



Федеральное агентство по рыболовству  
БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»  
Калининградский морской рыбопромышленный колледж

Утверждаю  
Заместитель начальника колледжа  
по учебно-методической работе  
А.И.Колесниченко

**ОП.09 АУДИТ**

Методическое пособие для выполнения практических занятий по специальности

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

**МО–38 02 01-ОП.09.ПЗ**

РАЗРАБОТЧИК	Маркевич А.Л.
ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ	Цепеляева Н.Ф.
ГОД РАЗРАБОТКИ	2023
ГОД ОБНОВЛЕНИЯ	2025

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.2/26

## Содержание

Введение.....	3
Перечень практических занятий .....	6
Раздел 1 Основы аудита.....	7
Тема 1.3 Законодательная и нормативная база аудита.....	7
Практическое занятие 1 Изучение структуры ФЗ «Об аудиторской деятельности» .....	7
Практическое занятие №2. Решение задач по сущности аудиторской деятельности.....	7
Раздел 2 Методология аудита.....	9
Тема 2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности .....	9
Практическое занятие №3. Расчет уровня существенности .....	9
Тема 2.2 Технологические основы аудита .....	10
Практическое занятие 4 Составление договора на оказание аудиторских услуг .....	10
Практическое занятие 5 Разработка программы аудиторской проверки .....	12
Тема 2.3 Аудиторское заключение.....	14
Практическое занятие 6 Изучение аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей и организационно-правовых форм.....	14
Раздел 3 Аудит организации.....	18
Тема 3.1 Аудит учета денежных средств и операций в валюте .....	18
Практическое занятие 7 Проверка наличных денег в кассе организации. Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов.....	18
Тема 3.2 Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.....	21
Практическое занятие 8 Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации.....	21
Тема 3.3 Аудиторская проверка операций с производственными запасами .....	23
Практическое занятие №9. Проверка операций по учету материально-производственных запасов .....	23
Тема 3.4 Аудиторская проверка собственных средств организации.....	25
Практическое занятие № 10. Проверка учредительных документов и формирование уставного капитала при проведении аудита .....	25
Используемые источники литературы.....	26

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.3/26

### **Введение**

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.09 «Аудит».

Рабочей программой дисциплины предусмотрено 20 академических часов на проведение 10 практических занятий.

Целью проведения практических занятий является закрепление теоретических знаний и приобретение необходимых практических навыков и умений по темам курса. Наряду с формированием умений и навыков в процессе практических занятий обобщаются, систематизируются, углубляются и конкретизируются теоретические знания, вырабатывается способность и готовность использовать теоретические знания на практике.

Выполнение заданий на практических занятиях способствует формированию у обучающихся:

*умений:*

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

*знаний:*

- основные принципы аудиторской деятельности;

- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;

- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

*компетенций:*

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации;

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы;

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.4/26

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения;

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета;

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней;

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период;

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.5/26

страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

Перед проведением практических занятий обучающиеся обязаны изучить соответствующий материал, уяснить цель занятия, ознакомиться с содержанием и последовательностью его проведения.

Текст выполняемых работ на практическом занятии обучающиеся должны писать чернилами, понятным подчерком. Схемы, таблицы необходимо выполнять только карандашом с помощью чертежных инструментов.

После каждого практического занятия проводится защита. На защите обучающийся должен: знать теорию по данной теме; пояснить, как проводился расчет; уметь проанализировать полученные результаты.

