



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

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

ОП.06 АУДИТ

Методическое пособие для выполнения практических занятий по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

МО–38 02 01-ОП.06.ПЗ

РАЗРАБОТЧИК

Цепеляева Н.Ф.

ЗАВЕДУЮЩИЙ ОТДЕЛЕНИЕМ

Судьбина Н.А.

ГОД РАЗРАБОТКИ

2025

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.2/39

Содержание

Введение	3
Перечень практических занятий.....	5
Раздел 1 Теоретические и организационные основы аудита	6
Тема 1.3 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности	6
Практическое занятие 1 Изучение структуры ФЗ «Об аудиторской деятельности»	6
Тема 1.4 Организация аудиторской проверки	
Практическое занятие №2. Решение задач по сущности аудиторской деятельности	6
Раздел 2 Аудит статей бухгалтерской отчетности и фактов хозяйственной жизни.....	8
Тема 2.1 Аудит общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации.....	8
Практическое занятие №3. Разработка общего плана и программы аудита общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации	
Ошибка! Залкада не определена.	
Практическое занятие 4 Выбр и оценка источников аудиторских доказательств.Оформление рабочей документации аудитора	Ошибка! Залкада не определена.
Тема 2.2 Аудитор статей бухгалтерского баланса и приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.	
Практическое занятие 5 Аудиторские процедуры и методы,применяемые в ходе проверки.основные ошибки и нарушения.Выводы и предложения по результатам проверки, рекомендации аудиторов.....	Ошибка! Залкада не определена.
Практическое занятие 6 Проверка правильности формирования приложений (пояснений)к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе текстовой составляющей.	12
Практическое занятие 7 «Программа аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса». Решение ситуационных задач и тестовых заданий.	16
Практическое занятие 8 "Оформление результатов аудиторской проверки"	
Тема 2.3. Аудит достоверности отчета о финансовых результатах	
Практическое занятие 9 Проверка правильности признания и отражения выручки от продаж..	
Ошибка! Залкада не определена.	
Практическое занятие № 10. Проверка состава затрат и порядка отнесения их на себестоимость; контроль методики распределения косвенных расходов.	Ошибка! Залкада не определена.
Используемые источники литературы	39

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.3/39

Введение

Методическое пособие составлено в соответствии с рабочей программой дисциплины ОП.06 «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 2.1. Проводить инвентаризацию активов и обязательств экономического субъекта и отражать ее результаты;

ПК 2.3. Оценивать достоверность формирования бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности.

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.4/39

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.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.5/39

Перечень практических занятий

№ п/п	Наименование практических занятий	Кол-во часов
Тема 1.3 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности		
	Практическое занятие 1 Изучение структуры ФЗ «Об аудиторской деятельности»	2
Тема 1.4 Организация аудиторской проверки		
	Практическое занятие №2. Решение задач по сущности аудиторской деятельности	2
Тема 2.1 Аудит общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации		
	Практическое занятие №3. Разработка общего плана и программы аудита общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности организации	2
	Практическое занятие №4. Выбор и оценка источников аудиторских доказательств. Оформление рабочей документации аудитора	2
Тема 2.2 Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах		
	Практическое занятие № 5 Аудиторские процедуры и методы, применяемые в ходе проверки. Основные ошибки и нарушения. Выводы и предложения по результатам проверки, рекомендации аудиторов	2
	Практическое занятие № 6 Проверка правильности формирования приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе текстовой составляющей.	2
	Практическое занятие № 7. «Программа аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса». Решение ситуационных задач и тестовых заданий.	2
	Практическое занятие № 8 «Оформление результатов аудиторской проверки». Решение ситуационных задач и тестовых заданий.	2
Тема 2.3 Аудит достоверности отчета о финансовых результатах		
	Практическое занятие № 9 Проверка правильности признания и отражения выручки от продаж.	2
	Практическое занятие № 10 Проверка состава затрат и порядка отнесения их на себестоимость; контроль методики распределения косвенных расходов.	2
Итого		20

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.6/39

Раздел 1 Теоретические и организационные основы аудита.
Тема 1.3 Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности

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: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1, ПК 2.3.

