

**Министерство образования Оренбургской области
ГАПОУ «Сельскохозяйственный техникум» г. Бугуруслана
Оренбургской области**

**Методические рекомендации
по выполнению практических работ
по дисциплине ОП. 05 «АУДИТ»
для студентов 3 курса
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет**

г. Бугуруслан, 2016

ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Методические указания к практическим работам написаны в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП. 05 «Аудит», которая является частью основной профессиональной образовательной программы в соответствии с ФГОС по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет» в части освоения основного вида профессиональной деятельности соответствующих общих (ОК) и профессиональных компетенций (ПК).

ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Целью практических занятий по дисциплине ОП. 05 «Аудит» является закрепление студентами теоретического материала по специальности и выработка навыков самостоятельной профессиональной и научно-исследовательской деятельности в области аудита.

Задачи практических занятий обусловлены необходимостью получения выпускником знаний, умений, навыков согласно требованиям ФГОС, на основе которых формируются соответствующие компетенции.

ТРУДОЕМКОСТЬ ДИСЦИПЛИНЫ

ГРАФИК ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Общая трудоемкость дисциплины – 78 ч., в том числе общий объем аудиторной работы по данному курсу составляет 52 ч. из них 10 ч. отводится для практических занятий.

График выполнения 78 часов в 1 семестре учебного года

ОСНОВНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ, РЕАЛИЗУЕМЫЕ ПРИ ВЫПОЛНЕНИИ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Формирование соответствующих компетенций связано с решением задач по развитию у обучающихся специальности соответствующих знаний, умений, навыков, приобретение практического опыта.

После выполнения практических занятий по данной дисциплине 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;

знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита

МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

В соответствии с методикой заранее формулируется тема практического занятия, ставятся конкретные цели и задачи, достигаемые в процессе выполнения практического занятия. Приводится литература, необходимая для выполнения практического занятия.

Начинать работу на занятии рекомендуется с ознакомления с кратким теоретическим материалом, касающимся практического занятия. Затем осуществляется контроль понимания обучающимися наиболее общих терминов. Далее следует разбор решения типовой задачи практического занятия. В том случае, если практическое занятие не содержит расчетного задания, а связано с изучением и анализом теоретического материала, необходимо более подробно остановиться на теоретических сведениях и ознакомиться с источниками литературы, необходимыми для выполнения данного практического занятия.

В ходе выполнения расчетных заданий обучающиеся научатся реализовывать последовательность действий при использовании наиболее распространенных методов и делать выводы, вытекающие из полученных расчетов.

Каждое из практических занятий может представлять небольшое законченное исследование одного из теоретических вопросов изучаемой дисциплины.

В конце каждого занятия необходим контроль. Контрольные вопросы должны способствовать более глубокому изучению теоретического курса, связанного с темой практического занятия. Также контрольные вопросы должны помочь в решении поставленных перед учащимся задач и подготовке к сдаче практического занятия.

В общем виде методика проведения практических занятий включает в себя рассмотрение теоретических основ и примера расчета, выдачу многовариантного задания и индивидуальное самостоятельное выполнение обучающимся расчетов. Освоение методики расчета осуществляется во время проведения практических занятий, далее самостоятельно обучающиеся выполняют расчетные работы в соответствии заданиями.

Содержание дисциплины

I Информационное обеспечение

II Практические задания

1. ПР № 1 Решение ситуационных задач «Права, обязанности аудиторов»
2. ПР № 2 Составление общего плана аудита экономического субъекта
3. ПР № 3 Составление программы аудита
4. ПР № 4 Аудит денежных средств
5. ПР № 5 Аудит основных средств

I. Информационное обеспечение обучения

Основные источники:

1. Овсийчук М.Ф. Аудит. Организация. Методика проведения. /М.- ТОО «Интехтех».-2008 г.
2. Подольский В.И. Аудит /М.: Аудит, ЮНИТИ, 2009 г.
3. Шеремет А.Д., Суйц В.П., Аудит: Учебное пособие, /М.: ИНФРА, 2008 г.

