

Министерство образования Российской Федерации

Владивостокский государственный университет  
экономики и сервиса

---

**Н.П. ГАЙФУЛИНА**

# **АУДИТ**

Практикум

Владивосток  
Издательство ВГУЭС  
2002

ББК 65.053+65.052.9(2)2

В пособии рассмотрены правила проведения аудита и сопутствующих услуг, особое внимание уделено формулировке задач и методике практического аудита.

Для студентов специальности «Бухгалтерский учет и аудит» всех форм обучения.

Автор            Н.П. Гайфулина, ст. преп. каф. бухгалтерского  
                         учета и аудита

Рецензенты:    Г.С. Резаева, доцент;  
                         С.В. Кривошапова, ст. преп. каф. бухгалтерского  
                         учета и аудита

ББК 65.053+65.052.9(2)2

© Издательство Владивостокского  
государственного университета  
экономики и сервиса, 2002

# ВВЕДЕНИЕ

Формирование рыночной экономики в России, сопровождающееся возникновением новых форм хозяйствования и интеграцией страны в мировое сообщество, требует кардинальных изменений в управлении, методологии и контроле. В частности, появилась настоятельная необходимость в развитии внутреннего и независимого внешнего аудита, альтернативного государственному контролю, как одного из неотъемлемых элементов инфраструктуры рыночной экономики.

Риск искажения бухгалтерской информации существует всегда, и главным инструментом в получении достоверных данных о финансовом положении хозяйствующего субъекта является аудит.

Задачей дисциплины «Аудит» является изучение общих теоретических положений и основ организации аудиторских проверок, а также методика их осуществления.

Данный практикум предназначен для проведения практических занятий со студентами, обучающимися по специальности 06 05 00 «Бухгалтерский учет и аудит». Работа составлена в соответствии с программой курса и включает тематические задачи по проверке основных хозяйственных операций на условном предприятии.

Основной учебной целью является приобретение навыков в методике составления акта аудиторской проверки, оформления его разделов, основанных на знаниях правового регулирования создания документов, имеющих юридическую силу доказательств.

Таким образом, студенты выступают в роли аудиторов, исполнителей хозяйственных операций и должны принять оптимальное решение, позволяющее избежать нарушения законодательства РФ и правил, регламентирующих хозяйственную деятельность проверяемого субъекта.

Практические задачи освоения теории аудиторских проверок основаны на данных виртуального предприятия по пошиву одежды ООО «Силуэт». Общие сведения:

1. Фабрика создана в целях извлечения прибыли от предпринимательской деятельности.

2. Основным видом деятельности ФПО 000 «Силуэт» является пошив одежды и ее реализация.

3. ФПО 000 «Силуэт» имеет расчетный счет: ИНН 2540006699;

Расчетный счет 40702810450260105318

в АКБ «Приморье» г. Владивостока;

Кор. счет банка 30301810550020600008;

БИК 040507601;

Юридический адрес:

г. Владивосток, ул. Адмирала Фокина, 14.

4. Ответственные за хозяйственно-финансовую деятельность фабрики за проверяемый период:

Директор – Путилин А.И.  
Главный бухгалтер – Комарова А.В.  
Кассир – Саенко Н.К.  
Зав. складом – Семенова К.Э.

## ТЕМА 1. КОНТРОЛЬ ЗА ХРАНЕНИЕМ И РАСХОДОВАНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

### Задача 1.1. Проверка денежной наличности в кассе

#### Методические указания

Основная цель задания заключается в приобретении практических навыков инвентаризации кассовой наличности, составлении акта инвентаризации кассы и определении результатов проверки.

Исходные данные:

1. Остаток денег по кассовому отчету на начало дня 16 сентября текущего года составил 1850 руб.

2. Перечень имеющихся в кассе документов, не включенных в последний кассовый отчет.

Таблица 1.1

№ п/п	Дата	№ документа	Наименование документа и содержание операции	Сумма (руб.)
Приходные кассовые документы				
1	14.09	380	Поступила от заказчика АО «Престиж» выручка за реализованную продукцию	25 000
2	14.09	381	Получено с расчетного счета по чеку. № 130029 для выплаты заработной платы и командировочных, хозяйственных расходов	10 400
3	15.09	382	Возвращен менеджером Федоровым А.К. остаток неиспользованных подотчетных сумм	1200
4	16.09	383	Поступила от Семеновой К. А. сумма в погашение недостачи	500
Расходные кассовые ордера				
5	14.09	189	Выдано Кузьменко В.И. под отчет на хозяйственные расходы	800
6	15.09	190	Выдана заработная плата работникам предприятия по платежной ведомости № 18 за август	8800
7	15.09	191	Выдана менеджеру Федорову А.К. сумма на командировочные расходы	900
8	15.09	192	Сдана на расчетный счет выручка кассы	25 000

### 3. Наличие денег, предъявляемых к проверке

Купюры	Количество, шт.	Сумма
10 руб.	150	
50 руб.	12	
100 руб.	8	
500 руб.	1	
	ИТОГО:	
Путевки в санатории 2 шт.	2	148 000
Марки арбитр. сборов	100	3200

4. Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку начальника отдела снабжения Коробова П.И. в получении им из кассы 50 руб. на срок до 16.09. взаимобразно. Разрешительной надписи руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег не имеется.

