

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

**КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ**

КАФЕДРА ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА И АУДИТА

**Методическая разработка для проведения
индивидуальных занятий**

по дисциплине

“Основы аудита”

**для студентов, обучающихся по направлению 521600 Экономика
и по специальности 060400 Финансы и кредит с сокращенным
сроком обучения**

Казань 2007

Печатается по решению кафедры экономического анализа и аудита
КГФЭИ (протокол № 3 от 27 ноября 2007 г.)

Составители: профессор Харисова Ф.И., доцент Кирпиков А.Н.

Рецензент: доцент Мелещенко С.С.

Содержание

Введение.....	4
Задание 1.....	4
Задание 2.....	5
Задание 3.....	5
Задание 4.....	13
Задание 5.....	17
Задание 6.....	24
Рекомендуемая литература	25

Введение

Методическая разработка предназначена для использования на индивидуальных занятиях с целью закрепления лекционного материала и осуществления самоконтроля освоения программы дисциплины «Основы аудита». Целью выполнения индивидуального задания является проведение аудиторских процедур подготовки и планирования аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, позволяющее на практическом примере действующего предприятия ознакомиться с организационными и методическими аспектами аудиторской деятельности.

Для выполнения индивидуального задания каждому студенту выдается комплект форм годовой бухгалтерской отчетности. По итогам выполнения индивидуальной работы необходимо в письменном виде развернуто охарактеризовать результаты проведенных исследований и обосновать их преподавателю в процессе защиты.

Задание 1.

Определить и документально оформить уровень существенности в соответствии с положениями внутреннего стандарта аудиторской фирмы. При выполнении задания необходимо указать:

- какие аспекты федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности необходимо дополнительно конкретизировать во внутреннем стандарте аудиторской организации для правильного определения, использования и однозначного понимания существенности в аудите.
- примеры существенности информации для кредиторов, портфельных инвесторов, акционеров и иных пользователей данных финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- на какой стадии и кем проводится расчет уровня существенности, каким образом он документируется, и может ли полученная величина быть изменена в процессе аудиторской проверки. Правомерно и целесообразно ли регламентировать во внутреннем стандарте возможность применения нескольких способов расчета уровня существенности в зависимости от отраслевой принадлежности, формы собственности проверяемой организации и т.д.?

В результате выполнения задания необходимо письменно сформировать развернутый ответ на поставленные вопросы, охарактеризовать основные аспекты содержания внутреннего стандарта о существенности и привести расчет уровня существенности на базе показателей финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемой организации.

Задание 2.

При выполнении задания необходимо:

- провести проверку полноты и правильности заполнения реквизитов форм финансовой (бухгалтерской) отчетности.
- осуществить арифметическую проверку правильности составления форм финансовой (бухгалтерской) отчетности и произвести сверку финансовых показателей между формами. При обнаружении несоответствия необходимо указать, какие источники информации следует привлечь аудитору для определения величины показателя, сформированного по данным бухгалтерского учета организации.

Задание 3

По результатам ознакомления с содержанием форм финансовой (бухгалтерской) отчетности проверяемого предприятия, необходимо изучить состав и структуру имущества, капитала и финансовых обязательств организации, оценить специфику ее деятельности, охарактеризовать динамику основных показателей. В результате предварительного анализа форм бухгалтерской отчетности необходимо определить области повышенного внимания при проведении аудиторских процедур по существу. Выявление указанных областей осуществляется на основе профессионального суждения аудитора и набора специализированных методов, к числу которых можно отнести применение аналитических процедур.

Методические рекомендации по выполнению задания

Использование аналитических процедур в процессе выполнения индивидуального задания должно включать в себя:

а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемой организации в сравнении с сопоставимой информацией за предыдущие периоды;

б) рассмотрение взаимосвязей между элементами информации, имеющими между собой экономическую взаимосвязь;

Одним из методов выявления областей потенциального риска ошибки в процессе аудита традиционно считается простое сравнение статей бухгалтерского баланса, анализ их резких изменений, а также анализ изменения этих статей в сопоставлении с изменениями других статей. Например, в результате анализа отчетных данных аудитор обнаруживает значительные колебания по периодам в размерах незавершенного производства. В таком случае аудитор обязательно включает в программу аудита инвентаризацию незавершенного производства.