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.6/26

### Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
<b>Тема 1.3 Законодательная и нормативная база аудита</b>		
	Практическое занятие 1 Изучение структуры ФЗ «Об аудиторской деятельности»	2
<b>Тема 1.4 Права, обязанности и ответственность аудитора</b>		
	Практическое занятие №2. Решение задач по сущности аудиторской деятельности	2
<b>Тема 2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности</b>		
	Практическое занятие №3. Расчет уровня существенности	2
<b>Тема 2.2 Технологические основы аудита</b>		
	Практическое занятие 4 Составление договора на оказание аудиторских услуг	2
	Практическое занятие 5 Разработка программы аудиторской проверки	2
<b>Тема 2.3 Аудиторское заключение</b>		
	Практическое занятие 6 Изучение аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей и организационно-правовых форм	2
<b>Тема 3.1 Аудит учета денежных средств и операций в валюте</b>		
	Практическое занятие 7 Проверка наличных денег в кассе организации. Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов	2
<b>Тема 3.2 Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами</b>		
	Практическое занятие 8 Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации	2
<b>Тема 3.3 Аудиторская проверка операций с производственными запасами</b>		
	Практическое занятие №9. Проверка операций по учету материально-производственных запасов	2
<b>Тема 3.4 Аудиторская проверка собственных средств организации</b>		
	Практическое занятие № 10. Проверка учредительных документов и формирование уставного капитала при проведении аудита	2
<b>Итого</b>		<b>20</b>

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.7/26

## Раздел 1 Основы аудита

### Тема 1.3 Законодательная и нормативная база аудита

#### Практическое занятие 1 Изучение структуры ФЗ «Об аудиторской деятельности»

**Цель занятия:** Ознакомление с основным нормативно-правовым документом по аудиторской деятельности.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

#### Контрольные вопросы:

1. Какие существуют методы регулирования аудиторской деятельности?
2. Каковы основные направления государственного регулирования аудиторской деятельности?
3. Как осуществляется общественно-профессиональное регулирование аудиторской деятельности?
4. В чем состоит значение ФЗ «Об аудиторской деятельности»?
5. Охарактеризуйте структуру и строение ФЗ «Об аудиторской деятельности».
6. Как осуществляется контроль за качеством аудиторской деятельности?»?
7. Какова роль саморегулируемых аудиторских организаций?
8. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов.
9. Права и обязанности аудиторской организации.
10. Квалификационный аттестат аудитора.
11. Стандарты аудиторской деятельности и кодекс профессиональной этики аудиторов.
12. Аудиторское заключение.

#### Практическое занятие №2 Решение задач по сущности аудиторской деятельности

**Цель занятия:** Ознакомление с сущностью аудиторской деятельности.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

**Задача 1.** Аудиторская организация получила от ООО «Вымпел» предложение

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.8/26

Заклучить договор на оказание услуг двух видов деятельности: обучение бухгалтерского персонала и составление бухгалтерской отчетности.

Единственный специалист аудиторской организации по этим вопросам – сын заместителя главного бухгалтера ООО «Вымпел».

Примет ли аудиторская организация эти предложения, а если одно, то какое?

**Задача 2.** Негосударственный пенсионный фонд с уставным капиталом 1 млн.руб. имеет объем годовой выручки 45 млн.руб. и сумму активов баланса на конец отчетного года 15 млн.руб.

Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность?

**Задача 3.** Аудиторская организация на протяжении трех лет (с 2013-2015гг.) оказывала услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2022 года руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку.

Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

### **Контрольные вопросы:**

1. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?
2. Назовите основные документы по правовому регулированию аудиторской деятельности.
3. Какой аудит называется обязательным?
4. В чем заключается цель аудита?
5. Организации какой организационно-правовой формы подлежат обязательному аудиту?

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.9/26

## Раздел 2 Методология аудита

### Тема 2.1 Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности

#### Практическое занятие №3 Расчет уровня существенности

Цель занятия: получить навыки по расчету величины показателя уровня существенности.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

**Задача 1.** Произвести расчет уровня существенности, используя методику. Определенную внутрифирменным стандартом аудиторской организации, с учетом требований правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите», исходя из следующих данных:

#### Определение единого показателя уровня существенности

Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности
активы по балансу	2500000	7	
выручка от продаж	4000000	7	
прибыль до налогообложения	250000	10	
затраты предприятия	3750000	6	
итого	х	х	

Решение задачи:

1. Рассчитать показатели, применяемые для нахождения уровня существенности.
2. Найти среднеарифметическое базовых показателей.
3. Определить в процентах как отличается наименьшее значение от среднего (от среднего значения вычесть наименьшее значение и результат разделить на среднее значение).
4. Определить отличие наибольшего значения от среднего.
5. Определяем новое среднеарифметическое (в расчет не берутся показатели значительно отличающиеся от среднего).

