

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АЭРОКОСМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ имени академика С.П. КОРОЛЕВА»

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

по курсу
«АУДИТ»

Практикум

Издательство СГАУ
2006

УДК 053

Составитель Егорова Елена Борисовна

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ ПО КУРСУ «АУДИТ»: Практикум /
Сост. Е.Б. Егорова. Самара: Изд-во Самар. гос. аэрокосм. ун-та; 2006.
– 20 с.

Практикум содержит задания для проведения практических занятий по курсу «Аудит». Задание знакомит студентов с методологией проверки и охватывает все этапы аудиторской проверки. Выполнение задания осуществляется в специально разработанных таблицах, что делает решение наглядным и позволяет усвоить влияние существенных ошибок на показатели финансовой отчетности. Задание подготовлено с учетом новых законодательных и нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность на территории РФ.

Практикум рекомендован для студентов факультета экономики и управления. Работа выполнена на кафедре "Менеджмент".

Печатается по решению редакционно-издательского совета Самарского государственного аэрокосмического университета

Рецензент В.В. Лукьянова

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	4
АНАЛИЗ ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ.....	5
ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ ВЫЯВЛЕННЫХ ОШИБОК.....	13
ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ.....	17
Список использованных источников	20

ВВЕДЕНИЕ

В условиях формирования рыночной экономики России предприятия и организации с разными формами собственности получили широкую самостоятельность в организации учета.

Однако это не означает, что они не должны контролировать себя. Экономически независимый контроль в условиях рыночной экономики приобретает огромное значение.

Аудит представляет собой деятельность по независимой экспертизе и проверке бухгалтерских счетов, балансов и других документов с целью объективной оценки финансового состояния предприятия, а также оказания других услуг, связанных с профессиональной деятельностью аудиторов и аудиторских фирм по постановке и восстановлению бухгалтерского учета, составлению деклараций о доходах и финансовой отчетности, анализу финансово-хозяйственной деятельности, консультированию по вопросам налогового и хозяйственного законодательства России.

В России аудит еще очень молод. В 90-х годах разработаны правила и нормы аудиторской деятельности, которыми должен владеть каждый аудитор.

Аудитор должен уметь безошибочно и быстро ориентироваться в хозяйственной обстановке, разбираться в вопросах права и налогообложения и уметь использовать свой опыт и знания в целях соблюдения интересов и клиента, и государства.

Рабочая тетрадь по аудиту знакомит студентов с методологией аудиторских проверок на примерах типичных ситуаций хозяйственной деятельности предприятия.

Приведенные в задании данные, наименования фирм и организаций условны.

Выполнение задания осуществляется в специально разработанных таблицах, что облегчает решение и позволяет наглядно проследить взаимосвязь различных экономических показателей.

Рабочая тетрадь разработана в соответствии с программой подготовки специалистов по курсам бухгалтерский учет и аудит.

АНАЛИЗ ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ ДОКУМЕНТАЦИИ

Задание

1. Провести анализ остатков по счетам бухгалтерского учета на 31.12._____ г. по табл. 1.
2. На основании фактов, выявленных в ходе аудита, отразить исправительные проводки в табл. 5.
3. Получить бухгалтерский баланс на 31.12._____ в табл. 6, с учетом изменений.

Сведения о ЗАО «АВС»

АО «АВС» – коммерческая организация, действует на основе устава и ФЗ «Об акционерных обществах».

Предприятие зарегистрировано решением регистрационной палаты № 43182 20 октября 2000г в г. «М».

Уставный капитал составляет 19 000 000 руб., разделен на 1 900 акций номинальной стоимостью 10 000 руб. каждая.

Дивидендом является часть чистой прибыли за текущий год и подлежит распределению пропорционально числу акций.

АО «АВС» занимается производственной деятельностью и выпускает головные уборы: шляпы мужские и женские.

Бухгалтерский учет ведется в журнально-ордерной форме.

Выручка от реализации для целей налогообложения определяется по моменту отгрузки и предъявлению покупателями расчетных документов.

Лимит кассы установлен в размере 10 000 руб.

Учет производственных запасов производится по фактической себестоимости приобретения.

Материалы принимаются к учету по стоимости последней партии приобретения (по методу ЛИФО).

Затраты на ремонт включаются в себестоимость периода.

Учет косвенных затрат отражается по счету «Общехозяйственные расходы» с последующим списанием на счет «Выручка от продаж».

Инвентаризация производится 1 раз в год при составлении годового отчета.