Дополнительные источники:

4. Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита, /М: Филин, 2007 г.
5. Василевич И.П., Ширкина Е.И., Сборник задач по аудиту, /М: Финансы и статистика, 2007 г.
6. Бычкова С.М. Доказательства в аудите, /М.: Финансы и статистика, 2007 г.
7. Камышанов П.И. Практическое пособие по аудиту,/ М.: ИИНФРА – М, 2008г.

Интернет-ресурсы:

1. www.consultant.ru/
2. auditcontrol.ru/
3. nash-aktiv.ru
4. imtaller.narod.ru/audit.html/www.auditorcom.ru/mandatoryaudit.php

Урок-практикум

ПР. № 1 Решение ситуационных задач «Права, обязанности аудиторов»

Цели: закрепление теоретических знаний студентов и приобретение ими практических навыков работы по определению и использованию прав и обязанностей аудиторов.

Методические указания

В процессе работы аудиторы и аудиторские организации (в дальнейшем - аудиторские организации) взаимодействуют с существующими и потенциальными клиентами. Каждая сторона этих отношений имеет определенные права и ответственность. Права и обязанности аудиторских организаций и проверяемых экономических субъектов закреплены

Аудиторские организации имеют право:

- предлагать свои профессиональные услуги в соответствии с выданной им лицензией;
- осуществления в установленном порядке аудиторской деятельности;
- на ознакомление с бухгалтерскими документами до подписания договора;
- запрашивать аудиторские заключения других аудиторских организаций;
- привлекать к работе других аудиторов и специалистов (экспертов);
- самостоятельно определять формы и методы проведения аудита, исходя из требований законодательных и других нормативных актов, стандартов аудиторской деятельности и договоров;
- проверять в полном объеме бухгалтерскую документацию, фактическое наличие любого имущества проверяемого экономического субъекта;
- требовать от государственных органов, поручивших проведение проверки, надлежащих условий для ее проведения, а также обеспечения личной безопасности аудиторов и членов их семей;
- получать от работников субъекта устные и письменные разъяснения по вопросам, возникшим при проведении аудита;
- получать по письменному запросу, согласованному с проверяемым экономическим субъектом, информацию от третьих лиц;
- не представлять рабочую документацию проверяемым экономическим субъектам, а также государственным органам, поручившим проверку, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством РФ;
- требовать устранения нарушений, выявленных в ходе аудита;
- отказаться от проведения аудита в случае, если имеются обстоятельства, ставящие под угрозу независимость аудиторской организации от проверяемого экономического субъекта;
- получать вознаграждение за фактически выполненную работу, возмещение транспортных и командировочных расходов, расходов по оплате труда привлеченных специалистов и других расходов;
- получать лицензии взамен утраченных.

Аудиторские организации обязаны:

- квалифицированно- проводить аудиторские проверки и оказывать другие аудиторские услуги;
- соблюдать требования законодательных и других нормативных актов РФ, а также стандартов аудиторской деятельности при осуществлении аудита;

- предъявлять лицензию на проведение аудиторской проверки перед заключением договора на проведение аудита;
- сообщать экономическим субъектам и государственным органам, поручившим проверку, о невозможности участия в аудиторской проверке по тем или иным обстоятельствам и о необходимости привлечения к проверке дополнительно аудиторов и специалистов (экспертов);
- учитывать при привлечении специалистов (аудиторов, экспертов) согласие на это проверяемого экономического субъекта;
- представлять экономическим субъектам исчерпывающую информацию о требованиях законодательства, касающихся проведения аудита, о правах и обязанностях сторон при осуществлении аудита;
- представлять в установленных случаях аудиторское заключение и письменную информацию (отчет аудитора);
- руководствоваться основными принципами аудита профессиональными этическими нормами;
- обеспечивать конфиденциальность полученной в ходе аудита информации и сохранять рабочую документацию сроком не менее пяти лет.

Ситуационные задания

1. При проведении обязательной аудиторской проверки ЗАО «Омега» за отчетный год, аудиторская фирма ООО «Контроль*» установила, что аудиторская проверка бухгалтерского учета и отчетности ЗАО «Омега» за предшествующий отчетному году - не проведена, хотя по объему выручки за этот период она подлежала обязательному аудиту.

