборки со сходными характеристиками (чаще денежная стоимость).

Эксперт (Expert) - лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в отдельной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.