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.10/26

### Контрольные вопросы:

- 1.Что такое уровень существенности в аудите и как он определяется?
- 2.На что влияет уровень существенности в аудите?
- 3.Сколько уровней существенности в аудите?
- 4.С какой целью аудитор устанавливает уровень существенности?

## Тема 2.2 Технологические основы аудита

### Практическое занятие 4 Составление договора на оказание аудиторских услуг

Цель занятия: уметь составлять договор на оказание аудиторских услуг

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

Пример№1

Составить договор на оказание аудиторских услуг:

Договор оказания аудиторских услуг

Г. Курган 30 сентября 2023 года

ООО «АУДИТ-Консульт», в лице генерального директора Петропавловского Измаила Зиновьевича, действующего на основании Устава общества, именуемого в дальнейшем Исполнитель, с одной стороны  
И

ООО «Сибирский транзит», в лице генерального директора Измайлова Марата Алексеевича, действующего на основании Устава общества, именуемого в дальнейшем заказчик, с другой стороны  
заключили настоящий договор о нижеследующем:

#### Предмет

В соответствии с настоящим соглашением Исполнитель в лице ООО «АУДИТ-Консульт» предоставляет Заказчику в лице ООО «Сибирский транзит» за оговоренную договором плату следующие услуги:

- проведение проверки ведения компанией бухгалтерского и налогового учета;
- выявление и устранение нарушений (при наличии таковых).

Проверка включает в себя этапы подготовки и планирования; реализации

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.11/26

запланированных процедур; завершение работы.

Срок сдачи работы: с 30 сентября 2023 года по 14 октября 2023 года.

Право осуществлять аудиторскую деятельность подтверждается выпиской из реестра аудиторов от 1 июня 2023 года.

### **Цена и порядок оплаты оказанных услуг**

Цена договора составляет 70 000 (Семьдесят тысяч) рублей 00 копеек.

Оплата осуществляется в виде безналичного перевода денежных средств на банковский счет Исполнителя.

### **Права и обязанности сторон**

#### **Заказчик вправе:**

Требовать своевременного оказания услуг, указанных в разделе о предмете настоящего соглашения.

Требовать надлежащего исполнения обязательств Исполнителя по настоящему договору.

#### **Заказчик обязуется:**

Своевременно оплатить предоставляемые Исполнителем услуги.

Предоставить всю необходимую документацию Исполнителю для осуществления его деятельности.

Предоставить рабочие места для сотрудников организации Исполнителя.

Исполнять свои обязательства в соответствии с настоящим соглашением.

#### **Исполнитель вправе:**

Требовать своевременной оплаты оказанных им услуг в рамках настоящего договора.

Требовать надлежащего исполнения обязательств Заказчиком по настоящему соглашению.

#### **Исполнитель обязуется:**

Провести аудиторскую проверку в заявленные в соглашении сроки.

Не разглашать конфиденциальную информацию, которую была выявлена в ходе исполнения обязательств.

Исполнять свои обязательства в строгом соответствии с настоящим соглашением.

### **Ответственность сторон**

Стороны несут материальную ответственность в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по настоящему договору.

В случае некачественного оказания услуг Исполнителем, которые повлекли убытки Контрагенту, Исполнитель обязуется возместить этот ущерб.

В случае просрочки исполнения обязательств по настоящему договору

Исполнитель выплачивает пени в размере 0.5% от цены оказанных услуг.