Приведем примеры показателей, между которыми существует достаточно тесная взаимосвязь: продажи – себестоимость продаж; продажи – дебиторская задолженность, основные средства – амортизация и т.д. В частности увеличение объема продаж в большинстве случаев сопровождается пропорциональным ростом себестоимости проданной продукции и увеличением объема расчетов. Таким образом, одновременное повышение эффективности сбытовой политики, наряду с ростом рентабельности продаж и сокращением оборачиваемости, выявляемое аналитическими процедурами, должно насторожить проверяющего и очевидно потребует подтверждения в ходе дальнейшей аудиторской проверки.

В процессе выполнения задания следует максимально полно охарактеризовать тенденции в развитии организации, оценить является ли изменение показателей в динамике, а также изменения одних статей в сопоставлении с изменениями других следствием действительного отражения результатов хозяйственной деятельности, либо возможных искажений данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, требующих повышенного внимания со стороны аудитора.

Приведем фрагмент выполнения задания по данным форм бухгалтерской отчетности № 1 «Бухгалтерский баланс» и № 2 «Отчет о прибылях и убытках».

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2006 г.

Форма № 1 по ОКУД

Дата (год, месяц, число)

Организация ОАО «Тандем» по ОКПО

Идентификационный номер налогоплательщика ИНН

Вид деятельности Оптовая торговля верхней одеждой по ОКВЭД

Организационно-правовая форма/форма собственности _____

по ОКОПФ/ОКФС

Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ

Местонахождение (адрес) г.Москва, ул. Ивановская д.3

Коды		
0710001		
15	03	2007
41432956		
771381019		
51.42.4		
384/385		

Дата утверждения

Дата отправки (принятия)

12.03.07

15.03.07

Актив	Код по-казателя	На начало отчетно-го года	На конец отчет-ного периода
1	2	3	4
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Нематериальные активы	110		
Основные средства	120	2280	2719
Незавершенное строительство	130	2342	1228
Доходные вложения в материальные ценности	135	-	-
Долгосрочные финансовые вложения	140	-	210
Отложенные налоговые активы	145	-	9
Прочие внеоборотные активы	150	-	-
Итого по разделу I	190	4622	4166
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	210	783	1425
в том числе:			
сырье, материалы и другие аналогичные ценности	211	24	75
животные на выращивании и откорме	212	-	-
затраты в незавершенном производстве	213	-	-
готовая продукция и товары для перепродажи	214	759	1350
товары отгруженные	215	-	-
расходы будущих периодов	216	-	-
прочие запасы и затраты	217	-	-
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	220	540	309
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты)	230	-	-
в том числе покупатели и заказчики	231	-	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	240	2415	1971
в том числе покупатели и заказчики	241	2151	1611
Краткосрочные финансовые вложения	250	-	-
Денежные средства	260	114	234
Прочие оборотные активы	270	-	-
Итого по разделу II	290	3852	3939
БАЛАНС	300	8447	8105

Пассив	Код по-казателя	На начало отчетного периода	На конец отчетного периода
1	2	3	4
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал	410	150	150
Собственные акции, выкупленные у акционеров	411	()	()
Добавочный капитал	420	315	315
Резервный капитал	430		
в том числе:			
резервы, образованные в соответствии с законом	431		
резервы, образованные в соответствии с учредительными документами	432		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	470	72	648
Итого по разделу III	490	537	1113
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	510		
Отложенные налоговые обязательства	515		54
Прочие долгосрочные обязательства	520		
Итого по разделу IV	590		54
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Займы и кредиты	610		360
Кредиторская задолженность	620	3777	2919
в том числе:			
поставщики и подрядчики	621	2641	699
задолженность перед персоналом организации	622	144	195
задолженность перед государственными внебюджетными фондами	623		120
задолженность по налогам и сборам	624	384	750
прочие кредиторы	625	738	1185
Задолженность перед участниками (учредителями) по выплате доходов	630		
Доходы будущих периодов	640		
Резервы предстоящих расходов	650		
Прочие краткосрочные обязательства	660	4133	3659
Итого по разделу V	690	7910	6938
БАЛАНС	700	8447	8105
СПРАВКА о наличии ценностей, учитываемых на забалансовых счетах			
Арендованные основные средства	910		
в том числе по лизингу	911		
Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	920		
Товары, принятые на комиссию	930		
Списанная в убыток задолженность неплатежеспособность дебиторов	940		
Обеспечения обязательств и платежей полученные	950		
Обеспечения обязательств и платежей выданные	960		
Износ жилищного фонда	970		
Износ объектов внешнего благоустройства и других аналогичных объектов	980		
Нематериальные активы, полученные в пользование	990		

Руководитель _____ Петрова _____ Главный бухгалтер _____ Семенова _____
(подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)

« 12 » _____ марта 2007 _____ Г.

