

**МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО  
СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ  
УЗБЕКИСТАН**

**ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ**

**КАФЕДРА «АУДИТ»**

**Ш.ФАЙЗИЕВ, Ш.ШАЯКУБОВ, С.ЮЛДАШЕВА,  
С.АБРАЕВА**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ  
ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«АУДИТ»**

Ташкент 2014 г.

**Учебное пособие по дисциплине «Аудит». Ш.Файзиев, Ш.Шаякубов, С.Юлдашева, С.Абраева – Т.: ТФИ, 2014. 280 с.**

Учебное пособие для проведения практических занятий по дисциплине «Аудит» разработан в соответствии с Государственным Образовательным Стандартом, типовых и рабочих учебных планов и учебных программ подготовки специалистов по направлению бакалавриата 5230900 – «Бухгалтерский учет и аудит» и соответствует программным требованиям использования других направлений бакалавриата, где читается данная дисциплина.

Учебном пособии для проведения практических занятий по каждой теме даны ключевые понятия, вопросы и ситуации для обсуждения, вопросы для самостоятельного обучения, тесты для текущего контроля.

Изложенный материал позволяет сформировать мнение о сущности и целях аудита, о видах аудита, о видах аудиторских услуг, требованиях по проведению аудиторских проверок в том числе применение стандартов аудита, а также методах аудита финансовых показателей.

Обсуждено и рекомендовано к изданию решением учебно-методического совета Ташкентского финансового института. Протокол № 2 от 30.04 .201 г.

Председатель научно-  
методического совета

А.А.Каримов

## ОГЛАВЛЕНИЕ

	Введение	5
Тема 1	Сущность аудита и аудиторской деятельности	6
Тема 2	Правовые основы организации аудиторской деятельности в Республике Узбекистан	12
Тема 3	Виды и типы (формы) аудита	20
Тема 4	Профессиональные и этические требования к аудиторам	28
Тема 5	Существенность и аудиторский риск	43
Тема 6	Планирование аудиторской проверки	65
Тема 7	Изучение бухгалтерского учета, системы внутрихозяйственного контроля клиента в ходе аудиторской проверки	84
Тема 8	Аудиторские доказательства	94
Тема 9	Использование работы эксперта и других аудиторских организаций	107
Тема 10	Заключительная стадия аудиторской проверки	115
Тема 11	Основы внутреннего аудита	127
Тема 12	Аудит активов.	134
	12.1. Аудит основных средств	134
	12.2. Аудит нематериальных активов	153
	12.3. Аудит финансовых инвестиций	164
	12.4. Аудит товарно-материальных запасов	173
	12.5. Аудит денежных средств	188
	12.6. Аудит валютных средств	199
Тема 13	Аудит задолженностей	217
Тема 14	Аудит собственного капитала предприятия	243
	14.1. Аудит уставного капитала	243
	14.2. Аудит фондов и резервов	248
Тема 15	Аудит доходов, затрат и финансовых результатов	256
	15.1. Аудит себестоимости продукции	256
	15.2. Аудит финансовых результатов	274

## **CONTENTS**

	Introduction	5
Theme 1	The essence of the audit and audit activities	6
Theme 2	Legal basis for the organization of audit activity in the Republic of Uzbekistan	12
Theme 3	Kinds and types (forms) audit	20
Theme 4	Professional and ethical requirements for auditors	28
Theme 5	Materiality and audit risk	43
Theme 6	Planning the audit	65
Theme 7	Studying accounting system within the economic control of the client during the audit	84
Theme 8	Audit evidence	94
Theme 9	Using the work of an expert, and other audit firms	107
Theme10	The final stage of the audit	115
Theme11	Basics of Internal Audit	127
Theme12	Asset audit.	134
	12.1. Audit of fixed assets	134
	12.2. Audit of intangible assets	153
	12.3. Audit of financial investments	164
	12.4. Audit of inventories	173
	12.5. Audit of cash	188
	12.6. Audit of foreign currency	199
Theme13	Audit of debts	217
Theme14	Audit company's equity capital	243
	14.1. Audit of the authorized capital	243
	14.2. Audit of funds and reserves	248
Theme15	Audit revenues, costs and financial results	256
	15.1. Audit production costs	256
	15.2. Audit of financial results	274

## **Введение**

Для проведения практических занятий по курсу «Аудит необходим определенный материал по темам виде ключевые понятия, вопросы и ситуации для обсуждения, вопросы для самостоятельного обучения, тесты для текущего контроля знаний студентов. Много вариантность решений каждой ситуационной задачи, приближенной к практике аудиторской деятельности позволяет их использование на практических занятиях как деловые игры, с подразделением аудитории на отдельные группы. Такой подход к проведению практических занятий позволяет заинтересованно и по деловому обсудить варианты решений ситуаций, обеспечивая вовлечение в это обсуждение каждого студента группы, выявляя интеллектуальные их способности, уровень полученных знаний и в целом уровень освоения пройденного материала для целей объективной оценки их знаний, а также с большей эффективностью использовать аудиторное время практических занятий.

Учебное пособие охватывает также все вопросы курса с максимальным приближением ситуаций к практике аудиторской деятельности, что создает возможности и условия освоения и закрепления теоретических, нормативно-правовых и организационных основ курса «Аудит», а также консалтинговой деятельности.

Структура учебного пособия, охватывающая все темы курса по программе, составлена таким образом, чтобы студенты, определившись с терминологией, заранее самостоятельно подготовились по теме практического занятия, на основе представленных вопросов самостоятельной подготовки. Студенты на практическом занятии, после обсуждения последовательно рассматриваемых вопросов по теме, приступили к решению отдельных ситуационных задач, а затем преподаватель на основе тестов оценил уровень освоения темы занятия.

# **Тема1. СУЩНОСТЬ АУДИТА И АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

## **1.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудит, аудитор, экономический субъект; контроль, аудиторские услуги; критерии качества составления бухгалтерской отчетности; аудиторские организации; ревизия; обязательный и инициативный аудит: внешний аудит; внутренний аудит; рынок аудиторских услуг.

## **1.2. Вопросы для обсуждения**

1. Роль, формы и функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.
3. Роль аудита в обеспечении стабильности и подлинности экономического развития.
4. Государственно-финансовый контроль, ревизия и аудит: их отличия и задачи.
5. Возникновение и развитие аудита как профессиональной области деятельности.
6. Финансовый контроль и его особенности в Республике Узбекистан.
7. Основные этапы становления и развития аудита в Республике Узбекистан.

## **1.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Охарактеризуйте современную систему экономического контроля.

2. Возникновение и развитие аудита.
3. Место аудита в системе финансового контроля Республики Узбекистан.
4. Цели и задачи аудита.
5. Этапы развития аудиторской деятельности.
6. Подтверждающий аудит.
7. Системно-целевой аудит.
8. Аудит основанный на риске.
9. Различия между аудитом и бухгалтерским учетом.
10. Аудит и ревизия, их сходства и различия.
11. Нужен ли государству аудит, если имеются налоговые службы?
12. Что правильнее с точки зрения акционера: если он сам выбирает форму контроля (аудит) или, когда он лишен этого выбора (ревизия)?
13. Если аудит - эффективная форма контроля, то следует ли обязывать все организации проводить его?
14. Какое влияние на подходы к проведению аудиторской проверки может оказать выбор теории аудита?
15. Можно ли оценить работу отдела внутреннего аудита как эффективную, если он подчинен главному бухгалтеру? Обоснуйте свою точку зрения.
16. Внутренним или внешним аудитом является ревизионная комиссия акционерного общества?
17. Следует ли проводить аудит в тех открытых акционерных обществах, в которых эффективно работает ревизионная комиссия?
18. Что произойдет в стране, если в ней отменят аудиторскую деятельность?
19. Почему собственнику выгоднее самому выбирать проверяющую организацию?
20. Почему аудиторская фирма не может быть открытым акционерным обществом?

## 1.4. Ситуации

**1.Исходные данные:** Перед проверяющим органом поставлена задача установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по подоходному налогу за 2012—2013 гг.

**Требуется определить:**

1. Какая из ниже следующих организаций может осуществить эту аудиторскую проверку: аудиторская фирма; материнская компания; налоговая инспекция; органы социального страхования.
2. Определить плюсы и минусы принятия одного или другого предложения.

**2.Исходные данные:** По результатам проверки правильности отражения операций по расчетам с покупателями и формирования финансовых результатов деятельности фирма «К» должна заплатить штраф в размере 40 у.е.

**Требуется определить:**

1. Какая из ниже следующих организаций может осуществить эту аудиторскую проверку: аудиторская фирма; материнская компания; налоговая инспекция; органы социального страхования.
2. Определить плюсы и минусы принятия одного или другого предложения.

**3.Исходные данные:** По результатам проверки хранения и движения товарно-материальных ценностей фирмы «К» от занимаемых должностей были отстранены начальник склада и менеджер по сбыту.

**Требуется определить:**

1. Какая из ниже следующих организаций может осуществить эту аудиторскую проверку: аудиторская фирма; материнская компания; налоговая инспекция; органы социального страхования.

2. Определить плюсы и минусы принятия одного или другого предложения.

**4. Исходные данные:** Экономические субъекты подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке:

а) при наличии объема выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год, в 300 000 раз превышающей установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

б) при наличии суммы активов баланса, в 200 000 раз превышающей на конец отчетного года установленный законодательством минимальный месячный размер оплаты труда;

в) субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

**Требуется определить:**

1. Какие из вышеназванных субъектов подлежат обязательной ежегодной аудиторской проверке?

2. Определить плюсы и минусы принятия одного или другого предложения.

**5. Исходные данные:** Аудиторская фирма получила два предложения на проведение проверок - от организации К и от организации Л.

Организация К существует на рынке более пяти лет; ее бухгалтерская отчетность по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. По результатам документальной проверки налоговыми органами на организацию были наложены штрафные санкции. Погашение задолженности перед бюджетом по штрафным санкциям приведет к нарушению финансовой устойчивости организации, С целью уменьшения штрафных санкций, наложенных налоговой инспекцией, организация К решила обратиться в аудиторскую фирму, предложив уплатить за ее услуги 1000 000 сум.

Организация Л существует на рынке три года. Как предприятие с участием иностранного капитала она обязана получить аудиторские заключения о достоверности бухгалтерской отчетности. Но организация Л в этом году решила поменять аудитора и обратилась с предложением о заключении договора на проверку бухгалтерской отчетности в вышеназванную аудиторскую фирму. Организация Л предлагает заплатить аудиторской фирме за услуги по договору 8000000 сум,

Аудиторская фирма не располагает достаточным штатом, и при условии заключения договоров по двум предложениям ей придется привлекать внештатных сотрудников.

**Требуется:**

1. Определить плюсы и минусы принятия одного или другого предложения.

2. Действия аудиторской фирмы в таких ситуациях?

## 1.5. Тесты

**1. Исторической родиной аудита является:**

- A. Россия
- B. Англия
- C. Франция
- D. США

**2. Потребность в аудите вызвана:**

- A. Необходимостью получения информации для управления
- B. Зависимостью от последствий принимаемых решений и качества информации
- C. Необходимостью подтверждения достоверности и правдивости финансовой отчетности
- D. Необходимостью получения аудиторского заключения

**3.Сущность аудита заключается в:**

- А. Проверке ведения бухгалтерского учета
- В. Оказания помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам
- С. Предпринимательской деятельности по независимой экспертизе финансовой отчетности
- Д. Необходимости получения информации для управления

**4.Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии с:**

- А. Требованиями действующего законодательства
- В. Пожеланиями клиента
- С. Организационно – правовой формой предприятия
- Д. Требованиями банка

**5.Обязательный аудит проводится:**

- А. В случаях, установленных законодательством
- В. По решению экономического субъекта
- С. По поручению финансовых или налоговых органов
- Д. По поручению банка

**6.Что является результатом выполнения аналитических процедур:**

- А. Отклонение фактических показателей от среднеотраслевых
- В. Отклонение результата выполнения политики и стратегии клиента
- С. Выявление аудитором наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов или показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска
- Д. Отклонения от внутренних инструкций

**7.Аудит является:**

- A. Функцией управления деятельностью экономических субъектов
- B. Методом осуществления вневедомственного финансового контроля
- C. Основным средством контроля деятельности предпринимательских структур
- D. Ведомственным финансовым контролем.

**8.Взаимоотношения аудитора и клиента строятся:**

- A. На добровольности и возмездности
- B. На определенном руководителем аудиторской фирмы отношениях
- C. На основе установленных аудиторскими стандартами требованиями
- D. На определенных законодательством требованиях.

**9.Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:**

- A. Решения суда или арбитражного суда
- B. Действующих законодательных актов
- C. Условий договора между аудитором и клиентом
- D. Решения налоговых органов.

**10.Процесс оформления аудиторской проверки с помощью рабочей документации аудиторской группы-**

- A. Документирование
- B. Планирование
- C. Систематизирование
- D. Все ответы верны

## **Тема 2. ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ УЗБЕКИСТАН**

### **2.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** лицензирование аудиторской деятельности; виды лицензий; стандарты аудита; диверсификация аудиторской профессии; транснациональные корпорации; международные и национальные стандарты аудита; гармонизация стандартов; договор на проведение проверки; аудиторское сопровождение; этика аудитора; независимость аудиторов и аудиторских фирм.

### **2.2. Вопросы для обсуждения**

1. Система правового регулирования аудиторской деятельности в Узбекистане.
2. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и его значение.
3. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в Узбекистане.
4. Сущность Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок» от 22.09.2000 г. N 365.
5. Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и сфера её деятельности.
6. Палата Аудиторов Узбекистана и её деятельность.
7. Стандарты аудиторской деятельности.
8. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций.
9. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в Узбекистане.

10. Лицензирование аудиторской деятельности в Узбекистане.
11. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
12. Права, обязанности и ответственность проверяемых экономических субъектов.

### **1.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Нормативно- правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Узбекистан.

2. Закон Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности» и его значение.

3. Постановления Кабинета Министров Республики Узбекистан «О совершенствовании аудиторской деятельности и повышении роли аудиторских проверок» от 22.09.2000 г. N 365.

4. Национальная Ассоциация бухгалтеров и аудиторов Узбекистана и сфера её деятельности.

5. Палата Аудиторов Узбекистана и её деятельность.

6. Национальные стандарты аудиторской деятельности.

7. Права, обязанности и ответственность хозяйствующих субъектов.

Имеет ли право аудитор при проведении проверки нарушать правила?

8. На какой срок выдаются квалификационный аттестат и лицензия?

9. Какие ограничения по независимости существуют аудиторской деятельности?

10. Может ли Ведомство по надзору за страховой деятельностью выдавать квалификационные аттестаты по общему аудиту?

11. В каком случае может быть назначена повторная сдача квалификационного экзамена?

12. Может ли физическое лицо, имеющее аттестат на общий аудит, получить лицензию на аудит бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов?

13. Может ли быть аннулирована аудиторская лицензия, если аудитор некачественно провел проверку и организация-клиент подала на него в суд?

14. Обязан ли аудитор в своей деятельности придерживаться требований национальных и международных стандартов?

15. Каким видом договора является договор на проведение аудита?

16. Почему в договор следует обязательно внести объем и сроки проведения работ?

17. Что рекомендуется получить аудитору: задаток, аванс или предварительную оплату?

18. Добровольным или обязательным является членство в Аудиторской палате Узбекистана?