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.

Тема 1.4 Организация аудиторской проверки

Практическое занятие №2 Решение задач по сущности аудиторской деятельности

Цель занятия: Ознакомление с сущностью аудиторской деятельности.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1, ПК 2.3.

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.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.7/39

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 2018-2021гг.) 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.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.8/39

**Раздел 2 Аудит статей бухгалтерской отчетности и фактов
хозяйственной жизни**
**Тема 2.1 Аудит общей системы бухгалтерского учета, внутреннего
контроля и отчетности организации**

Тема 2.2 Технологические основы аудита

**Практическое занятие №3. Разработка общего плана и программы аудита
общей системы бухгалтерского учета, внутреннего контроля и отчетности
организации**

Цель занятия: уметь составлять договор на оказание аудиторских услуг и составление программы на проведение аудита.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09. ПК 2.1, 2.3,

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 запланированных процедур; завершение работы.

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.9/39

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.

Юридические адреса и подписи сторон

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.10/39

Задание 2: 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
1. Сбор общей информации и подтверждение прав на деятельность организации	«Общая информация о клиенте», разд. I-1 рабочих документов	
1.1. Сбор основных данных и реквизитов организации		
1.2. Изучение учредительных и регистрационных документов		
1.3. Проверка соблюдения порядка и сроков формирования уставного капитала		
1.4. Проверка наличия необходимых лицензий и сертификатов на деятельность		
2. Аудит системы бухгалтерского учёта и внутреннего контроля	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		

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.11/39

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

Контрольные вопросы:

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.12/39

1. .Что такое договор на оказание аудиторских услуг?
2. .Что делает аудиторская фирма до заключения договора оказания аудиторских у
луг?
3. .Виды договоров на проведение аудита
4. .Какие услуги имеет право оказывать аудиторская организация?
5. Каковы основные этапы аудиторской проверки?
6. В чем состоит роль предварительного этапа проверки?
7. Как осуществляется планирование аудиторской проверки?
8. В чем смысл документирования аудита?
9. Какие документы составляются на этапе планирования?

Практическое занятие №4 Выбор и оценка источников аудиторских доказательств. Оформление рабочей документации аудитора

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

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1, ПК 2.3,

Литература: [6]

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по бухгалтерской (финансовой) отчетности

Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк",

подготовленной по итогам деятельности за 2023 год

Участникам Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк"

Аудлируемое 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.

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.13/39

Регистрационный номер: 2499.

В 2023 году Банк проводил банковские операции на основании следующих лицензий, выданных Банком России:

- лицензии №2499, выданной ЦБ РФ 31.05.22, на привлечение во вклады денежных средств физических лиц в рублях и иностранной валюте;
- лицензии №2499, выданной ЦБ РФ 04.04.22, 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 2024 года;
- отчета о финансовых результатах (публикуемая форма) за 2023 год;
- отчета об уровне достаточности капитала, величине резервов на покрытие сомнительных ссуд и иных активов (публикуемая форма) на 1 января 2024 года;
- сведений об обязательных нормативах (публикуемая форма) по состоянию на 1 января 2024 года;
- отчета о движении денежных средств (публикуемая форма) за 2023 год;
- пояснительной информации.

В дополнение к аудиту бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год мы провели проверку выполнения Обществом с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" обязательных нормативов, установленных Банком России, качества

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.14/39

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;
- 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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.15/39

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"

По нашему мнению, в течение 2023 года Общество с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" соблюдало обязательные нормативы, установленные Банком России; качество управления Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" в 2023 году отвечает целям и задачам его деятельности; система внутреннего контроля Общества с ограниченной ответственностью "Крона-Банк" соответствует масштабам и характеру его деятельности в 2023 году.

24 марта 2024 года

Директор ООО "Листик и Партнеры"
Д.А.

Лукьянов

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.16/39

(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?

Тема 2.2 Аудит статей бухгалтерского баланса и приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Практическое занятие №5 Аудиторские процедуры и методы, применяемые в ходе проверки. Основные ошибки и нарушения. Выводы и предложения по результатам проверки, рекомендации аудиторов

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

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Литература: [2]; [4]; [5].