ООО «Контроль+», проведя проверку за отчетный г. и предоставив аудиторское заключение ЗАО «Омега», одновременно письменно уведомило налоговую инспекцию об уклонении ЗАО «Омега» об обязательной аудиторской проверке за предшествующий, отчетному году период.

Правомерны ли действия ООО «Контроль*»?

2. Производственная организация ОАО «Гранит» внесла вклады в уставные капиталы следующих организаций:

- 1) ЗАО «Луч», осуществляющее торговую деятельность, — 50%;
- 2) ЗАО «Свет», осуществляющее строительную деятельность, — 10%;
- 3) ООО «АКФ», осуществляющее аудиторскую деятельность, — 5%. В течение 2004 г. ООО «АКФ» оказывало сопутствующие аудиту услуги вышеуказанным организациям:

ОАО «Гранит» — по автоматизации бухгалтерского учета;

ЗАО «Луч» — по налоговому консультированию;

ЗАО «Свет» — по постановке бухгалтерского учета.

С какой из вышеуказанных организаций аудиторская фирма ООО «АКФ» может заключить договор на проведение обязательного аудита?

3. Аудиторская фирма ЗАО «Луч», изучив систему бухгалтерского учета и внутреннего контроля ОАО «Кристалл», в ходе проведения обязательного аудита сделала вывод о ее эффективности и приняла решение провести выборочную проверку бухгалтерского учета и отчетности клиента, подвергнув контролю только отдельные разделы и участки учета. Оцените ситуацию.

4. В ходе проведения обязательной аудиторской проверки ОАО «Север» за отчетный год, аудиторская фирма ЗАО «Контакт» выявила ряд существенных ошибок и нарушений в бухгалтерском учете и отчетности клиента. ЗАО «Контакт» приняло решение выдать по результатам проверки модифицированное аудиторское заключение с выражением мнения с оговоркой, отметив это в письменном отчете.

Руководство ОАО «Север» обратилось к ЗАО «Контакт» с просьбой выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения и подготовило расписку аудиторам в том, что исправления в соответствии с письменным отчетом будут внесены в бухгалтерский учет в марте текущего года. Аудиторская фирма удовлетворило просьбу клиента.

5. Во время проведения аудита в бухгалтерии аудируемого предприятия ОАО «Спектр» случился пожар, в результате которого часть проверяемых документов сгорела.

Каковы действия аудитора в сложившейся ситуации? Как должен быть решен вопрос с оплатой работы аудитора?

6. Чтобы взять в банке кредит организация - клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Требуется: определить, как следует поступить аудитору

7. ЗАО «Люкс», заключив договор с индивидуальным аудитором на оказание консультационных услуг в области налогообложения, обратилось к нему с просьбой подсказать законные способы ухода от налогообложения.

Может ли аудитор удовлетворить просьбу ЗАО «Люкс»?

8. Укажите, пункты, содержащие права аудиторских организаций:

- 1) получать по письменному запросу необходимую для проверки информацию от третьих лиц;
- 2) привлекать к участию в проверке дополнительных специалистов;
- 3) проверять документацию аудируемого лица о наличии ценных бумаг;
- 4) отказаться от аудиторской проверки в случае неустранения аудируемым лицом нарушений в бухгалтерском учете, выявленных при проведении аудиторской проверки;
- 5) проводить выборочную проверку;
- 6) налагать штрафы на аудируемое лицо.

9. Аудиторская фирма ООО «Ветер» заключила договор на проведение обязательного аудита строительной фирмы ЗАО «Стройинвест». В ходе проверки возникла необходимость привлечения эксперта для измерения объемов выполненных работ, о чем аудиторская фирма поставила в известность руководство ЗАО «Стройинвест» за отчетный год. Однако руководство клиента отказалось привлечь эксперта, сославшись на то, что договором на проведение аудиторской проверки это не предусмотрено.

Оцените сложившуюся ситуацию, укажите дальнейшие действия аудиторской фирмы ООО «Ветер».

10. Аудиторская фирма ЗАО «Дельта» в соответствии с договором провела аудиторскую проверку ЗАО «Стройкомплект» за отчетный год, по результатам которой представила руководству клиента письменный отчет. Ознакомившись с его содержанием руководство ЗАО «Стройкомплект» обратилось к аудиторам с просьбой предоставить свои рабочие документы для того, чтобы глубже разобраться в сущности ошибок и нарушений, изложенных в письменном отчете.