## 2.4. Ситуации

**1. Исходные данные.** Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

### **Требуется:**

1. Определить, что послужило причиной этой ситуации.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**2. Исходные данные.** Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

### **Требуется:**

1. Определить, что вы будете делать в этом случае.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**3. Исходные данные.** В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, "своих" участков (основные средства, товары и т. д.)

**Требуется:**

1. Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**4. Исходные данные.** Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества.

**Требуется:**

1. Определить, правомерно ли проведение проверки.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**5. Исходные данные.** Чтобы взять в банке кредит, организация- клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

**Требуется:**

1. Определить, как следует поступить аудитору.

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**6. Исходные данные.** Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

**Требуется:**

1. Прокомментировать возможные проблемы.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

## **2.5. Тесты**

**1. Единые подходы к аудиторской проверке конкретного субъекта хозяйствования определяют:**

- A. Национальные аудиторские стандарты
- B. Внутрифирменные аудиторские стандарты
- C. Рабочая программа аудита
- D. Основные принципы аудита

**2. Информация полученная в ходе проверки от проверяемого экономического субъекта -**

- A. Аудиторское доказательство
- B. Аудиторское заключение
- C. Аудиторская выборка
- D. Все ответы верны

**3. Руководители и иные должностные лица проверяемой организации должны:**

- A. Давать аудитору разъяснения в письменной и устной формах по запросу аудитора;
- B. Ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению;
- C. В обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства
- D. А и B

**4. Основным документом, регламентирующим взаимоотношения клиента и аудитора, является:**

- A. Договор на проведение аудиторской проверки
- B. Письмо – обязательство о согласии на проведение аудита
- C. Национальные стандарты аудита
- D. Рабочая программа аудита

**5. Стратегия аудиторской проверки должна предусматривать:**

- A. Предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля
- B. Контроль качества работы аудиторов
- C. Выбор методов получения аудиторских доказательств
- D. Письмо – обязательство о согласии на проведение аудита

**6. Руководитель аудируемого лица обязан:**

- A) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;
- B) утверждать общий план аудиторской проверки;
- C) запрашивать сведения, необходимые для проверки у третьих лиц.
- D) составлять программу аудиторской проверки

**7. Аудитор имеет право при аудите финансовой отчетности:**

- A) проверять фактическое наличие имущества, отраженного в документации;
- B) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;
- C) без согласования экономического субъекта привлекать эксперта.
- D) проводить инвентаризацию

**8. Если руководитель проверяемого экономического субъекта не согла-**

**сен с выводами аудитора относительно финансовой отчетности, то он обязан:**

- А) оплатить услугу аудиторов;
- В) отказаться от оплаты за аудит;
- С) обратиться к другой аудиторской организации.
- Д) обратиться в суд

**9. Руководитель проверяемого экономического субъекта не имеет пра-**

**ва требовать от аудитора:**

- А) нормативные акты, регулирующие аудит в Республике Узбекистан;
- В) нормативные акты, на которых основываются замечания и выводы;
- С) применять предлагаемые методы проведения аудита.
- Д) аудиторский отчет по проведенной проверке

**10. Организационно-правовые формы, которые запрещены для аудитор-**

**ских организаций:**

- А) закрытое акционерное общество;
- В) открытое акционерное общество;
- С) производственный кооператив;
- Д) все ответы верны;

**11. Орган, имеющий право назначать проверку качества работы ауди-**

**торской организации, аудиторов:**

- А) Министерство финансов Республики Узбекистан;
- В) саморегулируемая организация аудиторов;
- С) орган государственного налогового контроля по месту регистрации.

Д) палата аудиторов

**12. Контроль качества работы аудиторов заключается в:**

А. Контроле основного аудитора за работой своих ассистентов

В. Проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета

С. Контроле государственной налоговой инспекцией и других государственных органов

Д. Самостоятельном сборе и использовании данных в установленном законом порядке

**13. Официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой отчетности аудируемых лиц-**

А. Финансовый отчет

В. Заключение аудитора

С. Годовой отчет

Д. Все ответы верны

## **Тема 3. ВИДЫ И ТИПЫ (ФОРМЫ) АУДИТА**

### **3.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудит, оценка состояния деятельности экономических систем, виды и классификация аудита, аудит на соответствие, операционный (управленческий) аудит, первоначальный и повторяющийся аудит, профессиональные услуги сопутствующие аудиту.

### **3.2. Вопросы для обсуждения**

1. Понятие и сущность аудита и его экономическая обусловленность.
2. Виды и классификация аудита.
3. Обязательная аудиторская проверка.
4. Инициативная (добровольная) аудиторская проверка.
5. Особенности проведения аудиторской проверки по инициативе контролирующих органов или органов правопорядка.
6. Операционный аудит.
7. Аудит на соответствие.
8. Аудит финансовой отчетности.
9. Внутренний и внешний аудит.
10. Профессиональные услуги аудиторских организаций.
11. Цель и задачи аудита.
12. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
13. Взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
14. Аудит внешний и внутренний.
15. Обязательный и инициативный аудит.
16. Аудит, операционный (управленческий) аудит.
17. Другие виды аудита и услуги, сопутствующие аудиту.

### **3.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Чем отличается аудит от других форм финансового контроля?

2. Проведение обязательной аудиторской проверки.
3. Инициативная (добровольная) аудиторская проверка.
4. Особенности проведения аудиторской проверки по инициативе контролирующих органов или органов правопорядка.
5. Операционный аудит.
6. Аудит финансовой отчетности.
7. Профессиональные услуги аудиторских организаций.
8. Объекты аудиторской деятельности.
9. Классификация объектов аудита деятельности субъектов хозяйствования.

### 3.4. Ситуации

**Ситуация 1. Исходные данные.** Организация К в декабре 2010 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2010 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2010 г. В феврале 2011 г. организация К обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2010 г.

**Требуется:**

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма.
2. Определить, может ли она заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности организации К за 2010 г.

**2. Исходные данные.** Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по Дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Аудитор должен проконсультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель. Во время

путешествия он соединяет полезное с приятным: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях.

**Требуется:**

1. Определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.
2. Действия аудитора в таких ситуациях.

**3. Исходные данные.** Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

**Требуется:**

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.
2. Действия аудитора в таких ситуациях.

**4. Исходные данные.** В 2010 г. фирма «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 у.е. Сумма активов баланса на 1 января 2012 г. составила 21 115 у.е. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 2011 г. составил 100 у.е.

**Требуется:**

1. Установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке финансовая отчетность за 2011 г. фирмы «К».
2. Действия аудитора в таких ситуациях.

**5. Исходные данные.** Фирма «Х» в декабре 2011 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по конвертации финансовой отчетности на МСФО за 2011 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2011 г. В феврале 2012 г. фирма «Х» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению финансовой отчетности за 2011 г.

**Требуется:**

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма?
2. Может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению финансовой отчетности фирмы «Х» за 2012г.?

#### **6. Исходные данные.**

Ассоциация «Аэрофлот» по итогам 2011 г. имеет следующие показатели:

— объем годовой выручки от реализации услуг составляет 27 098 066 у.е.;

— сумма активов баланса на конец года—5 567 908 у.е.;

— минимальный размер оплаты труда за месяц в 2011 г. составил 100 у.е.

#### **Требуется:**

1. Определить, подлежит ли ассоциация «Аэрофлот» обязательному аудиту.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации.

#### **7. Исходные данные.**

Иностранным инвесторам принадлежит 12% доли уставного капитала ЗАО «Чорсу». По итогам 2011 г. выручка от реализации продукции составила 987,6 у.е. Сумма активов на конец года — 2 567 у.е. Минимальный размер оплаты труда за месяц в 2011 г. составил 100 у.е.

**Требуется:** Определить, подлежит ли ЗАО «Чорсу» обязательному аудиту.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации.

#### **8. Исходные данные.**

Уставный капитал торгового дома «Шарк» полностью принадлежит коллективным инвесторам, в том числе 12% доля государства . По итогам 2011 г. имеются следующие показатели:

—объем годовой выручки составляет 17 118 136 у.е.;

— сумма активов баланса на конец года — 2 345 780 у.е.;

—минимальный размер оплаты труда за месяц в 2011 г. составил 100 у.е.

**Требуется:**

1.Определить, подлежит ли торговый дом «Шарк» обязательному аудиту?

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**9. Исходные данные.** Инвестиционный фонд в финансовой отчетности за 2011 г. указал сумму выручки 56 789 у.е., а сумму активов на конец года — 987 675 у.е. Минимальный размер оплаты труда за месяц в 2011 г. составил 1000 у.е..

**Требуется:**

1.Определить, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту?

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**10. Исходные данные.** Государственный внебюджетный фонд по итогам 2011 г. имеет следующие показатели:

—объем годовой выручки составляет 134 890 у.е.;

—сумма активов баланса на конец года—46 768 у.е.;

—минимальный размер оплаты труда за месяц в 2011 г. составил 100 у.е.

**Требуется:**

1.Определить, подлежит ли государственный внебюджетный фонд обязательному аудиту?

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

### 3.5. Тесты

**1. Завершение аудиторской проверки предполагает:**

- A) Проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов.
- B) Составления аудиторского отчета.
- C) Оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем.
- D) Составление программы аудита.

**2. Под методами аудиторской проверки понимают:**

- A) Организацию проверки документов и записей
- B) Систему приемов, используемых для воздействия на проверяемый экономический субъект
- C) Виды независимых процедур для получения аудиторских доказательств
- D) Независимость аудитора

**3. Оценка системы внутреннего контроля осуществляется для:**

- A) Оценки и планирования масштаба аудита
- B) Получения общей информации о предприятии
- C) Определения жизнеспособности и возможности банкротства предприятия
- D) Формальности

**4. Аудиторы независимы от:**

- A) Законодательных актов Р.Уз.
- B) Только от аудируемой организации
- C) От аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают

D) От себя

**5.Входит ли выдача клиенту положительного аудиторского заключения по результатам проверки в обязанности аудитора:**

A) Нет. Это определяется результатом проверки: заключение может быть и отрицательным, аудитор может отказаться от выдачи заключения

B) Да, это записано в Законе «об аудиторской деятельности» Р.Уз.

C) В зависимости от текста договора на аудиторскую проверку

D) По желанию аудитора

**1. Аудиторские стандарты предписывают аудиторам производить оценку системы внутреннего контроля клиента для:**

A) Получения общих сведений о работе клиента, не имеющих особого значения для проверки

B) Выбора объектов проверки и методов сбора аудиторских доказательств

C) Определения ответственности управленческого персонала

D) Для статистики

**7. Приемлемый уровень существенности устанавливают на этапе:**

A) Составления общего плана аудита;

B) Подготовки программы аудита;

C) Оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения

D) А и В.

**8.Если аудитор приходит к выводу о том, что выявленные искажения могут оказаться существенными, ему необходимо:**

A) Снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур;

В) Потребовать от руководства аудируемого лица поправок в финансовую отчетность;

С) Снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур или потребовать от руководства аудируемого лица внесения поправок в финансовую отчетность

Д) А и В.

## **Тема 4. ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ И ЭТИЧЕСКИЕ ТРЕБОВАНИЯ К АУДИТОРАМ**

### **4.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям профессиональный кодекс этики, концепции профессионализма, независимости, конфиденциальность аудитора, Соблюдение общественных интересов; Объективность аудитора; Внимательность аудитора; Независимость аудитора; Профессиональная компетентность аудитора; Конфиденциальная информация клиентов; Плата за профессиональные услуги; Отношения между аудиторами; Отношения сотрудников с аудиторской организацией; Действия аудитора, несовместимые с профессиональной деятельностью;

### **4.2. Вопросы для обсуждения**

1. Какие требования предъявляются к образованию аудитора при сдаче экзаменов на получение аттестата профессионального аудитора?
2. Приведите краткую характеристику положения по аттестации аудиторов.
3. Как проводятся экзамены на аттестат профессионального аудитора?
4. Приведите основные критерии независимости аудитора или аудиторской организации.
5. Приведите перечень и характеристику основных этических норм аудиторской деятельности.
6. Кодекс профессиональной этики аудиторов Узбекистана.

### **4.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Профессиональный кодекс этики поведения аудиторов.
2. Концепция профессионализма.
3. Независимости и конфиденциальности аудитора.
4. Конфиденциальность аудита и контроль за финансовым состоянием

организации.

5. Организационно-правовые формы и организационная структура аудиторской фирмы.

6. Организация контроля за качеством аудиторской проверки.

7. Как проводится аттестация на право занятия аудиторской деятельностью?

8. Каким органом выдается документ на право занятия аудиторской деятельностью?

9. В каких случаях может быть аннулирована лицензия аудиторской фирмы или самостоятельно работающего аудитора?

#### **4.4. Ситуации**

**1. Исходные данные:** Аудиторская фирма ХХХ создана три года назад. С тех пор она расширилась, имеет сеть филиалов. Фирма оказывает аудиторские услуги, но, как правило, дополнительно организует консультации по вопросам налогообложения, причем эти консультации превышают долю аудиторских услуг в общей работе.

##### **Требуется:**

1. Действия аудитора в таких ситуациях?

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**2. Исходные данные:** Собиров А.И., аудитор аудиторской фирмы ХХХ, широко применяет рекламу об оказании профессиональных услуг в прессе и на радио, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

##### **Требуется:**

1. Помогите Собинову разобраться во всех этических аспектах рекламирования.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**3. Исходные данные:** Пардаев Г. И. - аудитор со средним стажем работы по специальности. Его практическая деятельность связана с аудиторскими проверками, иногда с налоговыми консультациями. В свободное от работы время Пардаев Г.И. пишет материалы по финансам и учету в различные экономические газеты и журналы, основываясь на коммерческих материалах предприятий, которые являются его клиентами. Иногда Пардаев ссылается на отдельные имена людей, занятых в бизнесе. И некоторые сторонние предприятия заинтересованы в информации, публикуемой Павловым Г.И.

**Требуется:**

1. Возможен ли конфликт интересов между основной деятельностью Пардаев и его писательской карьерой?

2. Если да, то как могут быть разрешены эти трудности?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**4. Исходные данные:** Фирма «Холис Аудит» проводит проверки организации на протяжении длительного времени и назначает ответственным аудитором этой организации на протяжении пяти лет Кабулова М. Каждый год при этом он имел разных ассистентов.

**Требуется:**

1. Имеет ли место конфликт интересов?

2. Если да, то как его преодолеть?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**5. Исходные данные:** У директора предприятия «Текстил» Сохибоева Д.Б. есть сын Темур, который имеет бухгалтерское образование и планирует стать аудитором. Темур владеет пятью акциями предприятия отца. В предприятии «Текстил» проводится аудит фирмой «Холис Аудит», от имени которой Темур назначен членом аудиторской группы.

**Требуется:**

1. Имеет ли место конфликт интересов?
2. Если да, то указать пути его преодоления.

**6. Исходные данные:** Аудит предприятия А проводят три аудитора, один из них близкий друг заместителя генерального директора предприятия А.

**Требуется:**

1. Имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких, как преодолеть эти нарушения?
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**7. Исходные данные:** На предприятии, производящем кондитерские изделия проводится аудит. Аудиторов угощают чаем с кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет каждый день их пребывания на предприятии.

**Требуется:**

1. Нарушаются ли этические нормы?
2. Как должны поступать аудиторы?
3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**8. Исходные данные:** В организации В проведен аудит, нарушений не выявлено, и директор организации преподнес аудиторам ценные подарки.

**Требуется:**

1. Как должны поступить аудиторы?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**9. Исходные данные:** В ходе аудита предприятия К выявлены нарушения по уплате налогов. Директор предприятия преподнес каждому аудитору путевки для отдыха и попросил дать положительное аудиторское заключение.