5. Обязательство о материальной ответственности кассира находится в письменном столе бухгалтера-расчетчика, которая ведет проверку кассовых операций кассира.

6. Помещение кассы изолировано, деревянная дверь в кассу со стороны бухгалтерии, другого входа и окон в кассе не имеется. Помещение бухгалтерии закрывается железной дверью и деревянной, имеет надежные запоры.

7. Плана инвентаризации кассы не имеется.

Задание:

1. Составить отчет кассира на момент инвентаризации кассы.

2. Определить наличие денег в кассе и составить акт проверки наличия денег в кассе.

3. Составить записи в акт проверки по образцу.

4. Составить бухгалтерские проводки на списание недостачи в наче кассиру и объяснительную записку кассира.

ОБРАЗЕЦ

Акт инвентаризации кассы

г. Владивосток

16 сентября 200 \_ г.

Мною, аудитором аудиторской фирмы \_\_\_\_\_

наименование фирмы

на основании \_\_\_\_\_ в присутствии

№ приказа по предприятию

кассира \_\_\_\_\_, главного бухгалтера \_\_\_\_\_

ФИО кассира

ФИО гл. бухгалтера

проведена ревизия кассы № 1.

При инвентаризации установлено:

I. Денежная наличность

1. Остаток денег по кассовой книге на 16.09.200\_\_ г.
2. Фактически предъявлено \_\_\_\_\_ 3450 руб.
3. Результат ревизии наличных денег – недостача \_\_\_\_ руб.

Примечание. В оправдание недостачи кассиром предъявлена расписка работника Коробова П.И. на получение взаимобразно денег из кассы.

II. Путевки в санатории

1. Фактически предъявлено:

Санатории «Изумрудный» № 743585-743586 (2 шт.), стоимостью 148 000руб.

2. Остаток путевок по данным б/у (счета 58) (3 шт.), стоимостью 222 000руб.

Недостача – 1 пгг. (санаторий «Шмаковский»), 74 000 руб.

III. Марки госпошлины

1. Наличие марок 3200 руб.
2. Остаток по данным бухгалтерского учета 3400 руб.
3. Недостача 200 руб.

IV. Замечание по кассе

1. Помещение кассы не изолировано, а денежные средства хранятся в металлическом ящике, то есть их сохранность не обеспечивается. Обязательство о материальной ответственности от кассира хранится не в надлежащем месте. Книга аналитического учета прочих денежных средств не прошнурована.

Акт составлен в 3 экземплярах.

Аудитор	_____	_____
	подпись	расшифровка фамилии
Главный бухгалтер	_____	_____
	подпись	расшифровка фамилии
Кассир	_____	_____
	подпись	расшифровка фамилии

Подтверждаю, что наличные деньги, ценные бумаги, бланки строгого учета, перечисленные в настоящем акте, находятся на моем ответственном хранении. Претензий к порядку проведения ревизии и членам ревизионной комиссии не имею.

Кассир \_\_\_\_\_  
подпись

16.09.200\_\_г.

## **Задача 1.2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины**

### **Методические указания**

В ходе выполнения задания необходимо выявить случаи нецелевого использования денежных средств на основании следующей справки о поступлении и использовании денежных средств фабрики пошива одежды ООО «Силуэт».

Исходные данные:

1. Остатки и обороты по кассе за III квартал 200\_ г.

Таблица 1.2

Месяцы	Сальдо на начало месяца	Поступило выручки	Получено из банка	Сдано в банк	Израсходовано	Сальдо на конец месяца
Июль	1850	44 800	38 945	50 000	32 195	3400
Август	2500	98 350	59 800	90 000	67 275	3375
Сентябрь	2230	60 000	70 360	45500	81605	5485

2. Норма расходования средств из выручки на собственные нужды установлена в размере 3% от суммы фактически полученной выручки за месяц.

3. Лимит остатка денег в кассе установлен в размере 4500 руб.

4. Для анализа соблюдения целевого назначения при расходовании средств, полученных в банке, использовать данные табл. 1.3.

Задание:

1. Проверить целевое использование средств в кассе.

2. Определить соблюдение лимита остатка денег на конец дня.

3. Сформулировать записи в акт проверки.