Отчет о прибылях и убытках
на 31 декабря **2006** г.

Организация ОАО «Тандем» по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид деятельности Оптовая торговля верхней одеждой по ОКВЭД
Организационно-правовая форма/форма собственности _____
_____ по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб./~~млн. руб.~~ (ненужное зачеркнуть) по ОКЕИ
Местонахождение (адрес) г.Москва, ул. Ивановская д.3

Форма № 1 по ОКУД
Дата (год, месяц, число)

Коды		
0710001		
15	03	2007
41432956		
771381019		
51.42.4		
384/385		

Дата утверждения
Дата отправки (принятия)

12.03.07
15.03.07

Показатель		За отчетный период	За аналогичный период предыдущего года
Наименование	код		
1	2	3	4
Доходы и расходы по обычным видам деятельности			
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом налога на добавленную стоимость, акцизов и аналогичных обязательных платежей)	010	155625	84675
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(146376)	(81420)
Валовая прибыль	029	9249	3255
Коммерческие расходы	030	(8436)	(3162)
Управленческие расходы	040	(-)	(-)
Прибыль (убыток) от продаж	050	813	93
Прочие доходы и расходы			
Проценты к получению	060	9	3
Проценты к уплате	070	(45)	(-)
Доходы от участия в других организациях	080	-	-
Прочие доходы	090	-	-
Прочие расходы	100	(-)	(-)
Прибыль (убыток) до налогообложения	140	777	96
Отложенные налоговые активы	141	9	
Отложенные налоговые обязательства	142	54	
Текущий налог на прибыль	150	(186)	(24)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода	190	654	72
СПРАВОЧНО.			
Постоянные налоговые обязательства (активы)	200	15	-
Базовая прибыль (убыток) на акцию		-	-
Разводненная прибыль (убыток) на акцию		-	-

Расшифровка отдельных прибылей и убытков

Показатель		За отчетный период		За аналогичный период предыдущего года	
наименование	код	прибыль	убыток	прибыль	убыток
1	2	3	4	5	6
Штрафы, пени и неустойки, признанные или по которым получены решения суда (арбитражного суда) об их взыскании		-	-	-	-
Прибыль (убыток) прошлых лет		639	-	72	-
Возмещение убытков, причиненных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств		-	-	-	-
Курсовые разницы по операциям в иностранной валюте		-	-	-	-
Отчисления в оценочные резервы		х	-	х	
Списание дебиторских и кредиторских задолженностей, по которым истек срок исковой давности		-	-	-	-

Руководитель _____ Петрова _____ Главный бухгалтер _____ Семенова _____
 (подпись) (расшифровка подписи) (подпись) (расшифровка подписи)
 « 12 » _____ марта _____ 2007 г.

По итогам предварительного анализа форм бухгалтерской отчетности с целью определения областей повышенного риска при проведении аудиторских процедур по существу были получены следующие результаты.

Очевидно, что оптовая торговля обуви, выступающая в качестве основного вида деятельности рассматриваемого предприятия, по определению не является фондоемкой. Учитывая указанную специфику, при отсутствии значительной динамики внеоборотных активов проверяющим в общем случае имело бы смысл акцентировать свое внимание на достоверности формирования величины оборотных средств в составе имущества организации. Вместе с тем применительно к аудиту рассматриваемого предприятия сокращение объема детальных процедур проверки внеоборотных активов по существу вряд ли можно назвать правомерным.

В структуре внеоборотных активов проверяемой организации значительный удельный вес занимают основные средства, причем в отчетном периоде имело место их увеличение на 439 тыс. руб. Учитывая существенное сокращение объемов незавершенного строительства по состоянию на конец

периода логично предположить, что это произошло в результате ввода в эксплуатацию новых объектов основных средств. Вместе с тем уменьшение объемов незавершенного строительства составило 1114 тыс. руб, что не адекватно приросту стоимости основных средств. Причина сложившейся ситуации может скрываться в выбытии долгосрочных активов на протяжении исследуемого периода, однако если результаты исследований не подтвердят это предположение, аудитору следует отнести проверку внеоборотных активов к областям повышенного риска. При проведении обзорного исследования форм бухгалтерской отчетности привлекает внимание возникновение в составе внеоборотных активов долгосрочных финансовых вложений. Значительная специфика данного объекта бухгалтерского учета, а также отсутствие в составе активов организации подобного вида имущества ранее обоснованно определяет необходимость включения указанного направления проверки в программу аудита.