**Требуется:**

1. Объяснить действия аудиторов в данной ситуации.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**10. Исходные данные:** Аудитор собирается подписать договор консультированию по вопросам капиталовложений, а также провести проверку годовой отчетности товарищества, членом которого является его друг.

**Требуется:** 1. Можно ли, исходя из принципа независимости, дать однозначную оценку деятельности аудитора как консультанта и аудитора, проводящего проверку годовой отчетности?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**11. Исходные данные:** Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из заказчиков.

**Требуется:**

1. Нарушает ли он при этом обязательство хранения тайны?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**12. Исходные данные:** Во время проведения проверки годовой отчетности аудитор узнал о том, что его заказчик собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет известным, поднимется

курс акций конкурирующего предприятия. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия и таким образом обеспечить себе высокую прибыль.

**Требуется:**

- 1.Нарушает ли он при этом свои профессиональные обязанности?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**13. Исходные данные:** Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации в соответствии с российским законодательством. По окончании проверки рядовой аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого отчетность была подготовлена.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку за отчетный год и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации. Теперь клиент фирмы должен доплачивать налоги и уплатить штрафы. Клиент закономерно спрашивает, почему эти ошибки не были обнаружены в ходе проверки.

**Требуется:**

1. Что послужило причиной этой ситуации?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**14. Исходные данные:** Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов по страховой деятельности.

**Требуется:**

- 1.Может ли фирма принять данное предложение?
- 2.Действия аудитора в таких ситуациях?

**15. Исходные данные:** Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

**Требуется:**

1. Что вы будете делать в этом случае?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**16. Исходные данные:** Аудиторская фирма, в которой вы работаете, была приглашена в качестве аудитора телевизионной компании. Ваша жена работает в этой компании менеджером по сбыту.

**Требуется:**

1. Может ли ваша фирма принять это предложение?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**17. Исходные данные:** Ваша аудиторская фирма подготовила для клиента финансовую отчетность за прошедший год. Через три недели клиент позвонил вам и заявил, что в одном из документов была допущена ошибка.

**Требуется:**

1. Какая мера контроля за качеством должна была бы предотвратить ошибку?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**18. Исходные данные:** На протяжении нескольких лет клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных «своих» участков («Основных средств», «Товаров» и т.п.).

**Требуется:**

1. Каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**19. Исходные данные:** Один из сотрудников аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества. Этот аудитор является владельцем одной акции данного акционерного общества.

**Требуется:**

1. Действия аудитора в таких ситуациях?

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**20. Исходные данные:** Чтобы взять в банке кредит, организация обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

**Требуется:**

1. Действия аудитора в таких ситуациях?

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**21. Исходные данные:** Аудитор помогал составлять годовую отчетность организации.

**Требуется:**

1. Какое влияние имеет данный факт на проведение проверки?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**23. Исходные данные:** Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из колледжей, пройдя экзамен Министерства Финансов и получив аудиторский сертификат, устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию.

**Требуется:**

1. Противоречат ли действие преподавателя законодательству по аудиторской деятельности?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**24. Исходные данные:** Аудиторская организация 1 февраля подала заявление о продление лицензии на аудиторскую деятельность, срок действие которого истекал 11 февраля, а 25 февраля заключила договор с экономическим субъектом на проведение аудита с 1-го по 30-е апреля. Лицензирующий орган принял решение о продление срока действия лицензии аудиторской организации 1-го апреля.

**Требуется:**

1. Действительна ли сделка аудиторской организации и экономического субъекта, а если сделка не действительна, то почему?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**25. Исходные данные:** В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой экономический субъект обратился к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключение договора на проведение аудита – проверка аудитором по программе, утвержденной руководством экономического субъекта.

**Требуется:**

1. Имеет ли место конфликт интересов; если конфликт имеет место, то как его преодолеть?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**26. Исходные данные:** Аудиторская организация на протяжении трех лет (2010 – 2013 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2014 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с

предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 2013 г. Руководство аудиторской организации приняло предложение экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участие в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

**Требуется:**

1. Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**27. Исходные данные:** Благотворительный фонд «New Hope» в течение 2009 г. Получал благотворительные взносы от различных коммерческих организаций и направлял их (за вычетом расходов, связанных с деятельностью фонда, произведенных строго в соответствии со сметой расходов фонда) детским домам и интернатам. Аудиторская организация «Global audit» предложила фонду свои услуги, однако попечительский совет фонда отказался от ее услуг, посчитав, что в аудиторской проверке нет необходимости.

**Требуется:**

1. Обязательна ли аудиторская проверка фонда?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**28. Исходные данные:** Для проведения аудита за 2013 г. ОАО «MEGA PLUS» пригласило аудиторскую организацию ООО «ARHAT», которая в 2011 г. провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2012 и 2013г. вела бухгалтерский учет ОАО «Mega Plus».

**Требуется:**

1. Оцените ситуацию.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**29. Исходные данные:** Аудиторская организация, проводящая проверку аудируемого лица впервые, опасается, что аудируемое лицо, отказавшееся при подписании договора от уплаты аванса, может не выполнить свое обязательство по договору в части оплаты услуг аудиторов. Поэтому аудиторская организация предлагает клиенту заключить два договора: 1) на аудиторскую проверку с выдачей письменной информации (сумма по данному договору – 95% запланированной суммы); 2) на оформление аудиторского заключения (сумма по договору – 5% запланированной суммы).

**Требуется:**

1. Оцените ситуацию.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**30. Исходные данные:** Сотрудник аудиторской фирмы проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного акционерного общества.

**Требуется:**

1. Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности; если нарушается, то – почему?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**31. Исходные данные:** После завершения проверки экономического субъекта аудиторы отказались вернуть клиентам принадлежащие ему бухгалтерские записи и документы, аргументируя свои действия задержкой выплаты аудиторского вознаграждения. Более того, аудиторы заявили о своем решении разгласить имеющиеся у них информацию посредством ее опубликования в самой известной экономической газете.

**Требуется:**

1. Оцените действия аудиторов исходя из основных этических принципов аудиторской деятельности.

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**32. Исходные данные:** В ходе аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, размере рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме.

**Требуется:**

1. Достаточно ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов исходя из принципа профессионального скептицизма?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

#### **4.5. Тесты**

##### **1. Кодекс этики профессиональных аудиторов - это:**

А) свод моральных профессиональных норм;

- В) инструмент общественного регулирования профессии;
- С) модель профессионального поведения
- Д) а, в

**2.Кем являются специалист работающий в аудиторской компании без надлежащего сертификата.**

- А.Помощник аудитора
- В.Аудитор
- С. Первый специалист
- Д. Все ответы верны

**3.Организация ведущая аудиторскую деятельность**

- А.Аудиторская фирма
- В.консалтинговая фирма
- С.юридическая фирма
- Д. Все ответы верны

**4. Каким принципам не должен следовать аудитор**

- А.компетентность
- В.независимость
- С.корыстность
- Д. Все ответы верны

**5. Аудит проводимый по решению руководства предприятий или его учреждений.**

- А.внутренний аудит
- В. внешний аудит
- С.инициативный аудит
- Д. Все ответы верны

**6.Официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой отчетности аудируемых лиц.**

- A.финансовый отчет
- B. заключение аудитора
- C.годовой отчет
- D. Все ответы верны

**7. Какой вид аудиторского заключения составляется при недостоверности отчетности**

- A.положительное заключение
- B.отрицательное заключение
- C.условно-положительное заключение
- D. Все ответы верны

**8.Система норм нравственного поведения аудитора**

- A.этика аудитора
- B.независимость аудитора
- C.компетентность аудитора
- D. Все ответы верны

**9.Чему должны следовать аудиторские фирмы в процессе своей профессиональной деятельности.**

- A.аудиторские стандарты
- B.внешние стандарты
- C.внутренние стандарты
- D. Все ответы верны

**10. На основании какого документа аудиторские организации осуществляют свою деятельность.**

- A. Сертификат
- B. Лицензия
- C. Ордер
- D. Все ответы верны

## **Тема 5. СУЩЕСТВЕННОСТЬ И АУДИТОРСКИЙ РИСК**

### **5.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям: совокупный аудиторский риск; внутренний риск; контрольный риск; риск необнаружения; выборочный риск; аналитический риск; существенность; постулаты аудита; ошибки; мошенничество.

### **5.2. Вопросы для обсуждения**

1. Понятие существенности и использование его в проведение аудиторских проверок.
2. Факторы, влияющие на существенность.
3. Действия аудитора при выявлении искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности.
4. Понятие риска и его использование в аудиторской деятельности.
5. Виды аудиторских рисков.
6. Методы минимизации аудиторского риска.
7. Понятия и методы обоснования аудиторской выборки.
8. Критерии аудиторской выборки.
9. Методы статистической аудиторской выборки.

### **5.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. В чем значение постулатов аудита?
2. Каковы симптомы мошенничества и чем они отличаются от симптомов ошибки?
3. Объясните роль бухгалтерского учета в предотвращении злоупотреблений.
4. Опишите основные причины возникновения риска в статьях бухгалтерской отчетности,
5. Входит ли обнаружение мошеннических действий в задачу аудитора?
6. Определите взаимосвязь между степенью существенности и риском.

7. Установите зависимость между внутренним (контрольным) риском и риском необнаружения.

8. Почему организация-клиент может не оприходовывать часть эксплуатируемого и принадлежащего ей имущества?

9. Можно ли считать мошенничество ошибкой?

10. Почему сотрудник, уличенный в мошенничестве, должен быть уволен по инициативе администрации? Почему его нельзя уволить по собственному желанию?

#### **5.4. Ситуации**

**1. Исходные данные:** Рассчитайте уровень существенности наиболее значимых статей баланса, а также наиболее значимых сальдо счетов, классов операций и единый уровень существенности, используя форму № 1 «Бухгалтерский баланс».

##### **Требуется:**

1. Критерии отнесения статей бухгалтерского баланса, сальдо счетов, классов операций к значимым, а также базовые показатели определите самостоятельно.

2. Процедуры отбора и расчета существенности оформите в виде рабочих документов с описанием обоснования выбора.

##### **2. Исходные данные.**

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества с просьбой подтвердить годовой баланс и дать аудиторское заключение. Официальная справка: акционерное общество образовалось путем приватизации государственного предприятия; работает восемь лет; за последние два года сумело увеличить прибыль от производственной деятельности в 1,7 раза; активы за этот же период возросли на 90%; имеется безусловно положительное аудиторское заключение за предыдущий год.

Ссылаясь на квалифицированного бухгалтера и на персональный

контроль за работой бухгалтерии в целом, руководство акционерного общества просит провести аудиторскую проверку в сжатые сроки, с тем чтобы иметь положительное аудиторское заключение к общему собранию акционеров.

**Требуется:**

1. На основании информации о деятельности организации найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Опираясь на данные официальной проверки, разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив различные стадии с указанием ее порядка и целей.

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки

**3. Исходные данные.**

В ходе аудиторской проверки акционерного общества обнаружены факты передачи производственной продукции иногороднему филиалу для дальнейшей реализации. Руководство акционерного общества пояснило, что филиал является самостоятельным хозяйственным субъектом и налогоплательщиком, а объем операций, совершаемых между головным предприятием и филиалом, незначителен.

**Требуется:**

1. На основании информации о деятельности организации найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Обосновать действия аудитора.

4. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработать рабочую программу аудиторской проверки.

5. Выделить необходимые стадии аудита с указанием порядка их проведения.

#### **4. Исходные данные.**

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

#### **Требуется:**

1. На основании информации о деятельности организации найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Разработать рабочую программу аудиторской проверки и выделить направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

4. В случае принятия решения о необходимости встречной проверки деятельности филиала разработать рабочую программу аудиторской проверки.

#### **5. Исходные данные.**

В аудиторскую фирму обращается руководство общества с ограниченной ответственностью, занимающегося посреднической

деятельностью, с предложением провести аудиторскую проверку ООО «Маг» по итогам отчетного года. В ходе предварительного знакомства с деятельностью фирмы выясняется, что обязательной аудиторской проверке ООО «Маг» не подлежит, однако на протяжении последних двух лет руководство общества приглашало аудиторов различных фирм для подтверждения годовых балансов. После завершения первой аудиторской проверки была утверждена должность внутреннего аудитора. После окончания второй аудиторской проверки произошла смена персонала, работающего на складе готовой продукции.

В начале отчетного периода ООО «Маг» впервые решило проводить политику, направленную на развитие и расширение своей деятельности. С этой целью оно приобрело малое частное предприятие, у которого 95% оборота составляет выручка от производства одного патентованного продукта, и капитализировало расходы за 7 месяцев отчетного года в сумме 1500 тыс. руб.

**Требуется:**

1. На основании информации о деятельности организации найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Принять обоснованное решение о целесообразности проведения первичного аудита клиента.

4. Разработать рабочую программу, выделив «узкие места» в бизнесе клиента.

**6. Исходные данные.**

Представлены этапы программы аудиторской проверки, состоящие из следующих разделов и подразделов:

Раздел 1. Обследование и экспертиза организации хозяйственной деятельности и учетной работы на предприятии.

Раздел 2. Разработка программы аудиторской проверки и оформление

договора.

Раздел 3. Аудиторская проверка по отдельным направлениям учета:

- проверка формирования уставного капитала;
- проверка состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля;
- аудит кассовых операций;
- аудит банковских операций;
- аудит валютных операций;
- проверка затрат на производство и реализацию продукции;
- проверка полноты оприходования и правильности списания товарно-материальных ценностей;
- проверка фактов выпуска и реализации неучтенной продукции;
- аудиторский контроль за нематериальными активами;
- проверка состояния счетов;
- проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками;
- аудит основных средств;
- проверка прибыли и финансового состояния;
- проверка реформации баланса.

**Требуется:**

1. Определить общую трудоемкость проведения обязательного аудита в часах и экспертную стоимость аудита представленных направлений, если известно, что среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов составляет 30 у.е.

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки

**7. Исходные данные.** Определите примерную договорную стоимость аудиторской проверки исходя из экспертной оценки трудоемкости проведения работ:

— общая трудоемкость проведения аудиторской проверки — 240 чел./час (определяется по согласованию сторон);

— необходимый уровень рентабельности аудиторской фирмы — 10—25%;

— среднечасовая норма расходов на оплату труда аудиторов — 30 у.е.;

— уровень общехозяйственных косвенных расходов аудиторской фирмы — 10—15%.

**Требуется:**

1. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки.

2. Каким внутренними стандартами обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**8. Исходные данные.** В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

— аудит денежных средств и денежных документов — около 60 часов;

— аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками — 40 часов;

— аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов — 40 часов;

— аудит затрат — 80 часов;

— аудит готовой продукции и ее реализации — 50 часов;

— аудит блока налогообложения и прочие регистры — 40 часов;

— аудит внешнеэкономической деятельности — 30 часов.

**Требуется:**

1. Разработать рабочую программу аудиторской проверки, определить

состав аудиторской бригады, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

- время работы аудитора — 6 часов при пятидневной неделе;
- стоимость 1 часа работы аудитора — 30 у.е.;
- стоимость 1 часа работы специалиста по валютным операциям — 50 у.е.;
- стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 7 у.е.

2. При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно. К стоимости работ прибавьте НДС — 20%.

**9. Исходные данные.** В ноябре отчетного периода руководство компании обращается в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение обязательной аудиторской проверки по итогам деятельности компании за отчетный год.

