

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«КАЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ФИНАНСОВО-
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»

Кафедра экономического анализа и аудита

Методическая разработка
по дисциплине **«Аудит профессиональных участников рынка
ценных бумаг»**
для проведения практических, индивидуальных занятий и
самостоятельной внеаудиторной работы студентов, обучающихся
по специальности 080105.65 «Финансы и кредит»
(специализация «Рынок ценных бумаг и биржевое дело»)

Казань 2009

Обсуждена на заседании кафедры экономического анализа и аудита
КГФЭИ 22.01.09 г., протокол № 5

Автор: д.э.н., профессор Харисова Ф.И.

Рецензент: к.э.н., доцент Ушакова Т.В.

Введение

Данная методическая разработка способствует системному изучению дисциплины «Аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг» студентами, обучающимися по специальности 080105.65 «Финансы и кредит» (специализация «Рынок ценных бумаг и биржевое дело») и включает: вопросы для обсуждения; практические задания, выполняемые на практических занятиях; контрольные вопросы; задания для самостоятельной работы, выполняемые во внеаудиторное время; задания для самостоятельной работы, выполняемые в аудиторное время (индивидуальную работу); список литературы.

Практические занятия по дисциплине «Аудит профессиональных участников рынка ценных бумаг» проводятся с целью изучения и усвоения студентами практических вопросов, связанных с аудиторской деятельностью. Уровень усвоения студентами изучаемого материала проверяется посредством опроса по основным вопросам темы.

Контрольные вопросы и задания предназначены для проверки качества усвоения лекционного материала. Ответы на контрольные вопросы, задания готовятся студентами самостоятельно и проверяются преподавателем на практических и индивидуальных занятиях.

Решение задач в рамках практических занятий позволяет студентам применить теоретические знания, полученные на лекционных и практических занятиях, к практике изучения аудиторской деятельности.

Методическая разработка состоит из двух разделов:

1. Заданий и тестов для практических занятий и самостоятельной внеаудиторной работы.
2. Заданий для самостоятельной работы, выполняемой в аудиторное время (индивидуальной работы).

I. Задания для практических занятий и самостоятельной внеаудиторной работы

Тема 1. Аудит учредительных документов ПУРЦБ (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цели, задачи и информационная база аудита учредительных документов ПУРЦБ.
2. Методы аудита учредительных документов.
3. Аудиторская проверка правомерности видов деятельности ПУРЦБ.

Практические задания

1. Составьте программу проверки учредительных документов и расчетов с акционерами профессионального участника рынка ценных бумаг - открытого акционерного общества.
2. Аудитором в ходе проверки отчетности за 2008 год проводится проверка учредительных документов и расчетов с учредителями профессионального участника рынка ценных бумаг - ОАО "Медведь", зарегистрированного 1 декабря 2006 года. Объявленный в учредительных документах уставный капитал разделен на 1000 обыкновенных акций номиналом в 1000 руб. каждая, 500 из которых были размещены и оплачены через три месяца после государственной регистрации ОАО. 1 февраля 2005 года были размещены 200 обыкновенных акций по цене 1200 руб./шт. и 300 акций по цене 40 долл. 1 марта 2005 года размещенные акции были полностью оплачены. По данным бухгалтерского учета чистая прибыль за первый год деятельности общества составила 200000 руб. 1 июня 2006 года на общем собрании акционеров было принято решение о распределении прибыли: 100000 руб. направлено на выплату дивидендов в долл. США. 1 июля 2006

года выплачены дивиденды акционерам. В бухгалтерском учете аудируемого лица сделаны следующие записи (таблица 1):

Таблица 1

Учетные данные о расчетах с учредителями

Дата	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.	Содержание операции	Курс ЦБ РФ на дату операции, руб
1.12.2006	Д75 К80	1000000	задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	29,80
	Д51 К75	500000	внесены средства учредителями ...	
1.02.2007				30,00
1.03.2007	Д51 К75	240000	внесены средства учредителями ...	30,20
	Д52 К75	362400	внесены средства учредителями ...	
	Д75 К91	102400	разница между номинальной и оплаченной стоимостью акций	
1.01.2008				31,00
1.06.2008	Д84 К75	100000	начислены дивиденды акционерам	31,40
1.07.2008	Д75 К52	100318,47	выплачены дивиденды	31,50

Сумма активов ОАО на отчетную дату составляет 2500000 руб., величина выручки за проверяемый период – 4000000 руб., прибыль до налогообложения – 250000 руб.

На основании вышеприведенных данных аудитору необходимо:

- 1) оценить соблюдение правил бухгалтерского учета и законодательства РФ аудируемым лицом;
- 2) указать допущенные ошибки и оценить их влияние на показатели аудируемой бухгалтерской отчетности;
- 3) сформулировать рекомендации руководству ОАО по данному разделу учета.

3. При аудите профессионального участника рынка ценных бумаг - ЗАО "Корунд" - установлено, что ввиду финансовых трудностей один из учредителей ЗАО "Корунд" с долей 30% в уставном капитале безвозмездно передал в апреле 2008 года профессиональному участнику рынка ценных бумаг - ЗАО "Корунд" материалы. Рыночная стоимость этих материалов - 201 000 рублей. В апреле 2008 года на производственные цели израсходовано материалов на 30 000 рублей.

В налоговую базу по расчёту налога на прибыль включена стоимость израсходованных безвозмездно полученных материалов.

В бухгалтерском учёте стоимость полученных безвозмездно материалов отражена по дебету счёта 10 "Материалы" и кредиту счёта 99 "Прибыли и убытки"

Необходимо определить правильность отражения указанной в данной ситуации операции в бухгалтерском и налоговом учёте.

Контрольные вопросы

1. Как увязаны между собой предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторские процедуры?
2. Какую информацию получает аудитор при ознакомлении с учредительными документами ПУРЦБ?
3. Перечислите виды деятельности, которые ПУРЦБ не вправе совмещать?
4. Какие требования предъявляются в отношении правомерности деятельности ПУРЦБ?
5. Каковы типичные ошибки, выявляемые при аудите учредительных документов и правомерности осуществления деятельности ПУРЦБ?

Тесты

1. Допускается совмещение следующих видов профессиональной

деятельности на рынке ценных бумаг:

а) деятельность по организации торговли и депозитарная деятельность;

б) клиринговая деятельность и депозитарная деятельность;

в) деятельность по ведению реестра и брокерская деятельность.

2. В акционерном обществе оплачено 90% акций. Имеет ли право АО принять решение о выплате дивидендов по акциям?

а) да;

б) нет;

в) может, если заручится поддержкой третьих лиц.

3. Доля иностранного участия в уставном капитале организации 30 тыс. долл. США. Уставный капитал сформирован. Задолженность участника на дату составления баланса не погашена. Переоценку какого счета аудитор признает правильной?

а) расчеты с учредителями;

б) расчеты с кредиторами;

в) расчеты с учредителями и кредиторами.

4. Правомерным является совмещение следующих видов профессиональной деятельности на РЦБ:

а) брокерская деятельность, дилерская деятельность, деятельность по управлению ценными бумагами и депозитарная деятельность;

б) клиринговая деятельность, депозитарная деятельность и деятельность по организации торговли на рынке ценных бумаг;

в) брокерская деятельность и деятельность по ведению реестра

г) владельцев ценных бумаг.

5. Аудитор при проверке правомерности видов деятельности на РЦБ пользуется ФЗ №39 «О рынке ценных бумаг», в соответствии с которым деятельность профессиональных участников рынка ценных бумаг разрешается при наличии следующих видов лицензий:

а) профессионального участника рынка ценных бумаг, лицензии на осуществление деятельности по ведению реестра, лицензии фондовой биржи;

б) лицензии профессионального участника рынка ценных бумаг, лицензии на осуществление деятельности по ведению брокерских и дилерских операций, лицензии фондовой биржи;

в) профессионального участника рынка ценных бумаг, лицензии на осуществление деятельности депозитария, лицензии фондовой биржи.

6. Деятельность по организации торговли на РЦБ допускается совмещать с:

а) клиринговой деятельностью;

б) депозитарной деятельностью;

в) брокерской и дилерской деятельностью.

7. Согласно требованиям законодательства невозможно совмещение деятельности:

а) работника подразделения, отвечающего за осуществление брокерских операций, и работника, осуществляющего функции специалиста дилерского подразделения;

б) работника подразделения, осуществляющего внутренний контроль, и работника образовательного учреждения, осуществляющего преподавательскую деятельность;

в) при осуществлении депозитарной деятельности невозможно совмещение функций специалиста отдела, занимающегося осуществлением депозитарной деятельности на рынке ценных бумаг, с должностью в другом юридическом лице, являющемся ПУРЦБ

Задания для самостоятельной работы

1. Составьте общий план проверки учредительных документов и расчетов с акционерами профессионального участника рынка ценных бумаг - открытого акционерного общества.
2. Охарактеризуйте факторы, которые определяют методы аудиторской проверки учредительных документов.
3. Разработайте тесты оценки систем внутреннего контроля и учета расчетов с учредителями у ПУРЦБ.
4. Изложите пошаговые действия аудитора при проверке достоверности расчетов с учредителями ПУРЦБ по дивидендам.
5. Обобщите материалы аудиторской проверки, сопутствующих аудиту и прочих связанных с аудиторской деятельностью услуг в отношении расчетов с учредителями.
6. Разработайте аналитические процедуры проверки правильности расчетов с учредителями.
7. Разработайте методику расчета уровня существенности в отношении статьи бухгалтерского баланса «Задолженность учредителям по выплате доходов».
8. Составьте примерный формат рабочего документа в отношении отклонений, выявленных аудитором при проверке правомерности деятельности ПУРЦБ.
9. Охарактеризуйте лицензионные требования, предъявляемые к правомерности деятельности ПУРЦБ.
10. Приведите фрагменты увязки предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ с тестами системы внутреннего контроля ПУРЦБ.

Рекомендуемая литература

1. Подольский В.И. Аудит: учебник /Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2008. – С.388- 407.
2. Соколов Я.В. Практический аудит: учебник / Соколов Я.В., Костюк Г.И., Ширкина Е.И. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.- С. 30-42
3. Харисова Ф.И. Аудит корпоративных ценных бумаг.- М.: Финансы и кредит, 2005.- С. 122-124.

*Тема 2. Аудит эмиссии корпоративных ценных бумаг (1 занятие)**Вопросы для обсуждения*

1. Цели и задачи аудита эмиссии корпоративных ценных бумаг. Информационная база.
2. Аудиторские процедуры проверки операций по эмиссии корпоративных ценных бумаг.
3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите эмиссионных операций с ценными бумагами. Обобщение результатов аудита.

Практические задания

1. В проспекте ценных бумаг ПУРЦБ аудитор выявил, что в прочей информации содержится явное существенное искажение фактов. Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации согласно требованиям профессионального стандарта № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность».
2. Охарактеризуйте источники информации, необходимые для аудита эмиссионных операций ПУРЦБ, раскройте последовательность их проверки.