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 01.11.2025 отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста С.П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 01.11.2025;

б) приходный ордер № 19 от 01.11.2025 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 01.11.2025 отчетного года (аудируемого периода);

в) расходный ордер № 20 от 04.11.2025 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс. руб.

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.17/39

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 01.03.2025. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2025. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.2025.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2024 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. 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».

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.18/39

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 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.

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

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.19/39

- 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.

Ситуация.

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:

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.20/39

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. 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?
7. Как определяется фактическая себестоимость материалов, приобретенных за плату?
8. Как определяется фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный капитал?
9. Перечислите первичные документы, которыми оформляется движение материалов?
10. Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?
11. Какие документы относятся к учредительным?
12. Какие счета бухгалтерского учета служат источниками информации?

Практическое занятие № 6 Проверка правильности формирования приложений (пояснений) к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе текстовой составляющей.

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

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Литература: [2]; [4]; [5].

Ситуация:

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.21/39

Единого образца пояснительной записки к балансу не существует. Каждый поясняет то, что посчитает нужным и полезным для пользователей отчетности.

Как может выглядеть пояснительная записка к балансу, покажем на примере:

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

АО «Симфония» за 2024 год

1. Общие сведения

Акционерное общество (АО) «Симфония» зарегистрировано ИФНС № 6 по г. Москве 29.10.2009. *(Далее можно привести следующую информацию: ОГРН, ИНН, КПП, реквизиты свидетельства о государственной регистрации, адрес.)*

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности *(если баланс составлен по МСФО, это необходимо указать)*.

Уставный капитал: 1 000 000 (один миллион) руб.

Количество акций: 1 000 штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) руб.

Основной вид деятельности: переработка молока и производство сыра (ОКВЭД 10.51).

Состав аффилированных лиц:

Стеклов Андрей Анатольевич — член совета директоров;

Заварзин Степан Николаевич — член совета директоров.

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2021 № 156 *(далее коротко приводятся ее основные положения: методы амортизации, способы оценки активов и обязательств и др.)*.

3. Структура баланса *(каждая строка показывается в % от валюты баланса, рассчитываются изменения за период)*.

4. Оценка стоимости чистых активов *(величина чистых активов соотносится с уставным капиталом)*.

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.22/39

5. Анализ основных финансовых показателей (указываются финансовые коэффициенты: ликвидности, обеспеченности запасами, автономии, рентабельность активов и др.; в этом же разделе анализируется степень зависимости от кредиторов, положение на рынке ценных бумаг и т. д.).

6. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2024
Земельные участки	1 270 000		1 270 000
Здания, сооружения	58 321 000	6 987 000	1 334 000
Транспортные средства	1 256 000	342 000	914 000
Оборудование	32 598 000	4 984 000	27 614 000
Инвентарь	352 000	78 000	274 000

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2024 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 426 000 руб., количество неоплаченных дней отпуска — 67, срок исполнения — 2025 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 678 000 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Тихие зори».

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2024 составила 1 679 000 руб. (за декабрь 2024 года, срок выплаты: 15.01.2024). Текущесть кадров в отчетном периоде составила 24,98%, списочная численность — 167 чел. Среднемесячная зарплата — 20 675 руб.

9. Сведения о связанных сторонах

В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Информация о связанных сторонах" ПБУ 11/2008 (утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н) по каждой связанной стороне раскрыта следующая информация (если в отчетном периоде организация проводила операции со связанными сторонами):

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.23/39

- характер отношений с таким лицом;
- виды операций;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по не завершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величина образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных к взысканию, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

10. Выданные и полученные обеспечения и платежи *(указываются все их виды)*.

11. Прочая информация

(Приводится перечень чрезвычайных фактов, их последствий, описание существенных фактов, повлиявших на показатели баланса, совершенные крупные сделки, события после отчетной даты, произведенные корректировки и другая необходимая информация.)