Официальная справка: бухгалтерские учетные регистры на 9 месяцев полностью готовы. Регистры за IV квартал будут готовы в следующие сроки:

- касса, банк, расчеты с подотчетными лицами — к 20 января;
- реализация, расчеты по НДС — к 1 февраля;
- остальные учетные регистры — к 15 февраля;
- формы годовой отчетности — к 25 февраля.

Аудиторское заключение необходимо подготовить и выдать до планируемого на 23 марта общего собрания акционеров.

**Требуется:**

1. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

2. Разработать рабочую программу аудиторской проверки, выделив направления и сроки ее проведения.

3. Определить количественный состав аудиторской бригады.

**10. Исходные данные.** Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены по крайней мере один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

**Требуется :**

1. Определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**11. Исходные данные.** Организация К выбрала нового аудитора. Договор с предыдущим аудитором был прекращен из-за несвоевременного представления заключения.

У организации К есть два филиала. Первый филиал и головной офис находятся в одном месте. Первый филиал занимается производством отопительных систем для офисов и производственных помещений и все работы выполняет по заказу потребителей. Второй филиал находится в 250 км от первого и занимается производством бытовой электротехники.

В каждом из филиалов работает свой бухгалтер. Отчет о прибылях и убытках и баланс подготавливаются отдельно, затем в головном офисе составляется консолидированная отчетность. В последние годы первый филиал стал очень доходным, в то время как рентабельность второго снизилась. Совет директоров занимается поиском покупателей для второго филиала. Если поиски будут безуспешными, он будет закрыт.

Менеджеры первого филиала отличаются высоким профессионализмом и обладают хорошей репутацией. Директора надеются поднять курс акций

организации К, объявляя результаты деятельности по первому филиалу раньше, чем это сделают конкуренты. Исходя из этого они желают, чтобы аудиторское заключение по бухгалтерской отчетности было подготовлено как можно раньше, и уже объявили журналистам, связанным с анализом бизнеса, о своих ожиданиях, что прибыль за текущий год по первому филиалу превысит прошлогоднюю по крайней мере на 30 %.

**Требуется:**

1. Перечислить индикаторы риска и пути их возможного преодоления.
2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**12. Исходные данные.** Предоставлена следующая информация об организации К за 2010 г.: отчет о финансовых результатах; баланс.

Отчет о финансовых результатах

Таблица 1. (тыс. сум.)

<i>Выручка</i>	<i>2010 г</i>
Себестоимость реализованных товаров	15 910
Прибыль от реализации	14 167
Прочие операционные расходы	1743
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	533
Прочие внереализационные расходы	1210
Прибыль отчетного периода	1 210
Налог на прибыль	440
Отвлеченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

**Баланс**

Таблица 2. (тыс. сум.)

<b>Долгосрочные активы</b>	
Основные средства и нематериальные активы	6 425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего долгосрочных активов	6 958
<b>Текущие активы</b>	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3 520

Денежные средства в кассе и банке	165
Всего текущих активов	4 598
БАЛАНС	11 556
<b>Собственный капитал</b>	
Уставный капитал	4 453
Резервный капитал	2 052
Нераспределенная прибыль	1 304
Всего капитал и резервы	7 809
<b>Обязательства</b>	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3 261
БАЛАНС	11 556

**Требуется:**

1. Перечислить индикаторы риска и пути их возможного преодоления.
2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**13. Исходные данные.** 15 октября 2013 г. организация К обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2013г. Организация К была создана в 2012г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор - 25 %, иностранная компания - 45 %, российская организация Л - 30 %.

Организация К осуществляет предпринимательскую деятельность в области оптово-розничной торговли импортными продовольственными товарами; 10—15 % товарооборота составляет розничный товарооборот, 80—90 % - оптовый. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70 % оборота.

В целях использования предоставляемых льгот по налогообложению руководство организации К на протяжении всего периода ее

функционирования не увеличивало штат сотрудников, который составлял не более 15 человек.

Организация К арендует офисное, складское и торговое помещения. Численность персонала бухгалтерии составляет три человека.

### **Объем бухгалтерской работы за предыдущий период**

**Таблица 3.**

Год	Квартал	Количество проводок
2010	I	0
	II	970
	III	1 150
	IV	2 700
2011	I	2 790
	II	2 980
	III	3 080
	IV	3 850
2012	I	4 840
	II	6 590
	III	7 680
	IV	9 710
2013	I	11 540
	II	12 200
	III	15 400
	IV	15 300
-		

В 2011 г. осуществлен переход организации К на компьютерный учет с использованием стандартного пакета "1С: Бухгалтерия". В течение 2011, 2012, 2013 гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма М, которая оказала также услуги по переходу организации К на компьютерную форму бухгалтерского учета.

#### **Требуется:**

1. На основании информации о деятельности организации К найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Сформулировать дополнительные права, которые должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

**14.Исходные данные.** Организация К занимается производством детских игрушек. Особенностью ее маркетинговой политики является то, что она постоянно занимается разработкой и внедрением на рынок новых изделий. По этой причине за последний год значительно (со 130 до 300} возросло число покупателей. Выручка организации К за этот год увеличилась на 6 %.

### Баланс организации К

**Таблица1.**

(100 тыс. сум.)

	2012 г.	2013 г.
<b>Долгосрочные активы</b>		
Основные средства и нематериальные активы	2135	2700
Долгосрочные финансовые вложения		
<b>Текущие активы</b>		
Запасы	1880	2175
Дебиторы	2600	3750
Денежные средства в кассе и банке	780	935
<b>БАЛАНС</b>	<b>7575</b>	<b>9560</b>
<b>Собственный капитал</b>		
Уставный капитал	3500	3500
Резервный капитал		
Нераспределенная прибыль	2275	4295
<b>Обязательства</b>		
Долгосрочные заемные средства		

Краткосрочная кредиторская задолженность	1800	1765
<b>БАЛАНС</b>	<b>7575</b>	<b>9560</b>

### Отчет о финансовых результатах

(100 тыс. сум.)

**Таблица 2.**

	2012 г.	2013 г.
выручка от реализации	5300	5600
Себестоимость реализации	1570	1680
Прибыль от реализации	3730	3920
Прочие расходы периода	1850	1900
Нераспределенная прибыль отчетного периода	1880	2020

### Динамика запасов

(100 тыс. сум.) **Таблица 3.**

	2012 г.	2013 г.
Сырье	350	375
Затраты в незавершенном производстве	630	700
Готовая продукция	900	1100
Всего	1880	2175

### Динамика дебиторской задолженности

(100 тыс. сум.) **Таблица 4.**

Срок (в днях)	2012 г.	2013 г.
0-30	1100	900

31-60	700	1250
61-90	550	1050
Более 91	250	550
Всего	2600	3750

### **Требуется**

1. Определить области максимального риска и предложить возможные варианты его изменения.

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

### **15. Исходные данные**

Старший аудитор проверяет одну и ту же организацию в течение длительного времени. Отношения между старшим аудитором и руководителем проверяемой организации налажены. За время работы удалось достичь полного взаимопонимания и взаимного доверия, а следовательно, добиться максимальной эффективности работы.

### **Требуется:**

1. Какими недостатками может характеризоваться подобное долговременное сотрудничество, если исходить из принципа независимости аудиторов?

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

### **16. Исходные данные**

Аудиторская организация, не проводя аудиторской проверки, выдала безоговорочно положительное аудиторское заключение ООО «MASTER», так как руководитель аудиторской организации был другом детства

генерального директора ООО «MASTER». Однако участники ООО усомнились в объективности аудиторского заключения. Сообщили о своих сомнениях в Министерство финансов. Для проведения внешнего контроля качества МинФин запросила рабочие документы по данной проверке. Аудиторская организация не смогла их предоставить. Участники ООО подали иск в суд о признании аудиторского заключения заведомо ложным.

**Требуется:**

1. Какую ответственность будет нести аудиторская организация, подписавший это аудиторское заключение?

2. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

3. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**17. Исходные данные.** ООО «КОМПЛЕКТ» впервые проходит аудиторскую проверку. При заключении договора на аудиторскую проверку генеральный директор ООО «КОМПЛЕКТ» обратил внимание на то, что в тексте договора указано, что проверка будет проведена выборочно. Он попросил генерального директора аудиторской организации объяснить, что это означает.

**Требуется:**

1. Как должен поступить генеральный директор аудиторской организации в данной ситуации?

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**18. Исходные данные**

В ходе аудиторской проверки аудиторы обнаружили существенную ошибку, состоявшую в излишнем начислении амортизации по двум объектам

основных средств. Аудиторская проверка была завершена 10 марта года, следующего за отчетным.

**Требуется:**

1.Обязано ли было аудируемое лицо внести исправление в бухгалтерскую отчетность?

2.Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**19. Исходные данные**

Аудиторы в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск как очень высокий – 80%, риск средств контроля как средний – 50 %, риск необнаружения был оценен в 20%.

Оцените аудиторский риск в целом; приведите способ расчета.

Аудиторы в ходе предварительного планирования аудиторской проверки оценили неотъемлемый риск как очень высокий – 80%, риск средств контроля как средний – 50%.

Оцените, каким должен быть риск необнаружения, чтобы обеспечить аудиторский риск в целом в 5%; приведите способ расчета.

Неотъемлемый риск составляет 80%, риск контроля – 50%, риск необнаружения – 10%.

Оцените приемлемый аудиторский риск.

Приемлемый аудиторский риск – 5%, неотъемлемый риск – 80%, риск контроля – 20%.

Оцените риск необнаружения.

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс.сум.

**Требуется:** 1. Определите уровень существенности существенных показателей бухгалтерского баланса (т.е. показателей, составляющих более 1

% итога баланса). Баланс, предоставленный аудиторской организации, приведен ниже:

Актив баланса	Сумма, тыс.сум.	Пассив баланса	Сумма тыс.сум.
Основные средства	4000	Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000	Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	785
<b>ИТОГО</b>	<b>8000</b>	<b>ИТОГО</b>	<b>8000</b>

Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует основные финансовые показатели, представленные ниже:

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значения показателя, тыс.сум.	Удельная доля показателя, %	Значение показателя, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс.сум.
Чистая прибыль (убыток)	2000	5	
Объем продаж (без НДС)	100000	2	
Итог баланса	70000	2	
Собственный капитал	20000	10	
Себестоимость продаж	98000	2	

2. Определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения возможно отклонение значений показателей от среднего значения не более чем на 40%.

3. Округление значения единого уровня существенности допустимо не более чем на 5% .

## 5.5. Тесты

**1.Оценка существенности и аудиторского риска на начальной стадии планирования:**

А) может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;

В) не может отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур;

С) должна отличаться от такой оценки после подведения итогов аудиторских процедур

Д) а, с

**2. Какие доказательства имеют наиболее высокую степень надежности – доказательства, полученные:**

А) от третьих лиц;

В) от клиентов на основании внешних данных;

С) от клиентов на основании внутренних данных

Д) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей клиента

**3. Какие доказательства имеют наиболее низкую степень надежности – доказательства, полученные:**

А) от третьих лиц;

В) от клиентов на основании внешних данных;

С) от клиентов на основании внутренних данных

Д) собранные самим аудитором на основании бухгалтерских записей клиента

**4. Какие из приведенных процедур предоставят аудитору наиболее точные доказательства права собственности организации на автомобиль:**

А) проверка договора о приобретении транспортных средств;

В) получение устного подтверждения от продавца автомобиля;

С) проверка фактического наличия автомобиля.

Д) а, в

**5. Рабочие документы аудитора:**

А) могут служить заменой бухгалтерских записей аудируемого лица;

В) не могут служить заменой бухгалтерских записей, аудируемого лица;

С) могут служить заменой бухгалтерских записей аудируемого лица в отдельных случаях.

Д) а, с

**6. В общем плане аудита приводятся:**

А) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;

В) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;

С) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, их аргументация

Д) в, а

**7. В договоре на оказание аудиторских услуг должны быть в обязательном порядке отражены:**

А) цели и объем аудита;

В) право аудитора на получение от руководства организации-клиента официальных письменных разъяснений;

С) ответственность руководства организации-клиента за подготовку и представление финансовой отчетности

Д) а и с

## **Тема 6. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

### **6.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** планирование аудита; подготовительный этап аудита; переговоры с клиентом; предварительное планирование аудита; письмо-обязательство; понимание бизнеса клиента; сопутствующие услуги; возможность проведения аудита; принцип непрерывно действующего предприятия; договор на проведение аудиторской проверки, комплексность планирования; непрерывность планирования; оптимальность планирования; общий план аудита; программа аудита; бюджет времени и затрат на аудит; объем работ; график работ; файл проекта.

### **6. 2. Вопросы для обсуждения**

1. Назовите общее в подходах к ведению переговоров между аудиторской фирмой и клиентом. В чем их различие?
2. Какие задачи решает аудиторская фирма в процессе переговоров?
3. С какой целью аудитор может проводить презентацию своей фирмы?
4. На основании каких критериев аудиторская фирма принимает решение о сотрудничестве с клиентом?
5. При каких условиях информационно-методическую основу переговоров можно считать адекватной?
6. Почему практическая работа аудитора начинается с ознакомления с документами, связанными с предыдущими проверками? Что произойдет, если этого не будет сделано?
7. Что такое критические области и почему аудитору важно их выделение?
8. Какие выводы должен сделать аудитор, если он убедится, что клиент не проводил годовой инвентаризации?
9. Расскажите о специфике и о возможном варианте определения аудиторского риска на стадии переговоров.

10.Одни аудиторы считают путь компромиссов наилучшим, другие с этим не согласны. Почему?

11.Для каких целей предназначено письмо-обязательство? Каким документом регламентируется порядок его составления?

12.Какие задачи решаются на стадии предварительного планирования?

13.В чем заключаются предварительные действия аудитора?

14.Расскажите о порядке и целях запроса информации для предварительного планирования.

15.В каких ситуациях возникает необходимость оказания сопутствующих услуг?

16.По каким направлениям осуществляется сбор информации о финансово-хозяйственной деятельности клиента?

17.Чем может быть обосновано мнение аудитора о возможности проведения аудита?

18.Какими документами оформляются результаты планирования аудита?

19.Каково содержание предварительного планирования аудита?

20.Какова стратегия составления общего плана и программы аудита?

21.Поясните содержание общего плана аудита.

22.Поясните содержание программы аудита.

### **6. 3.Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Письмо — обязательство аудитора, условие его подготовки, форма и содержание.

2. Объем аудиторской проверки и определяющие его факторы.

3. Оценка стоимости аудиторских услуг.

4. Договор на оказание аудиторских услуг, его условия, содержание и оформление.

5. Планирование аудита, его назначение и принципы.

6. Разработка предварительного и общего плана аудита.

7. Составление аудиторской программы и разработка конкретных аудиторских процедур.

8. Этапы аудиторской проверки.

#### **6.4.Ситуации**

##### **1. Исходные данные.**

В конце отчетного периода бухгалтерия ЗАО «Прогресс» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 375 групп ценностей из имеющихся 500. Выявленные отклонения фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4% до 6,7%. Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

##### **Требуется:**

1. На основании информации о деятельности организации найти области максимального риска бизнеса.

2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.