## **ТЕМА 2. ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ**

### **Задача 2.1. Проверка операций с основными средствами**

При выполнении задания следует проверить по приведенным данным виртуального предприятия, фабрики пошива одежды ООО «Силуэт», своевременность оприходования, законность списания выбывших основных средств, документальную обоснованность и достоверность записей в учетных регистрах и отчетности.

Исходные данные:

В период проведения документальной проверки аудитор сделал выборочную инвентаризацию основных средств и выявил в наличии и по учетным регистрам следующие основные средства (табл. 2.1).

Таблица 1.3

Месяцы	Поступило в кассу			Израсходовано фактически			Соблюдение норм расхода		
	на выплату зарплат	на командировочные расходы	на хоз. нужды	на выплату зарплат	на командировочные расходы	на хоз. нужды	на выплату зарплат	на командировочные расходы	на хоз. нужды
Июль	30 045	8000	900	25 195	7000	-			
Август	49 800	6500	3500	49 800	6500	10 975			
Октябрь	65 360	5000	-	70 600	7000	4005			

Таблица 2.1

## Инвентаризационная опись на 2.01. текущего года

Наименование предметов	Количество		Общая стоимость	На каком счете числится	Замечания аудитора
	по учетным данным	фактическое			
Электрическая швейная машинка модели 4135	1	1	11 900	Счет 01	
Ручная швейная машинка модели 3543	1	-	9 200	– " –	
Пневматический пресс	1	1	15 900	– " –	
Гладильный аппарат	1	1	9 300	– " –	
Машинка для резки лекал	1	1	11 900	– " –	
Машинка для раскроя лазером	1	1	16 700	– " –	
Оверлог	1	1	9 290	– " –	
Легковой автомобиль «Волга»	1	1	21 000	– " –	
Грузовой автомобиль «ГАЗ-52»	1	1	45 000	– " –	
Автобус «УАЗ»	1	1	49 000	– " –	
Компьютер пентиум-200	1	1	18 360	– " –	
Принтер лазерный	1	1	9 210	– " –	
Копировальный автомат «CANON»	1	1	13 400	– " –	
Швейная машина М-405	1	-	17 400	– " –	
ИТОГО					

2. По объяснению зав. складом Семеновой К.Э. ручная швейная машина М 4135, которая числится под ее ответственностью, находится во временном пользовании у нее дома.

3. На основании объяснения зав. складом швейная машина М 405 в декабре прошлого года была списана при проведении годовой инвентаризации. На основании акта о ликвидации от 6.12. прошлого года действительно была списана швейная машина М 405, которая находилась в эксплуатации 8 лет. На дату списания начислен износ 17 100. В акте имеется заключение комиссии о причине списания: физический износ отдельных узлов и невозможность их замены. Акт утвержден директором фабрики. На основании акта составлены проводки на списание основных средств:

1. Дт91-Кт01-17400
2. Дт02-Кт91-17100

Задание:

1. Определить правильность учета основных средств.
2. Отобразить результаты инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.
3. Сделать записи в акт проверки.

## **Задача 2.2. Аудит учета, оценки, начисления износа нематериальных активов**

При выполнении задания следует проверить правильность оприходования, учета, законность списания выбывших нематериальных активов; правильность начисления износа, отражения начисленного износа; достоверность записей в учетных регистрах.

Исходные данные:

В период документальной проверки аудитор провел инвентаризацию нематериальных активов и выявил в наличии и по учетным регистрам и движению нематериальных активов за январь текущего года:

Таблица 2.2

**Наличие и движение НМА за январь 200\_ г.**

Наименование НМА	Наличие на нач. м-ца	Приобретено	Списано	Срок использования	Наличие на конец м-ца
1. Торговая марка	8 000	-	-	10 лет	8 000
2. Лицензия на осуществление коммерческой деятельности	12 000			5 лет	12 000
3. Лицензия на осуществление экспортной деятельности		10 300		5 лет	10 300
4. «Ноу-хау»	7 500			10 лет	7 500
5. Программное обеспечение ЭВМ (1С – бухгалтерия)	12 000		12 000	10 лет	
6. Пакет программ «БЭСТ-4»		16 400		10 лет	16 400
7. Программный продукт «Консультант плюс»		8 400		10 лет	8 400
<b>ИТОГО</b>	<b>39 500</b>	<b>35 100</b>	<b>12 000</b>		<b>62 600</b>

Задание:

1. Определить правильность оценки нематериальных активов.
2. Определить суммы износа, начисленные за январь текущего года и правильность их отражения.
3. В январе текущего года была списана бухгалтерская программа «1С – бухгалтерия» ввиду морального устарения версии. Начисленный износ за время эксплуатации – 3000 руб. Бухгалтерские проводки, произведенные бухгалтерией согласно акту списания:  
Дт90-Кт04 – 12 000 руб.  
Дт04 – Кт90 – 3000 руб.  
Дт99-Кт90 – 9000 руб.
4. Сформулировать записи в акт проверки.