В случае просрочки оплаты услуг Аудитора, Заказчик выплачивает пени в размере 0.5% за каждый просроченный день.

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.12/26

## Юридические адреса и подписи сторон

Контрольные вопросы:

- 1.Что такое договор на оказание аудиторских услуг?
- 2.Что делает аудиторская фирма до заключения договора оказания аудиторских у луг7
- 3.Виды договоров на проведение аудита
- 4.Какие услуги имеет право оказывать аудиторская организация?

## Практическое занятие 5 Разработка программы аудиторской проверки

**Цель занятия:** закрепить теоретические знания по составу договора на оказание аудиторских услуг и составление программы на проведение аудита.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

**Задание:** По данным программы аудита по разделу «Основные средства» укажите действия аудитора по основным предпосылкам подготовки финансовой отчетности: существование, полнота, права и обязанности, стоимость оценки, точное измерение, представление и раскрытие.

### Пример программы аудиторской проверки (1-й лист из 3-х) ПРОГРАММА АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Клиент: \_\_\_\_\_ Период: \_\_\_\_\_

Дата проверки: \_\_\_\_\_

Руководитель проверки: \_\_\_\_\_

Состав аудиторской группы: \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_

Планируемые работы, аудиторские процедуры	Отчётные и рабочие документы	Исполнитель, срок
<b>1. Сбор общей информации и подтверждение прав на деятельность организации</b>	«Общая информация о клиенте», разд. I-1 рабочих документов	
1.1. Сбор основных данных и реквизитов организации		
1.2. Изучение учредительных и регистрационных документов		

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.13/26

1.3. Проверка соблюдения порядка и сроков формирования уставного капитала		
1.4. Проверка наличия необходимых лицензий и сертификатов на деятельность		
<b>2. Аудит системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля</b>	разд. I-1 рабочих документов	
2.1. Анализ организационной структуры и организационно-распорядительной документации		
2.2. Анализ системы документооборота и информационных потоков		
2.3. Анализ системы организации бухгалтерского учёта		
2.4. Проверка соблюдения плана счетов финансово-хозяйственной деятельности		
2.5. Анализ системы внутреннего контроля и управления. Проверка своевременности и полноты проведения инвентаризации		
2.6. Оценка эффективности системы внутреннего контроля		
2.7. Анализ учётной политики на соответствие системе учёта и специфике деятельности		
2.9. Проверка соответствия данных между различными регистрами бухгалтерского учёта		
2.10. Расчет уровня существенности		
<b>3. Аудит внеоборотных активов</b>	разд. I-2, I-3, I-4 рабочих документов	
3.1. Проверка правильности оценки основных средств и применяемых методов начисления амортизации		
3.2. Проверка учета поступления, использования и выбытия объектом основных средств		
3.3. Проверка правильности оценки нематериальных активов и применяемых методов начисления амортизации		

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.14/26

3.4. Анализ поступления, использования и выбытия нематериальных активов		
3.5. Аудит прочих внеоборотных активов		
<b>4. Аудит производственных запасов</b>	разд. 1-5 рабочих документов	
4.1. Проверка правильности формирования стоимости производственных запасов		
4.2. Проверка правильности учёта производственных запасов, методики списания в производство		
<b>5. Аудит денежных средств и расчетов с подотчетными лицами</b>	разд. 1-6 рабочих документов	

#### Контрольные вопросы:

1. Каковы основные этапы аудиторской проверки?
2. В чем состоит роль предварительного этапа проверки?
3. Как осуществляется планирование аудиторской проверки?
4. В чем смысл документирования аудита?
5. Какие документы составляются на этапе планирования?

#### Тема 2.3 Аудиторское заключение

#### Практическое занятие 6 Изучение аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей и организационно-правовых форм

**Цель занятия:** Ознакомление с формами итоговых документов по результатам аудиторской проверки.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

*Литература:* [6]

### АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк",

подготовленной по итогам деятельности за 2013 год

**Участникам Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк"**

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.15/26

### **Аудируемое лицо**

Полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Крона-Банк".