Правомерны ли требования руководства ЗАО «Стройкомплект»?

11. Руководитель производственной фирмы ОАО «Зенит» Сидоров В.П. обратился в аудиторскую фирму ЗАО «Контроль-Аудит», руководителем которой является его близкий друг, с предложением провести обязательную аудиторскую проверку ОАО «Зенит» за 2004 г. Может ли аудиторская фирма принять это предложение?

12. В ОАО «Спектр» работает в должности бухгалтера материального отдела троюродный брат аудитора Степановой Т.Ф., состоящей штате аудиторской фирмы ЗАО «КОНКОРД».

Примет ли аудиторская фирма предложение ОАО «Спектр» о проведении обязательного аудита за 2004 г.? Может ли Степанова Т.Ф. принимать участие в проверке?

13. Николаев В.П. совмещает должность преподавателя по дисциплине «Аудит» в техническом колледже с должностью аудитора в аудиторской фирме ЗАО «Аудитор».

При проведении занятий с учащимися он приводит примеры из своей практики в области аудиторской деятельности, называя конкретные предприятия и сведения из их финансово-экономической деятельности. Укажите, положения каких нормативных актов по аудиту нарушает Николаев В.П.? В чем заключается нарушение?

14. После проведения аудиторской проверки ОАО «Старт» и составления аудиторского заключения руководителю аудиторской фирмы стало известно, что руководитель группы аудиторов, проводившей проверку, является приемным сыном бухгалтера ОАО «Старт».

Оцените ситуацию, определите дальнейшие действия руководителя аудиторской фирмы.

Урок-практикум

ПР. № 2 Составление общего плана аудита экономического субъекта

ПР. № 3 Составление программы аудита

Цель: закрепление теоретических знаний студентов и приобретение ими практических навыков работы по составлению общего плана и программы аудита

Методические указания

В **общем плане аудита** описывается предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки. Он должен быть достаточно объемным, подробным, чтобы служить руководством при разработке программы аудита.

При разработке общего плана аудита аудитору надо принимать во внимание:

а) Деятельность аудируемого лица:

- общеэкономические факторы;
- условия в отрасли;
- особенности предприятия;
- финансовое состояние предприятия;
- требования к отчетности;
- уровень компетентности руководства.

б) Система бухгалтерского учета и внутреннего контроля

- учетная политика;
- влияние законодательства на бухгалтерский учет;
- планы использования тестов средств контроля и процедуры.

в) Риск и существенность

Риск – вероятность ошибки, точнее, вероятность того, что она не будет обнаружена.

Существенность – максимально допустимый размер ошибки.

г) Характер, временные рамки и объем процедур:

- влияние на аудит компьютерной техники.

д) Координация направления работы, текущий контроль и проверка выполненной работы:

- необходимость привлечения экспертов;
- привлечение других аудиторских компаний;
- количество и квалификация своих специалистов.

е) Прочие аспекты.

Программа аудита определяет характер, временные рамки, объем запланированных аудиторских процедур. Программа аудита составляется на основе общего плана аудита и включает в себя перечисленные выше в общем плане аудита пункты.

Программа является набором инструкций для аудитора, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работ.

Общий план аудитора и программа аудита должны по мере необходимости уточняться и пересматриваться.

Причины внесения изменений в планы должны быть документально зафиксированы и обоснованы.

Задание 1

В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского учета предприятия _____ были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- аудит соблюдения трудового законодательства по оплате труда-65 часов;
- аудит расчетов по единому социальному налогу 25 часов;
- аудит учета налогов – 35 часов;
- аудит учета затрат на производства продукции- 70 часов;

Разработайте план и рабочую программу аудиторской проверки, определив:

- состав аудиторской бригады при условии:
- время работы аудитора 6 часов при пятидневной рабочей недели;
- стоимость одного часа аудитора 350 руб.

