

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Т. А. Терентьева, И. Ю. Цыганова

АУДИТ

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2018

УДК 657.6(076.5)
ББК 65.052.8я7
Т35

Рецензент – кандидат экономических наук, доцент О. А. Михайлова

Терентьева, Т. А.

Т35 Аудит : методические указания / Т. А. Терентьева, И. Ю. Цыганова;
Оренбургский гос. ун-т. – Оренбург: ОГУ, 2018. – 57 с.

Методические указания включают: основные требования и тематику лабораторных работ; рекомендации по содержанию работ, использованию литературы и других источников информации.

Методические указания предназначены для выполнения лабораторных работ по дисциплине «Аудит» для обучающихся очной формы обучения по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность.

УДК 657.6(076.5)
ББК 65.052.8я7

© Терентьева Т. А.,
Цыганова И. Ю., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	4
1 Основные требования к лабораторным работам	11
2 Темы лабораторных работ	12
3 Общие сведения о содержании и оформлении лабораторных работ	41
4 Содержание основной части лабораторных работ	42
5 Рецензия руководителя лабораторных работ	44
6 Защита лабораторных работ	45
7 Литература, рекомендуемая для выполнения лабораторных работ	47
7.1 Основная и дополнительная литература.....	47
7.2 Периодическая литература.....	49
7.3 Интернет-ресурсы.....	50
Приложение А	51

Введение

Содержание дисциплины «Аудит» строится исходя из требуемого уровня базовой подготовки специалистов в области экономической безопасности.

Конечная цель изучения дисциплины «Аудит» заключается в формировании у обучающихся необходимых и достаточных теоретических знаний и практических навыков на основе достижений мировой и отечественной экономической науки и практики по подготовке и проведению обязательной аудиторской проверки и оказанию сопутствующих и иных аудиторских услуг для субъектов экономической деятельности в Российской Федерации.

В системе подготовки специалистов по экономической безопасности дисциплина «Аудит» относится к базовой части блока 1 «Дисциплины (модули)».

Дисциплина «Аудит» во втором семестре ее изучения включает девять тем: «Общие методические подходы к проведению аудиторских проверок», «Аудит системных вопросов», «Аудит внеоборотных активов», «Аудит операций с оборотными активами», «Аудит кредитов и займов», «Аудит затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)», «Аудит расчетных операций», «Аудит финансовых результатов», «Аудит бухгалтерской отчетности».

Полученные обучающимися в процессе изучения дисциплины «Аудит» знания станут основой умений и практических навыков по проведению аудиторских проверок и использованию их результатов в управлении организацией.

Основной задачей обучения дисциплине «Аудит» является реализация требований, установленных образовательной программой высшего образования к подготовке специалистов по экономической безопасности.

Выполнение каждой лабораторной работы включает следующие этапы:

1) изучение нормативных документов, используемых аудитором при

проверке;

2) выявление источников информации для проверки;

3) представление вопросов аудитора для проверки;

4) разработка программы проверки;

5) формирование рабочих аудиторских документов по оформлению проверки;

б) определение ошибок.

Процесс выполнения лабораторных работ по дисциплине «Аудит» направлен на формирование следующих компетенций в соответствии с образовательной программой высшего образования по данной специальности:

1 ОК-7 способность к логическому мышлению, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь, вести полемику и дискуссии.

2 ОК-8 способность принимать оптимальные организационно-управленческие решения.

3 ПК-3 способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитывать экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов.

4 ПК-28 способность осуществлять сбор, анализ, систематизацию, оценку и интерпретацию данных, необходимых для решения профессиональных задач.

5 ПК-42 способность планировать и организовывать служебную деятельность подчиненных, осуществлять контроль и учет ее результатов.

6 ПК-44 способность осуществлять документационное обеспечение управленческой деятельности.

7 ПСК-1 способность юридически грамотно квалифицировать финансовые и другие нарушения хозяйствующих субъектов, документально оформлять и отражать их в актах ревизий и проверок.

В результате выполнения лабораторных работ обучающиеся должны:

1 Знать:

- виды и типы проблем в аудиторской деятельности, обобщенные способы их разрешения;

- положения по регулированию аудиторской деятельности, содержащиеся в нормативных актах Российской Федерации;
- права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудиторов, а также руководства и собственников аудируемого лица, связанные с аудиторской деятельностью;
- типы и виды источников информации при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности, их особенности и способов получения, способов работы с информацией;
- характер и содержание работы аудитора в процессе подготовки, проведения и оформления аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности аудируемых лиц, а также сопутствующих и прочих аудиторских услуг;
- типовые методики определения уровня существенности и рисков (риска существенного искажения отчетности, неотъемлемого (внутрихозяйственного) риска, риска средств контроля) на основе тестирования системы внутреннего контроля, расчета выборки;
- способы работы с информацией при проведении аудита различных участков учета и отчетности;
- основные методы сбора, анализа, систематизации и оценки аудиторских доказательств на основе требований международных стандартов аудита;
- типы и виды планирования работ, построения планов-графиков предстоящей аудиторской проверки; возможности повышения профессиональной квалификации;
- основные стратегии и подходы к планированию работы аудиторской группы при аудите бухгалтерской отчетности коммерческой организации;
- какие юридические документы оформляются между аудиторской организацией (аудитором) и аудируемым лицом при проведении аудиторской проверки;
- основные требования по составлению аудиторской документации на всех этапах проведения аудита бухгалтерской отчетности коммерческих

организаций;

- правила подготовки финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.;

- содержание законодательных актов и нормативных документов, определяющих правовые основы и регламентирующие особенности документооборота деятельности хозяйствующих субъектов в Российской Федерации;

- основные требования по составлению и документальному оформлению рабочих документов на всех этапах проведения аудита бухгалтерской отчетности.

2 Уметь:

- выбирать эффективный способ решения проблем при наличии альтернативы и обосновывать его;

- на основании требований законов и нормативных актов формировать доказательную базу (аудиторские доказательства) для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности;

- принимать обоснованные решения в рабочей ситуации и нести ответственность за результаты в пределах своей компетенции;

- обосновать выбор вида рабочих документов аудитора на основе обобщения информации, содержащейся в полученных в процессе аудита аудиторских доказательствах;

- оценивать состояние систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица;

- применить типовые методики определения уровня существенности и оценки рисков и выборки на основе данных аудируемой отчетности;

- оценивать достоверность данных учета и отчетных показателей;

- применить на практике методы сбора, анализа, систематизации и оценки аудиторских доказательств на основе требований международных стандартов аудита;

- планировать профессиональную деятельность, самообразование и организовывать их выполнение в соответствии с планом;
- выбирать эффективный способ решения проблем при наличии альтернативы и обосновывать его;
- анализировать инновации в экономике, использовать современные технологии в ходе проведения аудиторской проверки;
- составить план и программу аудита бухгалтерской отчетности коммерческой организации в целом и в части отдельных объектов аудита;
- составить письмо о проведении аудита;
- составить договор на проведение аудиторской проверки;
- составить письменную информацию (отчет) руководству или представителям собственника аудируемого лица о проведенной проверке;
- составлять все виды аудиторских заключений;
- составить требуемую документацию о выполнении сопутствующих и прочих аудиторских услуг;
- исследовать учетную информацию по отдельным разделам учета в целях проведения аудита;
- использовать основные нормативные правовые документы и правила ведения бухгалтерского учета и аудита в профессиональной деятельности.

3 Владеть:

- опытом обсуждения и аргументирования конкурентных преимуществ и социальной значимости профессии аудитора;
- навыками формирования мнения о достоверности отчетности в установленной форме, основываясь на аудиторских доказательствах;
- навыками анализа собранных аудиторских доказательств, оценки достигнутых результатов и внесения корректив в ход аудиторской проверки на их основе;
- навыками осуществления контроля выполнения работ участников аудиторской группы, исходя из целей и задач, определенных руководством аудируемого лица и представителями его собственника;

- навыками обобщения информации, содержащейся в аудиторских доказательствах и формулировки выводов по итогам аудита в установленной форме;

- методикой аудиторской проверки на предприятиях и в организациях любой организационно-правовой формы, при любой форме собственности, при любом масштабе и объеме бизнеса, для различных видов деятельности на всей территории Российской Федерации;

- опытом самостоятельного поиска информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, необходимой для решения профессионально-трудовых задач;

- навыками обработки и представления информации в различных форматах для руководства аудируемого лица по результатам проведенной аудиторской проверки;

- навыками применения к отчетности аудируемого лица, осуществляющего свою деятельность в конкретных хозяйственных условиях, методов сбора, анализа, систематизации и оценки аудиторских доказательств на основе требований международных стандартов аудита;

- навыками организации планирования проведения обязательной аудиторской проверки, оказания сопутствующих и прочих аудиторских услуг;

- навыками составления и оформления рабочих документов на всех этапах аудита и при осуществлении сопутствующих аудиту услуг;

- навыками работы с документацией, отражающей хозяйственные операции исследуемого объекта;

- навыками анализа проблемных ситуаций в области организации учетных процессов по результатам аудиторской проверки.