Сокращенное наименование: ООО "Крона-Банк".

Место нахождения: 664007, Россия, г. Иркутск, ул. Дзержинского, д. 29.

Основной государственный регистрационный номер 1023800000245 от 22.08.02.

Свидетельство о государственной регистрации от 22.08.02 серия 38 номер 001064603.

Дата регистрации Центральным банком Российской Федерации: 17.09.93.

Регистрационный номер: 2499.

В 2013 году Банк проводил банковские операции на основании следующих лицензий, выданных Банком России:

- лицензии №2499, выданной ЦБ РФ 31.05.12, на привлечение во вклады денежных средств физических лиц в рублях и иностранной валюте;
- лицензии №2499, выданной ЦБ РФ 04.04.12, на осуществление банковских операций со средствами юридических и физических лиц в рублях и иностранной валюте (без права привлечения во вклады денежных средств физических лиц).

### **Аудитор**

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры" (ООО "Листик и Партнеры").

Место нахождения: 454091, Россия, г. Челябинск, ул. Пушкина, д. 6-В.

Основной государственный регистрационный номер 1027402317920.

ООО "Листик и Партнеры" является членом Некоммерческого партнерства "Аудиторская Палата России" (№689 в реестре НП АПР).

ОРНЗ 10201002985.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ О БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" (в дальнейшем - Банк), состоящей из:

- бухгалтерского баланса (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2014 года;

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.16/26

- отчета о финансовых результатах (публикуемая форма) за 2013 год;
- отчета об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов (публикуемая форма) на 1 января 2014 года;
- сведений об обязательных нормативах (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2014 года;
- отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) за 2013 год;
- пояснительной информации.

В дополнение к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2013 год мы провели проверку выполнения Обществом с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" обязательных нормативов, установленных Банком России, качества управления кредитной организацией, состояния внутреннего контроля Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк".

#### **Ответственность аудируемого лица за бухгалтерскую отчетность**

Руководство Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" несет ответственность за составление и достоверность указанной бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Руководство Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" также несет ответственность за соблюдение обязательных нормативов, установленных Банком России, и за качество управления кредитной организацией.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с:

- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными приказами Минфина РФ;
- Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности, утвержденными Постановлением Правительства РФ;
- Прочими правилами (стандартами) аудиторской деятельности, действующими по законодательству Российской Федерации;

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.17/26

- Внутренними правилами (стандартами) профессионального Некоммерческого партнерства "Аудиторская Палата России";
- Внутренними правилами (стандартами) аудиторской деятельности Общества с ограниченной ответственностью "Листик и Партнеры".

Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бухгалтерской отчетности с целью выбора соответствующих аудиторских процедур.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Нами проведена проверка выполнения обязательных нормативов, установленных Банком России, а также оценка качества управления Банком.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

### **Мнение**

По нашему мнению, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" по состоянию на 31 декабря 2013 года, результаты его финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2013 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности.

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА ОТ 02.12.90 №395-1 "О БАНКАХ И БАНКОВСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ"**

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.18/26

По нашему мнению, в течение 2013 года Общество с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" соблюдало обязательные нормативы, установленные Банком России; качество управления Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" в 2013 году отвечает целям и задачам его деятельности; система внутреннего контроля Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" соответствует масштабам и характеру его деятельности в 2013 году.

24 марта 2014 года

Директор ООО "Листик и Партнеры"

Лукьянов

Д.А.

(квалификационный аттестат аудитора №01-000215,  
выдан приказом СРО НП АПР от 28.11.11 №28,  
без ограничения срока действия, ОРНЗ 20801027823)

#### **Контрольные вопросы:**

1. Что входит в состав итоговых документов проведения аудиторских проверок?
2. Какова структура аудиторского заключения?
3. Что представляет собой письменная информация руководству проверяемой организации?
4. Какие существуют виды аудиторских заключений?
5. Какова ответственность аудитора за выводы аудиторского заключения?