Задание 2

При проведении аудиторской проверки предприятия _____ были определены следующие объемы работ:

- аудит аналитического учета движения материальных ценностей на складах – 70 часов;
- аудит учета использования материальных ценностей, списания недостач, потерь и хищений.- 12 часов;
- аудит сводного учета материальных ценностей -20 часов;
- проведение анализа использования материальных ценностей учета материальных ценностей – 50 часов.

Разработайте план и рабочую программу аудиторской проверки, определив:

- состав аудиторской бригады при условии:
- время работы аудитора 6 часов при пятидневной рабочей недели;
- стоимость одного часа аудитора 350 руб.

Примечание:

- содержание общего плана и программы проверки составляются в виде документов состоящих из двух частей;
- для выполнения задания использовать формы изложенные в учебнике «Аудит» для студ. сред. проф. учеб. заведений под редакцией В.И. Подольского (табл. 2.2-2.3 стр. 82-83)

Урок-практикум ПР. № 4 Аудит денежных средств

Цель – приобретение практических навыков по проведению аудита денежных средств

Методические рекомендации

Цель проверки аудита денежных средств: выявление соблюдения порядка ведения кассовых операций, кассовой дисциплины, правильности документального отражения операций с денежными средствами, условий хранения и учета денежных средств в кассе, подтверждение отчетной информации о наличии и движении денежных средств.

Расчеты наличными регулируются Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» от 10.07.2002 г. № 86-ФЗ (принят ГД ФС РФ 27.06.2002 г.), «Положением о правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации» от 05.01.1998 № 14-П (ред. от 31.10.2002) (утверждено Советом директоров Банка России 19.12.1997 г. №47).

Источниками информации для проверки наличных денежных средств являются следующие документы:

- журнал-ордер № 1;
- ведомость № 1;
- кассовая книга;
- отчеты кассира;
- приходный кассовый ордер и расходный кассовый ордер;
- распорядительные документы, подтверждающие необходимость выдачи наличных денежных средств;
- акты ревизии кассы;
- договор о материальной ответственности с кассиром.

Начинают проверку с аудита тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

Сравнивают, как правило, строку баланса и регистр.

Дата	Сумма по балансу	Сумма по главной книге	Отклонение	Примечания
01.01.01	3000	3125	125	В пределах округления
01.04.01	5000	5780	780	Округление не верно
01.07.01				
01.10.01				
01.01.02				

Далее идет проверка документального оформления кассовых операций:

3. Проверяется правильность ведения кассы.
4. Техническая оснащенность помещения кассы.
5. Проверка соблюдения кассового лимита.
6. Проверка лимита расчета между юридическими лицами.
7. Проверка инвентаризации кассы.
8. Проверка ККМ (контрольно-кассовых машин).
9. Проверка бухгалтерских записей по кассе.

Задание 1

Кассир организации скончался. Решением главного бухгалтера организации был назначен новый кассир, который принял кассу от главного бухгалтера и приступил к исполнению своих обязанностей в день назначения, подписав договор о полной материальной ответственности. Через четыре дня после назначения нового кассира по решению директора организации была проведена инвентаризация кассы. Была выявлена недостача денег в сумме 800 руб. и излишек талонов на питание на сумму 1100 руб. По итогам инвентаризации кассы были оформлены акт инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15 - на денежные средства и инвентаризационная опись ТМЦ по форме № ИНВ-3 на талоны. Директор организации принял решение погасить недостачу: 50% - путем удержания из заработной платы кассира, 50% - за счет средств организации; излишки оприходовать.

? Отрадите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

? Правильно ли использованы типовые формы по итогам инвентаризации? Если нет, то укажите наименование и номер типовой формы первичных документов, которые необходимо было использовать.

? Правильно ли произведено назначение нового кассира? Если были допущены нарушения, то укажите какие. Правомерно ли решение директора организации о порядке покрытия недостачи? Если нет, то укажите, как ему следовало поступить.

Ситуация 2

В проверяемом отчетном периоде руководителем аудируемого лица был проведен ряд международных и междугородных личных телефонных звонков со служебного телефона. Денежные средства на оплату данных телефонных переговоров были сняты с аудируемого лица в безакцептном порядке организацией, оказывающей услуги связи. Руководитель возместил сумму, приходящуюся на ведение его личных телефонных переговоров, в кассу организации.

Задание.