### **ТЕМА 3. ПРОВЕРКА РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ**

#### **Задача 3.1. Проверка расчетов с подотчетными лицами**

##### **Методические указания**

При проверке расчетов с подотчетными лицами необходимо установить своевременность осуществления расчетов с ними, правильность

и законность производственных расчетов по представленным авансовым отчетам.

Исходные данные:

1. Менеджер предприятия Федоров А.К. был командирован в г. Уссурийск и г. Спасск-Дальний с целью заключения договоров на приобретение материалов для производства. Согласно расходному ордеру № 1991 от 15.09.200\_ г. он получил под отчет 900 руб. (см. задачу № 1.1.). Согласно отметке в командировочном удостоверении: выбыл из г. Владивостока 16.09.00, прибыл в г. Уссурийск 16.09.00, убыл из г. Уссурийска 18.09.00 г., прибыл в г. Спасск-Дальний 18.09.00, дата прибытия во Владивосток 19.09.00. Срок командировки согласно приказу № 240 от 14.09.00 – 5 дней, оплата гостиницы в этих городах – 150 рублей в сутки, стоимость проезда Владивосток – Уссурийск – 28 руб., Уссурийск – Спасск-Дальний – 33 руб., Спасск-Дальний – Владивосток – 58 руб.

Авансовый отчет № 8  
от 20.09.00 г.

Менеджер – Федоров А.К.

Назначение аванса – командировочные расходы.

Получен аванс по КРО № \_\_\_\_\_

Израсходовано \_\_\_\_\_

Остаток \_\_\_\_\_

Дата	Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма, руб.	Дебет счета
16.09.00	Проезд Владивосток – Уссурийск		
16.09.00- 19.09.00	Оплата квартирных согласно квитанциям гостиниц		
18.09.00	Проезд Уссурийск – Спасск-Дальний		
19.09.00	Проезд Спасск-Дальний – Владивосток		
16-19.09	Оплата суточных		

Задание:

1. Составить смету расходов на командировку менеджера Федорова А.К.

2. Оформить авансовый отчет №8 по исходным данным.

### **Задача 3.2. Проверка авансовых отчетов**

Проверить правильность заполненных данных по авансовому отчету № 8.

Исходные данные:

Авансовый отчет № 9  
от 20.09.00 г.

Зав. складом – Семенова К.Э.

Назначение аванса – хозяйственные расходы.

Получен аванс по КРО № 189 от 14.09.00 \_\_\_\_\_ (см. задачу 1.1.).

Израсходовано \_\_\_\_\_

Остаток (перерасход) \_\_\_\_\_

Дата	Кому, за что и по какому документу уплачено	Сумма, руб.	Дебет счета
14.09.00	Магазину № 30 по счету № 18 от 14.09.00	180	10
15.09.00	Расписка в получении денег за погрузку	60	10
15.09.00	АО «Меридиан» за гвозди по чеку	246	10
18.09.00	Магазину № 8 по счету 30	14	12
18.09.00	За калькуляторы 1 шт. х 300 руб.	300	12

Примечание. К авансовому отчету была приложена расписка лица в получении денег за погрузку ящиков с гвоздями.

Задание. Сформулировать записи в акт проверки по авансовым отчетам № 8 и 9.

## ТЕМА 4. ПРОВЕРКИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ

### Задача 4.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками

#### Методические указания

При выполнении задания необходимо установить наличие и характер нарушений, определить задолженность с истекшим сроком исковой давности.

Исходные данные:

1. В ж-о № 6 000 «Силуэт» по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» содержатся следующие данные.

Дт 60	Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Кт 60
	Сальдо на 1.09.200 г.	
178 620	1. Поступили материалы от АО «Спектр» согласно счету № 41 от 18.09.00 г.	234 618
1 620	2. Возврат материалов фирме «Командор» согласно счету от 14.09.00 г.	
875	3. Представленные скидки за ранее доставленные материалы	
	Сальдо на 1.10.200 г.	112 656

2. При проверке были обнаружены следующие ошибки.

2.1. Сумма 1-го платежа АО «Спектр» была занижена, согласно платежному поручению уплаченная сумма 6217 руб. была записана в ж-о № 6 в сумме 2617 руб., то есть сумма 178 620 не соответствует документам.

2.2. Аудитор установил, что платежное поручение фирме АО «Дальэнерго» в сумме 462 руб. ошибочно было отнесено в Кт счета 60, таким образом, итоговая сумма по счету 41 от 18.09.00 г. не соответствует сумме 234 618 руб.

Задание 1. Составить правильные бухгалтерские проводки по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

2. Составить с учетом внесенных изменений таблицу по счету 60 и подтвердить сальдо =112 656.