Таким образом, лабораторные работы по дисциплине «Аудит»:

- позволят изучить нормативные документы, регламентирующие аудиторскую деятельность в Российской Федерации;

- обеспечат учебный процесс полноценной своевременной и достоверной информацией об особенностях и способах аудиторской проверки объектов

учета и такой профессиональный уровень обучающихся, чтобы руководство коммерческих организаций и другие заинтересованные лица были уверены в их высокой квалификации в аудиторской деятельности;

- сформируют у обучающихся навыки обращения с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, другой учетной и внеучетной информацией относительно фактов хозяйственной жизни.

1 Основные требования к лабораторным работам

Лабораторные работы по дисциплине «Аудит» выполняются в соответствии с учебным планом подготовки специалистов по экономической безопасности с целью систематизации и закрепления, полученных в ходе теоретического обучения знаний о назначении, содержании, организации, технике, технологии и методике проведения аудиторских проверок в организациях. При этом реализуются навыки самостоятельной работы с нормативной документацией, научной и методической литературой, способности к творческому мышлению и решению экономических проблем, возникающих в ходе осуществления практической работы в современных условиях.

Выполнение лабораторных работ служит проверкой освоения обучающимися дисциплины «Аудит», их способностей самостоятельно анализировать и разрабатывать предложения по методологии и организации аудита на предприятиях различных форм собственности.

Цель работы – закрепление знаний, полученных на лекционных занятиях, и выполнение заданий, связанных с применением ПК для анализа информационной базы системы бухгалтерского учета аудируемого лица как на этапе планирования, так и на этапе непосредственного проведения аудиторских процедур по существу.

Лабораторные работы выполняются обучающимися на ПК в соответствии с методическими указаниями. В качестве программных средств используются: ППП «1С: Предприятие», Excel, Word. При выполнении отдельных заданий обучающиеся должны распечатать рекомендуемые справочники и отчетные формы, результаты расчетов и другие данные, сброшюровать их в форме отчета и предъявить преподавателю при защите лабораторной работы. Полученные в процессе выполнения работы таблицы, обучающиеся должны пояснить в виде комментариев. В комментариях необходимо указать цель данной таблицы и сделать выводы по ее содержанию.

2 Темы лабораторных работ

Темы лабораторных работ соответствуют темам дисциплины «Аудит», изучаемым во втором семестре.

Форма организации обучающихся для проведения лабораторных работ – фронтальная, то есть все обучающиеся выполняют одну и ту же работу.

Лабораторные работы выполняются обучающимися самостоятельно. Это значит, что преподаватель в ходе занятия должен не столько контролировать, сколько осуществлять научное и методическое руководство действиями обучающихся.

Перечень тем лабораторных работ:

1 Методика проверки учредительных документов и формирования уставного капитала.

2 Методика проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия при проведении аудита.

3 Методика аудита операций с основными средствами.

4 Методика аудита операций с материально-производственными запасами.

5 Методика аудита операций с денежными средствами.

6 Методика аудита учета расчетов с дебиторами и кредиторами.

7 Методика аудита учета расчетов с персоналом.

8 Методика аудита учета затрат на производство и издержек обращения.

9 Методика аудита достоверности отражения финансовых результатов от продаж и использования прибыли.

Ниже приведен план лабораторной работы на тему 1 «Методика проверки учредительных документов и формирования уставного капитала»:

1 Нормативные документы, используемые аудитором при проверке учредительных документов и уставного капитала.

2 Источники информации для проверки учредительных документов и уставного капитала.

3 Вопросы аудитора для проверки учредительных документов и уставного капитала.

4 Программа проверки учредительных документов и уставного капитала.

5 Рабочие аудиторские документы по оформлению проверки учредительных документов и уставного капитала.

6 Ошибки в учредительных документах и учете уставного капитала.

По аналогии составляются планы остальных лабораторных работ.

Далее представлены задания на лабораторные работы.

Задание на лабораторную работу 1 «Методика проверки учредительных документов и формирования уставного капитала».

ООО «Магнат» образовалось 11 января текущего года в г. Оренбург. Основным видом деятельности ООО «Магнат» является производство мебели. Уставный капитал организации составляет 34223 руб., в структуре которого АО «Прогресс» занимает долю в размере 50% (17112руб.), АО «Импульс» - 40% (13690руб.), Петров Г.В. – 10% (3422,3 руб.).

АО «Импульс» и Петров Г.В. оплатили свои доли денежными средствами. АО «Прогресс» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование, не требующее монтажа.

В бухгалтерском учете ООО «Магнат» 11 января были сделаны следующие записи:

- Дт 75 Кт 80 – 34223 руб. – отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал;

- Дт 51 Кт 75 – 3421 руб. – поступил вклад в уставный капитал от Петрова Г.В.;

- Дт 01 Кт 80 – 17112 руб. – поступил вклад в уставный капитал от АО «Прогресс»;

- Дт 68 Кт 19 – 2852 руб. – возмещен НДС из бюджета.

Ошибки выявлены аудитором до утверждения отчетности учредителями организации. Требуется:

1 Оценить состояние системы внутреннего контроля (таблица 1).

Таблица 1 – Вопросник для подтверждения состояния системы внутреннего контроля операций по учету расчетов с учредителями

Вопрос	Ответ	Примечание
1 Когда и где зарегистрирована организация?		
2 Имеется ли устав и учредительный договор?		
3 Предмет деятельности организации		
4 Имеется ли свидетельство о государственной регистрации организации?		
5 Кто являются учредителями организации?		
6 Размер уставного капитала и размер доли каждого учредителя, который они обязаны внести в счет вкладов в уставный капитал		
7 Соответствуют ли размеры вкладов каждого учредителя и размер уставного капитала требованиям законодательных актов?		
8 Организационно-правовая форма предприятия		
9 Имеется ли лицензия на осуществление тех видов деятельности, которые в соответствии с действующим законом подлежат лицензированию?		
10 Полностью ли проведены все расчеты с учредителями: а) по оформлению уставного капитала; б) по промежуточным расчетам; в) по окончательным расчетам?		

2 По полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки.

3 Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.

4 Проверить правильность ведения учета (таблица 2).

Таблица 2 – Ведомость контроля расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал

Учредитель	Подлежит внесению		Фактически внесено				Отклонение, (+,-)
	Дата	Сумма, руб.	Дата	№ и наименование документа	Сумма, руб.	Вид вноса	
1	2	3	4	5	6	7	8
...							

5 Выявить ошибки в учредительных документах и учете уставного капитала из числа типичных, представленных в таблице 3.

Таблица 3 – Типичные ошибки в учредительных документах и учете уставного капитала

Перечень ошибок
1 Не проводится государственная регистрация выпуска акций
2 Номинальная стоимость выпущенных дополнительно акций и (или) их количество не соответствует принятым уставом условиям
3 Изменение долей участников производится без регистрации изменений к уставу
4 В результате уменьшения уставного капитала его размер становится меньше минимально возможного
5 В отчетности показывается только величина фактически оплаченного капитала
6 Не производится уменьшение уставного капитала в случаях, когда это необходимо
7 Оценка имущества, вносимого в счет оплаты уставного капитала, осуществляется без привлечения независимого оценщика
8 Не соответствует кредитовый остаток по счету 80 «Уставный капитал» заявленному в учредительных документах
9 Несвоевременно вносятся учредителями доли в уставный капитал
10 Несвоевременно вносятся изменения в реестр акционеров
11 Несвоевременно оформляются выбытие и прием новых учредителей
12 Имеются недооформленные и просроченные документы
13 Вносятся исправления записей в документах без необходимых оснований
14 Отсутствуют подлинники или заверенные копии документов в соответствии с законодательством
15 Незаконно начисляются доходы учредителям
16 Осуществляется деятельность без лицензии
17 Неправильно начисляется налог на доходы учредителей

Задание на лабораторную работу 2 «Методика проверки организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия при проведении аудита».

ООО «Полет» учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом РФ и Законом «Об обществах с ограниченной ответственностью» 15.09.2012 г.

В соответствии с уставом основным видом деятельности общества является производство мягкой мебели.

В соответствии с ПБУ 1/08 «Учетная политика организации», на предприятии разработана учетная политика, утвержденная приказом генерального директора № 1 от 20.12.2015 г.

Реквизиты ООО «Полет»:

1 Адрес: 460003, г. Оренбург, ул. Новая, 19, тел.:524-963.

2 Коды: ОКПО – 15467893, ОКВЭД – 96.32.8.

3 Расчетный счет: 407028108000000025 в АКБ «Банк Москвы»
г. Оренбург.

4 БИК 045354804, к/сч. 30101810800000000804.

5 ИНН 5609000089, КПП 560901001.

При проведении аудиторской проверки финансово-хозяйственной деятельности ООО «Полет» аудиторами был рассмотрен Приказ об учетной политике организации на 2016 год (Приложение А).

По результатам исследования предоставленного документа необходимо оформить рабочий документ аудитора со ссылкой на нормативные акты по форме, представленной в таблице 4.

Таблица 4 – Рабочий аудиторский документ по оформлению результатов проверки учетной политики ООО «Полет»

№ п/п	Содержание вопроса	Нормативный акт, которым предоставлено право выбора	Положение учетной политики	Примечание
1	2	3	4	5
1	Имеется ли на предприятии приказ по учетной политике и за какой год?			
2	Каковы основные направления учетной политики?			
2.1	Выручка от продажи для целей налогообложения определяется: а) по методу отгрузки; б) по кассовому методу?			
2.2	Выручка от продажи для целей бухгалтерского учета определяется: а) по методу отгрузки; б) по методу оплаты?			
2.3	Какой установлен порядок начисления амортизации по основным средствам для целей налогового учета: а) ежемесячно в течение нормативного срока их эксплуатации; б) применение ускоренной амортизации?			