Оборотные активы в торговых организациях в значительной степени носят краткосрочный характер, непосредственно участвуют в текущем операционном цикле, а правомерность их отражения в отчетности во многом определяет результаты хозяйствования. В структуре оборотных активов ОАО «Тандем» наибольший удельный вес занимают готовая продукция и краткосрочная дебиторская задолженность, что характерно для организации данного вида деятельности. Вместе с тем стоит отметить, что на фоне роста остатков товаров для перепродажи на конец отчетного периода на 571 тыс. руб. и увеличения выручки от продаж по сравнению с предыдущим годом на 70590 тыс.руб. заметно снижение краткосрочной дебиторской задолженности, которое составляет 444 тыс. руб. Логично предположить, что это может свидетельствовать о правильной политике предприятия в работе с дебиторами, поскольку уменьшение задолженности покупателей при одновременном росте выручки от продаж характеризует ускорение процесса оборачиваемости дебиторской задолженности. Несмотря на положительный характер наметившейся динамики проверяющим следует уделить серьезное внимание

указанному факту при планировании и проведении процедур по существу. Трудно предположить объективные предпосылки, которые позволили бы предприятию столь радикально увеличить объем продаж, добившись при этом значительного сокращения периода расчетов с покупателями. Возможной причиной этому стала грамотная маркетинговая политика в области предоставления скидок в обмен на предварительную оплату, либо сокращение сроков последующей оплаты. Вместе с тем величина достигнутого положительного эффекта является нетипичной для предприятий торговли товарами бытового назначения и нуждается в дополнительном подтверждении.

Увеличение товаров для перепродажи на конец отчетного периода вполне логично в контексте значительного роста объемов деятельности организации которая может являться результатом маркетинговой политики фирмы, предполагающей намеренное сокращения оборачиваемости запасов в пользу последующего увеличения прибыли от продаж, обусловленного ростом рыночных цен на продаваемые изделия.

Сопоставление темпов роста выручки от продаж (183% по сравнению с предыдущим годом) и валовой прибыли (284% по сравнению с предыдущим годом) не вызывает серьезных сомнений в достоверности показателей, поскольку может свидетельствовать о значительной силе производственного рычага на предприятии, либо наличии резких колебаний продажных и закупочных цен на изделия. В условиях ограниченного воздействия инфляционных процессов указанная динамика обычно обусловлена наличием существенной величины постоянных расходов в себестоимости проданной продукции, что для торговой организации достаточно характерно.

Положительная динамика собственных источников средств организации сформировалась под воздействием значительного роста валовой прибыли предприятия. Именно этому показателю должно быть уделено наибольшее внимание при проверке достоверности величины собственного капитала фирмы.

Оценивая общую динамику кредиторской задолженности организации, следует отметить, что снижение общей величины задолженности на конец периода на 858 тыс. руб. (приблизительно на 22% от уровня на начало 2007 года), по-видимому, является закономерным явлением, обусловленным положительными результатами хозяйствования предприятия. Позитивная динамика продаж в совокупности с высвобождением финансовых ресурсов в результате роста оборачиваемости дебиторской задолженности позволили предприятию своевременно рассчитываться по своим обязательствам. Так задолженность поставщикам и подрядчикам уменьшилась в 3,78 раза (с 2641 тыс. руб. до 699 тыс. руб.). Вместе с тем в структуре кредиторской задолженности произошли и неожиданные изменения. Несмотря на значительное сокращение периода расчетов с поставщиками, остальные элементы кредиторской задолженности неожиданно выросли на конец периода, при этом самым нехарактерным изменением в составе кредиторской задолженности ОАО «Тандем» явилось увеличение долгов перед прочими кредиторами. Указанные аспекты требуют внимательного изучения в процессе аудиторской проверки с позиции выяснения причин сложившейся ситуации. В составе краткосрочных пассивов обращает на себя внимание статья «Прочие краткосрочные обязательства», составляющая на конец периода 53 процента от общей величины краткосрочных заемных источников финансовых ресурсов. Учитывая существенность данного показателя, а также отсутствие необходимых пояснений в бухгалтерской отчетности, аудитору в ходе проверки следует получить подтверждение его достоверности.