Директор АО «Симфония» *Девятов* Девятов А. Н. 20.03.2025

Пример, как выглядит пояснительная записка к бухгалтерскому балансу для Соцфонда в 2025 году:

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.24/39

Руководителю
ОСФР ПО Г.МОСКВЕ И
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
от ООО «Альфа»
ИНН 7708123450
КПП 770801001
Регистрационный
№ 087101012345
125009, г. Москва, ул.
Тверская, д. 4

Исх. № 20 от 10.04.2025

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА
о доходах за 2024 год

В 2024 году ООО «Альфа» осуществляло три вида деятельности. Согласно данным из отчета о финансовых результатах за 2024 год доходы по каждому виду деятельности составили:

№	Вид деятельности	Код по ОКВЭД2	Класс профессионального риска	Сумма доходов, тыс. руб.	Доля доходов, проценты	Строка отчета о финансовых результатах
1	2	3	4	5	6	7
1	Издание книг, брошюр, рекламных буклетов и аналогичных изданий	58.11.1	1	3660	45,75	2110 «Выручка»
2	Производство мебели для офисов и предприятий торговли	31.01	8	3340	41,75	2110 «Выручка»
3	Деятельность агентов по оптовой торговле мебелью	46.15.1	1	1000	12,50	2340 «Прочие доходы»
Итого				8000	100	

Контрольные вопросы

- 1. Что такое пояснение к балансу?
- 2. Кто должен готовить пояснения?
- 3. Какие данные указывать в пояснении?
- 4. Чем пояснения к балансу отличаются от пояснительной записки?

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.25/39

Практическое занятие № 7. Программа аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса». Решение ситуационных задач и тестовых заданий.

Цель занятия: Уметь выполнять работы по проведению аудиторской проверки статей бухгалтерского баланса.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Литература: [2]; [4]; [5].

Ситуация:

Аудит бухгалтерского баланса предприятия состоит из следующих этапов:

Подготовительный этап

Перед проведением аудита баланса предприятия, аудитору необходимо ознакомиться с основными видами деятельности предприятия, затем изучить учетную политику предприятия, оценить действенность системы внутреннего контроля, далее необходимо направить письменные запросы для подтверждения необходимой На этом этапе аудитор собирает информацию, для того чтобы иметь общую картину о финансово-хозяйственной деятельности проверяемого субъекта, о системе учета на предприятии, понять специфику деятельности, имущественное и финансовое состояние предприятия.

Основной этап

На данном этапе производится аудит бухгалтерского баланса предприятия, который начинается с математических расчетов: проводится проверка итогов по статьям и разделам бухгалтерского баланса, а также в целом по валюте баланса предприятия. В последующем сверяются начальные, конечные и сравнительные показатели баланса. Далее проводится процесс проверки связанный со сверкой данных синтетического и аналитического учета. «Особое место в аудите баланса занимают оценка статей бухгалтерского баланса и проверка соблюдения методики по формированию его показателей. Выборочно анализируются первичные документы, информация из которых должна соответствовать той, что отражена в учете»].

Заключительный этап

На данном этапе происходит сверка информации из бухгалтерского баланса с иными бухгалтерскими отчетами: они не должны противоречить друг другу В

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.26/39

процессе проведения аудита, аудитор должен собрать достаточное количество доказательств, для того чтобы проверить действительность следующих моментов: – первоначальные и полученные результаты, аудируемого бухгалтерского баланса не включают в себя существенных искажений, которые способны повлиять на достоверность проверяемого бухгалтерского баланса; – итоговые и полученные результаты бухгалтерского баланса предыдущего отчетного периода соответствуя всем правилам перенесены на начало проверяемого отчетного периода. – если в процессе составления бухгалтерской отчетности были внесены первоначальных и полученных показателей бухгалтерской отчетности, результаты внесенных корректировок должны быть соответствующим образом раскрыты в пояснениях к бухгалтерскому балансу;

Аудит бухгалтерского баланса — это процедура, которая позволяет подтвердить достоверность информации об имущественном и финансовом положении предприятия на отчетную дату, выявить возможные искажения и снизить риски. На основе прошедшего такую процедуру отчета можно проводить анализ финансового положения и принимать необходимые управленческие решения.