### **Раздел 3 Аудит организации**

#### **Тема 3.1 Аудит учета денежных средств и операций в валюте**

#### **Практическое занятие 7 Проверка наличных денег в кассе организации. Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов**

**Цель занятия:** Уметь выполнять работы по проведению аудиторской проверки и оформлять ее результаты.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

*Литература:* [2]; [4]; [5].

*Документ управляется программными средствами 1С: Колледж  
Проверь актуальность версии по оригиналу, хранящемуся в 1С: Колледж*

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.19/26

**Ситуация 1.** При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

а) приходный ордер № 18 от 01.11.2015 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста С.П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 01.11.2015;

б) приходный ордер № 19 от 01.11.2015 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 01.11.2015 отчетного года (аудируемого периода);

в) расходный ордер № 20 от 04.11.2015 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс. руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.2015. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2015. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2015.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2014 комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

**Задание:**

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Ситуация 2** В ходе аудиторской проверки ОАО «Удача» установлено, что работники предприятия вносят деньги в кассу за реализованный им уголь, дрова.

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.20/26

Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением).

Кассир О.К. Иванова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера.

В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Д-т 50 «Касса» — К-т 10 «Материалы». На расходных накладных на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено».

Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14,8 тыс. руб. в кассе не оприходованы. Оказалось, что, пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14,8 тыс. руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 тыс. руб., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18 тыс. руб.

#### **Задание:**

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Ситуация 3.** При проведении аудиторской проверки операций с денежными средствами установлено расхождение остатка денежных средств на счете в банке по состоянию на конец года по выписке банка и данных бухгалтерского учета денежных средств на расчетном счете на сумму 103 200 руб.

В ходе устного опроса главный бухгалтер и кассир аудируемой организации пояснили аудитору, проводившему проверку, что указанная сумма сдана инкассатору

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.21/26

банка по препроводительной ведомости, копия которой приложена к расходному кассовому ордеру на сдачу наличности в банк.

В ходе проверки по существу установлено, что указанная сумма действительно зачислена на расчетный счет организации в январе года. Следующего за отчетным периодом.

**Задание.**

1. Укажите, какие нарушения (если есть таковые) допущены в ходе совершения и отражения указанных хозяйственных операций.
2. Укажите, как следовало оформить приведенные операции.

**Контрольные вопросы:**

1. Каковы объекты аудита денежных средств?
2. Каковы источники информации аудита денежных средств?
3. Дайте характеристику основным процедурам аудита денежных средств?
4. В чем состоят особенности аудита кассовых операций?
5. Каковы особенности операций с иностранной валютой?
6. Как осуществляют аудит операций по расчетным и валютным счетам?

**Тема 3.2 Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами**

**Практическое занятие 8 Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации**

**Цель занятия:** Уметь выполнять работы по проведению аудиторской проверки основных средств.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

*Литература:* [2]; [4]; [5].

**Ситуация 1.** Предприятие ОАО «Восток» 17.09.2019 отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска —2009, первоначальная стоимость — 420 тыс. руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны — 210 тыс. руб.

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.22/26

Покупная цена каждого объекта — 900 тыс. руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.2019 в сумме 1800 тыс.руб. под 25% годовых, который был погашен 01.10.2024 в полной сумме.

Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. руб., на профессиональную подготовку оператора 6,5 тыс. руб. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства».

Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1800 тыс. руб.,

амортизация — по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. руб.

проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. руб. отражены корреспонденцией: Д 26 «Общехозяйственные расходы» — К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как расходы по обычным видам деятельности.

Акт приемки-передачи составлен 26.09.2014г.