1	2	3	4	5
2.4	Какой установлен способ начисления амортизации по основным средствам для целей бухгалтерского учета: а) линейный; б) уменьшаемого остатка; в) списание стоимости по сумме чисел лет полезного использования; г) списание стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)?			
2.5	Каким образом определяют предметы для их учета в составе средств в обороте: а) имущество, используемое в процессе производства менее 12 мес.; б) срок установлен руководителем самостоятельно?			
2.6	Какой установлен порядок начисления амортизации НМА: а) ежемесячно по нормам, рассчитанным с учетом срока их полезного использования; б) срок установлен руководителем самостоятельно; в) по которым срок полезного использования невозможно установить – ежемесячно, из расчета норм на 10 лет?			
2.7	В течение какого срока установлен порядок списания неистребованной дебиторской задолженности: а) в течение 4 мес.; б) по истечении 3-х лет по приказу руководителя; в) срок не установлен?			
2.8	Установлены ли сроки погашения расходов будущих периодов: а) да; б) нет?			
2.9	Предусмотрено ли создание резерва по сомнительным долгам?			
2.10	Каковы установленные методы распределения прибыли?			
2.11	Какой предусмотрен порядок оценки задолженности по полученным займам: а) с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода;			

1	2	3	4	5
	б) без учета причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода?			
3	Каковы организационные аспекты учетной политики?			
3.1	Разработан ли на предприятии рабочий план счетов?			
3.2	Какая форма учета используется на предприятии?			
3.3	Какая организация бухгалтерской службы существует на предприятии: а) бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером; б) должность бухгалтера в штате предприятия; в) бухгалтерский учет ведет на договорных началах специальная организация или бухгалтер-специалист; г) бухгалтерский учет ведет руководитель лично?			
3.4	Установлены ли правила документооборота и технология обработки учетной информации?			
3.5	Указаны ли формы первичных документов, предусмотренные внутренней бухгалтерской отчетностью?			
3.6	Установлен ли порядок проведения инвентаризации?			
3.7	Описан ли порядок организации внутрипроизводственного учета, отчетности и контроля?			
3.8	Разъяснен ли порядок контроля за хозяйственными операциями?			

Указать обнаруженные ошибки в учетной политике ООО «Полет», исходя из списка типичных ошибок, представленных в таблице 5.

Таблица 5 – Типичные ошибки при аудите учетной политики

Перечень ошибок	
1	
1	Отсутствует утвержденный график документооборота

1
2 Отсутствует утвержденное Положение о бухгалтерской службе
3 Отсутствуют утвержденные должностные инструкции на работников бухгалтерии
4 Не утвержден порядок инвентаризации
5 Не утверждены формы внутренней отчетности
6 Не утвержден список подотчетных лиц
7 Не утвержден список лиц, имеющих право подписи первичных документов
8 Отсутствует большинство способов ведения бухгалтерского и налогового учета в учетной политике
9 Отдельные положения учетной политики не соответствуют нормативным актам
10 Положения учетной политики фактически не применяются в бухгалтерском и налоговом учете

Задание на лабораторную работу 3 «Методика аудита операций с основными средствами».

В ООО «Магнит» имеются различные виды основных средств, которые закреплены за материально-ответственными лицами, однако на них не проставлены инвентарные номера, и они не застрахованы. Инвентаризация основных средств проводится один раз в год, а сверка данных синтетического и аналитического учета перед составлением отчетности – ежеквартально. В бухгалтерии ведутся инвентарные карточки учета основных средств, однако отсутствует их опись.

Имели место случаи принятия к бухгалтерскому учету объектов недвижимости, документы, на право собственности которых, не оформлены и на регистрацию не представлены.

Не разработаны схемы отражения на счетах учета движения основных средств, что приводит в некоторых случаях к некорректной корреспонденции счетов при отражении операций по выбытию основных средств (списание, реализация и прочее выбытие). Не во всех случаях приходуются материальные ресурсы, остающиеся при ликвидации объектов основных средств.

Амортизация основных средств осуществляется в соответствии с классификационными группами, однако в отдельных случаях начисляется износ по полностью самортизированным объектам.

Объем и качество проведенных ремонтов не проверяется. Не разработаны положения о видах ремонта (текущем, среднем, капитальном) и реконструкции

(модернизации), что создает возможность для неправильного определения издержек производства и оценки объектов основных средств.

Отсутствуют регистры налогового учета основных средств для целей налогообложения.

Основные средства приходятся полностью и своевременно на основании типовых унифицированных документов. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. Акты приема-передачи и списания основных средств руководителем не утверждаются, не всегда санкционируются операции по их движению.

Сдача основных средств в аренду в бухгалтерском учете не отражается.

Необходимо ответить на вопросы аудитора для проверки основных средств организации (таблица 6).

Таблица 6 – Вопросник для проверки учета основных средств

Вопрос	Ответ	Примечание
1	2	3
1 Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств и лиц за кем они закреплены?		
2 Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?		
3 Застрахованы ли объекты основных средств на случай стихийных бедствий?		
4 Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем организации акты приемки-передачи и списания основных средств?		
5 Выбран ли вариант (способ) начисления амортизации основных средств в учетной политике?		
6 Отражена ли информация о сроке полезного использования объектов основных средств в учетной политике?		
7 Проверяют ли начисление амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица?		
8 Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств в учетной политике?		
9 Проверка наличия на объектах основных средств металлического жетона, нанесения краской или иным способом номера основных средств		
10 Назначаются ли материально-ответственные лица на должность приказами руководителя организации?		

1	2	3
11 Заключены ли договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально-ответственными лицами?		
12 Заключены ли договоры купли-продажи (поставки) основных средств в соответствии с требованиями законодательства?		
13 Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств?		
14 Отражается ли в учете факт сдачи основных средств в аренду?		
15 Анализируется ли периодически правильность начисления налогов?		
16 Применяются ли вычеты по НДС?		
17 Отражаются ли в учете основные средства на дату утверждения акта приемки-передачи?		
18 Используются ли для учета основных средств унифицированные формы первичных документов?		
19 Проводится ли инвентаризация основных средств?		
20 Произведена ли классификация основных средств на соответствующие группы?		
21 Применяются ли типовые формы аналитического учета основных средств?		
22 Применяется ли ускоренная амортизация основных средств?		
23 С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета?		
24 Проводится ли анализ эффективности использования основных средств?		

Составить рабочий аудиторский документ по оформлению основных средств организации, используя практическую задачу.

Проверкой на предприятии установлено, что были проданы основные средства на 92460 руб., в том числе НДС 18%. При этом сделаны следующие записи, представленные в таблице 7.

Таблица 7 – Хозяйственные операции по учету основных средств

Содержание операции	Проводки		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
Списан автомобиль:			
- на балансовую стоимость	91	01	160000
- на сумму износа	02	01	120000
Зачислены денежные средства за автомобиль	51	91	92460
Списан финансовый результат	91	99	52460

Установить характер нарушений и составить правильные бухгалтерские проводки (таблица 8). Сделать записи в отчете аудитора.

Таблица 8 – Контроль корреспонденций счетов по учету основных средств

Содержание операции	Проводки		Сумма, руб.	Отклонение, (+,-)
	Дт	Кт		
1	2	3	4	5
...				

Выбрать из перечня типичных ошибок (таблица 9) ошибки в учете основных средств исследуемой организации.

Таблица 9 – Типичные ошибки при аудите основных средств

Типичные ошибки
1
1 Не ведутся инвентарные карточки аналитического учета основных средств (ОС-6) либо не всегда соблюдаются требования полноты заполнения реквизитов
2 Материальная ответственность организуется лишь в отношении собственных средств, учитываемых на счете 01 «Основные средства»
3 Неправильное начисление амортизации из-за несоответствия информации о наличии основных средств по данным Главной книги с информацией об их остатках по данным инвентарных карточек
4 Оприходование основных средств по цене их приобретения у поставщика
5 Не удерживается налог на доходы физических лиц при покупке основных средств у физических лиц
6 При передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал другого предприятия сумма превышения их договорной стоимости над балансовой включается в состав доходов будущих периодов
7 При безвозмездной передаче основных средств выявленный убыток не всегда списывается на уменьшение добавочного капитала
8 Начисление амортизации производится один раз в квартал
9 Предприятие продолжает начислять амортизацию по объектам с истекшим сроком нормативной эксплуатации
10 Неправомерное ускорение начисления амортизации основных средств
11 Списание 50% балансовой стоимости в первый месяц или первый квартал после ввода в эксплуатацию основных средств, а не равномерно в течение года
12 Не отражение на забалансовых счетах стоимости арендованного имущества
13 Оприходование некоторых основных средств без наличия свидетельства о регистрации права собственности

1
14 Отсутствие документов, характеризующих техническое состояние основных средств
15 Несоблюдение момента перехода права собственности от продавца к покупателю, что ведет к недостоверному отражению основных средств на счетах учета
16 Необоснованное списание недостачи основных средств на расходы организации
17 Начисление амортизации по объектам, по которым стоимость полностью самортизирована
18 Ошибки в определении сроков начала и окончания начисления амортизации

Задание на лабораторную работу 4 «Методика аудита операций с материально-производственными запасами».