Пример

взаимоувязки показателей

В балансе ООО «Старт» значение строки 1300 на 31.12.2023 было равно 8 520 000 ₽. На 31.12.2024 этот показатель стал равен 10 835 000 ₽. Дивиденды по итогам 2024 года не начислялись, величина уставного капитала и фондов в течение отчетного периода не менялась. Поэтому значение строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» формы № 2 ООО «Старт» за 2024 год должно быть равно:
 $10\,835\,000 - 8\,520\,000 = 2\,315\,000 \text{ ₽}$

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	Доля, %	Значение. применяемое для
----------------------------------	------------------------------	---------	---------------------------

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.27/39

	бухгалтерской отчетности		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).

Контрольные вопросы:

1. Что такое аудит бухгалтерского баланса?
2. Что такое взаимосвязка бухгалтерской отчетности?
3. Из каких форм состоит бухотчетность и как они связаны между собой?
4. Как баланс связан с отчетом о финансовых результатах?
5. Что такое уровень существенности в аудите и как он определяется?
6. На что влияет уровень существенности в аудите?
7. Сколько уровней существенности в аудите?
8. С какой целью аудитор устанавливает уровень существенности?

Практическое занятие №8 Оформление результатов аудиторской проверки

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

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Литература: [2]; [4]; [5].

Ситуация:

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.28/39

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам акционерного общества "YYY"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества "YYY" (ОГРН 8800000000000, 115621, Москва, улица Профсоюзная, дом 220), состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 20xx года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 20xx год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества "YYY" по состоянию на 31 декабря 20xx года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 20xx год в соответствии с правилами составления бухгалтерской отчетности, установленными в Российской Федерации.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе "Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности" настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ответственность руководства и [членов совета директоров] аудируемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность

Ответьте на тесты:

1. Общий план проведения аудита составляется для:

1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.29/39

- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) + все ответы правильные.

2.Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) + план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

.3. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) + только руководитель аудиторской фирмы;
- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

4. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

5. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) + отрицательное заключение;

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.30/39

4) отказ от выдачи заключения.

6. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) + внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

7. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) + сбор аудиторских доказательств.

7. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) + внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

8. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) + подсчетом;

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.31/39

5) нет правильного ответа.

9. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) + опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

10. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) + формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

11. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

1. Подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей финансовой и статистической отчетности.
2. Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности.
3. + Мнение аудитора о достоверности финансовой отчетности заказчика.
4. Рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении учета.

Контрольные вопросы:

1. Дайте определение аудиторскому заключению
2. В чем заключается ответственность аудитора?
3. Что означает немодифицированное мнение аудитора в аудиторском заключении?
4. В каком случае аудитор должен отказаться от выражения мнения в аудиторском заключении?

Практическое занятие №9 Проверка правильности признания и отражения выручки от продаж."

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.32/39

Цель занятия: Уметь выполнять работы по проведению аудиторской проверки по выручки от продаж

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Литература: [2]; [4]; [5].

Ситуация:

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118000руб. Расходы по его транспортировке составили 1180руб., сторонней организацией оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб. Оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств и дать рекомендации.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60- 100000руб.- акцептован счет поставщика;

Дт 19 Кт 60- 18000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика

Дт 20 Кт 60 – 1000 руб.- списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Дт 19 Кт 60 – 180 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;

Дт 20 Кт 60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузо-разгрузочных работ

Дт 19 Кт 60 – 270 руб. – отражен НДС на стоимость погрузо-разгрузочных работ;

Дт 01Кт 08- 100000 руб. – введен в эксплуатацию объект основных средств.

Список анализируемых документов:

Согласно п.5 ПБУ 6/01 «Учет основных средств» (Приказ Минфина РФ от 30.03.2001 № 26н « Об утверждении положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01) первоначальная стоимость вводимых в эксплуатацию основных средств формируется на основе цены покупки с учетом фактических расходов, связанных с их приобретением (доставка, монтаж, установка)

Суть нарушения

В данной ситуации нарушен порядок формирования первоначальной стоимости объекта основных средств. В результате завышена себестоимость в части стоимости списанных транспортных расходов и погрузо-разгрузочных работ, которые должны быть включены в стоимость объекта основных средств.