### **Задание**

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**Ситуация 2.** В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11.2014 отчетного года выбыл вследствие износа объект основных средств — подъемник первоначальной стоимостью 1800 тыс. руб. Оприходован лом — 200 руб., начислена заработная плата рабочим за демонтаж станков — 2,5 тыс. руб., без начислений по единому социальному налогу. Отсутствует акт списания подъемника. В бухгалтерии на сумму начисленной заработной платы сделана проводка:

Д 20 «Основное производство» — К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Металлолом оприходован в корреспонденции: Д 10 «Материалы» — К 99 «Прибыли и убытки».

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.23/26

Результат от ликвидации подъемников отдельно не подсчитан и не отнесен на соответствующие счета бухгалтерского учета. Расчетным путем полученный убыток в 775 тыс. руб. учтен при расчете налогооблагаемой прибыли, так как преждевременный износ произошел вследствие длительной их эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью, недостаточного технического ухода, что установлено аудитором при получении разъяснений у должностных лиц.

По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено: первоначальная стоимость — 1800 тыс. руб.; дата ввода — 11.03.2009;

дата выбытия — 11.11.2014, в целях бухгалтерского и налогового учета срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией 8 лет.

### **Задание**

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

### **Контрольные вопросы:**

1. Каковы основные источники информации при аудите основных средств?
2. Какие аудиторские процедуры проводятся при аудите основных средств?
3. В чем состоят особенности аудита затрат на ремонт?
4. Как проводится аудит оценки основных средств?
5. Как проводится аудит списания основных средств?

## **Тема 3.3 Аудиторская проверка операций с производственными запасами**

### **Практическое занятие №9. Проверка операций по учету материально-производственных запасов**

**Цель занятия:** Уметь выполнять работы по проведению аудиторской проверки материально-производственных запасов

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

*Литература:* [2]; [4]; [5].

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.24/26

Задача 1. В декабре месяце по требованиям-накладным списана краска:

- в основное производство – 400 банок для окраски выпускаемой продукции;
- спортзал – 20 банок для текущего ремонта;
- вспомогательное производство – 10 банок.

В бухгалтерии даны бухгалтерские проводки:

Дебет 20 Кредит 10 66450 руб.;

Дебет 26 Кредит 10 3500 руб.;

Дебет 23 Кредит 10 1750 руб.;

Дебет 26 Кредит 16 717 руб.

В учетной политике организации предусмотрен учет материалов с применением сч. 15 и 16. На счете 10 материалы учитываются по учетным ценам, равным цене поставщика.

Для проверки правильности списания материалов в производство проведем арифметический пересчет распределения транспортно-заготовительных расходов (ТЗР):

Содержание операции	Учетная стоимость, руб.	ТЗР, руб.
Остаток на начало месяца	11200	420
Поступило за месяц	102500	4417
Итого:	113700	4837
Средний % ТЗР		4,25
Списано за отчетный месяц:		
- основное производство		
- спортзал		
- вспомогательное производство		
Итого:		
Остаток на конец месяца		

По результатам пересчета следует сделать вывод, составить правильные проводки.

#### Контрольные вопросы:

1. Как определяется фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату?
2. Как определяется фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный капитал?

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.25/26

3. Перечислите первичные документы, которыми оформляется движение материалов?

### **Тема 3.4 Аудиторская проверка собственных средств организации**

#### **Практическое занятие № 10. Проверка учредительных документов и формирование уставного капитала при проведении аудита**

**Цель занятия:** Уметь выполнять работы по проведению аудиторской проверки учредительных документов и формирование уставного капитала

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ПК 1.1-1.4, ПК 2.1-2.7, ПК 3.1-3.4, ПК 4.1- 4.4.

*Литература:* [2]; [4]; [5]; [ 11]; [20.]

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 тыс. руб. за счет увеличения долей участников, а суммы, причитающиеся участникам дивидендов, направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательстве порядке изменения в учредительные документы.