3. Охарактеризуйте порядок изучения аудитором в ежеквартальном отчете эмитента сделок, в которых имелась его заинтересованность в соответствии с федеральным правилом (стандартом) аудиторской деятельности № 9 «Связанные стороны».

4. При изучении годового отчета ПУРЦБ аудитор предложил руководству внести поправки в проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность в связи с выявлением явных существенных несоответствий в ней при сопоставлении с прочей информацией, но аудируемое лицо отказалось их вносить. В какой форме следует составить аудиторское заключение в данной ситуации?

5. Составьте программу аудита эмиссии корпоративных ценных бумаг.

Контрольные вопросы

1. Какая ответственность возлагается на аудитора, подписавшего титульный лист проспекта ценных бумаг в соответствии с ФЗ «О рынке ценных бумаг» и ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»?

2. По каким этапам осуществляется аудит эмиссионных операций ПУРЦБ?

3. Как осуществляются аналитические процедуры проверки годового отчета ПУРЦБ?

4. Каковы типичные ошибки, выявляемые при аудите эмиссионных операций ПУРЦБ с ценными бумагами?

Тесты

1. Если аудитор полагает, что в прочей информации содержится явное существенное искажение фактов, то он рекомендует в соответствии с аудиторским стандартом № 27:

- а) руководству аудируемого лица проконсультироваться с компетентной 3-й стороной;
- б) провести дополнительные аудиторские процедуры;
- в) пересмотреть проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

2. В случае осуществления эмиссии ценных бумаг аудитор вправе согласно требованиям стандарта № 10:

- а) отказать в выдаче аудиторского заключения;
- б) провести дополнительные аудиторские процедуры, охватывающие период до даты государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг;
- в) потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность.

3. Проспект ценных бумаг содержит прочую информацию, в процессе ознакомления с которой при выявлении существенных несоответствий аудитору необходимо в соответствии с профессиональными стандартами:

- а) отказаться от выражения мнения;
- б) определить нужно ли вносить поправки в проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
- в) обсудить этот вопрос с руководством аудируемого лица;
- г) порекомендовать руководству аудируемого лица проконсультироваться с компетентной 3-й стороной, например с консультантом аудируемого лица по юридическим вопросам.

4. При проверке своевременности размещения эмиссионных ценных бумаг аудитор исходит из следующих сроков, установленных ФЗ «О РЦБ» №39-ФЗ от 22.04.1996 г.:

- а) не позднее одного года с даты государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) таких ценных бумаг;

б) не позднее одного года с даты государственной регистрации проспекта таких ценных бумаг;

в) не позднее 30 дней с даты государственной регистрации выпуска (дополнительного выпуска) таких ценных бумаг;

г) не позднее одного года с даты принятия решения о размещении эмиссионных ценных.

5. При осуществлении эмиссии ценных бумаг, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг, в том числе при публичном размещении эмиссионных ценных бумаг, аудитор:

а) должен принять во внимание соответствующие требования законодательства Российской Федерации и требования, связанные с ними;

б) может принять во внимание соответствующие требования законодательства Российской Федерации и требования, связанные с ними;

в) должен принять во внимание соответствующие требования ФЗ РФ «О рынке ценных бумаг» и требования, связанные с ним;

г) может принять во внимание соответствующие требования положения ФСФР «Об утверждении стандартов эмиссии и регистрации проспектов ценных бумаг».

6. Не может быть осуществлена государственная регистрация выпуска (дополнительного выпуска) акций:

а) до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (за исключением выпуска (выпусков) акций, размещенных при его учреждении);

б) до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (за исключением выпуска (выпусков) акций, размещенных при его реорганизации);

в) до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (включая выпуск (выпуски) акций, размещенных при его реорганизации);

г) до полной оплаты уставного капитала акционерного общества - эмитента (включая выпуск (выпуски) акций, размещенных при его учреждении).

7. При выявлении фактов нарушения нормативных правовых актов РФ аудируемым лицом- эмитентом аудитор должен согласно стандарту № 14 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита»:

а) сообщить о выявленных фактах единоличному исполнительному органу аудируемого лица;

б) сообщить о фактах нарушения в уполномоченный орган по рынку ценных бумаг при условии, что нарушенный нормативно-правовой акт издан данным органом;

в) сообщить о любых выявленных за исследуемый период нарушениях совету директоров или высшему руководству аудируемого лица;

г) сообщить о нарушениях совету директоров и высшему руководству аудируемого лица при отсутствии оговоренных с руководством вопросов, о которых аудитор будет сообщать Согласно п. 32 Правила (Стандарта) № 14 «Учет требований нормативных правовых актов Российской Федерации в ходе аудита.

8. С момента регистрации проспекта ценных бумаг у эмитента возникает обязанность раскрывать в сети Интернет следующую информацию:

1) Годовой отчет, 2) Список связанных сторон, 3) Сообщения о существенных фактах, 4) Устав, 5) Ежеквартальный отчет:

а) 1, 2, 3, 5;

б) 2, 3, 4;

в) 2, 3, 5;

г) 1, 2, 3, 4, 5.

Задания для самостоятельной работы

1. Раскройте требования, предъявляемые к аудитору ФП(С)АД № 10 «События после отчетной даты» при проверке эмиссии ценных бумаг, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг.
2. Охарактеризуйте требования федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность».
3. Раскройте этапы аудита эмиссии ценных бумаг.
4. Раскройте цель, задачи, информационную базу аудита эмиссии корпоративных ценных бумаг ПУРЦБ.
5. Составьте примерный общий план аудита эмиссии корпоративных ценных бумаг.
6. Назовите нормативные документы, которыми следует руководствоваться аудитору при проверке полноты и своевременности раскрытия информации ПУРЦБ - эмитентом корпоративных ценных бумаг.
7. Изложите требования, предъявляемые к аудитору ФП (С)АД № 27 «Прочая информация в документах, содержащих проаудированную финансовую (бухгалтерскую) отчетность» при проверке эмиссии ценных бумаг, сопровождающейся регистрацией проспекта ценных бумаг.
8. Изложите порядок изучения аудитором годового отчета, проспекта ценных бумаг.
9. Охарактеризуйте информацию, на которую должен обратить внимание аудитор в отчете об итогах выпуска ценных бумаг, ежеквартальном отчете эмитента.
10. Представьте пошаговые действия аудитора при подтверждении правомерности и правильности осуществления эмитентом крупных сделок.

Тесты

1. При изучении сообщений о существенных фактах, затрагивающих финансово-хозяйственную деятельность ПУРЦБ аудитор руководствуется указанием ФЗ № 39 «О рынке ценных бумаг», в соответствии с которым таковыми не признаются:

- а) реорганизация эмитента, его дочерних и зависимых обществ;
- б) факты, повлекшие за собой разовое увеличение или уменьшение стоимости активов эмитента более чем на 5 процентов;
- в) факты, повлекшие за собой разовое увеличение чистой прибыли или чистых убытков эмитента более чем на 10 процентов;
- г) начисленные или выплаченные доходы по эмиссионным ценным бумагам эмитента.

2. Открытое общество вправе проводить размещение акций и эмиссионных ценных бумаг общества, конвертируемых в акции, посредством:

- а) как открытой, так и закрытой подписки;
- б) только открытой подписки;
- в) только закрытой подписки.

3. Аудит ежеквартального отчета эмитента сопровождается проверкой сроков опубликования отчета, который должен быть представлен в регистрирующий орган не позднее:

- а) 45 дней с даты окончания отчетного квартала;
- б) 30 дней с даты окончания отчетного квартала;
- в) 50 дней с даты окончания отчетного квартала.

4. Согласно приказу ФСФР «Об утверждении положения о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг» проспект ценных бумаг должен быть подписан аудитором, подтверждающим достоверность информации:

- а) всего проспекта ценных бумаг;
- б) в указанной им части проспекта ценных бумаг;

в) в части бухгалтерской отчетности.

5. Выберите верное окончание фразы: «Независимый оценщик и аудитор, подписавшие проспект эмиссии ценных бумаг...»:

а) не несут ответственности за ущерб, причиненный инвестору эмитентом вследствие содержащейся в указанном проспекте недостоверной или вводящей в заблуждение инвестора информации и подтвержденной ими;

б) несут солидарно с иными лицами, подписавшими проспект эмиссии ценных бумаг, субсидиарную с эмитентом ответственность за ущерб, причиненный инвестору эмитентом вследствие содержащейся в указанном проспекте недостоверной или вводящей в заблуждение инвестора информации и подтвержденной ими;

в) несут солидарно с иными лицами, подписавшими проспект эмиссии ценных бумаг, солидарную с эмитентом ответственность за ущерб, причиненный инвестору эмитентом вследствие содержащейся в указанном проспекте недостоверной или вводящей в заблуждение инвестора информации и подтвержденной ими.

6. Аудитор признает правильным срок исковой давности по делам о признании выпуска ценных бумаг недействительным, если он составляет:

а) 1 год с даты начала размещения ценных бумаг;

б) 3 года с даты начала размещения ценных бумаг;

в) полгода с даты начала размещения ценных бумаг.

7. Расположите в правильной последовательности этапы процедуры эмиссии эмиссионных ценных бумаг:

а) утверждение решение о выпуске ();

б) принятие решение о размещении эмиссионных ценных бумаг ();

в) государственную регистрацию отчёта об итогах выпуска (Р);

г) государственную регистрацию выпуска ();

д) размещение ценных бумаг ().

Рекомендуемая литература

1. Харисова Ф.И. Аудит корпоративных ценных бумаг.- М.: Финансы и кредит, 2005.- С. 87-119.

*Тема 3. Аудит капитала ПУРЦБ (2 занятия)**Занятие 1**Вопросы для обсуждения*

1. Цели, задачи и информационная база аудита капитала ПУРЦБ. Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учёта капитала ПУРЦБ

2. Аудит собственных средств ПУРЦБ.

Практические задания

1. Ниже представлены показатели ЗАО «Ажур», которое является профессиональным участником рынка ценных бумаг – брокером (таблица 2):

Таблица 2

Показатели ЗАО «Ажур»

	Показатель	Сумма в тыс. руб.
1	2	3
1	Уставный капитал	400
2	Добавочный капитал	100
3	Резервный капитал	100
4	Нераспределенная прибыль отчетного года	50
5	Целевые финансирование и поступления	70
6	Основные средства	200
7	Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты	50
8	Прочие внеоборотные активы	100
9	Финансовые вложения в векселя организаций, чьи ценные бумаги не допущены к обращению через организаторов торговли	150

Продолжение таблицы 2

1	2	3
10	Финансовые вложения в ценные бумаги, которые допущены к обращению через организаторов торговли	150
11	Денежные средства	200
12	Запасы	20
13	Задолженность учредителей по взносам в уставный капитал	30
14	Долгосрочные обязательства	170
15	Краткосрочные обязательства	30
16	Кредиторская задолженность, подлежащая погашению в течение более чем 12 месяцев после отчетной даты	100
17	Максимальная величина дебиторской задолженности одного контрагента (клиента)	60

Какую величину собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг аудитор признает правильной?