В январе 2017 года в ООО «Гранат» поступили оплаченные материалы. Сведения о поступивших и оплаченных материалах указаны в таблице 10.

Таблица 10 – Сведения о поступивших и оплаченных материалах

Дата	Поставщик	Материал, номер документа	Цена за 1 м, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
05.01.	ООО «Смена»	Брус клееный, счет-фактура № 167	5500	10 м			
12.01.	Оптовая база № 1	Доска обработанная, счет-фактура № 243	4000	6 м			
25.01.	Оптовая база № 1	Доска необработанная, счет-фактура № 267	3000	4 м			

По данным счетов-фактур в бухгалтерском учете ООО «Гарант» в январе были сделаны записи, приведенные в таблице 11. В январе в ООО «Гранат» поступили материалы, которые будут оплачены в феврале. Сведения о поступивших материалах указаны в таблице 12. По данным счетов-фактур в бухгалтерском учете ООО «Гарант» в январе были сделаны записи, приведенные в таблице 13.

13.01. ООО «Гарант» продало ООО «Полиформ» неликвидные материалы

(счет-фактура № 76 от 13.01.) на сумму 10000 руб., включая НДС. Фактическая стоимость проданных материалов составила 7000 руб. Выручка от продажи была отнесена на счет 90 «Продажи». По результатам продажи в бухгалтерском учете ООО «Гранат» в январе были сделаны записи, приведенные в таблице 14.

Таблица 11 – Бухгалтерские записи по поступившим и оплаченным материалам

Номер	Корреспонденции счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1	10	60	
2	19	60	
3	68	19	

Таблица 12 – Сведения о поступивших материалах

Дата	Поставщик	Материал, номер документа	Цена за единицу, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
06.01.	ООО «Смена»	Ламинат, счет-фактура № 537	700	100 м			
12.01.	Оптовая база № 2	Фанера 6 мм, счет-фактура № 43	400	10 листов			
25.01.	Оптовая база № 2	Гвозди, счет-фактура № 67	200	4 кг			

Таблица 13 – Бухгалтерские записи по поступившим материалам

Номер	Корреспонденции счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1	10	60	
2	19	60	
3	68	19	

Таблица 14 – Бухгалтерские записи по проданным материалам

Номер	Корреспонденции счетов		Сумма, руб.
	Дт	Кт	
1	51	90	
2	90	10	
3	90	68	
4	68	19	

Вопросник для подтверждения состояния системы внутреннего контроля операций по учету материально-производственных запасов представлен в таблице 15.

Таблица 15 – Вопросник для подтверждения состояния системы внутреннего контроля операций по учету материально-производственных запасов

Вопрос	Ответ	Примечание
1 Созданы ли в организации условия, обеспечивающие сохранность материально-производственных запасов?		
2 Определены ли материально-ответственные лица, обеспечивающие сохранность материально-производственных запасов?		
3 Кем осуществляется контроль сохранности и использования материально-производственных запасов?		
4 Заключаются ли договоры материальной ответственности с работниками склада?		
5 Проводится ли инвентаризация материально-производственных запасов и с какой периодичностью?		
6 Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство?		
7 Проводится ли сверка данных периодического учета расхода материально-производственных запасов с данными отчетов об их движении и использовании?		
8 Организован ли аналитический учет материально-производственных запасов, ведутся ли карточки складского учета?		
9 Составляется ли акт на списание материально-производственных запасов, пришедших в негодность?		
10 Проводится ли сверка данных аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов и с какой периодичностью?		

Типичные ошибки в учете материально-производственных запасов представлены в таблице 16. Из их числа необходимо выбрать те, которые совершены в данной организации.

Таблица 16 – Типичные ошибки в учете материально-производственных запасов

Перечень ошибок
1 Не заключены договоры о материальной ответственности с работниками складов
2 Некорректно оформляются первичные документы по приходу и расходу товарно-материальных ценностей
3 Не соблюдаются принятые в учетной политике способы списания материально-производственных запасов на производство продукции
4 Не соответствуют данные о материально-производственных запасах на складе данным бухгалтерского учета
5 Необоснованно списываются материальные ценности на потери
6 Не соответствует условиям договора порядок отражения передачи материалов в переработку и на сторону
7 Допускаются отрицательные переходящие остатки по видам материальных ценностей
8 Не проводится ежегодная инвентаризация товарно-материальных ценностей
9 Отсутствует аналитический учет движения материально-производственных запасов в бухгалтерии
10 Неправильно производится списание материальных ценностей по направлениям затрат
11 Нерегулярно сверяются данные о движении материальных ценностей на складах и в бухгалтерии
12 Допускаются арифметические ошибки в первичных документах и в бухгалтерском учете
13 Материалы, зарегистрированные в учете, отсутствуют на складе и в производственных подразделениях
14 Аудируемым лицом не соблюдаются периодичность и сроки проведения инвентаризации и порядок ее оформления
15 В сумму производственных запасов в бухгалтерской отчетности включены материалы, не принадлежащие организации
16 Порядок выполнения хозяйственных операций не соответствует условиям договоров или требованиям иных нормативных документов
17 Неверно оформляется фактическая себестоимость материалов
18 Неверно отражается НДС по поступившим материально-производственным запасам
19 Затоваривание складов

Задание на лабораторную работу 5 «Методика аудита операций с денежными средствами».

В процессе аудиторской проверки было выявлено следующее: аудируемая организация (АО «Сфера»), доходы и расходы в целях

налогообложения прибыли у которой определяются по методу начисления, заключила с банком договор на выдачу и обслуживание корпоративной кредитной карты. Для этой цели на специальный карточный счет с расчетного счета организации зачислено 18000 руб., внесена плата за годовое обслуживание кредитной карты в размере 1267 руб.

В течение отчетного месяца организация осуществила платежи по корпоративной кредитной карте на сумму 37800 руб., часть из которых произведена за счет кредитных средств, предоставленных в рамках открытой банком-эмитентом кредитной линии. По условиям договора кредитные средства предоставляются на срок до 3-х месяцев под 24% годовых. По окончании отчетного месяца организация погасила кредит и выплатила проценты за его предоставление в размере 203 руб.

Бухгалтерские записи, оформленные бухгалтерией, представлены в таблице 17. Отличий для целей налогообложения бухгалтером не выявлено.

Таблица 17 – Бухгалтерские записи, оформленные бухгалтерией

Содержание операций*	Дт	Кт	Сумма, руб.	Первичный документ
1	2	3	4	5
1 Перечислена банку сумма единовременной платы за годовое обслуживание карты	76	51	1267	Выписка банка по расчетному счету
2 Сумма платы за годовое обслуживание карты отражена в составе расходов будущих периодов	97	76	1267	Договор с банком, бухгалтерская справка
3 Отражено зачисление денежных средств на специальный карточный счет	55	51	18000	Выписки банка по специальному и расчетному счету
Бухгалтерские записи в течение отчетного месяца				
4 Осуществлены платежи с использованием карты в пределах суммы, имеющейся на специальном карточном счете	71	55	18000	Выписка банка по специальному счету
5 При осуществлении платежа с использованием карты за счет выделенной банком-эмитентом кредитной линии отражено поступление кредитных средств на специальный карточный счет	55	66-1	19800	Договор с банком, выписка банка по ссудному счету, выписка банка по специальному счету

1	2	3	4	5
6 Осуществлен платеж с использованием корпоративной кредитной карты за счет выделенной банком-эмитентом кредитной линии	71	55	19800	Выписка банка по специальному счету
Бухгалтерские записи на последнее число отчетного месяца				
7 Начислены проценты по кредиту банка	26	66-2	203	Извещение банка
Ежемесячно в течение года со дня заключения договора с банком				
8 Списана часть суммы за годовое обслуживание карты, относящаяся к текущему месяцу	26	97	105,58	Бухгалтерская справка-расчет
На дату погашения кредита и уплаты процентов по нему				
9 Выплачена банку сумма основного долга по кредиту	66-1	51	19800	Выписки банка по ссудному и расчетному счету
10 Уплачены проценты по кредиту банка	66-2	51	203	Выписка банка по расчетному счету
* Согласно рабочему плану счетов аудируемого лица к балансовому счету 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» открыты субсчета: 66-1 «Расчеты по основной сумме долга»; 66-2 «Расчеты по начисленным процентам»				

Составьте рабочий документ аудитора, проверившего данную операцию.

Необходимо ответить на вопросы аудитора для проверки учета операций по счетам в банке данной организации (таблица 18).

Таблица 18 – Вопросник для проверки учета операций по счетам в банке

Вопрос	Ответ	Примечание
1	2	3
1 Открыты ли в других банках незарегистрированные счета?		
2 Заключен ли с банком договор о банковском счете?		
3 Лишены ли доступа к бланкам чеков, платежных поручений не отвечающие за них лица?		
4 Запрещено ли подписывать чистые чеки?		
5 Проверяет ли главный бухгалтер выписки банка, счета-фактуры, накладные?		
6 Проверяют ли внутренние аудиторы соответствие проведенных операций договорным взаимоотношениям?		
7 Осуществляется ли ежемесячно сверка с банком и подтверждение сальдо средств на счетах?		
8 Нумеруются ли выписанные банковские документы?		
9 Регистрируются ли платежные документы в специальном журнале?		
10 Отражается ли поступление выручки от реализации продукции на расчетный счет согласно учетной политике?		