## **ТЕМА 5. ПРОВЕРКА УЧЕТА СОХРАННОСТИ МАТЕРИАЛОВ**

### **Задача 5.1. Проверка фактического наличия материалов на складе**

#### **Методические указания**

Для проверки сохранности материальных ценностей у материально ответственных лиц проводится выборочная инвентаризация материалов, находящихся в подотчете у заведующего складом.

Для определения остатков материалов, числящихся у подотчетного лица, составить материальный отчет на дату инвентаризации с учетом движения материалов. Выявленные остатки ТМЦ сравнить с фактическим наличием материалов, выявленных в процессе инвентаризации.

Исходные данные:

1. На складе на 21.01. текущего года была проведена инвентаризация материалов на складе у зав. складом Семеновой К.Э. В наличии оказалось (табл. 5.1.)

Таблица 5.1

Наименование материалов	Ед. изм.	Арт.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма
1. Ткань шерсть «Джерси»	м	42150	190.1	320	
2. Искусственная замша	м	44800	70.0	870	
3. Искусственная замша	м	44820	80.0	1000	
4. Твид	м	38100	148.0	100	
5. Ткань подкладная	м	24205	15.0	820	

6. Ткань подкладочная	м	24204	16.5	3200	
ИТОГО					

Окончание табл. 5.1

Наименование материалов	Ед. изм.	Арт.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма
Тара и тарные материалы:					
1. Упаковка	шт.	380	9.0	480	
2. Упаковка	шт.	381	8.0	670	
3. Упаковка	шт.	382	10.0	500	
ИТОГО					
Прочие материалы:					
1. Швейная лента	шт.	08	7.5	755	
2. «Молния» – фурнитура	шт.	38	4.0	1685	
3. «Молния» – фурнитура	шт.	39	5.5	1000	
4. Пуговицы	шт.	41800	3.0	4400	
5. Пуговицы	шт.	41880	3.5	7000	
6. Нитки х/б	шт.	28300	3.5	4900	
ИТОГО					
ВСЕГО					

2. За период с 1.01 по 21.01 текущего года оприходовано по документам и отнесено в п/о зав. складом Семеновой К.Э. (табл. 5.2).

Таблица 5.2

Дата	Наименование материалов	Ед. изм.	Арт	Цена, руб.	Кол-во	Сумма
2.01	Ткань шерсть «Джерси»	м	42 150	200.0	3 000	
2.01	Твид	м	38 100	95.0	2 000	
2.01	Ткань подкладная	м	24 208	14.0	1 500	
6.01	Швейная лента	м	09	10.0	2 000	
6.01	Ткань подкладочная	м	24 204	16.0	4 500	
10.01	Искусственная замша	м	44 800	70	113	
10.01	Нитки х/б	шт.	41 875	5.0	80	
10.01	Пуговицы	шт.	41 886	7.0	57	
ИТОГО						

3. За этот же период были списаны в расход на изготовление продукции материалы (табл. 5.3).

Таблица 5.3

Дата	Наименование материалов	Ед. изм.	Арт.	Цена, руб.	Кол-во	Сумма
2.01	Ткань шерсть «Джерси»	м	42 150	200.0	900	
2.01	Ткань подкладная	м	24 205	15.0	690	
3.01	Искусственная замша	м	44 800	70.0	870	
2.01	Искусственная замша	м	44 820	80.0	705	
2.01	Ткань подкладная	м	24 204	16.5	1225	
2.01	Твид	м	38 100	95.0	1155	
2.01	Ткань подкладная	м	24 204	16.5	980	
5.01	Ткань шерсть «Джерси»	м	42 150	190.1	35	
5.01	Ткань подкладная	м	24 208	14.0	24	
7.01	Швейная лента	м	08	7.5	300	
7.01	«Молния» – фурнитура	шт.	38	4.0	300	
7.01	Пуговицы	шт.	41 880	3.5	3000	
7.01	Нитки х/б	шт.	28 300	3.5	3700	
7.01	«Молния» – фурнитура	шт.	39	5.5	700	
7.01.	Пуговицы	шт.	41 800	3.0	350	
7.01.	Швейная лента	м	09	10.0	1540	
	ИТОГО					

4. На 1 февраля текущего года у зав. складом числилось (табл. 5.4).