Вариант исправления.

В соответствии с этим в учете предприятия следовало сделать следующие записи:

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.33/39

Дт 08 Кт 60- 100000руб.- акцептован счет поставщика;
Дт 19 Кт 60- 18000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика
Дт 20 Кт 60 – 1000 руб.- списаны транспортные расходы по доставке объекта;
Дт 19 Кт 60 – 180 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;
Дт 20 Кт 60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузо-разгрузочных работ
Дт 19 Кт 60 – 270 руб. – отражен НДС на стоимость погрузо-разгрузочных работ;
Дт 01Кт 08- 115000 руб. – введен в эксплуатацию объект основных средств.

Задача 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.

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.

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.34/39

Задача 2. В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11.2024 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».

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 — 11.03.2019;

дата выбытия — 11.11.2024, 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. Зачем вести учет выручки?
2. Когда признавать выручку?
3. Что проверяет аудит прочих доходов и расходов?

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

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.35/39

4. Что такое существенность выявленных нарушений?

Практическое занятие №10 Проверка состава затрат и порядка отнесения их на себестоимость; контроль методики распределения косвенных расходов.

Цель занятия: Уметь выполнять работы по проведению аудиторской проверки по себестоимости.

Тема направлена на формирование элементов компетенций: ОК 01-ОК 05, ОК 09, ПК 2.1,2.3.

Литература: [2]; [4]; [5].

Пример 1.

Ожидаемая сумма косвенных расходов на предстоящий период составляет 62 500 руб. В качестве базы для их распределения выбрана заработная плата основных производственных рабочих, которая, по оценкам бухгалтерии, ожидается в сумме 25 000 руб. Тогда бюджетная ставка распределения косвенных расходов составит: $62\,500 : 25\,000 = 2,5$, т.е., по предварительной оценке, в предстоящем периоде 1 руб. заработной платы основных производственных рабочих будет соответствовать 2,5 руб. косвенных расходов. Предположим, что в карточке учета издержек по заказу А содержится следующая информация: □ Фактически израсходованные материалы – 10 000 руб.; □ Фактические затраты на оплату труда основных производственных рабочих – 2 800 руб. Тогда на заказ А будет отнесено косвенных расходов в сумме: $2\,800 * 2,5 = 7\,000$, а себестоимость заказа А составит: $10\,000 + 2\,800 + 7\,000 = 19\,800$ руб. Если в соответствии с учетной политикой предприятия затраты, собранные в течение отчетного периода на счете 26 «Общехозяйственные расходы», не распределяются между производственными заказами, то они прямо относятся на себестоимость реализованной продукции (в дебет счета 90 «Продажи»). Вышеописанным способом распределяются лишь ожидаемые производственные косвенные расходы, т.е. предполагаемый дебетовый оборот счета 25 «Общепроизводственные расходы». В бухгалтерском учете это будет записано проводкой: Д-т сч. 20А «основное производство (заказ А)» К-т сч 25 «Общепроизводственные расходы» 7 000 руб.

Пример 2

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.36/39

Правила распределения затрат, применяемые на предприятии «Мебельдрев», представлены в табл. 1.

Таблица 1. Методы распределения затрат по видам продукции

Вид затрат	Метод распределения	Продукт					
		1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты)	Суммирование затрат	Фактическая величина					
2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты)	Коэффициентный способ	0,25	0,1	0,15	0,15	0,3	0,05
3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала	Пропорциональное распределение	По базе «Прямые материальные затраты» (п. 1)					
4. Амортизация основных производственных фондов	Пропорциональное распределение	По базе «Прямые материальные затраты» (п. 1)					
5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты)	Пропорциональное распределение	По базе «Производственные затраты» (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4)					
6. Коммерческие расходы (косвенные затраты)	Пропорциональное распределение	По базе «Производственная себестоимость»					
7. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты)	Пропорциональное распределение	По базе «Производственная себестоимость»					

Данные о фактических производственных прямых и косвенных затратах предприятия за отчетный период (месяц) представлены в табл. 2.