Остатки на 31.12. _____ г. по ЗАО «АВС»

Код счета	Наименование счета	Актив, руб.	Пассив, руб.
1	2	3	4
01	Основные средства	43 557 000	
02	Накопленная амортизация ОС		10 432 900
04	Нематериальные активы	10 000 000	
05	Амортизация НА		8 000 000
07	Оборудование к установке	17 700 000	
10.1	Сырье и материалы	3 216 780	
10.6	Прочие материалы	3 595 552	
19	НДС по приобретенным ценностям	1 600 000	
20	Основное производство	2 832 050	
43	Готовая продукция	13 985 364	
50	Касса	10 000	
51	Расчетный счет	5 912 038	
52	Валютный счет	4 720 000	
58.1	Облигации, прочие ценные бумаги	10 571 400	
58.3	Предоставленные займы	1 500 000	
60.1	Расчеты по авансам, выданным	1 400 000	
60.2	Расчеты с поставщиками за поставленные ценности		8080 000
62.2	Расчеты с покупателями	28 600 000	
62.5	Векселя полученные	4 100 000	
62.3	Расчеты по авансам, полученным		8 890 000
66	Краткосрочные кредиты банков		8 000 000
67	Долгосрочные кредиты банков		25 000 000
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		303 000
68.1	Налог на прибыль		12 000 000
68.2	Расчеты по НДС		6 860 000
69.1	Расчеты с ФСС		200 000
69.2	Расчеты с ПФ		700 000
69.3	Расчеты с ФМС		509 470
75	Расчеты с учредителями	1 900 000	
76	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами		5 603 664
80	УК		19 000 000
83.1	Прирост стоимости имущества		9 700 000
99.9	Нераспределенная прибыль текущего периода		30 000 000
84	Нераспределенная прибыль прошлых лет		1 140 000
96	Резерв предстоящих расходов		781 150
	ИТОГО	155 200 184	155 200 184

Таблица 2

Состав основных средств и накопленная амортизация на 31.12 ____ г.

Состав основных средств	Первоначальная стоимость ОС, руб.	Накопленная амортизация, руб.
Земля	10 300 500	
Оборудование	11 700 000	6 044 000
Транспортные средства	178 000	1 000 000
Здание	16 000 000	3 206 450
Мебель	600 000	170 000
Прочие	4 778 500	12 450

Таблица 3

Отчет о прибылях и убытках на 31.12 ____ г. по ЗАО «АВС»

Наименование показателя	Сумма, руб.
1. Доходы и расходы от обычной деятельности	
Выручка от продажи готовой продукции	70 000 000
Себестоимость проданной продукции	15 000 000
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	1 750 000
Управленческие расходы	3 250 000
Прибыль от продаж	50 000 000
2. Операционные доходы и расходы	
Проценты к получению	
Проценты к уплате	
Прочие операционные доходы	
Прочие операционные расходы	
3. Внеоперационные доходы и расходы	
Внеоперационные доходы	
Внеоперационные расходы	
Прибыль до налогообложения	50 000 000
Налог на прибыль и иные налоговые платежи	18 860 000
Прибыль от обычной деятельности	31 140 000
4. Чрезвычайные доходы и расходы	
Чрезвычайные доходы	
Чрезвычайные расходы	
Чистая прибыль отчетного периода	31 140 000
Дивиденды (справочно)	

Факты, выявленные в ходе аудита

1. Бухгалтерия предприятия начислила амортизацию ОС за отчетный год (см. табл. 2). Необходимо проверить правильность начисления амортизации по зданию и мебели на 31.12. ____ г, если:

- административное здание принято на баланс 01.01.02 г.;
- ликвидационной стоимости не имеет;
- срок полезного использования 20 лет;
- амортизация начисляется методом равномерного списания;
- мебель принята на баланс 20.01.03 г. ;
- амортизация начисляется по сумме чисел лет полезного срока использования;
- срок полезного использования 5 лет;
- ликвидационной стоимости нет.

2. Предприятие 30.12. ___ г. приобрело автофургон для доставки готовой продукции. Счет на оплату получен и оплачен в тот же день, но сумма счета не отражена в учетных записях. Необходимо внести корректирующие проводки, счет на автофургон включает:

автофургон	250 000руб.
доставка продавцом	10 000руб.
техобслуживание в течение года	3 000руб.
НДС	<u>52 600руб.</u>
<i>ИТОГО</i>	<i>315 600руб.</i>

3. Остатки по счету 58.1 на 31.12. ___ г. отражают акции Национального банка, проценты на конец года, причитающиеся предприятию в сумме 180 500 руб. не начислены бухгалтерией. Необходимо отразить начисление процентов.

4. Остаток по счету «Краткосрочные кредиты банка» отражает краткосрочный кредит банка, предоставленный предприятию 20.11. ___ г., проценты за его использование в отчетном году составляют 19 688 руб., не отражены бухгалтерской записью. Отразите начисление %.