2. ОАО является одним из двух учредителей профессионального участника рынка ценных бумаг «Акцепт». Свою долю в уставный капитал ОАО внесло, передав права собственности здания на три года в сумме 1 млн. руб. Оба предприятия имеют статус юридического лица. На основании учредительных документов в учете ОАО сделана запись: дебет 58, кредит 98 - 1 000 000 руб. — произведен вклад в уставный капитал «Акцепт».

Оцените ситуацию с позиций аудита. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

Контрольные вопросы

1. Как целесообразно увязать между собой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности и аудиторские процедуры проверки собственных средств ПУРЦБ?

2. Для чего необходимо соблюдать норматив достаточности собственных средств ПУРЦБ?

3. Каким нормативным документом следует руководствоваться аудитор при проверке достаточности собственных средств ПУРЦБ?

4. Какова связь между понятиями о собственных средствах ПУРЦБ и о его чистых активах?

5. Как проверяются полнота и своевременность формирования уставного капитала?

Тесты

1. При проверке аудитором достаточности собственных средств компании, осуществляющей брокерскую деятельность и оказывающей услуги финансового консультанта на рынке ценных бумаг, он должен исходить из следующей суммы:

- а) 10 млн. руб.;
- б) 35 млн. руб.;
- в) 40 млн. руб.

2. Аудитор при проверке капитала ПУРЦБ применяет аналитические процедуры, которые включают в себя:

- а) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении;
- б) рассмотрение взаимосвязей;
- в) рассмотрение финансовой и другой информации об аудируемом лице в сравнении, рассмотрение взаимосвязей.

3. Аудиторская проверка ПУРЦБ, созданного в форме акционерного общества должна проводиться во всякое время по требованию акционеров, совокупная доля которых в уставном капитале составляет:

- а) 2%;
- б) 5%;
- в) 7%;
- г) 10%.

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Аудиторские процедуры проверки по существу уставного, добавочного, резервного капитала ПУРЦБ.
2. Ошибки, выявляемые в процессе аудита капитала. Обобщение результатов аудита.

Практические задания

1. ПУРЦБ «А» имел долю в уставном капитале предприятия «Б» в сумме 25 тыс. руб. Долю ПУРЦБ «А» предприятие «В» выкупило за 32 тыс. руб. У ПУРЦБ «А» данная хозяйственная операция отражена следующим образом: дебет 51, кредит 58 - 25 000 руб. — отражена продажа доли в уставном капитале по номинальной стоимости; дебет 51, кредит 91-1 — 7000 руб. — отражен доход от продажи доли в уставном капитале.

Оцените ситуацию с позиций аудита. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

2. ПУРЦБ «Брокер» объявил об увеличении уставного капитала и выпустил дополнительные акции, общая номинальная стоимость которых составила 70 000 руб. Фактически акции были проданы на сумму 90 000 руб.

Бухгалтер сделал следующие записи:

Дебет 75, Кредит 80 - 70 000 руб. - увеличен уставный капитал общества;

Дебет 51 (50), Кредит 75 - 90 000 руб. — на расчетный счет (в кассу) поступили денежные средства в оплату акций;

Дебет 75, Кредит 91 - 20 000 руб. — учтена разница между продажной ценой и номинальной стоимостью.

Какую ошибку должен выявить аудитор? Как повлияет она на отчетность?

Контрольные вопросы

1. Какие выводы должен сделать аудитор в отчете по результатам выполнения аналитических процедур проверки связи между уставным капиталом и чистыми активами?
2. Как проверить правильность отражения изменений уставного капитала?
3. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету добавочного капитала?
4. Какие данные в отношении резервного капитала должен изучить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
5. Какие ошибки при проверке собственных средств ПУРЦБ наиболее часто встречаются в аудиторской практике?

Тесты

1. При проведении аналитических процедур проверки по существу уставного капитала ПУРЦБ, созданного в форме акционерного общества, аудитору следует убедиться, что связь между уставным капиталом и стоимостью чистых активов соответствует установленному законодательством требованию, а именно:
 - а) стоимость чистых активов общества больше или равна уставному капиталу по окончании второго и каждого последующего финансового года;
 - б) стоимость чистых активов общества меньше уставного капитала;
 - в) стоимость чистых активов общества больше уставного капитала.
2. При проверке собственных средств ПУРЦБ аудитор руководствуется требованием, согласно которому в состав активов включается незавершенное строительство:

а) при условии, что ПУРЦБ осуществляет затраты на строительство помещения для осуществления депозитарной деятельности и хранения сертификатов ценных бумаг;

б) если срок до сдачи объекта не превышает 1 года;

в) при наличии заключения независимого оценщика, подтверждающего стоимость этого актива, на дату не ранее 6 месяцев до даты, по состоянию на которую производится расчет собственных средств;

г) в любом случае.

3. Собственные средства ПУРЦБ, совмещающего брокерскую и (или) дилерскую деятельность с депозитарной деятельностью и оказывающего услуги финансового консультанта на рынке ценных бумаг будут признаны аудитором достаточными, если они составят:

а) 50 млн, руб.;

б) 35 млн. руб.;

в) 120 млн. руб.;

г) 150 млн. руб.

Задания для самостоятельной работы

1. В протоколе общего собрания ЗАО - ПУРЦБ «Инвестор» отражено решение акционеров об уменьшении уставного капитала на 100 тыс. руб. путем выкупа акций.

Уставный капитал (полностью оплаченный) составляет 200 тыс. руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 тыс. руб. по цене 110 тыс. руб. Другие документы, кроме протокола общего собрания участников и платежных поручений, не представлены. В учетных регистрах общества сделаны записи: дебет 81, кредит 51 — 110 000 руб. - выкуплена доля участников; дебет 80, кредит 81 — 110 000 руб - уменьшен уставный капитал.

Оцените ситуацию с позиций аудита. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

2. Согласно учредительному договору уставный капитал должен быть сформирован путем вноса доли российского участника в сумме 300 000 руб. и иностранного участника в размере 10 000 долл. США. Учредительные документы подписаны 17.01.08 г. Свидетельство о государственной регистрации подписано 15.02.08 г. Курс доллара США на 17.01.08 —28,32 руб.; на 15.02.08 —28,48 руб.

В учетных регистрах имеются записи:

Д 75/1 К 80 — 583 200 руб. — отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал (300 000 + 10 000x28,32).

Проанализируйте хозяйственную ситуацию с позиций аудита и определите, соответствует ли отражение в учете этой операции требованиям нормативных актов.

3. Вновь принимаемый в инвестиционную компанию участник вносит в кассу денежные средства в сумме 8000 руб. в качестве вклада в уставный капитал. Номинальная стоимость доли в уставном капитале вновь принимаемого участника составляет 5000 руб.

Бухгалтер сделал следующие записи:

Дебет 75, Кредит 80- 5000 руб. -увеличен уставный капитал общества;

Дебет 50, Кредит 75 - 8000 руб. - в кассу поступили денежные средства в оплату приобретаемой доли;

Дебет 75, Кредит 91 - 3000 руб. - отражена разница между суммой, фактически внесенной в оплату доли в уставном капитале, и ее номинальной стоимостью.

Какая ошибка будет выявлена аудитором? Как она повлияет на отчетность?

4. Учредительными документами ПУРЦБ предусмотрено, что вклад иностранного учредителя составляет 1000 евро. Курс евро на дату регист-

рации учредительных документов - 36 руб., а на дату поступления денежных средств на валютный счет - 36,5 руб.

Бухгалтер сделал следующие записи:

Дебет 75, Кредит 80 - 36 000 руб. - сформирован уставный капитал на дату государственной регистрации документов;

Дебет 52, Кредит 75 - 36 500 руб. - поступили денежные средства в оплату уставного капитала на валютный счет;

Дебет 75, Кредит 91 — 500 руб. - списана курсовая разница.

Оцените ситуацию с позиций аудита. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

5. Составьте общий план и программу аудита капитала ПУРЦБ.

6. Приведите примеры аналитических процедур проверки собственного капитала ПУРЦБ.

7. Представьте примерный формат рабочего документа «Влияние выявленных аудитором нарушений порядка ведения учета добавочного капитала».

8. Составьте классификатор типичных ошибок, выявляемых в процессе аудита капитала.

Тесты

1. При проведении обзорной проверки финансовой (бухгалтерской) отчетности профессионального участника рынка ценных бумаг для определения достаточности размера уставного капитала исполнителем были получены материалы работы, осуществленной ранее специалистом другой аудиторской фирмы. В каком случае исполнитель может использовать результаты данной работы?

а) если результаты проведенной проверки были получены при использовании тех же методов, которые использует исполнитель в настоящее время;

б) если при проведении работы использовались одинаковые источники;

в) если работа, подготовленная ранее, соответствует цели обзорной проверки.

2. Как связаны три варианта оценки неденежных средств, поступивших в оплату акций. Оценка производится независимым оценщиком, Советом директоров общества, учредителями общества:

а) оценка имущества учредителями общества производится в соответствии с рекомендациями Совета директоров общества, которая является приоритетной;

б) оценка имущества, произведенная советом директоров и учредителями общества, не может быть выше оценки произведенной независимым оценщиком;

в) оценка имущества, осуществляемая независимым оценщиком, не должна превышать размеров денежной оценки имущества общества, принятой советом директоров общества;

г) оценка имущества, производимая независимым оценщиком, должна быть не выше размеров оценки учредителей общества и не ниже оценки, производимой советом директоров общества.

3. В состав активов, принимаемых к расчету при определении размера собственных средств ПУРЦБ, не включаются:

а) запасы и затраты в оценке по данным бухгалтерского учета;

б) займы, предоставленные профессиональным участником на срок до 90 дней с даты предоставления займов стоимостью имущества, переданного в залог в обеспечение обязательств, возникающих у организации, а также у третьих лиц.

4. С 1 января 2009 года при проверке ПУРЦБ, осуществляющих деятельность по ведению реестра владельцев именных ценных бумаг, аудитор

исходит из следующей величины норматива достаточности собственных средств:

- а) 100 млн. руб.
- б) 60 млн. руб.
- в) 30 млн. руб.

5. При совмещении нескольких видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, если иное не предусмотрено нормативными правовыми актами федерального органа исполнительной власти по рынку ценных бумаг, аудитор признает правильным норматив достаточности собственных средств профессионального участника рынка ценных бумаг, который определяется:

а) путем суммирования нормативов достаточности собственных средств, установленных для соответствующих видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;

б) путем усреднения нормативов достаточности собственных средств, установленных для соответствующих видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг;

в) в соответствии с наибольшим из нормативов достаточности собственных средств, установленных для соответствующих видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг.

6. В состав активов, принимаемых к расчету собственных средств ПУРЦБ, включается дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются в срок до:

- а) 30 дней с даты возникновения дебиторской задолженности;
- б) 60 дней с даты возникновения дебиторской задолженности;
- в) 90 дней с даты возникновения дебиторской задолженности;
- г) 120 дней с даты возникновения дебиторской задолженности.