В учете произведены следующие записи:

Дебет 84 Кредит 75-2 60000 руб.- начислены дивиденды участникам;

Дебет 75-1 Кредит 80 60000 руб. – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации;

Дебет 75-2 Кредит 75-1 60000 руб.- начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

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

#### **Контрольные вопросы:**

1. Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?
2. Какие документы относятся к учредительным?
3. Какие счета бухгалтерского учета служат источниками информации?

МО-38 02 01-ОП.09.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.26/26

### Используемые источники литературы

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
<b>Основные</b>	<p>1.Мамаева, У. З. Аудит коммерческих организаций [Электронный ресурс] : практикум / У. З. Мамаева. - Москва; Берлин: ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 65 on-line : табл. - ISBN 978-5-4499-1872-7</p> <p>2.Пислегина, Н. В. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Пислегина, Д. Ю. Филипьев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. – Москва: Берлин: ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 279 on-line : ил., табл.</p> <p>3.Аудит [Электронный ресурс]: учебник / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин; ред. А. Е. Суглобов. - Москва: Дашков и К°, 2020. - 374 on-line : ил. - ISBN 978-5-394-03454-1</p> <p>4.Суйц, В. П. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / В. П. Суйц. - Москва: КноРус, 2021. - on-line</p>
<b>Дополнительные</b>	<p>1. Гражданский кодекс Российской Федерации.</p> <p>2. Налоговый кодекс Российской Федерации.</p> <p>3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" ( с изм. и доп.)</p> <p>4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.)</p> <p>5. Журналы «Бухгалтерский учет», «Главбух».</p>
<b>Электронные образовательные ресурсы</b>	<p>1. ЭБС «Book.ru», <a href="https://www.book.ru">https://www.book.ru</a></p> <p>2. ЭБС « ЮРАЙТ»<a href="https://www.biblio-online.ru">https://www.biblio-online.ru</a></p> <p>3. ЭБС «Академия», <a href="https://www.academia-moscow.ru">https://www.academia-moscow.ru</a></p> <p>4. Издательство «Лань», <a href="https://e.lanbook.com">https://e.lanbook.com</a></p> <p>5.Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,<a href="https://www.biblioclub.ru">https://www.biblioclub.ru</a></p> <p>6.. <a href="http://www.consultantru.ru">www. consultantru</a>-Справочная правовая система «Консультант Плюс»</p> <p>7.<a href="http://www.minfin.ru">www. minfin.ru</a>- Министерство Финансов.</p> <p>8. <a href="http://www.Nalog39.ru">www. Nalog 39. ru</a> - Федеральная налоговая служба по Калининградской области</p>
<b>Периодические издания</b>	<p>1.Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера.</p> <p>2.Журнал Бюджетные организации: бухгалтерский учет и налогообложение</p> <p>3. Аудиторские ведомости.</p>
<b>Интернет-ресурсы:</b>	<p>1.<a href="http://www.consultantru.ru">www. consultantru</a>-Справочная правовая система «Консультант Плюс»</p> <p>2.<a href="http://www.minfin.ru">www. minfin.ru</a>- Министерство Финансов.</p> <p>3.<a href="http://www.Nalog39.ru">www. Nalog 39. ru</a> - Федеральная налоговая служба по Калининградской области</p> <p>4 <a href="http://www.audit.ru/">wwwHYPERLINK "http://www.audit.ru/".HYPERLINK</a></p> <p>5.<a href="http://www.audit.ru/">http://www.audit.ru/"auditHYPERLINK</a></p> <p>"<a href="http://www.audit.ru/">http://www.audit.ru/".HYPERLINK</a> 6."<a href="http://www.audit.ru/">http://www.audit.ru/"ru</a></p> <p>7. <a href="http://www.consultantru.ru">www. consultantru</a>-Справочная правовая система «Консультант Плюс»</p> <p><a href="http://www.minfin.ru">www. minfin.ru</a>- Министерство Финансов.</p>