1	2	3
11 Обрабатываются ли и отражаются ежедневно выписки банка в учете?		
12 Осуществляет ли банк контроль за соблюдением платежно-расчетной дисциплины?		
13 Проверяют ли внутренние аудиторы подлинность банковских документов?		
14 Подписываются ли банковские документы руководителем и главным бухгалтером?		
15 Проверяют ли внутренние аудиторы точность отражения операций по оприходованию и списанию денег на банковских счетах?		
16 Проверяет ли главный бухгалтер соответствие данных о наличии и движении денежных средств, отраженных в документах и записях?		
17 Разработан ли примерный проект отражения банковских операций на счетах бухгалтерского учета?		
18 Проверяет ли главный бухгалтер своевременность и правильность отражения данных выписок банка в регистрах бухгалтерского учета?		
19 Верно ли отражаются в учете аккредитивы и расчеты по чекам из лимитированных (нелимитированных) чековых книжек?		
20 Датируются ли платежные документы в журнале регистрации по дате, указанной в документе?		

Указать обнаруженные ошибки, исходя из списка типичных ошибок, представленных в таблице 19.

Таблица 19 – Типичные ошибки при аудите операций по счетам в банке

Перечень ошибок
1 Отсутствие выписок банка, подчистки и исправления в выписках банка
2 Оправдательные документы к выпискам банка представлены не полностью
3 На документах отсутствует штамп банка о принятии документов для обработки
4 Расходы, производимые в безналичном порядке, списываются непосредственно на счета затрат, минуя счета расчетов
5 Нарушение порядка покупки и обратной продажи иностранной валюты на внутреннем валютном рынке РФ
6 Нарушение порядка аккредитивной формы расчетов

Задание на лабораторную работу 6 «Методика аудита учета расчетов с дебиторами и кредиторами».

АО «Ткани» заключило договор с ООО «Мануфактура» на поставку

шерстяной ткани на сумму 400000 руб., в т.ч. НДС. Согласно условиям договора материал отгружается после получения ООО «Мануфактура» 50%-ной предоплаты. Право собственности на сырье переходит к покупателю после полной оплаты отгруженного материала.

25 июля 2017 г. АО «Ткани» перечислило 354000 руб., а 27 июля ООО «Мануфактура» отгрузило покупателю шерстяную ткань. 10 августа АО «Ткани» перечислило оставшуюся сумму поставщику.

В бухгалтерском учете АО «Ткани» в июле указанного года операция отражена следующим образом:

- Дт 60 Кт 51 – 354000 руб. – перечислена 50%-ная предоплата за материал;

- Дт 10 Кт 60 – 600000 руб. – оприходована ткань;

- Дт 19 Кт 60 – 108000 руб. – выделена сумма НДС по поступившему материалу;

- Дт 68, субсчет «Расчеты по НДС» Кт 19 – 54000 руб. – предъявлена к вычету часть суммы НДС, относящаяся к оплаченному товару.

Сделать исправительные и правильные бухгалтерские проводки, отразить ошибки в рабочем документе аудитора. Указать финансовые последствия по выявленным нарушениям.

Необходимо ответить на вопросы аудитора для проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками (таблица 20).

Таблица 20 – Вопросник для проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками

Вопрос	Ответ	Примечание
1	2	3
1 Производятся ли сверки расчетов с поставщиками?		
2 Проводятся ли сверки ежеквартально?		
3 Проводятся ли сверки на конец года?		
4 Охватываются ли сверкой все поставщики?		
5 Принимает ли участие бухгалтер в составлении акта на выявление расхождений между фактически приходуемыми ТМЦ и значащимися в счетах поставщиков?		

1	2	
6 Регистрируется ли счета-фактуры в отдельном журнале?		
7 Полностью ли доставляются ТМЦ на предприятие, т.е. нет ли случаев недостач, расхождений?		
8 Своевременно ли предъявляются претензии поставщикам?		
9 Всегда ли удовлетворяются предъявленные претензии?		
10 Оформляется ли документально возврат ТМЦ, несоответствующих качеству?		
11 Все ли поступившие ценности хранятся на складе?		
12 Кроме центрального склада имеются ли другие места хранения?		
13 При приемки груза, прибывшего по ж/д, осуществляется ли его перерасчет, взвешивание, обмер при поступлении на склад?		
14 Имеются ли на все поставки договоры-заказы?		
15 Осуществляется ли завоз ТМЦ по письмам предприятия?		
16 Разработаны ли (по счету 60) наиболее характерные корреспонденции счетов хозяйственных операций, типичные для данного предприятия?		
17 Поступают ли в бухгалтерию документы поставщиков на оприходование МОЛ ТМЦ в соответствии с графиком документооборота?		
18 Систематически ли производятся записи в регистры бухгалтерского учета?		
19 Осуществляет ли бухгалтер пересчет сумм указанных в счетах?		
20 Сверяет ли бухгалтер цены указанные в счетах с договорными?		

Указать обнаруженные ошибки, исходя из списка типичных ошибок, представленных в таблице 21.

Таблица 21 – Типичные ошибки при аудите операций по счетам в банке

Перечень ошибок	
1	
1	Отсутствие договоров с поставщиками или неправильное их оформление
2	Уничтожение подлинных документов
3	Ненадлежащее ведение учета (недостоверность аналитического учета, формальное проведение инвентаризации расчетов и т.д.)
4	Неправильное оформление и предъявление претензий по договорам
5	Отражение на счетах бухгалтерского учета нереальной дебиторской и кредиторской задолженности
6	Несоответствие данных в счетах поставщиков данным учета предприятия
7	Некорректная корреспонденция счетов бухгалтерского учета

1
8 Неправильное или непропорциональное отражение на счетах учета сумм НДС, выделенных в счетах поставщиков
9 Не оприходование ТМЦ, полученных от поставщиков
10 Подделка документов и составление фиктивных обязательств для обеспечения неверных кассовых выплат
11 Несоответствие данных в счетах поставщиков данным учета предприятия
12 Счетные ошибки при отражении расчетов с поставщиками и подрядчиками (при изменении количества, веса, размеров и т.п.)
13 Отсутствие необходимых реквизитов, придающих документу юридическую силу
14 Отсутствие корректировки по списанным на затраты ТМЦ (работам, услугам), ранее отраженным как неотфактурованные поставки, документы по которым поступили и имеют несоответствия с ранее отраженными в учете
15 Списание безнадежного долга на счет прочих доходов и расходов при наличии ранее образованного резерва под эту задолженность

Задание на лабораторную работу 7 «Методика аудита учета расчетов с персоналом».

При проведении аудиторской проверки в АО «Меркурий» было установлено несоответствие величины фонда заработной платы, указанной в расчетно-платежной ведомости для исчисления страховых взносов, и величины фонда, определенной по счетам в Главной книге. По проверенным данным Главной книги фонд заработной платы за ноябрь 2017 г. составил 100000 руб., а для начисления страховых взносов в ноябре 2017 г. использовалась база, составляющая 93000 руб.

Согласно расчетно-платежной ведомости № 11 в ноябре 2017 г. начислены страховые взносы:

- 1) в Фонд социального страхования Российской Федерации – в размере 2697 руб.;
- 2) в Пенсионный фонд Российской Федерации – в размере 18600 руб.;
- 3) в Фонд обязательного медицинского страхования Российской Федерации – в размере 2883 руб.;
- 4) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС – 0,2%), отчисления по нормативу – 186 руб.

Ответить на вопросы аудитора для учета расчетов с внебюджетными фондами (таблица 22).

Таблица 22 – Вопросник для проверки учета расчетов с внебюджетными фондами

Вопрос	Ответ	Примечание
1 Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава и первичных документов?		
2 Имеет ли сквозную нумерацию расчетно-платежная ведомость?		
3 Нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам?		
4 Применяется ли ПК в учете расчетов с персоналом по оплате труда?		
5 Организован ли аналитический учет на предприятии?		
6 Проставлены ли в лицевых счетах данные для правильного исчисления удержаний из заработной платы?		
7 Организовано ли гашение проставленных отметок об оплате первичных документов?		
8 Применяются ли в организации утвержденные отделом кадров нормы и расценки по видам работ?		
9 Нет ли случаев включения в таблицу и другие документы вымышленных лиц?		
10 Ведутся ли в подразделениях таблицы учета рабочего времени?		
11 Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих установленным в штатном расписании?		
12 Ведутся ли на работающих трудовые книжки?		

Проверить правильность применения тарифов и начисления страховых взносов.

Результаты проверки отразить в таблице 23.

Заполнить ведомость выявленных ошибок и нарушений (таблица 24).

Таблица 23 – Результаты проверки учета расчетов с внебюджетными фондами

Номер	Вид страховых взносов	Тариф, %	Исчисленный страховой взнос		Отклонение, руб. (+/-)
			Данные АО «Меркурий»	Данные проверки	
1	2	3	4	5	6
...					

Таблица 24 – Ведомость выявленных ошибок и нарушений в учете расчетов с внебюджетными фондами

Номер	Данные организации			Данные проверки		
	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7
...						

Выбрать из перечня типичные ошибки в учете расчетов с внебюджетными фондами организации (таблица 25).