Рекомендуемая литература

1. Подольский В.И. Аудит: учебник /Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2008. – С.388- 404.
2. Соколов Я.В. Практический аудит: учебник / Соколов Я.В., Костюк Г.И., Ширкина Е.И. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.- С. 30-51
3. Харисова Ф.И. Аудит корпоративных ценных бумаг.- М.: Финансы и кредит, 2005.- С. 124-145.

Тема 4. Аудит учётной политики, системы внутреннего контроля и учёта (2 занятия)

Занятие 1

Вопросы для обсуждения

1. Цели, задачи, источники информации и нормативные документы аудита учётной политики, системы внутреннего контроля и учёта ПУРЦБ.
2. Анализ и оценка учётной политики ПУРЦБ.

Практические задания

1. Выделите основные этапы аудита учетной политики ПУРЦБ.
2. Разработайте программу проверки учетной политики аудируемого лица.-ПУРЦБ.
3. Разработайте Классификатор типичных ошибок, встречаемых при аудите учетной политики ПУРЦБ.

Контрольные вопросы

1. Каковы основания изменения учетной политики ПУРЦБ? Как устанавливается дата изменения учетной политики? Каким образом изменения учетной политики раскрываются в бухгалтерской отчетности?

2. Что представляют собой дополнения в учетную политику ПУРЦБ (приведите примеры)?
3. Что следует понимать под формированием и раскрытием учетной политики?
4. Что следует понимать под учетной политикой организации в целях налогообложения?
5. Что понимают под экспертизой учетной политики?

Занятие 2

Вопросы для обсуждения

1. Тестирование системы внутреннего контроля ПУРЦБ.
2. Аудит состояния внутреннего учёта ПУРЦБ.
3. Обобщение выявленных замечаний по результатам аудита учётной политики, системы внутреннего контроля и учёта ПУРЦБ.

Практические задания

1. Составьте Тест оценки системы внутреннего контроля ПУРЦБ.
2. Приведите примеры ситуаций, отражающих влияние организационной структуры на эффективность системы внутреннего контроля ПУРЦБ.
3. В пошаговой последовательности раскройте действия аудитора, проверяющего состояние внутреннего учета ПУРЦБ.

Контрольные вопросы

1. Каковы выбираемые при формировании учетной политики альтернативные варианты определения стоимости ценных бумаг при их реализации.
2. Какие элементы должны быть присущи системе внутреннего контроля аудируемого лиц - ПУРЦБ?

3. Охарактеризуйте информационную систему ПУРЦБ, в том числе связанную с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности.

4. Что представляет собой содержание и цель мониторинга средств контроля ПУРЦБ?

5. Какие требования предъявляются к системе внутреннего контроля аудируемого лица - ПУРЦБ?

Задания для самостоятельной работы

1. Объясните, что означает понятие о дополнении в учетную политику и когда оно допустимо.

2. Составьте Тест проверки учетной политики.

3. Охарактеризуйте нормативные акты, на соответствие которым проверяется учетная политика аудируемого лица.

4. Раскройте основные аспекты учетной политики, которые следует проверить при аудите.

5. Раскройте ситуации, в которых аудитор должен проверить раскрытие учетной политики в отчетности.

6. Составьте общий план аудиторской проверки учетной политики.

7. Увяжите между собой предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые проверяет аудитор, и принципы формирования учетной политики.

8. Раскройте понятие «контрольная среда» в соответствии с требованиями ФП(С)АД № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности».

9. Опишите процесс оценки рисков аудируемым лицом.

10. Охарактеризуйте влияние элемента системы внутреннего контроля аудируемого лица - контрольные действия на аудит.

11. В ходе аудиторской проверки было выявлено, что в первом полугодии ПУРЦБ «Дилер» производил списание ценных бумаг по средней первоначальной стоимости, а начиная с июля отчетного года — по первоначальной стоимости каждой единицы финансовых вложений.

Изложите порядок внесения изменений в учетную политику в середине отчетного периода.

12. Перед формированием учетной политики ПУРЦБ проведите сравнительную оценку влияния выбора способа амортизации объектов основных средств на финансовые коэффициенты ликвидности, финансовой устойчивости, рентабельности, деловой активности ПУРЦБ.

Рекомендуемая литература:

1. Подольский В.И. Аудит: учебник /Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2008. – С.407-420.

2. Соколов Я.В. Практический аудит: учебник / Соколов Я.В., Костюк Г.И., Ширкина Е.И. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.- С. 59-110.

3. Харисова Ф.И. Аудит производных финансовых инструментов.- М.: Бухгалтерский учет, 2005.- С. 92-109.

Тема 5. Аудит операций с внеоборотными активами и материально – производственными ценностями (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цели и задачи аудита операций с внеоборотными активами и материально – производственными ценностями.

2. Аудиторские процедуры проверки операций с внеоборотными активами.

3. Аудиторские процедуры проверки операций с материально – производственными ценностями.

Практические задания

1. ПУРЦБ на основании договора купли-продажи в качестве объекта нематериальных активов принята к бухгалтерскому учету программа для ПЭВМ на сумму 60 000 руб., в том числе НДС 9 150 руб. Комиссионное вознаграждение посреднику — 1200 руб., кроме того, НДС 216 руб. Счета оплачены, объект принят на баланс. При этом сделаны следующие бухгалтерские записи:

1. Отражена задолженность перед продавцом:

Д-т сч. 08-5 «Приобретение нематериальных активов»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -50 850 руб.

Д-т сч. 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам»

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» -9150 руб.

2. Начислено комиссионное вознаграждение посреднику:

Д-т сч. 08-5 «Приобретение нематериальных активов»

К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» -1200 руб.

Д-т сч. 19-2 «НДС по приобретенным материальным активам» — 216 руб.

3. Объект НМА принят на баланс:

Д-т сч. 04 «Нематериальные активы»

К-т сч. 08-5 «Приобретение нематериальных активов» — 51200 руб.

4. Предъявлена к вычету сумма НДС:

Д-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»

К-т сч. 19-2 «НДС по приобретенным нематериальным активам» — 9366 руб.

Укажите:

- 1) какие нормативные документы нарушены?
- 2) какие необходимо выполнить условия при принятии активов в качестве нематериальных?
- 3) какими документами оформляются объекты, принятые на учет?

2. ПУРЦБ оказывает услуги, облагаемые и не облагаемые НДС. Учет затрат ведется на счете 20 «Основное производство» с использованием отдельных субсчетов. Приобретены материалы на сумму 24 000 руб., кроме того, НДС 18%. Стоимость материалов, списанных на изготовление облагаемых НДС услуг, - 15 000 руб. и необлагаемых - 5000 руб. Бухгалтерией на хозяйственные операции с материалами составлены следующие бухгалтерские проводки, руб.:

Д-т сч. 10 К-т сч. 60 - 24 000

Д-тсч. 19 К-т сч. 60- 4320

Д-тсч. 60 К-т сч. 51-28 320

Д-тсч. 68 К-т сч. 19-4320

Д-тсч. 20-1 К-т сч. 10-15 000

Д-т сч. 20-2 К-т сч. 10 - 5000

Аудитору необходимо выявить и исправить нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений. Исчислите возможные финансовые санкции.

Контрольные вопросы

1. В каких регистрах бухгалтерского учета отражается информация о движении основных средств и какие приемы аудита используются для их проверки?

2. Каковы основные направления аудита состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета основных средств?

3. По каким объектам и какими способами начисляется амортизация основных средств, как ее проверить и оформить результаты проверки?

4. Как классифицируются виды нематериальных активов и какие нормативно-правовые акты необходимо использовать при их проверке?

5. Включаются ли в первоначальную инвентарную стоимость нематериальных активов: комиссионные посреднику; доля общехозяйственных

расходов; оплата экспертов-оценщиков?

6. Возможно ли изменение стоимости нематериальных активов, принятых к бухгалтерскому учету?

7. Какие основные моменты учета нематериальных активов должны отражаться в учетной политике, как это влияет на оформление программы аудита?

8. Во всех ли случаях выбытие нематериальных активов отражается на счете «Прочие доходы и расходы»?

9. Нужно ли операцию по безвозмездной передаче нематериальных активов отражать на счете «Продажи» и увеличивается ли налог на прибыль при их безвозмездном поступлении?

10. Каковы этапы аудиторской проверки материально-производственных запасов?

11. В чем заключается проверка полноты и правильности отражения результатов инвентаризации материалов?

12. Как проверяется обоснованность оценки материальных ценностей, списываемых в производство?

13. Как проверяется организация внутреннего контроля отпуска товарно-материальных ценностей в производство?

14. Каковы типичные ошибки и нарушения, связанные с включением материальных затрат в издержки обращения, методы их выявления и отражения в рабочих документах аудитора?

Задания для самостоятельной работы

1. Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 6185,2 тыс. руб. Виновные найдены не были, причина недостачи установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу товаров на убытки предприятия. В

бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т сч. 73/2 К-т сч. 10 — 6185,2 тыс. руб. — на сумму недостачи материалов;

Д-т сч. 94 К-т сч. 73/2 — 6185,2 тыс. руб. — списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Д-т сч. 91/2 К-т сч. 94 - 6185,2 тыс. руб. — сумма недодачи списана на убытки предприятия.

Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных, не представлено.

Требуется:

1) оценить ситуацию, сделать выводы для написания отчета со ссылкой на нормативные документы, применяя нормы стандарта аудиторской деятельности «Обязанности аудитора по рассмотрению ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита»;

2) предложить пути исправления фактов выявленных нарушений и предупреждения подобных нарушений в дальнейшем.

2. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета основных средств.

3. Изложите пошаговую последовательность проверки аудитором правильности начисления амортизационных отчислений.

4. Охарактеризуйте «значимые риски» при аудиторской проверке операций, связанных с арендой основных средств?

5. Подготовьте вопросник (анкету) для оценки состояния системы внутреннего контроля нематериальных активов.

6. Составьте программу аудита нематериальных активов, предусматривающую проверку учетной политики по данному объекту, аудит учета поступления, амортизации и выбытия нематериальных активов.

7. Охарактеризуйте типичные нарушения при определении суммы

амортизационных отчислений по отдельным видам нематериальных активов.

8. Составьте опись инвентаризации организационных расходов и деловой репутации организации, отметьте, какие при этом необходимо проверять документы.

9. Оформите рабочий документ о нарушениях, выявленных при аудите материально-производственных запасов.

10. Приведите фрагмент из отчета аудитора по разделу «Аудит сохранности и учета материально-производственных запасов», отражающий надлежащую доказательственную базу и мнение аудитора.

Рекомендуемая литература:

1. Подольский В.И. Аудит: учебник /Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2008. – С.486-540.

2. Соколов Я.В. Практический аудит: учебник / Соколов Я.В., Костюк Г.И., Ширкина Е.И. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.- С. 184-348.