Задание 4

Применение аналитических процедур при выполнении задания 3 было направлено на установление областей повышенного аудиторского риска, требующих наибольшего внимания аудитора при проведении проверки по существу. Результаты предварительного ознакомления с содержанием форм бухгалтерской отчетности, приведенные в методической разработке (смотри

задание 3), позволили сформировать рабочую гипотезу о правомерности отнесения к областям повышенного аудиторского риска при проверке ОАО «Тандем» следующих участков учета: учет движения основных средств, учет незавершенного строительства, учет дебиторской и кредиторской задолженности организации. С целью оптимизации планирования аудиторских работ и окончательного определения областей повышенного аудиторского риска проверяющему необходимо оценить эффективность систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица (см. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»).

Методические рекомендации по выполнению задания

При выполнении задания студенту необходимо разработать совокупность тестов для оценки систем бухгалтерского учёта и внутреннего контроля по одному из участков учёта, отнесенного к областям повышенного аудиторского риска при выполнении задания 3.

Результаты проведенных исследований необходимо представить в табличной форме следующего вида.

Контрольный лист проверки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля расчётов с подотчётными лицами в валюте РФ

№ п/п	Содержание вопроса	Да	Нет	Нет ответа
1	Существует ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом руководителя?			
2	Выдаются ли авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчёт суммам?			
3	Составляются ли письменные распоряжения руководства при направлении сотрудников в командировку?			
4	Соответствует ли размер суточных установленным законодательством РФ нормам?			
5	Подлежат ли обложению НДФЛ суточные в пределах норм?			
6	Облагаются ли НДФЛ суточные сверх норм, возмещаемые сотруднику по решению руководства?			

7	Выплачиваются ли суточные за: - выходные и праздничные дни; - время в пути?			
8	Составляют ли на предприятии сметы представительских расходов?			
9	Ведётся ли аналитический учёт представительских расходов в пределах и сверх установленных для целей налогообложения норм?			
10	Утверждены ли приказом руководства сроки, на которые выдаются под отчёт деньги?			
11	Ограничен ли срок утверждения авансовых отчётов?			
12	Заполняются ли в унифицированной форме авансового отчёта все строки и показатели?			
13	При невозврате в установленные сроки подотчётным лицом денежных средств списывается ли данная сумма на счёт «Недостачи и потери» (94)?			
14	Ведётся ли аналитический учёт в разрезе каждой выданной под отчёт суммы?			
15	Ограничены ли суммы расходов по проезду к месту командировки и обратно и найму жилого помещения?			
16	Существуют ли на предприятии авансовые отчёты, остаток неизрасходованных средств по которым не возвращён подотчётным лицом в кассу?			
17	Существуют ли авансовые отчёты, по которым у предприятия имеется непогашенная кредиторская задолженность перед подотчётным лицом?			
18	Считается ли командировкой поездка в пределах одного населенного пункта (вне места основной работы)?			
19	Не производилась ли ранее передача полученных под отчёт наличных средств одним лицом другому?			
20	Ограничен ли перечень подотчётных лиц?			
21	Выплачиваются ли сотруднику суточные в случае, если длительность командировки не превысила одного дня?			
22	Происходит ли регулярный перерасход выданных средств подотчётным лицом?			
23	Существуют ли авансовые отчёты, в которых не все израсходованные суммы подтверждены оправдательными документами?			
24	Встречаются ли в деятельности предприятия случаи выдачи подотчётному лицу суммы свыше установленного лимита для расчёта с другим юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем?			
25	Осуществляется ли на предприятии проверка правильного заполнения оправдательных документов (товарных, кассовых чеков, квитанций и др.)			
26	Производится ли на предприятии ежемесячная сверка данных синтетического учёта по счёту 71 и аналитического учёта расчётов с подотчётными лицами?			
27	При невозможности удержания невозвращенных подотчётных сумм из зарплаты относятся ли они на счёт расчётов с персоналом по прочим операциям?			
28	Имеет ли счёт 71 одновременно дебетовое и кредитовое сальдо?			