3. Разработать рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки

**2. Исходные данные:** Составьте договор на проведение аудиторской проверки.

При оформлении договора необходимо предусмотреть следующие моменты:

— четко определить предмет договора — проведение комплексной аудиторской проверки;

— отметить, что подрядчик сохраняет самостоятельность в организации и методике проведения аудита;

— определить, что аудиторская фирма может в качестве субподрядчиков привлекать эксперта-юриста и программиста;

— установить срок проведения аудита — 20 дней;

— отметить, что заказчик при расторжении договора должен уплатить подрядчику вознаграждение за выполненную часть работы и возместить вызванные расторжением убытки.

В договоре также оговорите, какими нормативными документами руководствуется подрядчик при проведении аудита; определите период финансово хозяйственной деятельности, подвергаемой аудиту, и укажите, кто осуществляет инвентаризацию и определяет ее результаты.

В договоре следует обеспечить права аудиторов, например необходимость предоставления заказчиком финансово-хозяйственной документации и меры ответственности за ее непредоставление. Целесообразно указать перечень документов, подлежащих оформлению и сдаче исполнителем заказчику, ответственность заказчика за просрочку приема выполненных работ. Весьма важным является закрепление оснований и сроков предъявления претензий к результатам работ. Тщательной регламентации требует стоимость работ и порядок расчетов. Например, график платежей может иметь следующий вид: 30% — по подписании договора, два взноса по 20% каждый — в течение выполнения задания и 30% — после получения клиентом заключения.

### **Требуется:**

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

### **3. Исходные данные:**

Составьте аудиторскую программу, предусмотрев в ней затраты времени на отдельные виды работ, исполнителей, сущность выполняемых процедур.

Согласно предварительной экспертизе внутреннего контроля на проверяемом предприятии установлено, что на аудит потребуется 12 дней. Аудитор сделал вывод о том, что особое внимание необходимо будет обратить на изучение учредительных документов; проверку правильности составления баланса и отчета о финансовых результатах; исследование правильности отнесения затрат на себестоимость; продукции; порядок формирования и использования прибыли. Кроме того, знакомство с состоянием системы учета показало целесообразность проверки порядка ведения кассовых и расчетных операций, движения материальных ценностей, начисления и выплаты заработной платы; изучения прибыльности начисления и своевременности уплаты налогов, сборов, отчислений и обязательных платежей в бюджет и во внебюджетные фонды; исследования расчетов с дебиторами и кредиторами.

Аудитор посчитал, что для качественной аудиторской проверки потребуются помощник-ассистент для аудитора, эксперт-юрист для изучения состояния дебиторской задолженности и заключенных договоров, эксперт-программист для определения качества действующих программных продуктов и обоснованности выбора видов компьютеров для автоматизации бухгалтерского учета. Следует также учесть необходимое время для составления аудиторского заключения и акта приемки работ по договору об аудиторской проверке, предоставления консультационных услуг по устранению выявленных недостатков.

#### **Требуется:**

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

#### **4. Исходные данные**

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо провели предварительную экспертизу финансовой отчетности экономического субъекта.

##### **Требуется:**

1. Подготовить письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

#### **5. Исходные данные**

В ходе аудиторской проверки финансовой отчетности экономического субъекта были выявлены данные о взаиморасчетах экономического субъекта с филиалом компании, расположенным в Карши, и о передаче ему на реализацию значительной партии товаров. Выявленные обстоятельства существенно влияют на условия и сроки аудиторской проверки.

##### **Требуется:**

1. Составить письмо-разъяснение руководству экономического субъекта с предложением пересмотреть программу проверки, сроки и оплату услуг.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

#### **6. Исходные данные**

В ходе обязательной аудиторской проверки экономического субъекта выясняется, что на товарных складах, расположенных в Наманганской области, по данным инвентаризации, проведенной сотрудниками централизованной бухгалтерии, имеют место значительные расхождения учетных и фактических данных. Вы пришли к решению о необходимости

провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

**Требуется:**

1. Составить предварительный план инвентаризации и письменное разъяснение руководству экономического субъекта о необходимости повторной инвентаризации с вашим участием.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**7. Исходные данные**

Крупное акционерное общество, расположенное в Фергане, намерено воспользоваться разовыми консультационными услугами аудиторской фирмы в г. Ташкенте.

**Требуется:**

1. Разработать приемлемую схему взаимоотношений акционерного общества и аудиторской фирмы по оказанию консультационных услуг и возможные формы оплаты аудиторских услуг.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**8. Исходные данные**

Предприятию предстоит крупная торговая сделка. Руководство компании обращается в аудиторскую фирму с просьбой разработать схему налогообложения для данной сделки и соответствующие тексты договоров с контрагентами.

**Требуется:**

1. Сформулировать предмет договора.

2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**9. Исходные данные**

Руководство таксопарка г. Ташкента собирается внедрить новую форму расчета арендной платы за использование автомашин и обращается в аудиторскую фирму с просьбой определить окупаемость таксопарка в

условиях внедрения новой арендной платы.

**Требуется:**

1. Сформулировать предмет договора.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**10. Исходные данные**

Руководство холдинговой компании обращается в аудиторскую форму г. Ташкента с просьбой проверить деятельность филиалов в г. Карши. Официальная справка: первичные бухгалтерские документы находятся в филиалах г. Карши; балансы, приложения к ним и прочие документы, касающиеся начисления налогов и расчетов с внебюджетными фондами, находятся в головном предприятии в г. Ташкента.

**Требуется:**

1. Сформулировать предмет договора.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**11. Исходные данные**

Руководство торговой компании приняло на работу начинающего бухгалтера и обращается в аудиторскую фирму с просьбой провести проверку его деятельности за первое полугодие отчетного года и проконтролировать его работу в течение второго полугодия.

**Требуется:**

1. Сформулировать предмет договора.
2. Разработать схему возможных взаимоотношений бухгалтерии торговой компании и аудиторской фирмы в течение второго полугодия отчетного года.

**12. Исходные данные**

Фонд подготовки кадров ожидает документальной проверки

контрольно-ревизионного управления по целевому использованию бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учета.

**Требуется:**

1. Сформулировать предмет договора.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**13. Исходные данные**

Внешнеторговое объединение обращается в аудиторскую фирму с просьбой оперативно и тщательно проверить начисление и платежи в бюджет налога на добавленную стоимость.

**Требуется:**

1. Сформулировать предмет договора.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

**14. Исходные данные.** Штат ЗАО "Янгиюль" состоит из 35 сотрудников, работающих на постоянной основе по трудовому соглашению.

**Требуется:**

1. Рассмотреть, какие моменты следует оценить аудитору при составлении общего плана проверки.
2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**15. Исходные данные.** Высший управленческий персонал включает генерального директора, коммерческого директора, главного бухгалтера. Среднее управленческое звено представлено пятью менеджерами,

отвечающими за организацию торговли отдельными видами товаров (например, мясо и птица, спиртные напитки, бакалея и т. п.).

**Требуется:**

1. Определить, какие моменты следует рассмотреть при планировании аудита.

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки

**16. Исходные данные.** На предприятии не создана ревизионная комиссия, отсутствует отдел внутреннего аудита.

**Требуется:**

1. Определить, как данная информация способна повлиять на принятие аудитором решения относительно планируемого аудиторского подхода.

2. Определить, какие моменты следует рассмотреть при планировании аудита.

**17. Исходные данные.** Учет поступления и реализации товаров осуществляется с применением программного обеспечения, разработанного специалистами по информационным технологиям головной компании, расположенной в Дании. Данные о движении и остатках товаров, объеме продаж на конец каждого рабочего дня по международной компьютерной сети группы передаются в головную компанию, где производится их аналитическая обработка и группировка в соответствии с определенным форматом. Составленные в результате такой обработки товарные отчеты и отчеты о продажах передаются головной компанией ЗАО "Азия" на следующий день по компьютерной сети и используются последним для целей бухгалтерского и внутрифирменного (управленческого) учета.

Полгода назад головная компания поменяла программное обеспечение ЗАО "Азия", применяемое для товарного учета. Изменения производились

специалистами датской компании, прибывшими с этой целью в Петербург, и в основном касались способов кодировки товарных групп и их первоначальной группировки.

ЗАО "Азия" не имеет собственного специалиста по информационным технологиям и в случае возникновения проблем с программным обеспечением обращается за консультациями к поставщикам программного продукта "1С: Бухгалтерия" или к специалистам головной датской компании.

**Требуется:**

1. Определить, какая информация должна быть проанализирована для целей составления общего плана аудита.

2. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки

**18. Исходные данные.** ЗАО "Семуруг" представляет ежемесячные отчеты руководству "Термез" и головной компании в Дании в формате, установленном для всех организаций, входящих в группу.

**Требуется:**

1. Установить возможные критические области аудита.

2. Определить, какая информация должна быть проанализирована для целей составления общего плана аудита.

**19. Исходные данные.** В текущем году ЗАО "Семуруг" предоставлен головной датской компанией заем в размере 500 тыс. дол. США на пополнение оборотных средств.

**Требуется:**

1. Установить, осуществление каких процедур должно быть предусмотрено общим планом и включено в программу аудита.

2. Определить возможные критические области аудита.

## **20. Исходные данные.**

1. Описать деятельность организации и дать оценку системы внутреннего контроля.
2. Установить уровень существенности и аудиторский риск.
3. Составить общий план и программу аудита.
4. Составить перечень документов, которые необходимо запросить у клиента.
5. Составить отчет о планировании аудита,
6. Составить проект договора на проведение аудита.

### **Материалы для выполнения задания**

1. Приказ об учетной политике.
2. Бухгалтерский баланс организации - форма № 1.
3. Отчет о прибылях и убытках - форма № 2.
4. Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках - формы № 3, 4, 5.

### **Указания для выполнения задания**

1. Задание № 1 выполняется на основании изучения данных учредительных документов и отчетности и служит материалом при составлении раздела «Общие сведения о клиенте» Отчета о планировании аудита.

2. Оценка состояния внутреннего контроля проводится в соответствии с положениями стандарта аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита» и дается на основе:

результатов проверки отчетности по формальным признакам;

результатов экспресс-анализа отчетности;

выводов о степени надежности системы внутреннего контроля для определения планируемого аудиторского риска.

Условно задано:

ЗАО «Ал-фароби»  
 ЗАО «Призма» } низкая степень надежности  
 ОАО «Бодомзор»  
 МП ООО «Сигма» } средняя степень надежности  
 ОАО «Семуруг»  
 ООО «Юлдуз» } высокая степень надежности.

**Требуется:** 1. Полученная информация используется при составлении раздела «Оценка состояния внутреннего контроля» Отчета о планировании аудита.

2. Общий план и программу аудита составить исходя из результатов ознакомления с деятельностью организации, с учетом оценки системы внутреннего контроля и анализа отчетности; оформив в соответствии с требованиями стандарта аудиторской деятельности «Планирование аудита» (табл. 1; 2; 3).

Таблица 1.

**Общий план аудита**

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания

№ п/п	Номер Раздела	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечания

--	--	--	--	--	--	--

**Список документов, запрашиваемых для проверки**

Таблица 3.

№ п/п	Номер раздела	Объект Проверки	Наименование документов и регистров	Срок представления	Дата получения	Ссылки в рабочих документах (примечания)

**Расчет необходимого времени и оплаты по договору**

Таблица 4.

№ п/п	Раздел	Руководитель аудиторской группы	Аттестованный аудитор	Аудитор	Ассистент	Всего
	Планирование					
	Аудиторская проверка.					
	- денежных средств					
	- основных средств и нематериальных активов					
	- материально-производственных					

	запасов					
	- расчетных операций					
	- финансовых результатов					
	- капиталов, фондов и резервов					
	- бухгалтерской отчетности					
	- Оформление результатов проверки					
	Общее время					
	Ставка за час					
	Общая сумма					
	Составлено Дата					

3. При составлении перечня документов, запрашиваемых у клиента, необходимо учитывать форму учета и способ обработки учетной информации.

Перечень документов представить в виде таблицы (табл. 3).

4. Целью задания является обобщение выполненных аудиторами процедур для:

определения состояния внутреннего контроля;

целесообразности заключения договора на проведение аудита;

определения круга проверяемых вопросов (областей) с указанием видов планируемых процедур и составления программы;

определения необходимого времени и стоимости работ по договору.

Отчет составляется на основе материалов, полученных в ходе выполнения заданий № 1 - 4.

### **Примерная структура и содержание отчета**

1. Общие сведения о клиенте (наименование организации, организационно-правовая форма, адрес, сведения об учредителях и уставном капитале, руководителях).

2. Организационная структура и структура управления организацией (состав структурных подразделений, наличие филиалов, управляющие органы, их подчиненность).

3. Организация учета (описание формы и системы учета, система документооборота, определение степени информативности и комплектности учетной документации).

4. Оценка состояния внутреннего контроля.

5. Проблемные области и риски.

### **6. 5. Тесты**

**1. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:**

- А) численность учетного персонала проверяемого экономического субъекта;
- В) надежность системы внутреннего контроля;
- С) образование и честность руководства проверяемого экономического субъекта.
- Д) надежность бухгалтерского учета

**2. Аудиторская организация согласовывает положения общего плана и программы аудита с руководителем аудируемого лица:**

- А) в любом случае;
- В) если с руководителем аудируемого лица имеются личные, дружественные отношения;
- С) если сочтет это целесообразным.
- Д) составляется программа аудита

**3. Набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы является:**

- А) общий план аудита;
- В) письмо о проведении аудита;
- С) программа аудита.
- Д) внутренние стандарты организации

**4. Письмо о проведении аудита подписывается:**

- А) руководством аудируемого лица;
- В) собственником аудируемого лица;
- С) внутренним аудитором аудируемого лица.
- Д) акционерами организации

**5. Определение объема аудиторской проверки является предметом:**

- А) профессионального суждения аудитора о характере и масштабе работ;
- В) профессионального суждения аудитора и профессионального бухгалтера проверяемого экономического субъекта;
- С) суждения руководителя проверяемого экономического субъекта.
- Д) объеме оказываемых аудиторских услуг

**6. Цель планирования аудита:**

- А) выразить мнение аудитора о степени достоверности финансовой отчетности;
- В) общение с руководством клиента относительно будущей проверки;
- С) организовать эффективную и экономически оправданную проверку.
- Д) провести инвентаризацию в организации

**7. Предварительные сведения об отрасли и структуре собственности, руководстве и собственниках аудируемого лица аудитор должен получить:**

- А) до заключения договора на оказание аудиторских услуг
- В) после заключения договора на оказание аудиторских услуг
- С) не имеет значения
- Д) в процессе подписания договора

**8. Что является результатом выполнения выборки:**

- А) отклонение фактических показателей от среднеотраслевых;

**В)** отклонение результата выполнения политики и стратегии клиента;

**С)** выявление аудитором наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих области потенциального риска

**Д)** отклонения от внутренних инструкций

**9. Логическое описание предполагаемого объема и характера проведения аудита**

А. план аудитора

В. смета аудитора

С. письмо аудитора

Д. Все ответы верны

**10. Кем является хозяйствующий субъект по отношению финансовой отчетности которого проводится аудит**

А. клиент

В. объект аудита

С. аудиторская фирма

Д. Все ответы верны

**11. Процесс оформления аудиторской проверки с помощью документации рабочей аудиторской группы**

А. документирование

В. планирование

С. систематизирование

Д. Все ответы верны

**12. Вид работ за который аудитор выставляет клиенту обособленный счет**

А. план

- В. смета
- С. проект
- Д. Все ответы верны

**13. Ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности несет:**

- А) аудитор;
- В) руководство аудируемого лица;
- С) аудитор и руководство аудируемого лица
- Д) Все ответы верны

## **Тема 7. ИЗУЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, СИСТЕМЫ ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ В ХОДЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

### **7.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям: система внутреннего контроля; средства внутреннего контроля; методы внутреннего контроля; идентификация контрольных процедур; оценка эффективности системы внутреннего контроля.