Таблица 2. Фактические затраты за отчетный период (месяц)

Вид затрат	Сумма, руб.
1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты)	19 553 490
1.1. Продукт 1	5 541 990
1.2. Продукт 2	2 128 990
1.3. Продукт 3	2 436 130
1.4. Продукт 4	2 140 110
1.5. Продукт 5	6 290 110
1.6. Продукт 6	1 016 160
2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты)	4 880 010
3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала	10 220 440
4. Амортизация основных производственных фондов	2 880 180
5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты)	14 990 110
6. Коммерческие расходы (косвенные затраты)	2 880 450
7. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты)	15 330 550
8. Всего затрат	70 735 230

Учитывая методы распределения затрат (см. табл. 1), на основе данных табл. 2 рассчитаем производственную и полную себестоимость каждого вида продукции, выпущенной предприятием «Мебельдрев» в отчетном периоде (табл. 3).

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.37/39

Таблица 3. Калькулирование производственной и полной себестоимости продукции, руб.

Вид затрат	Всего	Продукт					
		1	2	3	4	5	6
1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты)	19 553 490	5 541 990	2 128 990	2 436 130	2 140 110	6 290 110	1 016 160
2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты)	4 880 010	1 220 003	488 001	732 002	732 002	1 464 003	244 001
3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала	10 220 440	2 896 750	1 112 805	1 273 344	1 118 617	3 287 786	531 138
4. Амортизация основных производственных фондов	2 880 180	816 321	313 595	358 836	315 233	926 517	149 678
5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты)	14 990 110	4 183 457	1 614 821	1 917 114	1 719 684	4 779 861	775 173
6. Производственная себестоимость	52 524 230	14 658 520	5 658 211	6 717 426	6 025 646	16 748 278	2 716 150
7. Коммерческие расходы (косвенные затраты)	2 880 450	803 879	310 299	368 386	330 449	918 482	148 955
8. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты)	15 330 550	4 278 467	1 651 495	1 960 654	1 758 740	4 888 416	792 778
9. Полная себестоимость	70 735 230	19 740 867	7 620 004	9 046 466	8 114 834	22 555 176	3 657 883

Уточним расчет показателей табл. 3 на примере продукта 1.

1. Сырье и материалы (прямые материальные затраты). Так как применяемый на предприятии метод учета сырья и материалов — суммирование затрат по фактической их величине, то данные переносятся из табл. 2 (для продукта 1 — показатель 1.1 = 5 541 990 руб.).

2. Вспомогательные материалы (косвенные материальные затраты) = 4 880 010 руб. $\times$ 0,25 = 1 220 003 руб.

3. Оплата труда и страховые взносы производственного персонала = (5 541 990 руб. / 19 553 490 руб.) $\times$ 10 220 440 руб. = 2 896 750 руб.

4. Амортизация основных производственных фондов = (5 541 990 руб. / 19 553 490 руб.) $\times$ 2 880 180 руб. = 816 321 руб.

5. Общепроизводственные расходы (косвенные затраты) = (5 541 990 руб. + 1 220 003 руб. + 2 896 750 руб. + 816 321 руб.) / (19 553 490 руб. + 4 880 010 руб. + 10 220 440 руб. + 2 880 180 руб.) $\times$ 14 990 110 руб. = 4 183 457 руб.

6. Производственная себестоимость = 5 541 990 руб. + 1 220 003 руб. + 2 896 750 руб. + 816 321 руб. + 4 183 457 руб. = 14 658 520 руб.

7. Коммерческие расходы (косвенные затраты) = 14 658 520 руб. / 52 524 230 руб. $\times$ 2 880 450 руб. = 803 879 руб.

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.38/39

8. Управленческие (общехозяйственные) расходы (косвенные затраты) = 14 658 520 руб. / 52 524 230 руб. × 15 330 550 руб. = 4 278 467 руб.