Тема 6. Аудит финансовых вложений ПУРЦБ (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цели, задачи и информационная база аудита финансовых вложений ПУРЦБ. Оценка системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта операций с финансовыми вложениями.

2. Аудиторские процедуры проверки по существу операций с финансовыми вложениями.

3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите финансовых вложений ПУРЦБ. Обобщение результатов аудита.

Практические задания

1. Аудиторской организацией проводится проверка годовой отчетности ПУРЦБ - ЗАО "Капитал". За отчетный период аудируемым лицом проводились многочисленные сделки с ценными бумагами; соответствующая балансовая статья составляет (на конец года) 3750000 руб. или 15,0% валюты баланса; собственный капитал составлял 25,0% валюты баланса. Аудитором сделана следующая подборка на основании документов ЗАО (таблица 3):

Таблица 3

Учетные данные об операциях с ценными бумагами

Дата	Корресп. счетов	Сумма руб.	Кол-во, ед.	Содержание операции
1	2	3	4	5
09.01	Д58К51	600000	100	приобретены акции ОАО "Новые горизонты"
12.01	Д58 К76	2500000	1000	акции ОАО "Высокие технологии
Дата	Д76 К52	2510000		оплата акций ОАО "Высокие технологии Плюс"
	Д91 К76	10000		курсовая разница по оплате акций
17.01	Д58К51	900000	10	приобретены облигации ОАО "МБМ Инк"
	Д58 К98	100000		разница между покупной ценой и номиналом облигаций ОАО "МБМ
21.01	Д58К51	800000	80	выкуплены собственные акции у акционеров
25.01	Д91 К58	1250000	500	проданы акции ОАО "Высокие технологии Плюс"
	Д76К91	1710000		выручка от продажи
30.01	Д76К91	83333		начислены проценты по облигациям ОАО "МБМ Инк"
1.02	Д91 К58	1250000	500	проданы акции ОАО "Высокие технологии Плюс"
	Д51 К91	1820000		выручка от продажи

На основании имеющихся данных аудитору необходимо охарактери-

зывать соблюдение норм действующего законодательства при учете операций с ценными бумагами.

При выявлении ошибок и искажений оцените их существенность и влияние на показатели отчетности, укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Уточните оценку рисков по данному разделу аудита и составьте отчет руководителю проверки, где в т.ч. выразите свое мнение о достоверности соответствующих показателей отчетности.

2. Профессиональным участником РЦБ в качестве вклада в уставный капитал другой организации без оформления документов на право собственности был передан компьютер с отражением его выбытия через счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Определите правомерность такого действия, порядок и способы начисления амортизации по указанному объекту.

Контрольные вопросы

1. Какими нормативными документами должен руководствоваться аудитор при проверке финансовых вложений ПУРЦБ?

2. Как должны группироваться финансовые вложения ПУРЦБ?

3. Какие существенные элементы учета финансовых вложений подлежат включению в учетную политику ПУРЦБ?

4. Какие источники информации аудируемого лица используются при проверке операций с финансовыми вложениями ПУРЦБ?

5. Как проводится проверка правильности первоначальной оценки финансовых вложений ПУРЦБ?

6. Как проверяет аудитор переоценку и уценку финансовых вложений ПУРЦБ?

7. В чем состоят ключевые требования, которыми должен руководствоваться аудитор при проверке сохранности финансовых вложений ПУРЦБ?

8. На какие группы подразделяются финансовые вложения по отношению к определению текущей рыночной стоимости и как это влияет на методологию учета и аудиторской проверки ПУРЦБ?

9. Какие условия определяют образование резерва под обесценение финансовых вложений ПУРЦБ?

10. В чем заключаются особенности начисления НДС по операциям ПУРЦБ с ценными бумагами.

Задания для самостоятельной работы

1. При проверке финансовых вложений ПУРЦБ выявлено, что организация инвестировала в 2006 г. средства в акции другой организации с целью получения дополнительного дохода. Фактические затраты составили 60 000 руб. По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется. Рыночная цена акций на 01.01.2008 г. составила 58 000 руб.

При составлении годового баланса стоимость акций показана в сумме 60 000 руб. В апреле 2008 г. организация продала акции за 57 000 руб. и отразила эти операции:

Д 76 К 91 57 000 руб.

Д 91 К 58 60 000 руб.

Аудитору необходимо определить, какое нарушение допущено организацией и последствия этого нарушения.

2. ПУРЦБ «Диалог» приобрел ценные бумаги номинальной стоимостью 20 усл. ед. и сроком погашения два года под 25% годовых, оплатив их товарно-материальными ценностями.

В учете данная хозяйственная ситуация отражена следующим образом:

Д-т сч. 58 « Финансовые вложения»

К-т сч. 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» -20 усл. ед.

Д-т сч. 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 10 «Материалы» — 20 усл. ед.

начислен НДС к уплате по переданным материалам в счет погашения кредиторской задолженности за акции в размере 18% —

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 20 усл. ед. • 18%.

Дайте аудиторскую оценку правомерности указанных операций и их отражения на счетах бухгалтерского учета.

3. В годовой бухгалтерской отчетности ПУРЦБ за 2007 г. по статье баланса «Долгосрочные финансовые вложения» числится на конец года сумма в 10 000 руб. При детальной проверке состава финансовых вложений аудитор выявил, что на эту сумму организация имеет облигации со сроком обращения два года, приобретенные на вторичном рынке. При этом срок погашения двух облигаций на 4000 руб. — апрель 2007 г., а срок погашения трех облигаций на 6000 руб. — март 2008 г.

Аудитору необходимо определить, какое нарушение допустила организация. Каковы последствия выявленных отклонений?

4. 1) выделите особенности начисления налога на прибыль по доходам ценных бумаг;

2) раскройте особенности отражения в бухгалтерском учете затрат депозитария и оплаты услуг регистратора;

3) раскройте оценку, в которой отражаются финансовые вложения в бухгалтерском балансе;

4) отметьте особенности аудита резервов под обесценение финансовых вложений ПУРЦБ;

5) раскройте содержание информации об операциях с финансовыми вложениями, которая приводится в отчете о прибылях и убытках;

6) дайте перечень дополнительной информации о финансовых вложениях, подлежащей раскрытию в бухгалтерской отчетности.

Рекомендуемая литература

1. Подольский В.И. Аудит: учебник /Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2008. – С. 651-664.

2. Соколов Я.В. Практический аудит: учебник / Соколов Я.В., Костюк Г.И., Ширкина Е.И. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.- С. 349-392.

Тема 7. Аудит производных финансовых инструментов (ПФИ) (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цель аудита ПФИ. Тестирование системы внутреннего контроля и бухгалтерского учёта операций с ПФИ.

2. Программа аудита ПФИ.

3. Аудиторские процедуры проверки операций с ПФИ по существу.

Практические задания

При проверке отчетности организации, являющейся дилером на РЦБ, за 2008 год аудитор обнаружил, что в уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль были отнесены следующие суммы (таблица 4):

Исходные данные об убытках дилерской компании

Вид расходов (убытков)	Сумма убытков, принятая для целей налогообложения, тыс. руб.
1	2
Резерв под обесценение вложений в ценные бумаги	30
Убыток от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке (при отсутствии доходов по данной категории ценных бумаг).	100
Убыток от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке и не относящимся к операциям хеджирования	100
Убыток от операций с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке	250

О каких последствиях указанных операций аудитор обязан предупредить проверяемого экономического субъекта?

2. Составьте общий план аудита ПФИ.
3. Аудиторские процедуры проверки операций с ПФИ увяжите с предпосылками подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.
4. Подготовьте Тест оценки системы внутреннего контроля и учета операций с ПФИ.
5. Изложите методику аудита внутреннего учета и отчетности операций ПУРЦБ с ПФИ.
6. Приведите примеры факторов, влияющих на неотъемлемый риск в операциях ПУРЦБ с ПФИ.

7. Раскройте значимость ошибок, выявляемых при аудите ПФИ, и их влияние на достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности ПУРЦБ.

8. Охарактеризуйте существенную информацию об операциях ПУРЦБ с ПФИ, которая должна содержаться в аудиторском файле.

Контрольные вопросы

1. Каким ФП(С)АД необходимо руководствоваться аудитору, проверяющему ПФИ в ситуации, когда аудируемое лицо обращается к обслуживающей организации по вопросам купли или продажи ПФИ и ведению учета операций с ними?

2. Каковы обязанности аудитора при проверке ПФИ?

3. Что должен определить аудитор при ознакомлении со стратегией работы аудируемого лица – ПУРЦБ с ПФИ?

4. Какие ключевые финансовые риски, связанные с ПФИ, должен учитывать при проверке аудитор?

5. От какой классификации производных финансовых инструментов зависят особенности аудиторских процедур проверки правильности их учета?

6. Как аудитор проверяет обоснованность стоимости ПФИ?

7. Какие аудиторские процедуры проверки ПФИ должна включать программа их аудита?

8. Каковы подходы аудитора к определению существенности операций с ПФИ?

9. Как увязаны между собой предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и аудиторские процедуры проверки ПФИ?

10. Какие особенности налогообложения ПФИ должен учитывать аудитор при их проверке?

Задания для самостоятельной работы

1. Охарактеризуйте общеэкономические факторы, воздействию которых подвержены операции с ПФИ в соответствии с требованиями ФП(С)АД № 8.
2. Перечислите и раскройте факторы, которые существенно влияют на аудиторскую оценку неотъемлемого риска утверждений, относящихся к ПФИ согласно профессиональным правилам (стандартам).
3. Конкретизируйте предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в отношении ПФИ.
4. Перечислите и охарактеризуйте основные функции сотрудников службы внутреннего контроля (аудита) в отношении ПФИ.
5. Представьте перечень ключевых вопросов оценки системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с ПФИ.
6. Разъясните проблемы оценки понятия существенности при аудите ПФИ.
7. Охарактеризуйте цели аналитических процедур проверки операций с ПФИ.
8. Поясните, что означает забалансовый (внебалансовый) риск, характерный для ПФИ.
9. Приведите примеры факторов, которые необходимо учитывать при разработке аудиторских процедур по существу в отношении ПФИ.
10. Разработайте примерную программу аудита ПФИ.

Рекомендуемая литература

1. Харисова Ф.И. Аудит производных финансовых инструментов.- М., Бухгалтерский учет, 2005.- С. 43-63.

Тема 8. Аудит расчётных операций (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цели, задачи и информационная база аудита расчётных операций. Оценка систем внутреннего контроля и бухгалтерского учёта расчётных операций.

2. Аудиторские процедуры проверки по существу расчётных операций с депозитарием, регистратором, акционерами, покупателями и заказчиками, разными дебиторами и кредиторами.

3. Аудит расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами. Типичные ошибки, выявляемые при аудите расчётных операций. Обобщение его результатов

Практические задания

1. ПУРЦБ ведёт расчёты на условиях полной предоплаты. В отчетном периоде получено на расчетный счет от организаций: А - 120 000 руб.; В - 60 000 руб.; С - 75 000 руб.