### **7.2. Вопросы для обсуждения**

1. Почему в западных странах данные аудита интересуют преимущественно инвесторов, а в нашей стране - налоговые органы?

2. Какую цель преследуют работники организации, когда они во время инвентаризации скрывают недостачу? Какими средствами они достигают этого?

3. Какую цель преследуют работники организации, когда они хотят зависить стоимость остатка сырья, материалов, готовой продукции и товаров?

Какими средствами (легальными и нелегальными) они достигают этого?

4. Чем отличаются между собой риски собственника, администрации, кредиторов, рабочих и служащих, аудиторов?

5. Что должен делать аудитор, если он устанавливает отсутствие системы внутреннего контроля? Возможна ли такая ситуация?

6. В процессе оценки системы внутреннего контроля аудитор часто задает вопросы персоналу организации-клиента, на которые не получает удовлетворительных ответов, С чем это связано?

### **7.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Система внутреннего контроля (аудита) в системе управления предприятия.

2. Организационная структура внутреннего контроля.
3. Отражение процедур контроля в положениях о подразделениях и должностных инструкциях.
4. Документооборот и контрольная среда.
5. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчетности.
6. Особенности организации внутреннего контроля в сложных многозвенных структурах.
7. Внутренний контроль и консолидированная отчетность.
8. Особенности организации внутреннего контроля в финансово-кредитных организациях.

#### **7.4. Ситуации**

**1.Исходные данные.** При проверке магазина аудитор получил информацию о недавно проведенной инвентаризации. От руководства он получил следующие сведения:

материальная ответственность возложена на двух кладовщиков;

в карточках учета движения товарно-материальных ценностей не показывается движение по товарам, поступившим на дату, предшествующую дню проведения инвентаризации. Следовательно, эти данные недоступны для лиц, проводивших инвентаризацию;

сверка результатов инвентаризации с документальным отражением проведена бухгалтером;

поврежденные товарно-материальные ценности учтены в документах (в том числе в инвентаризационных ведомостях), но не помечены.

#### **Требуется:**

1.Определить, на какие моменты больше всего должен обратить внимание аудитор.

2.Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование;

права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**2.Исходные данные.** Как часть программы проверки отчета о прибылях и убытках аудитор желает проконтролировать возможность занижения сумм из-за пропуска данных. С этой целью он собирается провести следующие тесты по существу.

1. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности счетов-фактур на реализацию и сопоставить их с соответствующими заказами на приобретение.

2. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности заказов на приобретение и проверить, что на каждый из них составлен счет-фактура.

3. Выбрать репрезентативные элементы по счетам-фактурам на реализацию, проверить их полноту и точность.

4. Проверить правильность сальдо по дебиторской задолженности на конец года.

**Требуется:**

1.Определить, какой из вышеперечисленных тестов по существу наиболее полно отвечает данной цели.

2.Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**3.Исходные данные.** Аудитор проверяет организацию, значительная часть основных средств которой составляет стоимость зданий.

**Требуется:**

1.Объяснить, какие документы следует проверить, чтобы установить наличие у организации-клиента права собственности на эти здания.

2.Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное

измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**4.Исходные данные.** Аудитором были проведены следующие процедуры; проверка документов о регистрации транспортных средств; проверка документов на их приобретение; проверка фактического наличия транспортных средств; получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

**Требуется:**

1. Определить, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности организации на транспортные средства.

2.Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**5.Задание**

1. Ознакомиться с приказом об учетной политике.

2. Дать оценку приказа на соответствие стандарту.

3. Отметить в рабочих документах основные аспекты и особенности учетной политики, необходимые для проведения аудита.

4. Дать оценку влияния учетной политики на организацию внутреннего контроля.

**Требуется:**

1. Результаты выполненных процедур занести в рабочие документы, оформив в виде таблицы «Контрольный лист проверки «Учетная политика»» (табл. 1).

2. Оценить учетную политику как элемента внутреннего контроля представить в виде выводов в письменной форме.

## Материал для выполнения задания

Приложение 1. Приказ об учетной политике ЗАО «Ал-фаробий»

Приложение 2. Приказ об учетной политике ОАО «Призма»

Приложение 3. Приказ об учетной политике ОАО «Бодомзор»

Приложение 4. Приказ об учетной политике МП 000 «Сигма»

Приложение 5. Приказ об учетной политике ЗАО «Семуруг»

Приложение 6. Приказ об учетной политике 000 «Юлдуз»

Контрольный лист проверки “Учетная политика”

Таблица 1.

Вопрос	Ответ		Примечания
	да	нет	
<p>Организация учета</p> <p>Наличие графика документооборота</p> <p>Наличие рабочего плана счетов</p> <p>Порядок начисления износа по основным средствам:</p> <p>линейным способом</p> <p>способом уменьшаемого остатка</p> <p>способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования</p> <p>способом списания стоимости пропорционально объему продукции</p> <p>по нематериальным активам: линейным способом</p> <p>способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг)</p> <p>МБП:</p> <p>процентным способом по ставке 100% или 50%</p> <p>линейным способом</p> <p>способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, Услуг)</p> <p>Учет ремонта основных средств</p> <p>включение в затраты по мере производства</p> <p>ремонта</p> <p>создание резерва на ремонт основных средств</p> <p>отнесение фактических затрат на расходы будущих периодов</p> <p><b>Учет приобретения (заготовления)</b></p>			

<p><b>материальных ценностей</b>  с использованием счетов 15 и 16  без использования счетов 15 и 16  Порядок списания материально  производственных запасов  по средней себестоимости  методом ЛИФО  методом ФИФО  по себестоимости единицы запасов  Способы оценки товаров (для организаций  розничной торговли)  по покупным ценам  по продажным ценам Способы группировки и  списания  затрат на производство  по полной производственной себестоимости  (традиционный способ) по сокращенной  (частичной) себестоимости</p>			
---	--	--	--

## 7.5. Тесты

**1. Первичный учетный документ, в котором отражается хозяйственная операция, должен быть составлен:**

- А) в момент совершения хозяйственной операции, а если это не представляется возможным, непосредственно по окончании операции;
- В) конце недели, на которой совершена операция;
- С) конце месяца, в котором совершена операция.
- Д) каждые три дня

**2. Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности в соответствии с законодательством Республики Узбекистан:**

- А) не является коммерческой тайной;
- В) является коммерческой тайной;
- С) уточняется в учетной политике.

Д) внутренними стандартами аудита

**3. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета в течение:**

А) трех лет;

В) сроков, установленных нормативными актами, но не менее пяти лет;

С) одного года.

Д) шести месяцев

**4. Внутрифирменный нормативный акт, содержащий информацию о совокупности способов ведения бухгалтерского учета, применяемых экономическим субъектом:**

А) должностная инструкция;

В) устав организации;

С) приказ об учетной политике.

Д) внутренние инструкции

**5. Группа нормативных актов, используемых при формировании учетной политики, в случае отсутствия раскрытия в законодательстве способа ведения бухгалтерского учета по конкретному вопросу:**

А) международные стандарты финансовой отчетности;

В) стандарты менеджмента качества;

С) положения по управленческому учету;

Д) кодексы — гражданский, налоговый.

**6. Обращение документов внутри компании определенным образом регулируется ее руководством**

А. документооборот

В. обзор

С.движение

Д. Все ответы верны

**7.Процесс регулярного наблюдения и оценки эффективности работы систем внутреннего контроля**

А.контроль

В.обзор

С.мониторинг

Д. Все ответы верны

**8. Отчет о результатах проверки соблюдения предприятием законодательства при осуществлении финансово-хозяйственных операций должен включать:**

А)описание фактов нарушения установленного порядка исчисления и уплаты налогов и других обязательных платежей, отклонений при определении налогооблагаемой базы;

В)описание выявленных в ходе проверки несоответствий законодательству осуществленных предприятием финансово-хозяйственных операций;

С)описание выявленных нарушений установленного порядка ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности;

Д)описание всех выявленных в ходе осуществления контрольных процедур нарушений предприятия и несоответствия законодательству.

**9.Отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:**

А)данные о состоянии исполнительской дисциплины в структурных подразделениях предприятия, имеющих недостатки в работе конкретных его сотрудников;

В)данные о состоянии проверок внутреннего контроля

С) данные о фактах нарушения законодательства в сфере корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками

Д) оценку соответствия внутреннего контроля осуществленным предприятием финансово-хозяйственным операциям

**10. Итоговая часть сводного отчета, составляемая по итогам проведения аудита, не должна содержать:**

А) общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений предприятия, а также его ликвидности;

В) общую оценку соответствия внутреннего контроля осуществленным предприятием финансово-хозяйственным операциям

С) рекомендации службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений,

Д) обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершенствованию корпоративного управления.

**11. Что из следующего не входит в сферу ответственности сотрудников аудиторской организации:**

А) искажение результатов проведенных ими проверок;

В) принятие мер по устранению недостатков, выявленных в результате проведенного аудита;

С) несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;

Д) обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

## Тема 8. АУДИТОРСКИЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА

### 8.1. Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудиторские доказательства; инвентаризация; аудиторские процедуры; достоверность (надежность); достаточность; своевременность аудиторских доказательств, рабочая документация; непрерывно ведущиеся документы; аудиторские административные документы; документы аудиторской информации; обязательные реквизиты рабочих документов; право собственности на рабочую документацию; конфиденциальность рабочей документации.

### 8.2. Вопросы для обсуждения

1. Для чего нужны аудиторские доказательства?
2. По каким признакам и как могут быть классифицированы аудиторские доказательства?
3. Зависит ли достоверность информации от источника ее получения?
4. Какие факторы определяют достоверность (надежность) информации?
5. Какие факторы определяют достаточность информации?
6. Как может отразиться на содержании отчетности клиента своевременность аудиторских доказательств?
7. В чем состоят различия между внутренними и внешними аудиторскими доказательствами?
8. В каких ситуациях наиболее эффективно применяются аудитором аналитические процедуры?
9. В каких ситуациях целесообразно использовать методы: инвентаризации; подтверждения; устного опроса; проверки документов;

прослеживания; подготовки альтернативного баланса; арифметической проверки.

10. Какие факты следует учитывать при оценке полученных доказательств?

12. Почему информация, полученная в ходе устной беседы, может оказаться полезнее письменного отчета?

13. Как вы понимаете определение "рабочая документация"?

14. Какие документы могут относиться, по вашему мнению, к рабочей документации?

15. Какие рабочие документы могут быть представлены клиентом?

16. Какие рабочие документы могут быть представлены третьими лицами?

17. Какие рабочие документы составляются аудитором?

18. Чьей собственностью являются рабочие документы (клиента, аудитора или аудиторской фирмы)? Почему?

19. Составление каких рабочих документов предусмотрено документами, регламентирующими аудиторскую деятельность?

20. Какие сведения об аудите должна содержать рабочая документация?

21. Каким требованиям должна отвечать рабочая документация?

22. Для чего необходим идентификационный номер рабочего документа?

23. Кто может потребовать представления рабочей документации?

24. Почему в ходе проверки аудитор, как правило, должен писать письма руководству организации-клиента и включать их в состав рабочих документов?

25. Почему в состав рабочей документации необходимо включать выписки из протоколов собраний акционеров?

26. Почему аудиторы могут не показывать свои рабочие документы клиенту?

27. Почему в ряде случаев аудиторские фирмы на требования налоговых органов представить рабочую документацию отвечают, что она утеряна?

### **8.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Методы получения аудиторских доказательств.
2. Аудиторские доказательства
3. Информация собранная аудитором.
4. Составление рабочей документации аудитора.
5. Внутренние и внешние аудиторские доказательства.
6. Порядок составления рабочей документации аудитора.

### **8. 4. Ситуации**

**1. Исходные данные.** Строительная фирма построила здание на своей земле для эксплуатации в своих целях. Аудитор получил документацию, отражающую затраты, связанные со строительством.

**Требуется:**

1. Найти доказательства, подтверждающие или опровергающие правильность исчисления себестоимости строительства.
2. Получить от независимых третьих лиц подтверждение верности отраженных в отчетности затрат.

**2. Исходные данные.**

При осуществлении аудиторской проверки фирмы «К» аудитором были собраны следующие доказательства:

- 1) анализ фактических затрат, подготовленный сотрудником фирмы «К»;
- 2) выписка из реестра акционеров, подтверждающая наличие акций в собственности фирмы «К»;
- 3) акт инвентаризации, проводимой с участием аудитора.

**Требуется:**

1. Распределить доказательства по степени их значимости.

2.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

### **3. Исходные данные.**

При проверке магазина аудитор получил информацию о недавно проведенной инвентаризации. Руководство предоставило ему следующие сведения:

- 1) материальная ответственность возложена на двух кладовщиков;
- 2) в карточках учета движения товарно-материальных ценностей не показывается движение по товарам, поступившим на дату, предшествующую дню проведения инвентаризации. Следовательно, эти данные недоступны для лиц, проводивших инвентаризацию;
- 3) сверка результатов инвентаризации с документальным отражением проведена бухгалтером;
- 4) поврежденные товарно-материальные ценности учтены в документах (в том числе и в инвентаризационных ведомостях) и не помечены.

#### **Требуется:**

1.Определить, на какие моменты больше всего должен обратить внимание аудитор.

2.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

### **4.Исходные данные.**

Аудитором были проведены следующие процедуры:

- 1) проверка документов о регистрации транспортных средств;
- 2) проверка документов на приобретение;
- 3) проверка фактического наличия транспортных средств;
- 4) получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

### **Требуется:**

1. Определить, какие из приведенных процедур предоставят данные о праве собственности компании на транспортные средства.

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

### **5. Исходные данные.**

Проведены следующие процедуры аудита:

1) проверка отнесения на счет 41 «Товары» товаров, находящихся на хранении в другом месте;

2) сопоставление данных аналитического учета по счету 41 «Товары» и инвентаризационной ведомости (при этом особое внимание уделяется дорогостоящим товарам);

3) проверка правильности учета залежавшихся и устаревших товаров;

4) проверка полноты кодирования всех товарно-материальных ценностей по данным инвентаризационной ведомости и текущего учета.

### **Требуется:**

1. Определить, из каких приведенных процедур будут получены наиболее точные данные по оценке товаров.

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

### **6. Исходные данные.**

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае, если проверяется кассовая книга.

Предусмотрите возможность быстрого нахождения записи, отражение

нарушений количественного и качественного характера, рекомендации по исправлению нарушений и другие необходимые аспекты.

**Требуется:**

1. Действия аудитора в таких ситуациях?
2. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита
3. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**7.Исходные данные.**

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае, если проверяется оформление первичных учетных документов по операциям с наличными денежными средствами.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**8.Исходные данные.**

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетному счету.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

### **9 . Исходные данные.**

Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых стандартом аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций с подотчетными суммами.

#### **Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**10. Исходные данные.** При проверке контроля качества проведения аудита была предоставлена папка рабочей документации аудита отчетности организации А, включающая:

- копии устава и учредительных документов;
- аудиторское заключение;
- письменную информацию руководству организации А по результатам проведения аудита;
- запрос с представлении документов на проверку;
- тесты оценки состояния учета и внутреннего контроля.

#### **Требуется:**

1. Оценить содержание папки рабочей документации аудита отчетности организации А.

2.Подготовьте материал для отчета аудитора?