29	Взимаются ли с суточных: ЕСН; Пенсионные взносы и взносы на страхование от несчастных случаев?			
30	Имеются ли на предприятии командировочные удостоверения с печатями и подписями ответственных лиц предприятий, в которые направлялось подотчётное лицо?			
31	Составляются ли при командировках служебное задание и отчёт о его выполнении?			
32	Учитываются ли при расчёте налоговых показателей нормы возмещения командировочных расходов?			
33	При составлении авансового отчета указывается ли остаток (перерасход) по предыдущему авансу?			
34	Включается ли в стоимость командировочных расходов стоимость проезда городским транспортом?			
35	Ведется ли на предприятии журнал регистрации командировок?			
36	Не числится ли задолженность по подотчётным суммам у лиц, уволенных из организации?			
37	Контролируется ли целесообразность приобретения ТМЦ через подотчётных лиц, а не через безналичные расчёты?			
38	При планировании представительских расходов разрабатывается ли программа мероприятий с указанием количества и состава участников?			
39	Производится ли регулярная сверка показателей, характеризующих расчёты с подотчётными лицами, по кассовым документам и авансовым отчётам?			
40	Осуществляется ли контроль за целевым использованием выданных под отчёт на хозяйственные расходы средств?			
41	Соответствуют ли суммы, указанные в оправдательных первичных документах, суммам, отражённым в отчётах?			
42	Не выдавались ли денежные средства под отчёт без оформления авансового отчёта?			
43	Утверждается ли руководством предприятия расходование подотчётных сумм при несоответствующем оформлении оправдательных первичных документов?			
44	Составляются закупочные акты при приобретении подотчётным лицом ТМЦ у физических лиц?			
45	Производится ли удержание неизрасходованных и возвращённых своевременно подотчётных сумм из зарплаты работника?			
46	Выдаются ли под отчет денежные средства гражданам, сотрудничающим с организацией по договорам гражданско-правового характера?			
47	Соответствуют ли размеры представительских расходов, производимые подотчётным лицом, утверждённой смете?			
48	Производится ли на предприятии инвентаризация расчётов с подотчётными лицами?			
49	Организован ли на предприятии аналитический учёт командировочных расходов в пределах норм для целей налогообложения и сверх них?			

50	Ознакомлены ли соответствующие лица с приказом, утверждающим перечень лиц, которым разрешено получать деньги подотчёт?			
51	Существуют ли на предприятии авансовые отчёты, не утверждённые руководством, либо по которым утверждённая сумма существенно меньше израсходованной подотчётным лицом?			
52	Производится ли контроль расчётов с подотчётными лицами внутренними службами, за исключением осуществления контроля руководителем и главным бухгалтером?			
53	Осуществляется ли выдача аванса на представительские расходы исключительно на основании утверждённых руководителем смет?			

Задание 5

Руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 3, необходимо разработать содержание программы аудита по одному из участков бухгалтерского учета.

Методические рекомендации по выполнению задания

Перечень предложенных процедур сбора аудиторских доказательств должен обладать необходимой степенью детализации и выступать в роли инструкции для аудитора, выполняющего проверку.

Приведем практический пример оформления задания, представив результаты проведенных исследований в табличной форме следующего вида.

ФРАГМЕНТ СОДЕРЖАНИЯ ПРОГРАММЫ АУДИТА КАССОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Проверяемая организация ОАО «Тандем»

Период аудита 1.01.06 – 31.01.06

Количество чел-часов 240 чел-часов

Руководитель аудиторской группы Никифоров В.П.

Состав аудиторской группы Никифоров В.П., Федоров Н.А.

Планируемый аудиторский риск 5%

Планируемый уровень существенности:

количественный показатель – 300 тыс. руб.;

качественный показатель – соответствие требованиям нормативных актов

№ п/п	Перечень аудиторских процедур в соответствии с планируемыми видами работ	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание
1	Проверка соблюдения кассовой дисциплины	1.03.07	Никифоров, Федоров		
1.1.	Инвентаризация кассовой наличности в присутствии кассира и главного (старшего) бухгалтера (с целью выявления возможных фактов прямого, не замаскированного хищения денежных средств)				
1.1.1.	Опечатывание помещения кассы для предотвращения довлжения денег, внесения исправлений в кассовую книгу				
1.1.2.	Получение от кассира последнего кассового отчета, документов по операциям последнего дня и расписки о том, что все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерию и к моменту инвентаризации в кассе нет неоприходованных или не списанных в расход денег			-последний кассовый отчет; -кассовые документы по операциям последнего дня; -расписка о том, что все приходные и расходные документы сданы в бухгалтерию	
1.1.3.	Проверка правильности внесения кассиром в кассовую книгу неотраженных кассовых ордеров и выведения остатка				
1.1.4.	Полистный пересчет денежной наличности и установление наличия в кассе ценных бумаг и денежных документов				
1.1.5.	Сопоставление результатов инвентаризации наличных денежных средств с данными об остатках, зафиксированными в бухгалтерском учете				