Согласно договорам оказано услуг организациям: А - 120 000 руб.; В — 30 000 руб. В бухгалтерском учете операции отражены на счетах бухгалтерского учета, руб.:

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 - 255 000

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 - 255 000

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68/НДС - 38 888

Выявите и исправьте нарушения. Определите порядок исчисления НДС с авансов полученных. Исчислите сумму НДС за налоговый период. Определите финансовые санкции.

2. ПУРЦБ обратился в арбитраж с иском в отношении неоплаченных услуг другой организацией на сумму 120 000 руб.

В результате арбитраж принял решение о взыскании с должника штрафа в размере 120 000 руб. и пени в размере 10 000 руб. В связи с отсут-

ствием денежных средств у должника ПУРЦБ по истечении срока исковой давности списал дебиторскую задолженность на убытки, руб.:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 - 120 000

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68/НДС - 18 300

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 62-120 000

Выявите и исправьте нарушения. Определите порядок исчисления НДС по списанной дебиторской задолженности. Исчислите сумму НДС на сумму дебиторской задолженности в момент отражения операции по продажам и списания дебиторской задолженности. Определите финансовые санкции.

3. Изложите порядок проверки обеспечения выданных кредитов.
4. Назовите процедуры аудита единого социального налога.
5. Охарактеризуйте последовательность проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Контрольные вопросы

1. Как проверить реальность расчетов и обоснованность списания безнадежной дебиторской задолженности?
2. Каков порядок инвентаризации дебиторской задолженности и резервов по сомнительным долгам?
3. Как достигнуть аудитору понимания системы внутреннего контроля расчетов и оценить ее эффективность?
4. Как применяются аналитические процедуры при аудиторской проверке расчетов и процессов управления дебиторской задолженностью?
5. Какие вопросы включает программа проверки расчетов с покупателями и заказчиками, аудита дебиторской и кредиторской задолженности?
6. Каковы особенности проверки расчетов по претензиям?
7. Что составляет информационную базу аудита расчетов с персона-

лом по прочим операциям?

Задания для самостоятельной работы

1. В ходе аудиторской проверки ЗАО –ПУРЦБ установлено следующее:

1) дебиторская задолженность почти на 90% сформирована из задолженности заказчиков услуг (300 дебиторов);

2) 400 кредиторов, в т.ч. 250 подрядчиков и 150 — организации, перечислившие авансы;

3) в течение 2007 года использовались неденежные формы расчётов (взаимозачёты);

4) инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась в отчётном году;

5) учёт расчётов автоматизирован;

6) контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности осуществляет финансовый директор, что увеличивает риск принятия субъективных решений в отношении списания задолженности;

7) реализация признаётся по мере оказания услуг и предъявления расчётных документов в целях бухгалтерского и налогового учёта;

8) учётной политикой не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам;

9) по результатам налоговой проверки за период с 1.01.2006 по 1.07.2007 года ПУРЦБ перечислил бюджету недоимку по налогу на прибыль, штраф и пени всего в сумме 200 тыс. руб.

Укажите те области учёта расчётов с дебиторами и кредиторами, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита. Подготовьте программу аудита по разделу "Аудит расчётов". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки бухгалтерской (финансовой) отчётности.

2. К бухгалтерскому учету принята пеня за нарушение условий хозяйственного договора поставщика в сумме 9000 руб. При этом в бухгалтерском учете операция отражена следующей бухгалтерской записью:

Д-т сч. 51 К-т сч. 90-1 - 9000 руб.

Выявите и исправьте нарушение. Отметьте источники информации и нормативные документы, по которым осуществляется аудиторская проверка.

3. В октябре отчетного года профессиональным участником уплачена арендная плата за IV квартал в сумме 6000 руб., кроме того, НДС 18%. Вся сумма арендной платы отнесена на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

Принята к бухгалтерскому учету пеня в сумме 800 руб. за нарушение обязательств, предусмотренных договором оказания услуг. В бухгалтерском учете операция отражена на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 76-2 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» - пеня 800 руб.

Безвозмездно передано другим предприятиям материалов на 15 000 руб. При этом в бухгалтерском учете отражена запись на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 83 «Добавочный капитал»

К-т сч. 90-1 «Продажи» — на переданные материалы — 15 000 руб.

Д-тсч. 90-1 «Продажи»

К-т сч. 41 «Товары» — списываются переданные материалы -15 000 руб.

Установите характер ошибок и выявите, какие нормативные документы нарушены.

Составьте правильные проводки и сформулируйте запись в аудиторский отчет.

4. Изложите порядок аудиторской проверки правильности расчета резерва по сомнительным долгам у дилера, осуществляющего свою деятельность на РЦБ.

5. Составьте программу проверки расчетов с покупателями, дебиторами и кредиторами.

6. Оформите блок-схему последовательности проверки расчетов по претензиям.

7. Изобразите на схеме порядок проверки тождества учетных и отчетных данных по расчетам с разными дебиторами и кредиторами.

Рекомендуемая литература

1. Подольский В.И. Аудит: учебник /Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2008. – С.556-566, 586-627.

2. Соколов Я.В. Практический аудит: учебник / Соколов Я.В., Костюк Г.И., Ширкина Е.И. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.- С. 393-541.

Тема 9. Аудит расходов, доходов и финансовых результатов (1 занятие)

Вопросы для обсуждения

1. Цели, задачи и информационная база аудита расходов, доходов и финансовых результатов. Методы аудита.

2. Аудиторские процедуры проверки расходов, доходов и финансовых результатов.

3. Типичные ошибки, выявляемые в процессе аудита расходов, доходов и финансовых результатов. Обобщение результатов их аудита.

Практические задания

1. В бухгалтерской отчетности ПУРЦБ за отчетный период по балансу отражены убытки в сумме 270 000 руб., в том числе:

- убытки от оказанных услуг 94 000 руб.
- дивиденды по акциям, принадлежащим ПУРЦБ 5000 руб.
- прибыль от участия в совместной деятельности 1700 руб.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности ПУРЦБ государственной налоговой инспекцией за прошлый год была выявлена недоимка по налогу на прибыль в размере 400 000 руб. Кроме того, начислен штраф в размере 100% и 10%-ная финансовая санкция, пеня.

Определите порядок исчисления налоговой базы по налогу на прибыль и установленные правила списания убытка в будущие налоговые периоды.

Укажите действующий порядок применения финансовых санкций к налогоплательщикам, допустившим налоговые нарушения, а также права налогоплательщиков и их действия в случаях разногласий с налоговыми органами. Насколько правомерно они предъявлены налоговыми органами к ПУРЦБ? Сформулируйте запись в отчете аудитора.

2. Оформите общий план аудиторской проверки финансовых результатов ПУРЦБ.

3. Составьте программу аудиторской проверки доходов и расходов ПУРЦБ.

4. Охарактеризуйте процедуры сбора аудиторских доказательств в отношении правильности отражения финансовых результатов ПУРЦБ.

5. Назовите ошибки, которые могут возникнуть при отражении в учете дивидендов по акциям, доходов по облигациям.

6. Охарактеризуйте документы, которые следует изучить аудитору при проверке операций по списанию на счет 99 «Прибыли и убытки» недостач, потерь, нереальной дебиторской задолженности.

Контрольные вопросы

- 1.Что включает методика оценки системы внутреннего контроля процесса реализации выполненных услуг?
- 2.Каково содержание методики аудиторской проверки объема оказанных услуг?
- 3.Каков порядок аудиторской проверки цен и ценообразования на оказанные услуги?
- 4.Какие аудиторские процедуры и приемы обязан осуществить аудитор при проверке объема выполненных услуг для целей налогообложения?
- 5.Каковы особенности проверки прочих доходов и расходов?
- 6.Какие аудиторские процедуры необходимы для проверки правомерности использования чистой прибыли?
- 7.Как проверить достоверность отражения прибыли на акцию?
- 8.Каковы типичные ошибки, выявляемые при проверке финансовых результатов?

Задания для самостоятельной работы

1. Аудиторской проверкой были проверены показатели, отражающие финансовые результаты ПУРЦБ. Согласно данным бухгалтерского учета за первое полугодие отражены следующие показатели:

Прибыль от оказанных услуг - 700 тыс. руб.

Прибыль от продаж основных средств – 500 тыс. руб.

Поступления, связанные с безвозмездным получением активов - 600 тыс. руб.

Положительная курсовая разница по валютным операциям - 100 тыс. руб.

Дивиденды по акциям, принадлежащим ПУРЦБ – 200 тыс. руб.

Прибыль от совместной деятельности – 100 тыс. руб.

Доход от предоставления займа другой организации – 100 тыс. руб.

Сумма текущего налога на прибыль, указанная в налоговой декларации, причитающаяся к уплате в бюджет, — 400 тыс. руб.

Определите сумму текущего налога на прибыль согласно данным бухгалтерского учета и сопоставьте с суммой исчисленного налога, подлежащие взносу в бюджет за первое полугодие.

Отметьте типичные нарушения и укажите, какие санкции будут применены к ПУРЦБ за неправильное исчисление налогов. Сформулируйте запись в отчете аудитора.

2. Составьте схему аудита синтетического и аналитического учета финансовых результатов и использования прибыли при журнально-ордерной форме счетоводства.

3. Оформите программу аудиторской проверки финансовых результатов.

4. Составьте схему формирования финансового результата и перечень аудиторских процедур проверки по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки».

5. Составьте схему структуры счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», опишите аудиторские процедуры их проверки, типичные ошибки и возможные рабочие документы аудитора.

6. Составьте тесты для оценки состояния бухгалтерского учета и надежности системы внутреннего контроля финансовых результатов.

7. Охарактеризуйте процедуры аудита резервов.

Рекомендуемая литература:

1. Подольский В.И. Аудит: учебник /Подольский В.И., Савин А.А., Сотникова Л.В. – М.: Юнити – Дана, 2008. – С. 665-677, 687- 722.

2. Соколов Я.В. Практический аудит: учебник / Соколов Я.В., Костюк Г.И., Ширкина Е.И. – СПб.: Юридический центр Пресс, 2004.- С. 579-651.

II. Задания для самостоятельной работы, выполняемой в аудиторное время (индивидуальная работа)

Индивидуальная работа является комплексной, включающей задания по трем темам:

- «Аудит финансовых вложений ПУРЦБ»,
- «Аудит расчетных операций»,
- «Аудит расходов, доходов и финансовых результатов».

Индивидуальная работа выполняется студентами по вариантам заданий. В работе, которая выполняется в письменном напечатанном виде, студент должен полно и всесторонне выполнить задание, четко сформулировать и аргументировать свою позицию по ключевым вопросам темы.

Номер варианта задания для индивидуальной работы должен совпадать с номером фамилии студента в «Журнале учета текущей успеваемости» группы.

При необходимости в процессе работы над заданием студент может получить индивидуальную консультацию у преподавателя.

Каждый студент защищает работу на индивидуальном занятии, после чего она оценивается преподавателем по пятибалльной системе по следующим критериям:

- качество выводов, отраженных в индивидуальной работе;
- качество защиты;
- оформление индивидуальной работы.