Таблица 25 – Типичные ошибки в учете расчетов с внебюджетными фондами

Типичные ошибки
1 Арифметические ошибки в расчетах по начисленным и уплаченным страховым взносам
2 Противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах
3 Несоответствия сведений, представленных плательщиком страховых взносов, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у органа контроля за уплатой страховых взносов, и полученным в ходе контроля, то о данных фактах сообщается плательщику страховых взносов
4 Не применяются типовые формы первичных документов по оплате труда
5 Не ведутся табели учета рабочего времени
6 Не ведутся лицевые счета
7 Повторно включаются работы в документы по оплате труда
8 Неправильно применяются нормы выработки, тарифные ставки, должностные оклады и расценки
9 Неверно производится начисление налога на доходы физических лиц
10 Завышается (занижается) размер начисленного пособия по временной нетрудоспособности вследствие неверного расчета базы для его начисления
11 Не депонируется заработная плата, не выданная в установленный срок
12 Несвоевременно осуществляются расчеты с работниками по оплате труда

Задание на лабораторную работу 8 «Методика аудита учета затрат на производство и издержек обращения».

В ООО «Меган» отпуск материалов в производство осуществляется на основании требований и накладных на отпуск материалов. Контролирует их правильность бухгалтерия организации.

Все первичные документы заполняются в соответствии с требованиями

законодательства. Нумерация первичных документов не осуществляется. График документооборота по учету затрат на производство соблюдается и проверяется ежемесячно.

Учетная политика ООО «Меган» предполагает поиздельный метод учета затрат. Выбранный метод соответствует особенностям мебельного производства. Затраты по элементам затрат и статьям калькуляции распределяются правильно.

Применяемая методика нормируемых затрат не всегда обеспечивает правильное налогообложение.

Инвентаризация незавершенного производства производится нерегулярно. Данные синтетического и аналитического учета затрат на производство сверяются ежемесячно. Учет потерь от брака не организован.

Необходимо ответить на вопросы аудитора по учету затрат на производство (таблица 26).

Таблица 26 – Вопросник для проверки учета затрат на производство

Вопрос	Ответ	Примечание
1 Соответствует ли выбранный метод учета затрат особенностям производства?		
2 Обеспечивает ли применяемая методика учета нормируемых затрат правильное налогообложение?		
3 Правильно ли оформляются первичные документ по учету затрат на производство продукции (работ, услуг)?		
4 Проводится ли предварительная нумерация накладных, требований на отпуск и т.д.?		
5 Соответствуют ли данные первичных документов производственным отчетам?		
6 Соблюдается ли график документооборота по учету затрат на производство?		
7 Производится ли распределение затрат по элементам и статьям калькуляции в соответствии с действующим законодательством?		
8 Организован ли учет потерь от брака?		
9 Проводится ли периодическая сверка данных аналитического и синтетического учета затрат на производство продукции (работ, услуг)?		
10 Проводится ли и своевременно ли оформляется инвентаризация незавершенного производства?		

Составить рабочий аудиторский документ по учету затрат на производство (таблица 27), используя практическую задачу.

ООО «Меган» получены счет-фактура № 450 телефонной станции и расчет платы за телефон по данным листа-расшифровки. Сумма счета – 1500 руб., в том числе НДС.

Денежные средства не перечислены.

Какой бухгалтерской проводкой в журнале хозяйственных операций должно быть отражено начисление платы за пользование телефоном, чтобы аудитор не счит ее ошибочной?

Таблица 27 – Бухгалтерские проводки по отражению начисления платы за пользование телефоном

Номер	Документ и краткое содержание операции	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
		Дт	Кт	
1	2	3	4	5
...				

Выбрать из перечня ошибки в учете затрат на производство в организации (таблица 28).

Таблица 28 – Типичные ошибки в учете затрат на производство

Типичные ошибки
1
1 Неправильно оцениваются материалы, списанные на себестоимость продукции (работ, услуг)
2 Не соблюдаются технологические нормы (нормативы) списания и расхода сырья и материалов
3 В себестоимость основной деятельности включается заработная плата работников, занятых в других видах деятельности
4 Не соблюдается зависимость источника отчислений в социальные фонды от источника начисления оплаты труда
5 Отражаются на счетах затрат суммы амортизации основных средств, относящихся к объектам социально-культурной сферы
6 Относятся на счета затрат расходы, являющиеся капитальными вложениями
7 Включаются в состав затрат данного отчетного периода расходы, относящиеся к другим отчетным периодам

1
8 Создаются излишние резервы на предстоящие расходы
9 Неправильно определяется незавершенное производство и списываются калькуляционные разницы
10 Применяется «котловой» метод учета затрат на производство
11 Отсутствуют в учетной политике организации положения в части затрат на производство

Задание на лабораторную работу 9 «Методика аудита достоверности отражения финансовых результатов от продаж и использования прибыли».

Составить рабочий аудиторский документ по оформлению финансовых результатов организации (ООО «Альфа»), используя практическую задачу. Сальдо по счетам учета финансовых результатов представлены в таблице 29.

Таблица 29 – Сальдо по счетам учета финансовых результатов на начало месяца

Номер и наименование счета	Сальдо	
	Дт	Кт
90 «Продажи», в том числе:	–	–
90-1 «Выручка»		600000
90-2 «Себестоимость продаж»	300000	
90-3 «Налог на добавленную стоимость»	100000	
90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	200000	
91 «Прочие доходы и расходы», в том числе:	–	–
91-1 «Прочие доходы»		50000
91-2 «Прочие расходы»	170000	
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»		120000
99 «Прибыли и убытки» (налог на прибыль составил 19200руб.)		60800

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов за декабрь 2017 г., отраженные в учетных регистрах аудируемого лица, представлены в таблице 30. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров (работ, услуг). Имеются все необходимые первичные документы. Разница между финансовыми результатами для целей бухгалтерского учета и налогообложения соответствует.

Таблица 30 – Хозяйственные операции по формированию финансовых результатов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденции счетов по данным аудируемого лица		
		Сумма, руб.	Дт	Кт
1	Продана готовая продукция: - выручка от продажи - НДС - учетная стоимость готовой продукции - расходы на продажу готовой продукции - финансовый результат от продажи	64900 9900 50000 2000 3000	62 90-3 90-2 90-9 90-9	90-1 68 43 43 99
2	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации (пять штук по рыночной цене на дату инвентаризации – 1100 руб.)	5500	43	90-1
3	Начислен налог на имущество организации	2000	91-1	68
4	Начислен подлежащий уплате организацией штраф за нарушение условий хозяйственного договора	1000	91-2	76
5	Отражен финансовый результат от прочих операций организации	2500	91-1	99
6	Начислен налог на прибыль за четвертый квартал отчетного года	1300	99	68
7	Произведено реформирование баланса	64980	99	84

Необходимо ответить на вопросы аудитора для учета финансовых результатов организации (таблица 31).

Таблица 31 – Вопросник для проверки учета финансовых результатов

Вопрос	Ответ	Примечание
1	2	3
1 Сформирована ли учетная политика в части бухгалтерского учета финансовых результатов и использовании прибыли?		
2 Сформирована ли учетная политика в части доходов и расходов для целей налогообложения прибыли?		
3 Имеется ли на начало отчетного периода нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) прошлых лет?		
4 В результате деятельности организации в отчетном периоде получен(а): - прибыль; - убыток?		
5 Имела ли место в отчетном периоде реализация продукции (работ, услуг) за иностранную валюту?		
6 Имела ли место в отчетном периоде прочая реализация основных средств и прочих активов?		

1	2	3
7 Все ли операции по доходам и расходам оформлены первичными документами?		
8 Организован ли аналитический учет по счетам 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы», 99 «Прибыли и убытки»?		
9 Создается ли резервный капитал согласно законодательству РФ?		
10 Закрываются ли в конце месяца счета 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы»?		
11 Имели ли место в отчетном периоде штрафные санкции, оплаченные за счет прибыли?		
12 Имеется ли в организации протокол собрания акционеров (участников) по использованию прибыли (погашению убытка)?		
13 Выплачивались ли дивиденды за счет нераспределенной прибыли?		
14 Направлялась ли прибыль отчетного периода на увеличение уставного капитала организации?		
15 Направлялась ли прибыль отчетного периода на покрытие убытков прошлых лет?		

По результатам исследования предоставленного документа необходимо оформить рабочий документ аудитора по форме, представленной в таблице 32.

Таблица 32 – Ведомость проверки корреспонденций счетов по учету финансовых результатов

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденции счетов			Корреспонденции счетов по мнению аудитора			Вывод аудитора
	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дт	Кт	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8
...							

Выбрать из перечня типичных ошибок ошибки в учете финансовых результатов исследуемой организации (таблица 33).