1.1.6.	Получение от кассира письменного объяснения причин излишков и недостач в случае выявления расхождений между фактическим наличием денежных средств и данными бухгалтерского учета				
1.1.7	Оформление результатов инвентаризации актом типовой формы ИНВ-15				
2.	Проверка документального оформления факта ознакомления кассира с Порядком ведения кассовых операций в РФ и заключения с кассиром договора о материальной ответственности <i>(с целью определения соответствия порядка приема кассира на работу и заключения договора о материальной ответственности требованиям законодательства)</i>	1.03.07	Никифоров, Федоров	-личное дело кассира; -расписка об ознакомлении с порядком ведения кассовых операций; -договор о полной материальной ответственности;	
3.	Проверка соответствия оформления помещения кассы требованиям, установленным Порядком ведения кассовых операций в РФ <i>(с целью определение условий хранения и сохранности наличных денежных средств в кассе)</i>	1.03.07	Никифоров, Федоров	приложение № 3 к Порядку ведения кассовых операций в РФ	
4.	Проверка наличия на предприятии действующей системы проведения ревизии кассы путем ознакомления с организационно-распорядительной документацией <i>(с целью выявления наиболее уязвимых мест в отношении кассовой дисциплины предприятия)</i>	1.03.07	Никифоров, Федоров	-приказ об установлении сроков внезапной проверки; -акт ревизии кассы; -приказ о назначении комиссии по ревизии кассы;	
5.	Проверка соблюдения установленного банком лимита остатка кассы <i>(с целью выявления фактов превышения установленного банком лимита остатка кассы)</i>	1.03.07	Никифоров, Федоров	-лимит остатка денег, установленный банком; -кассовая книга	

6.	Проверка общих требований документального оформления кассовых ордеров и первичных документов	2.03.07	Никифоров, Федоров		
6.1.	Проверка качества составления приходных и расходных кассовых ордеров и первичных учетных документов <i>(с целью определения законности оприходования и выдачи наличных денежных средств на основании проверяемых документов)</i>				
6.1.1.	Проверка наличия на приходных и расходных кассовых ордерах подписей руководителя предприятия (или уполномоченного лица), главного бухгалтера (уполномоченного лица), получателей денег <i>(с целью выявления фактов хищения денежных средств, маскируемого расписками должностных лиц, работников бухгалтерии и других сотрудников предприятия; выявления недостатка денежных средств в виду отсутствия подписи получателя в РКО)</i>			-приходные и расходные кассовые ордера; -образцы подписей руководителя, главного бухгалтера, уполномоченных лиц; -письменные распоряжения руководителя о назначении уполномоченного лица ставить подписи на кассовых документах.	
6.1.2.	Выявление подшитых к отчету кассира первичных документов, изъятых из архива, которые могут отличаться цветом, обладать следами предыдущей прошивки, формой, признаками изменения дат и т.д. <i>(с целью установления материального подлога при ведении кассовых операций)</i>			-отчеты кассира; -приходные и расходные кассовые ордера; -первичные учетные документы, подшитые к отчету кассира.	

6.1.3.	Проверка правильности и своевременности гашения документов <i>(с целью выявление случаев излишнего списания денег по кассе путем повторного использования одних и тех же документов)</i>			-отчеты кассира; -приходные и расходные кассовые ордера; -первичные учетные документы, подшитые к отчету кассира.	
7.	Проверка полноты и правильности отражения кассовых операций в бухгалтерском учете	02.03.07	Никифоров, Федоров		
7.1.	Проверка наличия и правильности ведения кассовой книги организации <i>(с целью оценки соответствия действующих правил оформления кассовой книги Порядку ведения кассовых операций)</i>			-кассовая книга; -отчеты кассира	
7.2.	Проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассу организации				
7.2.1.	Проверка соответствия даты составления приходного ордера и фактического оприходования денег в кассу по отчету кассира <i>(с целью установления фактов незаконного использования денежных средств в течение определенного срока либо попытки скрыть фактическое поступление денег в кассу)</i>			-приходные кассовые ордера; -отчеты кассира; -ведомость №1; -объяснительные кассира	
7.2.2.	Проверка соответствия записей в корешке чека на получение денежных средств с выпиской банка, приходным кассовым ордером и отчетом кассира <i>(с целью установления полноты и своевременности оприходования денежных средств, полученных из банка)</i>			-банковские выписки; -ПКО, РКО; -отчет кассира; -корешки чеков чековой книжке; -объяснительные кассира	