Итоговая оценка за выполнение индивидуальной работы определяется как среднеарифметическое значение баллов, полученных за каждый критерий.

*Варианты заданий**Вариант 1*

1. Изложите методику аудиторской проверки достоверности отражения финансовых вложений в корпоративные облигации.

2. Как аудитор должен проверить соответствие аналитического учета ПУРЦБ синтетическому по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»? Как проверить реальность данных этого счета?

3. В процессе аудита было установлено, что между двумя организациями был заключен договор комиссии. В договоре указано, что комиссионер должен реализовать материалы на сумму 60000 руб, в том числе НДС 18%. Фактическая стоимость передаваемых материалов 35000 руб. Сумма вознаграждения в размере 10% от суммы реализации, после продажи материалов была удержана комиссионером. Таким образом, на расчетный счет комитента поступила сумма выручки за минусом вознаграждения:

Д сч.45 К сч. 41 – 35000 руб.

Д сч. 62 К сч. 90-1 - 54000 руб.

Д сч. 90-3 К сч. 68/НДС - 9000 руб.

Д сч. 90-2 К сч. 45 - 35000 руб.

Д сч. 51 К сч. 62 - 54000 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 2

1. Изложите методику аудиторской проверки достоверности отражения финансовых вложений в акции.

2. В ходе аудиторской проверки установлено, что банк гарантировал оплату компьютеров, которые необходимы для деятельности депозитария.

Депозитарий оплачивает банку вознаграждение за предоставление банковской гарантии.

Какую бухгалтерскую проводку о выдаче банковской гарантии аудитор признает правильной? Уменьшается ли налогооблагаемая прибыль на сумму вознаграждения банку за предоставление банковской гарантии?

3. Составьте Тест оценки системы внутреннего контроля и учета расходов и доходов ПУРЦБ.

Вариант 3

1. Изложите методику аудиторской проверки достоверности отражения финансовых вложений в государственные облигации.

2. Аудитор выявил, что с расчетного счета регистратора списан штраф в сумме 300 тыс руб. В организации на эту операцию сделана бухгалтерская проводка: Д 26 К 51. Правильна ли эта бухгалтерская запись?

3. Представьте классификатор наиболее часто встречаемых нарушений при аудите расходов и доходов ПУРЦБ.

Вариант 4

1. Изложите методику аудиторской проверки достоверности отражения финансовых вложений в ПФИ.

2. При аудите клиринговой компании выявлена просроченная кредиторская задолженность в размере 420 тыс. руб. Какие бухгалтерские проводки в отношении этой операции аудитор признает правильными?

3. Представьте классификатор наиболее часто встречаемых нарушений при аудите финансовых результатов ПУРЦБ.

Вариант 5

1. Изложите методику аудиторской проверки достоверности отражения финансовых вложений в ценные бумаги в условиях компьютерной обработки данных.

2. При аудите выяснилось, что Смирнов А.К. был командирован в Москву с 12 апреля по 28 апреля. Стоимость проезда в один конец составила 2500 руб. При возвращении командированный не предъявил счет за проживание. В каком размере аудитор признает правильной сумму оплаты этому подотчетному лицу?

3. Составьте общий план и программу аудиторской проверки финансовых результатов ПУРЦБ. Аудиторские процедуры увяжите с предпосылками подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вариант 6

1. Изложите аналитические процедуры проверки эффективности финансовых вложений в акции.

2. Аудитору необходимо определить правильность расчета аванса на командировочные расходы сотрудника управляющей компании при следующих условиях: командировка в Москву; период командировки с 15 марта по 28 марта; стоимость проезда в один конец – 2500 руб.

3. Детский сад обратился с просьбой к организатору торговли приобрести мебель на общую сумму 100 000 руб., в том числе НДС 18%. Организация оплатила поставщику и передала детскому саду мебель, что отражено следующими бухгалтерскими записями руб.:

Д сч. 60 К сч. 51 - 72000

Д сч. 84-1 К сч. 41 - 72000

Какие ошибки выявит аудитор в учете операций по безвозмездной передаче мебели у принимающей и передающей сторон? Определите пере-

чень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений. Определите финансовые санкции.

Вариант 7

1. Изложите аналитические процедуры проверки эффективности финансовых вложений в облигации.

2. На основании каких регистров и в какой последовательности проверяет аудитор достоверность балансовых данных по статье «Недостачи и потери от порчи ценностей»? (счет 94)?

3. В отчетном периоде дилерской компанией были оплачены услуги по договору на техническое обслуживание оргтехники. Фактически данные услуги оказаны не были, документального подтверждения получения компанией оплаченных услуг нет (соответствующие акты об оказанных услугах отсутствуют). При этом в бухгалтерском учете организации данная операция отражена проводками:

Д сч. 20 К сч. 60 - 3000 руб. – на стоимость усугуслуг;

Д сч. 19 К сч. 60 - 540 руб. - на сумму НДС;

Д сч. 60 К сч. 51 - 3540 руб. - оплата оказанных усугуслуг;

Д сч. 68 К сч. 19 - 540 руб. - после оплаты работ списан на расчеты с бюджетом НДС.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 8

1. Изложите аналитические процедуры проверки эффективности выпуска акций.

2. На управляющего брокерской компании произведен начет региональным отделением ФСФР в размере месячной оплаты труда (60 тыс. руб). В бухгалтерии сделаны проводки Д 26 К 68: Д 68 К 51.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите финансовые санкции.

3. В аудируемом периоде ПУРЦБ приобрел финансовые векселя, всего за год на сумму 500000 руб. В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» указанная сумма в составе прочих доходов не отражена. В учете организации сделаны следующие записи:

Д сч. 58 К сч. 52 - покупка векселей с оплатой с валютного счета;

Д сч. 52 К сч. 58 - погашение векселя;

Д сч. 52 К сч. 91 – включены проценты по векселю в состав прочих доходов.

Каковы результаты оценки аудитором правильности отражения данной операции?

Вариант 9

1. Изложите аналитические процедуры проверки эффективности выпуска облигаций.

2. По приходному ордеру № 526 от 21 июня сотруднику бэк-офиса инвестиционной компании Цветковой П.Т. было выдано на хозяйственные нужды 23472 руб. Как аудитор проверит правомерность и целесообразность этой операции и суммы?

3. Брокерско-дилерской компанией приобретены краткосрочные ценные бумаги стоимостью 700 000 руб. Расходы по уплате вознаграждения составили 10 % суммы сделки.- 70 000 руб. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д сч. 58 К сч. 76 – 700000 руб. – приобретены ценные бумаги;

Д сч. 26 К сч. 76 – 70000 руб. – списано вознаграждение посреднику;

Д сч. 76 К сч. 51 - 770000 руб. – оплачено посреднику за услуги.

Каковы результаты оценки аудитором правильности отражения данной операции?

Вариант 10

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности ведения внутреннего учета ПУРЦБ финансовых вложений в акции.

2. На основании каких регистров и в какой последовательности проверяется аудитором достоверность балансовых данных ПУРЦБ по счету 75 «Расчеты с учредителями»?

3. В процессе аудита проверены показатели, отражающие финансовые результаты ПУРЦБ. В бухгалтерском учете за первое полугодие представлены следующие показатели:

прибыль от оказанных услуг - 600 тыс. руб.,

прибыль от продаж основных средств – 400 тыс. руб.,

поступления, связанные с безвозмездным получением активов - 500 тыс. руб.,

положительная курсовая разница по валютным операциям - 90 тыс. руб.,

дивиденды по акциям, принадлежащим ПУРЦБ – 100 тыс. руб.,

прибыль от совместной деятельности – 90 тыс. руб.,

доход от предоставления займа другой организации – 90 тыс. руб.,

Сумма текущего налога на прибыль, указанная в налоговой декларации, причитающаяся к уплате в бюджет, —380 тыс. руб.

Определите сумму текущего налога на прибыль согласно данным бухгалтерского учета и сопоставьте с суммой исчисленного налога, подлежащего взносу в бюджет за первое полугодие.

Представьте классификатор типичных ошибок и укажите, какие санкции будут применены к ПУРЦБ за неправильное исчисление налогов. Сформулируйте запись в отчете аудитора.

Вариант 11

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности ведения внутреннего учета ПУРЦБ финансовых вложений в облигации.

2. За несоблюдение договорных обязательств подрядчика в бухгалтерском учете ПУРЦБ отражена пеня в сумме 100 000 руб. Данная операция записана следующей бухгалтерской проводкой:

Д-т сч. 51 К-т сч. 90-1 100000 руб.

Выявите и исправьте нарушение. Отметьте источники информации и нормативные документы, по которым осуществляется аудиторская проверка.

3. Проверяя записи ПУРЦБ по учету расходов, аудитор установил, что в себестоимость услуг ПУРЦБ включены расходы по оплате следующих услуг:

проводкой Д сч.26 К сч.60 городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью ПУРЦБ, - 18500 руб.;

сторонней организации по установке пожарной сигнализации – 11000 руб.;

сторонней организации по установке вокальной компьютерной сети – 56000 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 12

1. Изложите методику оценки рисков ПУРЦБ при аудите операций с ценными бумагами.

2. Сотруднику клиринговой компании Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 1500 руб на хозяйственные нужды для приобретения

предметов интерьера для офиса, набора посуды, необходимых бытовых электроприборов.

О произведенных расходах Матвеевым Д.В. был представлен авансовый отчет с приложенными чеками магазинов. Были приобретены:

- набор посуды – 400 руб;
- электрическая кофеварка -800 руб;
- ваза для цветов – 100 руб;
- столовые приборы – 200 руб.

В бухгалтерском учете произведены следующие записи:

Д сч. 71 К сч.50 – 1500 руб;

Д сч. 20 К сч.71 – 1500 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите финансовые санкции.

3. Организатор торговли на рынке ценных бумаг для подготовки внутреннего аудитора оплатила расходы, связанные с обучением его на курсах по подготовке для сдачи экзамена и получения аттестата аудитора. Эта операция отражена в учете записью: Д сч. 26 К сч. 51 25000 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 13

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности налогообложения инвестиционных операций с акциями.

2. Березкину А.Б. утвержден отчет о командировке на спортивные соревнования в Санкт-Петербург. По этой операции составлена бухгалтерская проводка Д сч. 26 К сч. 71. Правильна ли данная бухгалтерская запись?

3. Представьте в виде схемы порядок формирования финансовых результатов ПУРЦБ для целей бухгалтерского и налогового учета. Увяжите аудиторские процедуры проверки по счетам 90 «Продажи», 91 «Прочие до-

ходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки» с предпосылками подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вариант 14

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности налогообложения инвестиционных операций с облигациями.

2. Как должен аудитор проверить соответствие аналитического учета синтетическому учету по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»? Как проверить реальность данных этого счета?

3. Представьте в схематичном виде последовательность аудиторской проверки данных структуры счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы». Увяжите аудиторские процедуры их проверки с предпосылками подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Вариант 15

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности налогообложения операций с ПФИ.