Таблица 5.4

Наименование материалов	Ед. изм.	Арт.	Цена, руб.	Кол-во, м	Сумма
1	2	3	4	5	6
1. Ткань «Джерси»	м	42 150	190.1	290	
2. Ткань шерсть «Джерси»	м	42 150	200	2100	
3. Искусственная замша	м	44 800	70	176	
4. Искусственная замша	м	44 820	80	295	
5. Твид	м	38 100	148	950	
6. Ткань подкладочная	м	24 205	15	130	
7. Ткань подкладочная	м	24 204	16.5	5495	
8. Ткань подкладочная	м	24 208	14.0	1476	
ИТОГО					
Тара и тарные материалы:					
1. Упаковка	шт	380	9.0	480	
2. Упаковка	шт	381	8.0	670	

3. Упаковка	шт	382	10.0	600	
ИТОГО					

Окончание табл. 5.4

1	2	3	4	5	6
Прочие материалы:					
1. Швейная лента	м	08	7.5	455	
2. Швейная лента	м	09	10.0	460	
3. «Молния»	шт.	38	4.0	1385	
4. «Молния»	шт.	39	5.5	300	
5. Пуговицы	шт.	41 800	3.0	1026	
6. Пуговицы	шт.	41 880	3.5	-	
7. Пуговицы	шт.	41 886	7.0	57	
8 Нитки х/б (катушки)	шт.	28 300	3,5	1200	
9. Нитки х/б	шт.	41 875	5.0	80	
ИТОГО					
ВСЕГО					

Задание:

1. Составить материальный отчет за зав. складом К.Э. Семенову за период 1.01–21.01 текущего года (табл. 5.5).
2. Определить результаты инвентаризации и порядок их регулирования.
3. Оформить бухгалтерскими проводками выявленные результаты инвентаризации (излишки, недостачи).
4. Сделать записи в акт проверки.

## ТЕМА 6. ПРОВЕРКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО

### Задача 6.1. Аудит затрат по экономическим группам элементов

#### Методические указания

Проверить законность и целесообразность расходов, включенных в издержки производства и обращения.

Исходные данные:





Окончание табл. 5.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Швейная лента	08	м								
Швейная лента	09	м								
«Молния»	38	шт.								
«Молния»	39	шт.								
Пуговицы	41 800	шт.								
Пуговицы	41 880	шт.								
Пуговицы	41 886	шт.								
Нитки х/б	28300	шт.								
Нитки х/б	41 875	шт.								

Таблица 6.1

**Выписка из расшифровки к ж-о № 10 июль 200\_\_ г. по 000 «Силуэт»**

№ п/п	Хозяйственные операции	По данным клиента			По данным аудитора			Прим.
		Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Списание по разгрузке вагонов в сумме 4200 руб., оплачиваемые из подотчетных сумм зав. складом Семеновой К.Э. В сумму штрафа входит штраф 1000 руб., взысканный за простой вагонов из-за опоздания	20	74	4200				

грузчиков								
-----------	--	--	--	--	--	--	--	--

Продолжение табл. 6.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	Списывается недостача запчастей у кладовщика Семеновой К.Э. на сумму 2000 руб. в связи с отказом суда по причине несвоевременного заключения договора о полной материальной ответственности	20	10	2000				
3.	Потери от уценки материалов на сумму 1806 руб. Материалы испорчены из-за того, что протекала крыша склада. Акты утверждены директором	20	10	1806				
4.	Недостачи от хищения в МБП производстве, виновники не установлены. Сумма хищения – 450 руб.	20	12	450				
5.	На основании решения суда начислена заработная плата работнику Коробову С.Т. за вынужденный прогул в связи с незаконным увольнением за 15 дней в сумме 1225 руб.	20	70	1225				
6.	На основании табелей учета рабочего времени, нарядов начислена заработная плата работникам основного производства в сумме 420 000 руб., в том числе отпускные этого	20	70	420 000				

месяца – 18 000 руб., отпускные следующего								
месяца – 9000 руб., б/листы – 4900 руб.								

Окончание табл. 6.1

1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.	На основании выписки с расчетного счета в банке в журнале-ордере № 2 по счету 51 списаны и включены в затраты производства 5416 руб. в уплату процентов за кредит (кредит взят сроком на 1 месяц в Примсоцбанке в сумме 50 000 руб. по 130% годовых, (ставка ЦБ РФ 110%) Расчет	20	51	5416				
8.	Согласно акту списываются МБП на складе, пришедшие в негодность. Акты на списание подписаны директором на сумму 880 руб.	20	12	880				
9.	Начислен износ 50 % на МБП в сумме 350 руб.	20	13	350				
10.	Произведены отчисления в ремонтный фонд согласно расчету	20	02	4980				
11.	Начислен налог на имущество	20	68	1500				
12.	Согласно расчету учебного центра «Скорость» по счету 18 списаны 3000 руб. за обучение на курсах по вождению легкового автомобиля зам. директора фабрики Скаляра С.И. (есть договор с обязательством последнего управлять служебным автомобилем	26	76	300				
13.	Списаны потери от брака продукции основного производства по внутрипроизводственным причинам (виновники не установлены) в сумме 9050 руб.	20 20	10 70	4050 5000				
14.	Списаны затраты на текущий ремонт оборудования в сумме 2500 руб.	20	76 (23)	2500				

Требуется:

1. Составить бухгалтерские проводки на перечисленные хозяйственные операции.
2. Определить правильность отнесения расходов на затраты производства.
3. Указать нормативные документы, которыми должен руководствоваться аудитор (в графе Примечание).
4. Сформулировать записи в акт проверки себестоимости продукции.