5. После проведения инвентаризации оказалось, что общая стоимость запасов, реально хранящихся на складе материалов (10.1), на 123 400 руб. меньше стоимости, отраженной в учетных записях. Необходимо скорректировать разницу. Недостачу удержать с виновника Соколова В.В.

6. 30.12. ___ г. совет директоров предприятия объявил о выплате дивидендов, которые будут выплачены 20.03. ___ г. на сумму

200 000 руб. Бухгалтерия не делала никаких проводок. Отрадите начисление дивидендов.

7. Начальнику отдела сбыта, совместителю Семенову И.И. не начислены отпускные за ноябрь 200__ года в размере 7000 руб. Сделать бухгалтерскую проводку с соответствующими начислениями и удержаниями.

8. Предприятие проанализировало состояние счетов дебиторской задолженности и приняло решение уточнить как безнадежный долг на сумму 20 000 руб. Это означает, что сальдо счета «Резерв по сомнительным долгам» должно быть скорректировано в соответствии с реальными ожиданиями.

9. 27.12. ____ г. предприятие получило аванс в размере 1 800 000 руб. за готовую продукцию, которая по плану будет отгружена только в следующем периоде. В день получения аванса вся сумма отнесена на выручку. Правильно ли поступила бухгалтерия? Нужно ли делать корректирующую проводку по отражению дохода за отчетный период?

10. За текущий ремонт офисного оборудования, выполненный 29.10. __ г., ремонтная организация 12.12. __ г. предъявила счет на сумму 100 000 руб.(включая НДС), который оплачен в тот же день. Бухгалтерия не отразила в учете данную операцию

11. В бухгалтерию предприятия поступила жалоба от работницы цеха №4 Морозовой М.М. о неправильном удержании с нее НДФЛ за ноябрь отчетного года в размере 1 800 руб. Необходимо провести перерасчет НДФЛ с данного сотрудника. Морозова – постоянный работник, имеет двух детей школьного возраста.

Таблица 4

Расчет оплаты труда за 20__ г. Морозовой М.М.

№ п/п	Период	Начислено, руб.	Льготы, руб.	НДФЛ, руб.	Выдано, руб.
1	Январь	Оклад 7 200	1 600	728	6 472
2	Февраль	Оклад 7 200, премия 3 000	1 600	1 092	8 908
3	Март	Оклад 7 200	1 600	728	6 472
4	Апрель	Оклад 7 200, премия 2 000, мат. помощь 1 000	1 600	988	9 212
5	Май	Оклад 5 000	1 600	440	4 560

ОЦЕНКА СУЩЕСТВЕННОСТИ ВЫЯВЛЕННЫХ ОШИБОК

Оценить существенность выявленных в ходе проверки ошибок позволяет такое понятие, как уровень существенности.

Уровень существенности – максимально допустимый размер ошибки, который может быть показан в информации.

Уровень существенности определен, исходя из опыта ведущих аудиторских фирм, в процентах от значения базового показателя, показанного в отчетности. Мировая практика рекомендует в качестве базовых показателей отчетности – валюту баланса, выручку от продаж и прибыль до налогообложения. Рекомендуемый уровень существенности составляет 1-4% для выручки, 5-10% для балансовой прибыли (до налогообложения), 1-10% для валюты баланса.

Конкретное численное значение уровня существенности устанавливается внутрифирменным стандартом, на основе анализа следующих факторов: состояние отрасли, стабильность хозяйственного права, политическая стабильность, масштаб бизнеса, финансовое положение предприятия, квалификация руководства и персонала бухгалтерии, новизна клиента, наличие у него аудиторских или налоговых проверок в прошлом. При стабильном положении предприятия показатель минимален и, напротив, при наличии большого числа отрицательных факторов максимален.

На основе выбранного уровня существенности выбирают базовые статьи отчетности. Базовые статьи выбирают следующими методами:

- метод ключевых по риску показателей, т.е. выбор показателей с наибольшей вероятностью ошибок;
- метод основного массива, т.е. выбор показателей с наибольшей суммой;
- метод ключевых показателей по последствиям, т. е. выбирают те показатели, ошибки в которых могут вызвать существенные последствия.

Задание

1. Выбрать приемлемый уровень существенности на основании данных табл. 7.

2. Выбрать базовые статьи баланса, используя метод основного массива и ключевых по риску статей.
3. Оценить достоверность базовых статей и отчетности в целом в табл. 8.