Таблица 33 – Типичные ошибки в учете финансовых результатов

Типичные ошибки
1
1 Включение в состав расходов от обычной деятельности прочих расходов
2 Неправомерное использование прибыли текущего отчетного периода
3 Некорректная корреспонденция счетов

1
4 Неверное отнесение доходов и расходов к прочим
5 Неправильное распределение прибыли, оставшейся в распоряжении организации
6 Неправильное отнесение прочих расходов к тому или иному периоду
7 Расходы, которые еще фактически не были понесены, были отражены в бухгалтерских регистрах экономического субъекта
8 Ошибочное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов либо ошибочное списание расходов, подлежащих включению в стоимость активов на счета учета
9 Намеренное занижение расходов путем пропуска сумм
10 Намеренное завышение расходов путем искажения сумм или неправильного отнесения расходов к тому или иному периоду
11 Неправильная классификация расходов для обеспечения выполнения или завышения показателей результатов деятельности
12 Намеренное завышение расходов для сокрытия фактов ненадлежащего использования денежных средств
13 Оплата фиктивных расходов
14 Нарушение порядка составления бухгалтерской отчетности посредством отражения выручки от реализации продукции (работ, услуг) по мере оплаты при отсутствии особых условий договора
15 На счетах отражены фиктивные операции
16 Неверно отражены в учете компенсации разницы в тарифах и льготы, предоставляемые отдельным категориям населения
17 Неверное отнесение прочих расходов к тому или иному периоду, учет такого рода доходов и расходов не «по моменту признания», а «по оплате» влечет к искажению конечного финансового результата
18 Неверное отражение в учетных регистрах бухгалтерского учета на счетах учета затрат расходов по оплате процентов за полученные кредиты и услуги, оказываемые кредитными организациями: - ошибочное отнесение понесенных расходов на увеличение стоимости активов либо ошибочное списание расходов, подлежащих включению в стоимость активов на счета учета расходов; - ненадлежащего качества документы на списание потерь от стихийных бедствий; некомпенсируемых потерь в результате пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями; убытков от хищений, виновники которых по решению суда отсутствуют; штрафы за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам; - надлежащего качества документы на списание штрафов за нарушения, не относящиеся к выполнению условий по хозяйственным договорам, не составляются, а уплаченные суммы штрафов, наложенные на предприятие или на должностных лиц организации, относятся на финансовые результаты; - отсутствуют корректировки налогооблагаемой прибыли на суммы доходов и расходов прошлых лет, выявленных в отчетном периоде

3 Общие сведения о содержании и оформлении лабораторных работ

Выполнение лабораторной работы предполагает, что обучающиеся могут закрепить теоретические знания, умения и навыки, применив их на практике.

Лабораторную работу следует оформлять по СТО 02069024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления».

Объем лабораторной работы должен составлять 15-20 страниц.

Лабораторная работа может содержать следующие структурные элементы:

- титульный лист;
- задание;
- содержание;
- основную часть;
- список использованных источников;
- приложения.

Титульный лист является первым листом лабораторной работы. Его оформление должно соответствовать приложению Ш СТО 02069024.101-2015.

Бланк задания следует помещать после титульного листа. Задание должно включать цель и задачи, исходные данные, перечень вопросов подлежащих разработке, срок выполнения лабораторной работы с подписями руководителя и исполнителя.

Текст основной части лабораторной работы разделяют на шесть разделов, соблюдая логику изложения.

В конце основного текста лабораторной работы приводится список использованных при ее выполнении источников (литературы) – не менее 5.

Приложения оформляют как продолжение работы на последующих листах в порядке ссылок на них в тексте.

4 Содержание основной части лабораторных работ

Содержание основной части лабораторной работы должно отвечать заданию и требованиям кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита. Основная часть работы включает разделы, последовательно и логично раскрывающие содержание исследования.

В основной части работы рекомендовано шесть разделов. Количество пунктов в каждом разделе может быть уточнено и согласовано обучающимся с преподавателем.

Основная часть отражает содержание и результаты выполненной работы.

Рекомендуется придерживаться следующего содержания основной части лабораторной работы:

1 Нормативные документы, используемые аудитором при проверке (таблица 34).

Таблица 34 – Нормативные документы, используемые аудитором при проверке

Наименование нормативного акта	Наименование органа, утвердившего документ	Дата документа	№ документа	Вопросы, регулируемые документом
1	2	3	4	5
...				

2 Источники информации для проверки (таблица 35).

Таблица 35 – Источники информации для проверки

№ формы	Наименование документа	Применение документа	Ссылка на нормативный документ
1	2	3	4
...			

3 Вопросы аудитора для проверки отражены в задании к лабораторным работам.

4 Программа проверки (таблица 36). Перечень аудиторских процедур по проверке (таблица 37).

Таблица 36 – Программа проверки

Проверяемая организация	
Период проверки	
Число человеко-часов	
Руководитель аудиторской группы	
Состав аудиторской группы	
Планируемый аудиторский риск	
Планируемый уровень существенности	

Таблица 37 – Перечень аудиторских процедур по проверке

№ п/п	Перечень аудиторских проверок	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора	Примечание
1	2	3	4	5	6
...					

5 Рабочие аудиторские документы по оформлению результатов проверки отражены в задании к лабораторным работам.

6 Типичные ошибки в учете отражены в задании к лабораторным работам.

5 Рецензия руководителя лабораторных работ

После получения лабораторной работы руководитель составляет письменную рецензию.

В рецензии руководитель лабораторной работы оценивает:

- 1) соответствие содержания заданию на лабораторную работу;
- 2) полноту, глубину и особенности решения поставленных в задании на лабораторную работу задач;
- 3) грамотность и стиль изложения основных вопросов, качество иллюстративного материала;
- 4) особые достоинства рецензируемой работы;
- 5) степень соответствия списка использованных источников требованиям ГОСТ 7.1-2003, ГОСТ 7.82-2001.

Рецензия руководителя лабораторной работы подписывается с указанием, должности, ученой степени и звания.

6 Защита лабораторных работ

Обучающийся получив положительную рецензию на лабораторную работу от преподавателя должен подготовить доклад, в котором кратко и четко изложить ее основные положения. Важно не только написать качественную работу, но и уметь защитить ее, так как высокая оценка преподавателя может быть снижена из-за плохой защиты.

Защита лабораторной работы происходит на кафедре бухгалтерского учета, анализа и аудита. По окончании доклада преподаватель задает обучающемуся вопросы, которые могут относиться к теме лабораторной работы или другим темам изучаемой дисциплины.

Оценивается лабораторная работа по 4-х балльной системе:

- «отлично»: верно и самостоятельно получены выводы при оценивании действующего положения аудируемого лица на основе его бухгалтерской (финансовой) отчетности; правильно применен порядок оценки систем внутреннего и внешнего контроля; оформление работы полностью соответствует установленным требованиям;

- «хорошо»: верно получены выводы при оценивании действующего положения аудируемого лица на основе его бухгалтерской (финансовой) отчетности; правильно применен порядок оценки систем внутреннего и внешнего контроля, однако отмечены отдельные неточности и незначительные погрешности; оформление работы соответствует установленным требованиям;

- «удовлетворительно»: верно получены выводы при оценивании действующего положения аудируемого лица на основе его бухгалтерской (финансовой) отчетности, но допущены ошибки при применении порядка оценки систем внутреннего и внешнего контроля, некорректно сформулированы выводы; оформление работы в основном соответствует установленным требованиям;

- «неудовлетворительно»: оформление работы не соответствует требованиям; работа содержит существенные теоретико-методологические

ошибки и поверхностную аргументацию основных положений; работа носит умозрительный и (или) компилятивный характер; предложения автора четко не сформулированы; непонимание основного содержания материала по дисциплине, работа сдана не в установленные сроки.

После защиты лабораторная работа сдается преподавателем в архив кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита.

7 Литература, рекомендуемая для выполнения лабораторных работ

7.1 Основная и дополнительная литература

1 Баханькова, Е. Р. Аудит : учебное пособие / Е. Р. Баханькова. – 3-е изд. – М. : ИЦ РИОР: НИЦ Инфра-М, 2013. – 201 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=372059>.

2 Заббарова, О. А. Аудит : учебное пособие / О. А. Заббарова. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 216 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=433427>.

3 Казакова, Н. А. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / под ред. проф. Н. А. Казаковой. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 387 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=557528>.

4 Казакова, Н. А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник / под ред. проф. Н. А. Казаковой. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 345 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=557510>.

5 Касьянова, С. А. Аудит : учебное пособие / С. А. Касьянова. – М. : Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 196 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=508232>.

6 Мишанова, Е. В. Практический аудит : учебное пособие / Е. В. Мишанова, А. А. Грачева. – Рязань : Академия ФСИН России, 2014. – 164 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=780057>.

7 Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практическое пособие / С. Н. Орлов. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 284 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=467975>.

8 Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учебное пособие / Н. В. Парушина, Е. А. Кыштымова. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М,

2017. – 560 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676>.

9 Парушина, Н. В. Аудит: практикум : учебное пособие / Н. В. Парушина, С. П. Суворова, Е. В. Галкина. – 3-е изд., перераб. и доп. – М. : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2017. – 286 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=773992>.

10 Савин, А. А. Аудит для магистров. Практический аудит : учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. – 188 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=435869>.

11 Савин, А. А. Аудит налогообложения : учебное пособие / А. А. Савин, А. А. Савина. – 2-е изд. – М. : Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2013. – 367 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=369388>.

12 Савин, А. А. Аудит для магистров. Теория аудита : учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. – Москва : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. – 272 с.

13 Савин, А. А. Аудит : учебное пособие / А. А. Савин, И. А. Савин. – М. : КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. – 512 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=362207>.

14 Скачко, Г. А. Аудит : учебник для бакалавров / Г. А. Скачко. – 2-е изд. – М. : Дашков и К⁰, 2017. – 300 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=937235>.