7.2.3.	Проверка своевременности расчетов сотрудников по средствам, выданным в подотчет (с целью выявления случаев неоприходования и присвоения денежных сумм, выданных или поступивших от подотчетных лиц)			<ul style="list-style-type: none"> - утвержденный руководителем список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственно-операционные нужды; - приказ руководителя предприятия на установление срока выдачи денежных сумм в подотчет; - приказ о направлении работника в командировку; -авансовые отчеты 	
7.2.4.	Проведение встречных проверок с организациями, вносящими денежные средства в кассу проверяемого предприятия (с целью проверки полноты и своевременности оприходования поступивших наличных денег из прочих источников)			<ul style="list-style-type: none"> -приходные кассовые ордера; -отчеты кассира; -акты встречных проверок; 	
7.3.	Проверка соответствия отражения кассовых операций в отчете кассира журналу регистрации приходных и расходных кассовых ордеров (с целью установления полноты отражения операций в кассовой книге)			<ul style="list-style-type: none"> -приходные и расходные кассовые ордера; -журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров. 	
7.4.	Проверка совпадения входящего остатка по кассе на каждый день с конечным остатком по кассе на предыдущий день путем проверки итогов кассовых отчетов (с целью выявления излишнего списания денег по			-кассовая книга	

	<i>кассе неправильным подсчетом итогов в кассовых документах и кассовых отчетах)</i>				
7.5.	Проверка соответствия расчетно-платежных документов реестрам депонированных сумм				
7.6.	Проверка полноты и своевременности сдачи депонированных сумм на расчетный счет в банке <i>(с целью определения своевременности депонирования не выплаченной в срок заработной платы, выявления случаев присвоения сумм, законно начисленных разным лицам, в частности депонированной заработной платы)</i>			-расчетно-платежные ведомости; -реестр депонированных сумм; -журнал регистрации депонентов; -расходные кассовые ордера; -выписки банка	
7.7.	Проверка соответствия выписанных расходных кассовых ордеров данным соответствующих расчетно-платежных ведомостей, журнала регистрации депонентов				
7.8.	Проверка осуществления расчетов наличными деньгами с юридическими лицами <i>(с целью выявления фактов нарушений при расчетах наличными денежными средствами, превышающими предельно допустимую величину)</i>			-расходные кассовые ордера; -отчет кассира; -договора с юридическими лицами	
7.9.	Проверка правильности ведения книг кассира – операциониста <i>(с целью выявления фактов нарушений при расчетах с населением наличными денежными средствами за готовую продукцию, товары, работы, услуги с применением контрольно-кассовой техники)</i>			-приходные кассовые ордера; -акты о возврате денежных сумм покупателям; -книга кассира-операциониста;	

7.10.	Проверка полноты оприходования в кассу предприятия выручки контрольно-кассовых машин			-карточка регистрации ККМ в налоговых органах	
7.11.	Проверка своевременности постановки на учет контрольно-кассовой техники в налоговом органе				
7.12	Проверка правильности арифметических расчетов и соответствия данных кассовой книги ведомости № 1, журналу-ордеру № 1 и главной книге по счету 50 (с целью сверки данных аналитического и синтетического учета кассовых операций)			-кассовая книга, -ведомость № 1 -журнал-ордер № 1 -главная книга по счету 50	

Задание 6

Используя аналитические процедуры проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности организации и руководствуясь содержанием Федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 11, необходимо оценить применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица. По результатам выполнения задания необходимо сформулировать аргументированные выводы, базирующиеся на оценке показателей прибыли и рентабельности, ликвидности и платежеспособности, финансовой устойчивости, оборачиваемости.

Рекомендуемая литература

1. Федеральный закон № 119-ФЗ от 07.08.2001 «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. –М.: Юридическая литература, 13 августа 2001, № 33, ст. 3422.

2. Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» (с изменениями дополнениями) // Собрание законодательства Российской Федерации. –М.: Юридическая литература, 30 сентября 2002, № 39, ст. 3797

2.1 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.2 Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.3. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.4. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите» (с изменениями от 7 октября 2004 г.).

2.5. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом».

2.6. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица».

2.7. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 19 «Особенности первой проверки аудируемого лица».

2.8. Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 20 «Аналитические процедуры».

3. Алборов Р.А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК., Учебное пособие., –М.: Дело и сервис, 2003.

4. Алборов Р.А., Хоружий Л.И., Концевая С.М. Основы аудита: учебное пособие –М.: Дело и сервис, 2005.

5. Данилевский Ю.А., Шапигузов С.М., Ремизов Н.А., Старовойтова Е.В. Аудит: Учебное пособие. –М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2006.