## ТЕМА 7. АУДИТ ОТЧЕТНОСТИ

### Задача 7.1. Аудит промежуточной отчетности

#### Методические указания

На совете директоров было принято решение о приобретении фирмы «Моды века» в целях расширения производства, основанием для решения совета директоров послужили опубликованный баланс фирмы «Мода века», отчет о прибылях и убытках за 200\_ г. и безусловное аудиторское заключение.

Таблица 7.1

#### Баланс фирмы «Мода века», тыс. руб.

	На 1.01.200 г. (опубликован- ный баланс)	По данным перепро- верки	Откло- нения
Внеоборотные средства:			
Основные средства и НМА	350	350	
Долгосрочные финансовые вложения			
Всего внеоборотных активов	350	350	
Оборотные средства			
Запасы	295	180	
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	35	29	
Денежные средства	22	22	
Всего оборотных активов	352	231	
Баланс	702	581	
Собственный капитал			
Уставный капитал	380	380	
Резервный капитал			
Нераспределенная прибыль (всего)	181	41	
Всего: капитал и резервы	561	421	
Кредиторы:			
Долгосрочные заемные средства	100	-	
Краткосрочная кредиторская задолженность	41	160	
Всего: кредиторы	141	160	

Баланс	702	581	
--------	-----	-----	--

Таблица 7.2

**Отчет о прибылях и убытках (выдержка), тыс. руб.**

	На 1.01.2000 г. (опубликован- ный отчет)	По данным перепровер- ки	Откло- нения
Выручка от реализации	1000	1000	
Себестоимость реализации	700	760	
Прибыль от реализации	300	240	
Прочие внереализационные расходы	220	245	
Оставить прибыль отчетного года	80	5	

2. После приобретения фирмы «Мода века» была проведена детальная проверка отчетности, результатом которой явились данные (см. графу 2 табл.).

3. Кроме того, по данным отчета о прибылях и убытках за этот период был обнаружен убыток в 41 тыс. руб. Причина – хищение ценностей. Сумма дебиторской задолженности оказалась завышена (причина – ошибка в компьютерной программе). Сумма кредиторской задолженности оказалась заниженной (причина – неотражение в учете товаров, поступивших в конце года).

Требуется:

Проанализировав сложившуюся ситуацию, определить меру ответственности аудитора и возможные последствия.

**Задача 7.2. Аудит периодической отчетности****Методические указания**

Проверить форму № 1 «Бухгалтерский баланс» и форму № 2 «Отчет о финансовых результатах» предприятия клиента по исходным данным.

Исходные данные:

1. Клиентом представлена периодическая отчетность (квартальный баланс и форма № 2) за III квартал 200\_ г.

Таблица 7.3

## Баланс, тыс. руб.

	По данным Ф№ III кв.	По данным аудитора III кв	Замечания ауди- тора
Внеоборотные средства:			
Основные средства	33 000		
Нематериальные активы	500		
Всего	33 500		
Оборотные средства:			
Запасы	44 148		
Дебиторы и авансы	6250		
Денежные средства	750		
Всего	5148		
Собственный капитал:			
Уставный капитал	10 000		
Фонды	51 973		
Нераспределенная прибыль			
Всего	61 973		
Кредиторы:			
Кредиты банка	5000		
Задолженность рабочим и служащим	-		
Задолженность фондам социального страхования	-		
Задолженность бюджету	8000		
Задолженность поставщикам	9675		
Всего	22 675		

2. При проверке строки «Запасы» аудитор обнаружил, что на проверяемом предприятии запас сырья не соответствует данным баланса. Ткань подкладочная была оценена в 39 000 тыс. руб., хотя ее себестоимость по данным документов 17 550 тыс руб. Аудитору предоставили следующие данные по движению сырья за III квартал 200\_\_г.

Таблица 7.4

Наименование	За III кв. 200__г.	По данным аудитора	Отклонен.
Сырье и материалы			
1. Ткань шерстяная «Джерси»	3060 руб	3060 руб.	
2. Искусственная замша	1075руб	1075руб.	
3. Твид	1013 руб	1013руб.	
4. Подкладочная ткань	39 000 руб.	17 550руб.	
Всего	44 148	22 698	-21 450

Аудитор не согласен с оценкой запасов конкретно и с суммами по балансу в общем.

Таблица 7.5

**3. Представлена форма № 2 за III квартал 200\_ г.**

Показатели	За III кв. 200_ г.	По данным аудитора	Замечания
Выручка от реализации	181 640		
Себестоимость реализации	161 213		
Прибыль от реализации	20 427		
Прочие операционные расходы	300		
Прочие операционные доходы	-		
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	20 127		
Налог на прибыль	7648		
Чистая прибыль	12 479		

Задание:

Составить:

1. Новый баланс по данным предприятия аудитора.
2. Отчет о прибылях и убытках.
3. Аудиторское заключение, определить его тип.