1. Дайте рекомендации по отражению данной хозяйственной операции в бухгалтерском учете и сформулируйте их в виде информации, предоставляемой в порядке консультационных услуг в области бухгалтерского учета и налогообложения. 2. Укажите, какие типичные ошибки могут быть совершены при отражении указанной хозяйственной операции (не менее 2 типичных ошибок).

Тесты

1. Если организация имеет несколько расчетных счетов в разных банках, лимит наличия денежных средств в кассе организации устанавливается:
 - а) по максимальному лимиту из установленных разными банками;
 - б) по минимальному лимиту из установленных разными банками;
 - в) в размере суммы лимита, установленного одним из банков по обращению предприятия, доведенному до сведения других учреждений банка.
2. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:
 - а) на цели, указанные в чеке;
 - б) на любые цели по усмотрению руководителя;
 - в) на любые цели по усмотрению собственников организации.
3. Имеются ли ограничения при расчетах наличными денежными средствами между юридическими лицами:
 - а) Установлен лимит расчетов 60 000 руб. по одной сделке;
 - б) Установлен лимит расчетов 15 000 руб. по одной сделке;
 - в) расчеты могут производиться в неограниченном количестве.
4. Наиболее достоверным подтверждением полноты учета денежных средств является:
 - а) инвентаризация;
 - б) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
 - в) анализ движения денежных средств, проведенный аудитором
5. В кассовых документах исправления:
 - а) допускаются только оговоренные;
 - б) не допускаются;
 - в) допускаются.
6. По заявлению аудируемого лица банком ему открыт аккредитив за счет предоставления краткосрочного кредита. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором правильной:
 - а) Д-тсч. 58-1 К-тсч. 66;
 - б) Д-т сч. 58-3 К-т сч. 66;
 - в) Д-т сч. 55-1 К-т сч. 66.
7. Могут ли быть открыты иностранным юридическим лицам (не резидентам) рублевые счета:
 - а) не могут быть открыты ни при каких условиях;
 - б) могут быть открыты в любом банке Российской Федерации по его усмотрению;
 - в) могут быть открыты только по месту нахождения их представительств и филиалов в Российской Федерации в порядке, установленном специальной инструкцией Банка РФ
8. Какой из перечисленных валютных счетов можно открывая только по разрешению Банка России:
 - а) валютный счет за рубежом;
 - б) транзитный валютный счет;
 - в) текущий валютный счет.
9. Суммы по выданным чекам (из чековых книжек), не оплачен кредитной организацией, учитываются на счете:
 - а) 55;

- б) 76;
- в) 60;
- г) 71.

10. Какие из перечисленных статей баланса не подлежат переоценке в связи с изменением курса рубля по отношению иностранной валюты:

- а) валютный счет;
- б) уставный капитал (фактически оплаченный);
- в) дебиторская задолженность поставщика;
- г) кредиты банка в иностранной валюте.

Урок-практикум

ПР. № 5 Аудит основных средств

Цель – приобретение практических навыков по проведению аудита основных средств.

Методические рекомендации

Целью аудита операций с основными средствами является проверка правильности учета операций по движению основных средств, начислению амортизации, отражению затрат на ремонт.

Для достижения цели аудита следует решить следующие задачи:

- изучить условия хранения и эксплуатации основных средств, их состав и структуру;
- подтвердить правильность оформления и отражения в учете операций с основными средствами;
- подтвердить правильность расчета начисленной амортизации по основным средствам и достоверность отражения ее в учете;
- установить объемы, выполненных ремонтов основных средств и правомерность отражения затрат по их проведению в учете в зависимости от выбранного метода; ,
- подтвердить итоги, проведенной в отчетном году переоценки основных средств;
- оценить качества проведенной перед составлением годового отчета инвентаризации основных средств.