2. На основании каких регистров бухгалтерского учета и в какой последовательности аудитор должен проверить достоверность задолженности по синтетическому счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»?

3. Инвестиционной компанией списаны затраты на представительские расходы в сумме 7500 руб. на прием делегации по заключению договора с новым партнером. В качестве оправдательных первичных документов для списания были приложены чеки на оплату продуктов и квитанции на оплату услуг.

В учете сделана следующая запись: Д сч. 26 К сч. 71 7500 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 16

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения операций по выпуску акций.

2. Какую операцию отражает бухгалтерская запись Д сч. 71 К сч.71? Какие ошибки выявит аудитор? Определите ее возможное негативное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

3. В брокерско-дилерской компании на счете 58 «Финансовые вложения» учтены акции ОАО КБ «Капитал» на 01.01 отчетного года в сумме 10500 руб. на 31.12 отчетного года -14000 руб.

На конец года была проведена переоценка акций на 3500 руб. записью по дебету счета 58 и кредиту счета 90.

Согласно выписке из реестра акционеров эти акции являются обыкновенными акциями номиналом 1000 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите ее возможное негативное влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.

Вариант 17

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности налогообложения процентных расходов по выпущенным облигациям.

2. Какую информацию получает аудитор, выполняя аналитические процедуры кредитовых оборотов по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами». Какова при этом пошаговая последовательность действий аудитора?

3. Брокерской компанией оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на I полугодие следующего года в сумме 24000руб.

При этом были сделаны следующие записи (таблица 5):

Учетные данные брокерской компании

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
1	2	3	4	5	6
28.12	Оплачена подписка на I полугодие следующего года	Квитанция	26	71	24000
30.12	Списано на себестоимость оказанных услуг	Расчет	90	26	24000

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 18

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете расчетов с акционерами.

2. Аудируемая инвестиционная компания приобрела депозитный сертификат на срок три месяца на 50 000 руб., доходность - 23% годовых.

В бухгалтерии составлены следующие проводки:

покупка сертификата:

Д-т сч. 58 «Финансовые вложения»

К-т сч. 51 «Расчетные счета» - 50 000 руб.;

переуступка требования по депозитному сертификату через 2 месяца после приобретения с учетом начисленных процентов:

Д-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

К-т сч. 58 «Финансовые вложения» — 52 000 руб.;

погашение депозитного сертификата в оговоренный срок:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» -50 000 руб.;

начислен доход по сертификату:

Д-т сч. 51 «Расчетные счета»

К-т сч. 99 «Прибыли и убытки» — 1917 руб.

Определите правильность составленных бухгалтерских проводок и расчета дохода по сертификату. Оформите запись в аудиторском отчете.

3. Депозитарий в течение года оплачивал питание, организованное для своих сотрудников в кафе «Парус». Данная статья расходов согласно аналитической расшифровке за год составила 28800 руб.

В бухгалтерском учете данная статья расходов ежемесячно отражалась записью:

Д сч. 26 К сч. 70 – 2400 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 19

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения в бухгалтерском и налоговом учете расчетов с облигационерами.

2. ООО «Провинция» заключило брокерский договор с ООО «Титул» на покупку на фондовой бирже:

- 1000 акций ОАО «Прогресс» с целью получения инвестиционного дохода номиналом 100 руб. по цене котировки 110 руб. за штуку;

- 10% облигаций ОАО «Ритм» номиналом 10000, 0 руб. по номинальной цене;

- оплата услуг брокера составила 2% покупной стоимости ценных бумаг, оплата консультационных услуг ООО «Вак» - 2100 руб.

Какие бухгалтерские записи по этим операциям аудитор признает правильными?

3. В третьем квартале отчетного года регистратором были отнесены на счет 26 и списаны как общехозяйственные следующие расходы:

а) стоимость лицензии на осуществление оценочной деятельности в сумме - 3000 руб.;

б) командировочные расходы, связанные с организацией отдыха детей сотрудников - 48000 руб.;

в) стоимость проезда авиа- и железнодорожным транспортом без предоставления билетов и командировочных удостоверений – 78000 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 20

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения налогообложения расчетов по дивидендам и процентам по облигациям.

2. При проверке финансовых вложений выявлено, что дилерская компания инвестировала в 2006 г. средства в акции другой организации с целью получения дополнительного дохода. Фактические затраты составили 60 000 руб. Акции котируются на фондовой бирже. Текущая рыночная цена акций на 01.01.2008 г. составила 58 000 руб.

При составлении годового баланса стоимость акций показана в сумме 60 000 руб. В апреле 2008 г. компания продала акции за 57 000 руб. и отразила эти операции:

Д 76 К 91 57 000 руб.

Д 91 К 58 60 000 руб.

Аудитору необходимо определить, какое нарушение допущено дилерской компанией и последствия этого нарушения.

3. В результате аудита, проводившегося в первом квартале отчетного года, обнаружено, что 25.02 отчетного года регистратором была отнесена

на счет 26 «Общехозяйственные расходы» сумма 643567 руб. в оплату счета ООО «Парус» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 21

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения расчетов с депозитарием и регистратором.

2. ООО «ИФК» как ПУРЦБ вправе формировать за счет финансовых результатов резерв под обесценение вложений в ценные бумаги. В начале года им создан резерв под обесценение вложений в ценные бумаги:

- по акциям – 50000,0 руб.;
- по облигациям – 30000,0 руб.

3. В учетном регистре по счету 51 «Расчетный счет» за декабрь отчетного года содержится запись: Д сч. 90 К сч. 51 – 505 руб. На основании первичных документов, приложенных к выпискам банка, она включает:

- плату за превышение допустимой концентрации сточных вод – 60 руб.;
- штраф за экологическое правонарушение – 300 руб.;
- штраф за загрязнение окружающей среды – 70 руб.;
- штраф за нарушение условий договора поставки – 75 руб.

Какие ошибки выявит аудитор? Определите возможные финансовые санкции.

Вариант 22

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения в учете расходов по выпущенным акциям.

2. Организация перечислила организатору торговли для осуществления операций на рынке ценных бумаг 1 млн. руб. Затем организация заключила сделку на покупку 100000 шт. акций ОАО «XXX» по цене 9,8 руб. за штуку, о чем свидетельствует отчет организатора торговли. Из этого же отчета видно, что комиссия организатора торговли составляет 490 руб. (включая НДС).

Какие бухгалтерские записи аудитор признает правильными?

3. Аудитору необходимо удостовериться в правильности расчета аванса на командировочные расходы: командировка в Москву (стоимость проезда 2500 руб.) на период с 15 октября по 11 ноября. Какую сумму аванса аудитор признает правильной?

Вариант 23

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения в учете расходов по выпущенным облигациям.

2. В процессе аудита было установлено, что ПУРЦБ приобрел акции другой организации, текущая рыночная стоимость которых не определяется, с целью получения дополнительного дохода. Фактические затраты составили 43 000 руб. На 01.01.2008 г. рыночная цена акций составила 37500 руб.

В бухгалтерском балансе ПУРЦБ акции отражены в сумме 43000 руб. В июне 2008 г. ПУРЦБ продал акции за 37500 руб. и отразил эти операции:

Д 76 К 91 37500 руб.

Д 91 К 58 43 000 руб.

Какую ошибку должен определить аудитор и каковы ее последствия?

3. Почему задолженность поставщикам по неотфактурованным поставкам может привести к искажению себестоимости услуг? Как должен проверить этот вопрос аудитор?

Вариант 24

1. Изложите методику аудиторской проверки правильности отражения в учете операций конвертации облигаций.

2. В ходе аудиторской проверки было установлено, что ПУРЦБ «Доверие» приобрел ценные бумаги номинальной стоимостью 80 усл. ед. и сроком погашения два года под 20% годовых, оплатив их материально производственными ценностями.

Эта операция отражена в учете отражена в следующем виде:

Д-т сч. 58 « Финансовые вложения»

К-т сч. 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» -80 усл. ед.

Д-т сч. 76-3 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»

К-т сч. 10 «Материалы» — 80 усл. ед.

начислен НДС к уплате по переданным материалам в счет погашения кредиторской задолженности за акции в размере 18% —

Д-т сч. 99 «Прибыли и убытки»

К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам» — 80 усл. ед. • 18%.

Оцените законность проведения указанных операций и достоверность их отражения на счетах бухгалтерского учета.

3. Возврат штрафных санкций по аннулированному договору на оказание информационных услуг был отражен в бухгалтерских записях инвестиционной компании по дебету счета 90 в сумме 120000 руб. При этом в договоре штрафные санкции не оговорены, решение суда об их возврате отсутствует.

Каковы результаты оценки аудитором правильности отражения данной операции?

Вариант 25

1. Изложите методику аудиторской проверки достоверности формирования доходов по выпущенным акциям.

2. В ходе аудита годовой бухгалтерской отчетности ПУРЦБ за 2007 г. было установлено, что по статье баланса «Долгосрочные финансовые вложения» на конец года числится сумма в 40 000 руб. При осуществлении аудиторских процедур проверки финансовых вложений по существу выявлено, что на эту сумму ПУРЦБ имеет облигации, приобретенные на вторичном рынке, со сроком обращения четыре года. При этом срок погашения двух облигаций на 8000 руб. — май 2007 г., а срок погашения трех облигаций на 13000 руб. — март 2008 г.

Аудитору необходимо определить, какое нарушение допустила организация - ПУРЦБ. Каковы последствия выявленных отклонений?

3. При аудиторской проверке выявлена просроченная дебиторская задолженность брокерско-дилерской компании. Какие бухгалтерские проводки и какие подтверждающие эту задолженность документы аудитор признает правильными?

Вариант 26

1. Изложите методику аудиторской проверки достоверности формирования доходов по выпущенным облигациям.

2. В соответствии с договором об оказании сопутствующих услуг проводится аудиторская проверка ситуации, в которой рассматриваются взаимоотношения двух сторон: ПУРЦБ – ЗАО и одного из акционеров – юридического лица. Эти организации обратились в аудиторскую фирму с просьбой дать рекомендации по порядку отражения операции по взносу в уставный капитал и возникших при этом вопросам налогообложения.

Исследуется следующая ситуация.

Организация А в качестве вноса в уставный капитал организации В передает производственное оборудование. Его первоначальная стоимость составляет 200 тыс. руб. НДС, уплаченный при покупке и принятый к возмещению из бюджета, составил 36 тыс. руб. На момент передачи сумма начисленной амортизации равна 100 тыс. руб. Согласованная оценка по передаваемому оборудованию определена в 110 тыс. руб.

Подготовьте фрагмент отчета аудитора о проведенных согласованных процедурах в соответствии с ПСАД № 30. Дайте рекомендации по отражению операции в учете передающей стороны. Как должны отражаться эти операции в учете принимающей стороны.

3. Назовите сроки исковой давности по расчетным операциям с депозитарием и акционерами. В какой пошаговой последовательности и по каким документам должна проводиться их аудиторская проверка?