**11. Исходные данные.** Организацией отнесена на расходы периода неистребованная задолженность заказчика в сумме 56 000 сумов. по штрафным санкциям, присужденная решением арбитражного суда за нарушение условий хозяйственного договора.

Аудитору представлены следующие документы:

- исковое заявление и решение (приказ) арбитражного суда о взыскании с заказчика в пользу организации 80 000 сум.;

- платежное поручение о зачислении на расчетный счет 24 000 сум.; приказ руководителя о списании на внереализационные расходы неистребованной задолженности в сумме 56 000 сумов. в связи с банкротством заказчика.

**Требуется:**

1. Определить достаточность аудиторских доказательств для подтверждения правильности списания задолженности на расходы периода.

2. Подготовьте материал для отчета аудитора?

**12. Исходные данные.** В балансе организации по статье "Целевые финансирование и поступления" на конец отчетного периода значится сумма 72 000 сум., которая соответствует стоимости материалов, полученных от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

**Требуется:**

1. Определить, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.

2. Подготовьте материал для отчета аудитора?

**13. Исходные данные.** Аудитор присутствовал при проведении инвентаризации товаров и отразил в рабочих документах следующие действия инвентаризационной комиссии: предъявление приказа; получение

последнего товарного отчета; визирование документов, приложенных к отчету; проведение инвентаризации путем пересчета, взвешивания и записи полученных данных в инвентаризационную опись; оформление каждой страницы описи по мере ее заполнения в соответствии с требованиями типовой формы. Инвентаризация проводилась в нескольких изолированных помещениях.

**Требуется:**

1. Провести сопоставление действий инвентаризационной комиссии с требованиями, предусмотренными НСБУ №19
2. Определить, какие процедуры следует выполнить аудитору для оценки соблюдения порядка проведения инвентаризации.

## **8.5. Тесты**

**1. Аудиторские доказательства получают в результате проведения:**

- А) только тестов средств внутреннего контроля;
- В) только процедур проверки по существу;
- С) комплекса тестов средств внутреннего контроля и процедур проверки по существу.
- Д) изучения бухгалтерского учета

**2. Тесты средств внутреннего контроля означают проверки, проводимые с целью получения аудиторских доказательств в отношении:**

- А) надлежащей организации и эффективности функционирования систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- В) правильности отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета;
- С) раскрытия информации.
- Д) эффективности функционирования предприятия

**3. Аудиторские доказательства более убедительны, если они получены:**

- А) только из одного источника;
- В) в результате опроса персонала аудируемого лица;
- С) из различных источников, обладают различным содержанием и при этом не противоречат друг другу.
- Д) полученные самим аудитором

**4. Процедуры проверки по существу проводятся в формах:**

- А) только аналитических процедур;
- В) детальных тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета и аналитических процедур;
- С) только тестов, оценивающих правильность отражения операций, остатка средств на счетах бухгалтерского учета.
- Д) изучения системы внутреннего контроля

**5. Более надежными являются доказательства, полученные:**

- А) из внешних источников (от третьих лиц), чем доказательства, полученные из внутренних источников;
- В) из внутренних источников, чем доказательства, полученные из внешних источников (от третьих лиц);
- С) в устной форме, чем в форме документов и письменных заявлений.
- Д) в виде заявления руководителя

**6. Аудиторская организация должна документально оформлять все**

**све-**

**дения, которые:**

- А) важны для доказательства профессионального мнения аудитора и подтверждают, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с стандартами аудиторской деятельности;
- В) выявлены в ходе аудита, только в отношении организации и функционирования у аудируемого лица системы бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности;
- С) требует подготовить руководитель аудируемого лица.
- Д) составляется отчета аудитора

**7.Достаточность аудиторских доказательств представляет собой:**

- А) количественную меру;
- В) качественную меру;
- С) количественную и качественную меру.
- Д) систему бухгалтерского учета

**8.Надлежащий характер аудиторских доказательств представляет собой:**

- А) количественную меру;
- В) качественную меру;
- С) количественную и качественную меру.
- Д) систему внутреннего контроля

**9.Санкции связанные с исполнением либо ненадлежащим исполнением аудитором (аудиторской организацией) своих обязательств**

**по заключенному с экономическим субъектом договору на проведение аудита**

- A. ответственность аудитора
- B. ответственность экономического субъекта
- C. обязательство аудитора
- D. все ответы верны

**10. Рабочие стандарты аудита определяют:**

- A) Аудиторские доказательства
- B) Виды аудиторских заключений
- C) Основные принципы аудита
- D) Аудиторские риски

**11. Если аудитор хочет проверить операции по покупкам на полноту, то какая из данных выборочных совокупностей даст ему наибольшую уверенность?**

- A) Выборка по актам о приемке товаров, сверенная со счетами-фактурами на покупки
- B) Выборка по документам на оплату, сверенная с актами о приемке товаров
- C) Выборка по документам на получение товаров, сверенная с заказами
- D) Все ответы верны

**12. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия.**

А) Аудитор виноват сам, так как необходимо было сделать запись об этом в договоре с клиентом

В) Стандарты осуществления аудиторской деятельности не дают права клиенту получать такую информацию

С) Аудитор обязан представлять клиенту такую информацию

Д) Аудитор обязан представлять клиенту такую информацию только по требованию вышестоящих органов

**13. Наиболее надежным источником для аудитора является:**

А) Проводимый аудитором осмотр ценностей

В) Внутренние документы экономического субъекта

С) Документальные подтверждения, полученные от третьих лиц

Д) Смешанные аудиторские доказательства

**14. Аудитор обязан принимать во внимание уровень существенности:**

А) На этапе планирования

В) В ходе выполнения конкретных аудиторских процедур

С) На этапе завершения аудита при оценке эффекта, оказываемого искажениями и нарушениями на достоверность бухгалтерской отчетности

Д) Все ответы верны

**15. Опасность, что учет и отчетность подвержены существенным погрешностям при допущении, что внутривозрастной контроль отсутствует:**

А) внутривозрастной риск

В) риск контроля

С) риск анализа

Д) риск необнаружения

## **Тема 9. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ РАБОТЫ ЭКСПЕРТА И ДРУГИХ АУДИТОРСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

### **9.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям: эксперт – оценщик, использование работы эксперта при проведении аудита, характер и сложность обстоятельств, возможность и надежность иных аудиторских процедур, эксперт, должен иметь: соответствующую квалификацию, подтвержденную надлежащими документами (диплом, лицензия, сертификат об окончании курсов и т.п.), соответствующий опыт и репутацию в области, заключение в которой предполагает получить аудиторская организация, подтвержденную соответствующими отзывами, рекомендациями, справками и т.п.

### **9.2. Вопросы для обсуждения**

1. Цели и объем работы эксперта.
2. Описание конкретных вопросов.
3. Описание взаимоотношений эксперта с хозяйствующим субъектом.
4. Конфиденциальность информации хозяйствующего субъекта.
5. Сведения о предположениях и методах, которые эксперт намеревается использовать в своей работе.
6. Форма и содержание заключения эксперта.
7. Каким должен быть заключение эксперта о проведенной экспертом работе.
8. Оформление результатов проведенной работы.
9. Сведения, включенные в заключение эксперта.
10. Общие результаты проведенного аудита.

### **9.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Форма и содержание заключения эксперта.
2. Результаты проведенной работы.

3. Составные части заключения эксперта
4. Процедуры и методы применяемые при проведение экспертизы.
5. Рабочая документация эксперта и доказательства.

#### **9.4. Ситуации**

**1.Исходные данные.** Существует два варианта организации документооборота, утвержденных приказом по предприятию.

1. Первичные учетные документы по поставкам представляются в отдел поставок, по реализации - в отдел реализации. В целях учета финансово-хозяйственных операций за отчетный месяц не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, указанные отделы представляют в бухгалтерию предприятия составленные ими на основе первичных учетных документов отчеты соответственно о поставках и реализованной продукции. Первичные учетные документы отделы сдают в тот же срок в архив.

2. Первичные учетные документы представляются в бухгалтерию предприятия для регистрации, обработки и отражения в учетных регистрах. Отдел поставок и отдел реализации снимают для своих функциональных целей копии с первичных документов при наличии на них визы работника бухгалтерии, свидетельствующей о прохождении обработки.

#### **Требуется:**

1. Определить, какой вариант внутренний аудитор признает неправильным.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**2.Исходные данные.** Основная цель аудита - это проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о ее результатах. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

#### **Требуется:**

Исходя из этого положения объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

1. Оценивает систему внутреннего контроля;
2. Проверяет систему ведения учетных записей;
3. Проверяет документы на предмет разрешения отраженных в них операций;
4. Ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
5. Выполняет тесты на соответствие и по существу.

**3. Исходные данные.** По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила безоговорочно положительное аудиторское заключение.

**Требуется:**

1. Является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**4. Исходные данные.** В ходе аудита торговой организации аудиторами выявлены факты нарушения налогового законодательства, ошибки в расчетах и уплате налога на прибыль и налога добавленную стоимость.

**Требуется:**

1. Какие действия должны предпринять аудиторы, руководствуясь основными этическими принципами аудиторской деятельности?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**5. Исходные данные.** За многолетнюю работу на рынке аудиторских услуг у аудиторской организации сформировался банк данных об организациях клиентах. Поскольку большинство клиентов – открытые

акционерные общества, акции которых имеют хождение на вторичном рынке ценных бумаг, аудиторская организация приняла решение использовать имеющуюся у нее информацию о деятельности предприятий и организаций для проведения платных консультаций на фондовой бирже.

**Требуется:**

1. Дайте оценку принятому решению.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**6. Исходные данные.** Налоговой проверки выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности экономического субъекта после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором.

**Требуется:**

1. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения?
2. Какова мера этой ответственности?

**7. Исходные данные.** Составьте схему взаимосвязи стандартов аудита:

- 1) Международные стандарты аудита;
- 2) Национальные стандарты аудиторской деятельности;
- 3) Внутренний стандарты аудиторских организаций;

**Требуется:**

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при составлении схемы?
2. Принципы стандартов аудита.

**8. Исходные данные.** Иностранная компания «Samsung» , функционирующая на территории Узбекистана, обратилась с предложением к узбекской аудиторской фирме ООО «АВС» провести обязательную аудиторскую проверку за 2010 г. Аудиторы ООО «АВС» владеют как

международными, так и национальными стандартами аудиторской деятельности.

**Требуется:**

1. Какие стандарты следует применять аудиторской фирме в случае принятия предложения?

2. Международные стандарты аудита, национальные стандарты аудиторской деятельности, внутренние стандарты аудиторских организаций;

**9. Исходные данные.** Аудиторская фирма ООО «Аудит » периодически заключает договоры с организациями на постановку, ведение, восстановление бухгалтерского учета, составление бухгалтерской отчетности.

**Требуется:**

1. Должны ли аудиторы в данном случае кроме нормативных документов по бухгалтерскому учету

2. Руководствоваться стандартами аудиторской деятельности?

**10. Исходные данные.** У аудитора А.И. Мурадова имеются копии внутренних стандартов аудиторской фирмы ООО «Шарк», сотрудником которой он является. Знакомый А.И. Ахмедова – аудитор Т.А. Латипов, являющийся сотрудником вновь созданной аудиторской фирмы ООО «Вест», которому поручено разработать внутренние стандарты этой фирмы, попросил А.И. Мурадова показать копии стандартов ООО «Резерв» в качестве образца для разработки своих стандартов.

**Требуется:**

1. Может ли А.И. Мурадов удовлетворить эту просьбу?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

**11. Исходные данные.** Аттестованный аудитор А.В.Салимов, являясь сотрудником аудиторской организации «Х», принимал участие в разработке пакета внутрифирменных стандартов аудиторской деятельности этой организации. По окончании разработки и утверждения внутрифирменных стандартов их копии остались у аудитора А.В.Салимова. Аудиторская организация «Х» не заключается со своими сотрудниками соглашений, обязывающих их не разглашать содержание внутрифирменных стандартов и не использовать их вне деятельности данной организации.

Через два месяца аудитора А.В.Салимов уволился из аудиторской организации «Х» и был принят на работу во вновь созданную аудиторскую организацию «Н», которой были необходимы внутрифирменные стандарты аудиторской деятельности. А.В.Салимов предоставил весь имеющийся у него пакет стандартов, за что был поощрен премией руководством аудиторской организации «Н». Об этом случайно узнал руководитель аудиторской организации «Х».

**Требуется:**

1. Проанализируйте сложившуюся ситуацию, определите меру ответственности аудитора А.В.Салимова.

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

## 9.5. Тесты

**1. Определяя необходимость использования результатов эксперта, аудитор учитывает:**

- А) компетентность главного бухгалтера;
- В) ожидаемое количество и качество других аудиторских доказательств;
- С) наличие внутреннего аудита;
- Д) количество участников аудиторской группы.

**2. Принцип, оцениваемый аудитором в отношении эксперта:**

- А) следование техническим стандартам;
- В) конфиденциальность;
- С) объективность;
- Д) профессиональное поведение.

**3. Внешний аудитор при аудите финансовой отчетности может принять решение о том, что внутренний аудит аудируемого лица не оказывает влияние на его процедуры:**

- А) нет;
- В) да;
- С) по согласованию с руководством аудируемого лица.
- Д) по согласованию аудитора

**4. Если внешний аудитор использует результаты работы внутреннего аудитора аудируемого лица, ответственность за выражение мнения о достоверности финансовой отчетности:**

- А) остается за внешним аудитором;
- В) распределяется между внешним и внутренним аудиторами;
- С) частично переносится на внутреннего аудитора.
- Д) составляется аудиторский отчет

**5. Аудируемое лицо имеет эффективный внутренний аудит. В этом случае внешний аудитор при аудите финансовой отчетности объем аудиторских процедур может полностью отменить:**

- А) да;
- В) по согласованию с руководством аудируемого лица;
- С) нет.
- Д) изучает систему внутреннего контроля

**6. Аудитор, выполняющий функции эксперта-бухгалтера, имеет право:**

А) Давать обоснованные заключения по поставленным перед ним вопросам на основании результатов экспертных исследований

В) Самостоятельно собирать и использовать данные в установленном законом порядке

С) Привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы

Д) Все ответы верны

**8. Одной из целей аудита клиент и аудитор определили оценку предприятия на способность продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Какие процедуры будут наиболее эффективными для достижения целей аудита:**

А) Хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности

В) Анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции

С) Финансовый анализ баланса на ликвидность активов

Д) Анализ прироста собственного капитала

## **Тема 10. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ СТАДИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ**

### **10.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям; роль аудиторского заключения в аудиторской проверке, структура аудиторского заключения, виды аудиторского заключения, подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления аудиторского отчета, составление аудиторского отчета, структура и содержание аудиторского заключения, содержание аналитической части аудиторского заключения, итоговая часть аудиторского заключения, формы аудиторского заключения.

### **10.2. Вопросы для обсуждения**

1. Что представляет собой аудиторское заключение?
2. Кому представляется аудиторское заключение?
3. Какова структура и содержание аудиторского заключения?
4. Каково содержание аналитической части аудиторского заключения?
5. Каково содержание итоговой части аудиторского заключения?
6. Сколько и какие формы аудиторского заключения предусмотрены стандартами аудита?
7. Какие обстоятельства определяют вид аудиторского заключения:  
безусловно-положительного;  
условно-положительного;  
отрицательного;  
с отказом QT выражения мнения?
8. Чем объясняется наличие двух форм безусловно-положительного аудиторского заключения?