9. Полная себестоимость = 14 658 520 руб. + 803 879 руб. + 4 278 467 руб. = 19 740 867 руб.

В результате расчетов определили производственную и полную себестоимость партии каждого вида продукции, выпущенной предприятием «Мебельдрев» за отчетный период, то есть совокупные затраты каждого вида продукции.

Чтобы определить себестоимость единицы изделия, то есть удельные затраты, необходимо учесть в расчетах объем (количество) произведенной предприятием продукции. Расчет производственной и полной себестоимости единицы продукции представлен в табл. 4.

Таблица 4. Определение производственной и полной себестоимости единицы продукции, руб.

Показатель	Всего	Продукт					
		1	2	3	4	5	6
Количество выпущенной продукции, шт.	7500	2000	600	1000	800	2200	900
Производственная себестоимость единицы продукции	—	7329	9430	6717	7532	7613	3018
Полная себестоимость единицы продукции	—	9870	12 700	9046	10 144	10 252	4064

В результате распределения затрат и калькулирования себестоимости рассчитана производственная и полная себестоимость единицы каждого вида продукции предприятия в отчетном периоде методом одноступенчатого распределения затрат.

Контрольные вопросы:

1. Кто должен вести разделение затрат?
2. Как вести прямые и косвенные затраты в налоговом учете?
3. Как списывать расходы?
4. Какие бывают затраты с точки зрения бух. учета?

МО-38 02 01-ОП.06.ПЗ	КМРК БГАРФ ФГБОУ ВО «КГТУ»	
	АУДИТ	С.39/39

Используемые источники литературы

Виды источников	Наименование рекомендуемых учебных изданий
Основные	1 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 2 Мамаева, У. З. Аудит коммерческих организаций [Электронный ресурс]: практикум / У. З. Мамаева. - Москва ; Берлин : ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 65 on-line : табл. – 3. Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н.В. Парушина, С.П. Суворова, Е.В. Галкина. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ФОРУМ : ИНФРА-М, 2024. — 286 с. — (Среднее профессиональное образование). -Текст : электронный. 4. Пислегина, Н. В. Аудит [Электронный ресурс]: учебник / Н. В. Пислегина, Д. Ю. Филиппев ; Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Алтайский филиал. - Москва; Берлин: ДИРЕКТ-МЕДИА, 2020. - 279 on-line: ил., табл. 5.Суйц, В. П. Аудит : учебник / В. П. Суйц. - Москва: КноРус, 2024. - 288с.
Дополнительные	1. Гражданский кодекс Российской Федерации. 2. Налоговый кодекс Российской Федерации. 3. Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. N 307-ФЗ "Об аудиторской деятельности" (с изм. и доп.) 4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г. № 402-ФЗ (с изм. и доп.) 5. Журналы «Бухгалтерский учет», «Главбух».
Электронные образовательные ресурсы	1. ЭБС «Book.ru», https://www.book.ru 2. ЭБС « ЮРАЙТ»https://www.biblio-online.ru 3. ЭБС «Академия», https://www.academia-moscow.ru 4. Издательство «Лань», https://e.lanbook.com 5.Электронно-библиотечная система «Университетская библиотека онлайн»,https://www.biblioclub.ru 6.. www. consultantru-Справочная правовая систе-ма «Консультант Плюс» 7.www. minfin.ru- Министерство Финансов. 8. www. Nalog 39. ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области
Периодические издания	1.Журнал Главбух. Практический журнал для бухгалтера.
Интернет-ресурсы:	1.www. consultantru-Справочная правовая система «Консультант Плюс» 2.www. minfin.ru- Министерство Финансов. 3.www. Nalog 39. ru - Федеральная налоговая служба по Калининградской области 4 wwwHYPERLINK "http://www.audit.ru/".HYPERLINK 5.http://www.audit.ru/"auditHYPERLINK "http://www.audit.ru/".HYPERLINK 6."http://www.audit.ru/"ru 7. www. consultantru-Справочная правовая систе-ма «Консультант Плюс» www. minfin.ru- Министерство Финансов.