Таблица 7

Факторы, определяющие уровень существенности

№ п/п	Фактор	Влияние	Оценка влияния
1	2	3	4
1	Характеристика и состояние отрасли, к которой относится предприятие	Отрасль традиционная, состояние стабильное	
2	Стабильность хозяйственного права	Законодательные и нормативные акты, связанные с бизнесом клиента, подвергались изменениям незадолго до проверки	
3	Вид деятельности	Производство	
4	Масштаб бизнеса	Крупный	
5	Финансовое положение предприятия	Устойчивое	
6	Склонность руководства к риску	В меру рискованно	
7	Опыт и квалификация бухгалтера	Достаточные	
8	Загруженность бухгалтерии	Персонал в меру загружен, имеет время на повышение квалификации	
9	Давление на бухгалтерию со стороны руководства	Присутствует ограниченно	
10	Наличие нестандартных операций	Незначительно	
11	Организация бухучета и документооборота на предприятии	Недостаточная	
12	Организация внутреннего контроля	Организован, но недостаточно надежен	
13	Информированность аудитора о клиенте	Клиент давно и хорошо знаком	
14	Наличие налоговых проверок	Год, предшествующий отчетному, не проверялся	
15	Опыт и квалификация аудиторов	Высокие	
16	Планируемый объем проверки	Средний	

ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

В зависимости от оценки выявленных ошибок аудиторское заключение (т.е. мнение аудитора о достоверности предоставленной отчетности) может быть:

– безоговорочно-положительным – составляется, если аудитор уверен в том, что финансовая отчетность проверяемого ЭС не содержит существенных ошибок и все финансово-хозяйственные операции совершались без существенных отклонений от установленного порядка;

– положительным с оговорками – составляется, когда присутствуют какие-либо обстоятельства, исключающие возможность безусловно-положительного заключения, но не настолько значимые, чтобы заключение было отрицательным;

– отрицательным – когда аудитор уверен в том, что финансовая отчетность проверяемого ЭС не достоверна (не соответствует требованиям законодательства РФ), поскольку содержит существенные ошибки либо отражает финансово-хозяйственные операции, осуществленные с существенными нарушениями установленного порядка;

– несформированным или отказ от выражения мнения – когда аудитор не может сформировать свое мнение о достоверности финансовой отчетности.

Например, из-за отсутствия доступа к информации.

Задание

1. Оцените результаты аудиторской проверки.
2. Составьте аудиторское заключение.
3. Обоснуйте выбор вида аудиторского заключения.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО ФИНАНСОВОЙ (БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

Аудитор

Адресат

Наименование _____

Место нахождения _____

Индекс, город, улица, дом

Государственная регистрация _____
Номер и дата свидетельства

Лицензия _____
Номер, дата, орган, выдавший документ, срок действия

Является членом _____
Наименование профессионального объединения

Аудируемое лицо

Наименование _____

Место нахождения _____
Индекс, город, улица, дом

Государственная регистрация _____
Номер и дата свидетельства

Лицензия _____
Номер, дата, орган, выдавший документ, срок действия

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности организации

_____ за период с _____ по _____ 20__ г. включительно.

Финансовая отчетность организации состоит из:

- бухгалтерского баланса,
- отчета о прибылях и убытках.

Ответственность за подготовку и представление этой отчетности несет исполнительный орган организации _____. Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ на основе проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с:

- ФЗ «Об аудиторской деятельности»,
- федеральными стандартами аудиторской деятельности,
- внутренними стандартами аудиторской деятельности.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя

изучение _____

Мы полагаем, что проведенный аудит предоставляет достаточные основания для выражения нашего мнения о достоверности во всех существенных отношениях финансовой отчетности.

По нашему мнению, финансовая отчетность организации _____

на 31.12. _____ г. _____

« _____ » _____ 20 _____ г.

Руководитель аудиторской организации _____
Ф.И.О., должность, подпись

Руководитель аудиторской проверки _____
Ф.И.О., подпись, номер аттестата и срок его действия

Печать

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Правила (стандарты) аудиторской деятельности / Сост. и автор комментариев Н.А. Ремизов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД ФБК – ПРЕСС, 2003 .

2. Бычкова, С.М. – Аудит для руководителей и бухгалтеров / С.М. Бычкова. – СПб: Питер, 2003. – (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

3. Кочинев, Ю.Ю. Аудит / Ю.Ю. Кочинев. – СПб: Питер, 2003. – (Серия «Бухгалтеру и аудитору»).

Учебное издание

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

по курсу
«АУДИТ»
Практикум

Составитель Егорова Елена Борисовна

Редактор Т. К. К р е т и н и н а
Компьютерная верстка Т. Е. П о л о в н е в а

Подписано в печать 22.08.06 г. Формат 60x84 1/16.
Бумага офсетная. Печать офсетная.
Усл. печ. л. 1,0. Усл. кр.-отт. 1,1. Уч.-изд.л. 1,25.
Тираж 100 экз. Заказ . Арт. С – 74/2006

Самарский государственный
аэрокосмический университет.
443086 Самара, Московское шоссе, 34.

Изд-во Самарского государственного
аэрокосмического университета.
443086 Самара, Московское шоссе, 34.