15 Скляр, И. Ю. Аудит : учебное пособие / И. Ю. Скляр, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная и др.; под ред. И. Ю. Склярова. – Ставрополь, 2014. – 332 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=513949>.

16 Суглобов, А. Е. Аудит налогообложения : учебное пособие для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика» (квалификация (степень) – «магистр») / А. Е. Суглобов, Т. А. Терентьева; под ред. А. Е. Суглобова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. – 191 с.

17 Суглобов, А. Е. Аудит : учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов,

Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К⁰», 2015. – 368 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=513792>.

18 Федоренко, И. В. Аудит : учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – Москва : ИНФРА-М, 2014. – 272 с.

19 Федоренко, И. В. Аудит : учебник / И. В. Федоренко, Г. И. Золотарева. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 272 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=519623>.

20 Филиппьев, Д. Ю. Аудит : учебное пособие / Д. Ю. Филиппьев, Н. В. Пислегина. – М. : ИЦ РИОР, НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 179 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=536768>.

21 Хахонова, Н. Н. Аудит : учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению «Экономика»(бакалавриат) и специальностям «Финансы и кредит», «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» и «Налоги и налогообложение» / Н. Н. Хахонова, И. И. Хахонова, И. Н. Богатая; под ред. Н. Н. Хахоновой ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Рост. гос. экон. ун-т. – 3-е изд., доп. и перераб. – Москва : РИОР : ИНФРА-М, 2016. – 384 с.

22 Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 6-е изд. – М. : НИЦ ИНФРА-М, 2014. – 352 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=436121>.

23 Шеремет, А. Д. Аудит : учебник / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. – 7-е изд., перераб. и доп. – М. : ИНФРА-М, 2017. – 375 с. – Режим доступа : <http://znanium.com/bookread2.php?book=767118>.

7.2 Периодическая литература

1 Аудит. – Режим доступа : <http://auditrf.ru/o-zhurnale>.

2 Аудит и финансовый анализ. – Режим доступа : <http://www.auditfin.com>.

3 Аудитор. – Режим доступа : <http://www.auditor-mag.ru>.

- 4 Аудиторские ведомости. – Режим доступа : <http://avjournal.ru>.
- 5 Бухгалтерский учет. – Режим доступа : <http://www.buhgalt.ru>.
- 6 Бухгалтер и закон. – Режим доступа : <http://buh-izdat.ru/category/biz>.
- 7 Все для бухгалтера. – Режим доступа : <http://buh-izdat.ru/category/vdb>.
- 8 Главбух. – Режим доступа : <https://www.glavbukh.ru>.
- 9 Международный бухгалтерский учет. – Режим доступа : <http://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh>.
- 10 Учет. Анализ. Аудит. – Режим доступа : <http://old.fa.ru/dep/uaa/Pages/default.aspx>.
- 11 Экономический анализ: теория и практика. – Режим доступа : <http://www.fin-izdat.ru>.

7.3 Интернет-ресурсы

- 1 Министерство финансов России. – Режим доступа : <https://www.minfin.ru>.
- 2 Министерство экономического развития России. – Режим доступа : <http://economy.gov.ru>.
- 3 Федеральная налоговая служба России. – Режим доступа : <https://www.nalog.ru>.
- 4 Федеральная служба государственной статистики России. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>.
- 5 Ассоциация «Аудиторская палата России». – Режим доступа : <http://sroapr.ru>.
- 6 Информационно-правовой портал «Гарант.Ру». – Режим доступа : <http://www.garant.ru>.
- 7 КонсультантПлюс. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru>.

Приложение А

Приказ № 1 Об учетной политике ООО «Полет» на 2016 год

Дата: 20 декабря 2015 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1 Утвердить на 2016 год учетную политику ООО «Полет» для целей бухгалтерского учета и налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.

2 Положения учетной политики обязательны для исполнения всеми работниками ООО «Полет», ответственными за ведение бухгалтерского и налогового учета, подготовку первичных документов.

3 Ответственность за организацию исполнения настоящего приказа возложить лично на руководителя.

Директор

Н. И. Петров

Учетная политика ООО «Полет» на 2016 год

1 Учетная политика для целей бухгалтерского учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Организация ведения бухгалтерского учета	Бухгалтерский учет организации ведет лично руководитель
Стоимостной лимит основных средств (ОС)	Не относятся к основным средствам и отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в составе МПЗ активы стоимостью не более 40000 руб.
Способ начисления амортизационных начислений по ОС	Линейный способ (первоначальная стоимость умножить на норму амортизации)
Переоценка первоначальной стоимости ОС	Проводится по решению организации не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) путем индексации
Способ начисления амортизационных отчислений по НМА	Линейный способ
Переоценка НМА	Проводится по текущей рыночной стоимости, определяемой исключительно по данным активного рынка этих НМА
Оценка МПЗ организациями, осуществляющими торговую деятельность	Затраты по заготовке и доставке товаров до центральных складов (баз), производимые до момента их передачи в продажу учитывать в составе расходов на продажу (счет 44 «Расходы на продажу»)
Оценка списания МПЗ (включая товары, кроме учитываемых по продажным ценам)	По себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (способ ФИФО)
Синтетический учет заготовления материалов	По фактической себестоимости заготовления

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Синтетический учет полуфабрикатов собственного производства	Без использования счета 21 «Полуфабрикаты собственного производства» и отражение полуфабрикатов собственного производства в составе незавершенного производства на счете 20 «Основное производство»
Списание затрат по ремонту ОС	Создание резерва на ремонт ОС
База распределения общепроизводственных расходов	Общепроизводственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат
Списание общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы ежемесячно распределяются на счетах 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства»
База распределения общехозяйственных расходов	Общехозяйственные расходы распределяются между объектами калькулирования себестоимости пропорционально прямым статьям затрат
Распределение расходов на продажу	Расходы на продажу (счет 44) полностью списываются в Дт 90 «Продажи»
Оценка незавершенного производства в массовом и серийном производстве	По фактической себестоимости
Оценка товаров в организациях розничной торговли	По покупным ценам
Признание выручки от выполнения работ, оказания услуг, продажи продукции с длительным циклом изготовления	По завершении выполнения работы, оказания услуги, изготовления продукции в целом
Создание резервов за счет себестоимости	Организация создает резервы на предстоящую оплату отпусков в размере X% начисленной заработной платы

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Создание резервов за счет финансовых результатов	Организация создает резервы по сомнительным долгам
Учет долгосрочной задолженности по полученным кредитам и займам	Задолженность на срок более 12 мес. учитывается в составе долгосрочной задолженности до истечения, установленного договором срока возврата заемных средств
Учет дополнительных затрат, связанных с получением кредитов и займов	Включаются в затраты того периода, в котором они произведены
Учет процентов (дисконта) по выданным векселям и размещенным облигациям	Проценты (дисконт) по выданным векселям и размещенным облигациям учитываются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относятся данные начисления
Способ определения стоимости финансового актива при его выбытии	По первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений
Отражение в бухгалтерской отчетности прочих доходов и расходов	Прочие доходы и расходы отражаются в отчете о финансовых результатах развернуто
Применение ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» малыми предприятиями	ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» не применять

2 Учетная политика для целей налогового учета

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Организация налогового учета	Налоговый учет в организации ведется на основе регистров бухгалтерского учета с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета в соответствии с требованиями НК РФ
Определение даты получения дохода (осуществления расхода)	Налоговый учет в организации ведется по методу начисления
Методы списания сырья и материалов при определении размера материальных расходов	По средней себестоимости
Методы оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации	По средней стоимости
Метод начисления амортизации	Линейный
Метод учета расходов на капитальные вложения в ОС	Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость ОС
Использование пониженных норм амортизации	Использовать в налоговом учете понижающие коэффициенты амортизации для следующих ОС: автотранспорт – 0,7; административные здания – 0,9
Отнесение процентов по долговым обязательствам и долгам	В расходы организации для целей налогообложения включаются проценты по долговым обязательствам, предельная величина которых не более ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,1 раза – при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 % - по долговым обязательствам в иностранной валюте

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Распределение по периодам дохода от реализации в производствах с длительным технологическим циклом	Равномерно пропорционально понесенным в отчетном (налоговом) периоде расходам в общих расходах на производство продукции (выполнение работы, оказание услуги)
Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	Материальные затраты, определяемые в соответствии с п. 1 ст. 254 НК РФ
Учет прямых расходов налогоплательщиками, оказывающими услуги	Прямые расходы, связанные с оказанием услуг в полном объеме, относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства
Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	По прямым статьям расходов
Порядок формирования стоимости приобретения товаров	В стоимость приобретения товаров включается только покупная стоимость товаров
Создание резервов	Создавать резервы предстоящих расходов на ремонт в размере X% какого-либо показателя
Метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг	По стоимости единицы

Положение учетной политики	Выбранный вариант
Определение расчетной цены акции	Расчетная цена акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам для целей налогообложения определяется с привлечением оценщика
Распределение платежей по налогу на прибыль и авансовых платежей, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, между обособленными подразделениями	Распределение с использованием показателя среднесписочной численности работников
Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	В случае если организация является налогоплательщиком ежемесячных авансовых платежей, осуществлять их уплату в размере 1/3 квартального авансового платежа

Директор

Н. И. Петров