Источниками информации при осуществлении проверки являются:

договоры купли-продажи основных средств, договоры на передачу, получение в аренду основных средств и др.;

типовые документы, формы которых утверждены Постановлением Госкомстата России от 21 января 2003 г. № 7 «Об Утверждении унифицированных форм первичной учетной Информации по учету основных средств»: акт приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (№КС-14); акт (накладная) приемки-передачи основных средств (№ ОС-1); акт о приемке-передаче оборудования (№ ОС-14); ^а«т о приемке-передаче оборудования в монтаж (№ ОС-15 акт о выявленных дефектах в оборудовании (№ ОС-16); опись инвентарных карточек; инвентарные карточки; акты на списание основных средств;

разработочные таблицы (форма № 6 по расчету сумм амортизационных отчислений); дефектные ведомости; учетные регистры по счетам 01, 02, 03, 07, 08, 20, 23, 25, 26, 91, 97, 98 и др; Главная книга; Бухгалтерский баланс (форма №1) и приложение к бухгалтерскому балансу (форма № 5).

Основными этапами аудита основных средств являются:

- ознакомление с учетной и налоговой политикой экономического субъекта в части организации учета основных средств;
- проверка результатов последней инвентаризации основных средств;
- контроль правильности документального оформления операций по движению основных средств; изучение правильности формирования первоначальной стоимости приобретаемых объектов; проверка расчетов начисленной амортизации по основным средствам и достоверности отражения ее в учете; установления порядка отражения в учете затрат на ремонт основных средств и операций по модернизации и реконструкции;
- ознакомление с порядком переоценки основных средств; проверка правильности заполнения регистров налогового учета; контроль достоверности и полноты отражения информации об основных средствах в финансовой отчетности организации.

В процессе аудиторской проверки, как правило, выявляются следующие типичные ошибки: несвоевременное оприходование основных средств; неправильное определение первоначальной стоимости объектов основных средств; начисление износа по полностью амортизированным объектам основных средств; отсутствие дефектных актов и смет на проведение капитального ремонта;); некорректная корреспонденция счетов при отражении операций по выбытию основных средств; неправильное исчисление налогооблагаемой прибыли при реализации объектов основных средств; формальное проведение инвентаризации основных средств; переоценка объектов основных средств без наличия документов, подтверждающих реальность рыночных цен, и т.д.

Пример 1

Аудируемая организация собственными силами производит ликвидацию физически изношенного и не используемого в производстве грузового автомобиля, числящегося в составе основных средств. В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 2 355 руб. и металлолом на сумму 680 руб. Восстановительная стоимость автомобиля составляет 142 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент списания — 118 600 руб. Сумма добавочного капитала образованная в результате дооценки данного автомобиля, — 12 800 руб. Расходы организации на разборку автомобиля и вывоз металлолома составили 1916 руб. Согласно учетной политике организации доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяются по методу начисления.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в табл. 1. В ней использованы следующие наименования субсчетов, открытых к балансовому счету 01 «Основные средства»: 1«Основные средства в эксплуатации»; 11 «Выбытие основных средств».

Таблица 1- Журнал хозяйственных операций

Содержание операции	Д-т	К-т	Сумма, руб.
Отражена восстановительная стоимость ликвидируемого грузового автомобиля			142 000
Списана амортизация, начисленная за время эксплуатации автомобиля			118 600
Списана остаточная стоимость ликвидированного автомобиля			23 400
Расходы по разборке автомобиля отражены в составе операционных расходов: вывоз металлолома начислена заработная плата за разбор начислены страховые взносы списаны материалы			555 450 ? 821
Оприходованы запасные части, пригодные к использованию			2 355
Оприходован металлолом			680
Списано сальдо прочих доходов и расходов			22 281

Задание.

Проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

Пример 2

По результатам предварительного обследования ОАО «Юг-Мебель», основным видом деятельности которого является Производство мебели, установлены следующие особенности Учета материалов и других запасов:

- большое количество наименований основных и вспомогательных материалов;
- большое число операций по движению материалов;
- готовая продукция переводится в материалы;
- учет движения материалов автоматизирован, но без при, вязки к складскому учету;
- инвентаризация материалов проводилась на 01.10.2008;
- применяются неунифицированные формы первичных документов, оформляющих движение материалов;
- продажная цена приобретенных материалов формирует, ся на уровне их фактической себестоимости;
- израсходованные и реализованные материалы оцениваются по средней себестоимости;
- учетной политикой не определен вариант учета заготовления материалов.

Задание.

1. На основе информации, приведенной в примере, укажите те разделы учета материалов, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу «Материальные запасы». Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.