## **ТЕМА 8. ОЦЕНКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ**

### **Задача 8.1. Оценка внутреннего контроля**

Фирма-клиент имеет два подразделения, одно из них занимается производством продукции № 1, другое – продукции № 2. Оба подразделения работают в одном и том же здании, продают продукцию и оказывают услуги как за наличный расчет, так и в кредит. При этом каждое подразделение выделено на внутренний хозрасчет.

Исходные данные:

1. При расчетах чеками необходимо иметь в виду, что они поступают по почте. В этом случае предусмотрена следующая система обработки корреспонденции, с которой поступают и чеки:

а) в канцелярии входящая корреспонденция раскладывается по подразделениям, если есть соответствующие надписи на конвертах;

б) почта, адресованная одному из служащих, передается ему лично и запечатанной. Если служащий отсутствует, то почту оставляют для него в специальном месте до его прихода;

в) если на конверте не указан получатель, то почта относится в комнату для совещаний, где ее вскрывают ответственные лица;

г) поступившие чеки накапливаются у кассиров каждого подразделения. Чеки, отправленные не в то подразделение, могут быть представлены к оплате кассиром, не имеющим на это права. Не случайно между подразделениями существует конкуренция, и в истории фирмы были случаи, когда они представляли в банк не свои чеки;

д) подписывают получаемые чеки оба кассира и делают записи в кассовой книге.

2. Порядок оформления за наличный расчет следующий:

а) покупатели получают продукцию и оплачивают на складе. Счет – фактура на реализацию составляется в 3-х экземплярах, которые заполняются вручную и распределяются следующим образом: первый экземпляр передается покупателю вместе с товаром, второй направляется кассиру вместе с денежной наличностью, третий остается у кладовщика;

б) кладовщик получает деньги от покупателя, они хранятся на складе до тех пор, пока не наберется определенная сумма.

Задание:

Подготовить проект письма менеджерам фирмы, акцентировав внимание на слабых местах существующей системы учета, и дать рекомендации по ее улучшению.

## ЛИТЕРАТУРА

Барышников Н.П. Организация и методика проведения общего аудита. – М.: Изд-во «Филинь», 2000.

Бычкова С.М., Карзаева Н.Н. Аудит: ситуации и примеры. М.: Аудит, 1999.

Камышанов П.И. Бухгалтерский учет и аудит. – М., 1998.

Лабынцев Н.Т., Ковалева О.В. Аудит: Теория и практика. М.: Приор, Экспертное бюро, 2000.

Правила (стандарты) аудит. деятельности. Официальное издание. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 1997.

# СОДЕРЖАНИЕ

<b>ВВЕДЕНИЕ .....</b>	<b>3</b>
<b>ТЕМА 1. КОНТРОЛЬ ЗА ХРАНЕНИЕМ И РАСХОДОВАНИЕМ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ .....</b>	<b>6</b>
Задача 1.1. Проверка денежной наличности в КАССЕ .....	6
Задача 1.2. Проверка соблюдения кассовой дисциплины .....	9
<b>ТЕМА 2. ПРОВЕРКА ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ .....</b>	<b>9</b>
Задача 2.1. Проверка операций с основными средствами. ....	9
Задача 2.2. Аудит учета, оценки, начисления износа Нематериальных активов .....	13
<b>ТЕМА 3. ПРОВЕРКА РАСЧЕТНЫХ И КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ.....</b>	<b>14</b>
Задача 3.1. Проверка расчетов с подотчетными лицами. ....	14
Задача 3.2. Проверка авансовых отчетов.....	15
<b>ТЕМА 4. ПРОВЕРКИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ .....</b>	<b>16</b>
Задача 4.1. Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками .....	16
<b>ТЕМА 5. ПРОВЕРКА УЧЕТА СОХРАННОСТИ МАТЕРИАЛОВ.....</b>	<b>17</b>
Задача 5.1. Проверка фактического наличия материалов на складе .....	17
<b>ТЕМА 6. ПРОВЕРКА УЧЕТА ЗАТРАТ НА ПРОИЗВОДСТВО.....</b>	<b>20</b>
Задача 6.1. Аудит затрат по экономическим группам элементов.....	20
<b>ТЕМА 7. АУДИТ ОТЧЕТНОСТИ .....</b>	<b>26</b>
Задача 7.1. Аудит промежуточной отчетности .....	26
Задача 7.2. Аудит периодической отчетности .....	28
<b>ТЕМА 8. ОЦЕНКА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ .....</b>	<b>30</b>
Задача 8.1. Оценка внутреннего контроля .....	30
<b>ЛИТЕРАТУРА.....</b>	<b>31</b>