### **10.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Роль аудиторского заключения в аудиторской проверке.
2. Общие требования и структура аудиторского заключения.
3. Виды аудиторского заключения.
4. Порядок отражения событий, произошедших после даты составления и предоставления бухгалтерской отчетности.
5. Подготовка письменной информации аудитора руководству экономического субъекта, принципы подготовки и порядок представления.
6. Структура и содержание аудиторского заключения.
7. Содержание аналитической части аудиторского заключения
8. Итоговая часть аудиторского заключения
9. Формы аудиторского заключения

### **10.4. Ситуации**

#### **1. Исходные данные.**

1. Провести: оценку результатов аудита; анализ рабочих документов аудитора.
2. Составить аудиторское заключение:
  - а) вводную часть;
  - б) аналитическую часть;
  - в) итоговую часть.
3. Обосновать выбор вида аудиторского заключения.
4. Задание выполняется по вариантам, с использованием выводов по ситуациям из разделов гл. 3. Подбор ситуаций осуществляется в индивидуальном порядке, с учетом целей и времени, отведенного на обучение.

#### **Указания для выполнения задания**

1. При оценке результатов проверки исходить из принципа существенности. Итоговую информацию оформить в виде таблицы (табл. 4.1).

2. Анализ рабочих документов проводится с целью контроля качества аудиторских процедур, т.е. для того, чтобы убедиться, что они выполнены должным образом и стали источником достаточных доказательств для формулирования выводов.

При анализе рабочих документов следует убедиться, что:

соблюдены требования программы аудита;

выполнены все необходимые аудиторские процедуры и соответствующим образом отражены в рабочих документах (зафиксированы характер и объем проведенных работ);

рабочие документы представлены в четкой форме, упорядочены и не требуют пояснений;

информация, содержащаяся в рабочих документах, согласуется с учетными и отчетными данными и позволяет сделать выводы для аналитической части аудиторского заключения.

3. Заключение должно быть составлено исходя из требований национальных стандартов аудиторской деятельности в Республике Узбекистан.

4. Материалом для составления вводной части аудиторского заключения являются данные таблицы 1.

5. Аналитическая часть аудиторского заключения составляется на основании рабочих документов, оформленных при решении ситуации, с учетом выбранного варианта.

6. Вид аудиторского заключения определяется исходя из обобщений, сделанных по варианту подобранных ситуаций.

Таблица 1.

## Результаты проверки

Ссылка на рабочий документ	Суть нарушения	Влияние на					
		баланс		налогооблагаемую базу		налоги	
		актив	пассив	показатель	сумма	наименование налога	сумма
	Итого						

Аналитическая часть должна включать:

общие результаты проверки состояния внутреннего контроля, состояния бухгалтерского учета и отчетности, соблюдения законодательства;

описание выявленных существенных несоответствий и нарушений порядка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.

**2.Исходные данные** Фирма «К» — предприятие по пошиву одежды. На предприятии достаточно слабо организована система учета, поэтому аудит надо проводить с большой степенью тщательности. Отчетный год заканчивается 1 января 2012 г. Основные показатели деятельности представлены в табл. 1, 2, 3.

**Таблица 1**

Отчет о финансовых результатах

(тыс. сум.)

<i>Показатели</i>	<i>2011</i>	<i>2012</i>
Выручка от реализации	181 640	176 132
Себестоимость реализации	161 213	149 137
коммерческие расходы		
Расходы периода		
Прибыль от реализации		
Проценты к получению	20 427	26 995
Проценты к уплате		

Доходы от участия в других организациях		
Прочие операционные доходы		
Прочие операционные расходы	300	
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	20 127	
Прибыль отчетного периода	20 127	26 995
Налог на прибыль	7648	10 798
Отвлеченные средства		
Нераспределенная прибыль отчетного периода	12 479	6 197

**Таблица 2.**

Показатели	2011	2012
<b>Актив</b>		
Основные средства	33 500	25 000
Нематериальные активы		
итого	33 500	25 000
Оборотные средства:		
Запасы	44 148	16 066
Дебиторы и авансы	6250	16 300
Денежные средства	750	13 000
итого	51 148	45 366
Баланс всего	84 648	70 366
<b>Пассив</b>		
Собственный капитал:		
Уставный капитал	10 000	10 000
Фонды	51 973	40 116
Нераспределенная прибыль		
итого	61 973	50 116
Кредиторы:		
Кредиты банка	5000	4000
Задолженность рабочим и служащим		
Задолженность фондам социального страхования		
Задолженность бюджету	8000	5600
Задолженность поставщикам	9675	10 650
итого	22 675	20 250
Баланс всего	84 648	70 366

При проверке аудитор обнаружил на предприятии запас футболок (19500 шт.), которые были оценены в 2000 сум. каждая, хотя их себестоимость равна 900 сум. за штуку. Аудитору представили следующие

данные по движению сырья и товаров (табл. 3).

Таблица 3.

Данные о движении сырья и товаров

– (тыс. сум.)

Сырье:	2011	2012
Хлопок	3060	2179
Шерсть	1075	1535
Вискоза и др.	1013	1853
Товары:		
Джинсы		3599
Прочие		6900
Футболки	39	
Всего:	44	16 066

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

**Требуется:**

Составить:

- 1) новый баланс;
- 2) аудиторское заключение.

**2.Исходные данные.**

Составьте положительное аудиторское заключение.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с неначислением износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 965,3 тыс. сум. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс. сум. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс. сум.

Другие показатели годового баланса, отчета о прибылях и убытках соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении

отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах-ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

**Требуется:**

1. Отобразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

2. Подготовьте материал для отчета аудитора?

### **10.5. Тесты**

**1. Отчет аудитора по результатам согласованных процедур предоставляется:**

- А) всем пользователям финансовой отчетности;
- В) только тем сторонам, которые дали свое согласие на их проведение;
- С) тем лицам, которых определило руководство организации.]
- Д) внешним пользователям

**2. Отчет аудитора по результатам согласованных процедур предоставляется:**

- А) всем пользователям финансовой отчетности;
- В) только тем сторонам, которые дали свое согласие на их проведение;
- С) тем лицам, которых определило руководство организации.
- Д) это внутренняя информация аудируемого лица

**3. Доказательства, подтверждающие обоснование заключения по результатам обзорной проверки, содержит:**

- А) договор;
- В) письмо-представление;
- С) рабочая документация аудитора;

Д) план проверки.

**4. Виды заключений по результатам обзорной проверки:**

- А) выражение позитивной уверенности;
- В) безусловно положительное;
- С) выражение негативной уверенности;
- Д) модифицированное.

**5. Дата подписания аудиторского заключения означает дату:**

- А) составления финансовой отчетности;
- В) окончания аудиторской проверки;
- С) сдачи аудитором рабочих документов в архив.
- Д) составления аудиторского отчета

**6. Дата подписания аудиторского заключения должна быть:**

- А) до даты подготовки финансовой отчетности;
- В) не ранее даты подготовки финансовой отчетности;
- С) до даты окончания финансового года, который подлежит проверке.
- Д) в любое время года

**7. Сведения, сообщаемые аудитором руководителю аудируемого лица, включают:**

- А) только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита;
- В) всю информацию, которая стала известна аудитору;
- С) только те вопросы, которые согласованы с главным бухгалтером.
- Д) информация собранная аудитором

**8. Отсутствие в аудиторском заключении указания на серьезное сомнение в применении допущения непрерывности деятельности:**

- А) должно трактоваться пользователями как абсолютная гарантия аудиторской организации, что экономический субъект будет продолжать деятельность;
- В) не должно трактоваться пользователями как гарантия аудиторской организации, что экономический субъект будет продолжать деятельность как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным;
- С) должно являться основанием для получения отчета аудитора.
- Д) основанием для составления отчета

**9. События, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, а также факты, обнаруженные после даты аудиторского заключения, называются:**

- А) событиями до отчетной даты;
- В) оценочными значениями;
- С) событиями после отчетной даты.
- Д) последующими событиями

**10. Аудитору следует принимать во внимание влияние на финансовую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:**

- А) как благоприятных, так и неблагоприятных;
- В) только благоприятных;
- С) только неблагоприятных.
- Д) все хозяйственные операции

**11. Аудитор должен выполнить процедуры с целью получения аудиторских доказательств в отношении событий после отчетной даты:**

- А) до даты подписания аудиторского заключения;
- В) даты предоставления финансовой отчетности пользователям;
- С) даты утверждения финансовой отчетности руководителем аудируемого лица.

Д) в ходе аудиторской проверки

**12. Порядок, сроки, принципы сообщения информации руководству аудируемого лица в целях своевременного сообщения информации аудитор:**

- А) должен обсудить с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- В) не должен обсуждать с руководством аудируемого лица, представителями собственника;
- С) должен обсудить с главным бухгалтером аудируемого лица.
- Д) должен обсуждать с акционерами

**13. Аудитор может сообщать надлежащим получателям информации по результатам аудита:**

- А) только в устной форме;
- В) только в письменной форме;
- С) в устной или письменной форме.
- Д) в виде заявления

**14. Аудиторское заключение, подготовленное аудиторской организацией, должно быть подписано:**

- А) руководителем аудиторской организации;
- В) руководителем аудиторской проверки;
- С) руководителем аудиторской организации и руководителем аудиторской проверки.
- Д) акционерами организации

**15. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора, содержит отдельную часть, которая:**

- А) располагается после части, содержащей мнение аудитора;
- В) предшествует части, содержащей мнение аудитора;

- С) располагается по усмотрению аудитора.
- Д) по стандарту аудиторской деятельности

**16. Форма, содержание и порядок представления аудиторского заключения для аудиторов, осуществляющих деятельность на территории Республики Узбекистан, определены:**

- А) национальным стандартом аудиторской деятельности;
- В) законом «Об аудиторской деятельности»;
- С) внутрифирменными стандартами аудиторской организации.
- Д) внутренними инструкциями

**17. Если аудитор приходит к мнению о том, что финансовая отчетность дает достоверное представление о финансовом положении и финансовых результатах финансово-хозяйственной деятельности аудируемого лица в соответствии с установленными принципами и методами ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности в РУз. то он готовит:**

- А) положительное аудиторское заключение;
- В) модифицированное аудиторское заключение с факторами, не влияющими на мнение аудитора;
- С) модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на мнение аудитора.
- Д) отрицательное аудиторское заключение

**18. Модифицированное аудиторское заключение с факторами, влияющими на аудиторское мнение, может быть:**

- А) отрицательным;
- В) только с оговоркой;
- С) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным.
- Д) отказом от выражения мнения

**19.Аудитор пришел к заключению, что из-за плохого состояния бухгалтерского учета невозможно проводить аудиторскую проверку. Как должен поступить аудитор?**

- A) рекомендовать восстановить бухгалтерский учет
- B) предложить свои услуги по восстановлению бухгалтерского учета и затем выдать аудиторское заключение
- C) дать положительное заключение (если это возможно) только на части проверенных аудитором вопросов
- D) Верны ответы А и В

## **Тема 11. ОСНОВЫ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА**

### **11.1. Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям: внутренний аудит, внутренний аудитор, квалификационные требования к внутренним аудиторам, права внутренних аудиторов, обязанности внутренних аудиторов, отчет внутреннего аудита, внутренний контроль, независимость внутреннего аудита, ответственности службы внутреннего аудита, требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного аудиторского отчета.

### **11. 2. Вопросы для обсуждения**

1. Функции и основные задачи службы внутреннего аудита?
2. Как оцениваются результаты внутреннего аудита?
3. Права и обязанности службы внутреннего аудита?
4. Требования к службе внутреннего аудита?
5. Независимость службы внутреннего аудита?
6. Оформление результатов внутреннего аудита и составление сводного отчета?
7. Ответственность службы внутреннего аудита?
8. Требования к системам внутреннего контроля и аудита?
9. Организация службы внутреннего аудита в Республике Узбекистан?
10. Порядок сертификации внутренних аудиторов?
11. Взаимосвязь службы внутреннего аудита с другими службами и подразделениями организации?
12. Этапы проведения внутреннего аудита?
13. Планирование работы службы внутреннего аудита?
14. Особенности внутреннего аудита в предприятиях малого бизнеса?

### **11. 3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Основные задачи службы внутреннего аудита.
2. Требования к проведению внутреннего аудита.
3. Права службы внутреннего аудита.
4. Обязанности службы внутреннего аудита.
5. Этапы создания службы внутреннего аудита в организации.
6. Требования к системам внутреннего контроля и аудита.
7. Требования к проведению внутреннего аудита и составлению сводного аудиторского отчета.
8. Ответственность службы внутреннего аудита.
9. Особенности внутреннего аудита в организациях малого бизнеса.

### **11. 4. Ситуации**

**1. Исходные данные:** Выбор одного из методов при проведении аудита зависит от правильности ведения бухгалтерского учета, состояния системы внутреннего контроля, также задач внутренней аудиторской проверки.

**Требуется определить:**

Какие факторы влияют на методы осуществления выборки, выбрать наиболее важные из следующих:

1. предположение о местонахождении большинства ошибок
2. объем (размер) совокупности
3. значимость совокупности
4. использование других методов проверки
5. требуемая точность результатов выборки
6. ожидаемая ошибка
7. другие характеристики совокупности.

**2. Исходные данные** Метод получения внешних подтверждений может

оказаться весьма полезным для выявления каких из следующих ошибок и злоупотреблений-

1. полное или частичное недооприходование товарно-материальных ценностей и денежных средств, полученных от другой стороны, участвовавшей в хозяйственной операции

2. присвоение выручки от реализации товаров, работ и услуг (в том числе и сдаваемой в банк)

3. наличие полностью или частично-бестоварных операций

4. излишнее списание товарно-материальных ценностей и денежных средств и др.

**Требуется:**

1. Какие из вышеназванных ошибок и злоупотреблений, можно получить из внешних источников

**3. Исходные данные.** Внутренний аудитор полагает, что существует ошибка в расчетах с двумя крупными поставщиками, то он может использовать произвольную выборку и проанализировать ситуацию только по этим двум поставщикам.

**Требуется:**

1. Если аудитор не знает, в расчетах с какими поставщиками имеются ошибки, то аудитору необходимо ли применить статистическую выборку

**4. Исходные данные** Какие из ниже перечисленных факторы риска, связанные со средствами контроля организации

- отсутствие надлежащего надзора со стороны руководства

- отсутствие надлежащих процедур отбора и проверки кандидатов на замещение должностей, предполагающих доступ к активам, подтвержденным присвоению

- отсутствие порядка в системе учета активов, подверженных присвоению

- отсутствие надлежащего распределения обязанностей между ответственными сотрудниками или проведения регулярных независимых проверок

- недостаточная охрана и или отсутствие средств, надежно препятствующих физическому доступу к денежным средствам, товарно-материальным запасам или основным средствам

- отсутствие своевременного и надлежащего документирования операций

- неиспользование права на очередной отпуск сотрудниками, исполняющими основные контрольные функции.

**Требуется:**

1. Выбрать какие из выше перечисленных факторов риска связанные со средствами контроля организации являются основными.

2 Аудитор какие методы или аудиторские процедуры применяет для определения факторов риска?

## **11. 5.Тесты**

### **1.Задачи внутреннего аудита:**

А) проверка сохранности имущества

В) выявление условий возникновения злоупотреблений

Г) проверка достоверности бухгалтерской отчетности

Д) учетной политики организации

### **2.К функциям внутреннего аудита относят:**

А) проверку системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля, их мониторинг и разработку рекомендаций по улучшению этих систем

В) проверку бухгалтерской и оперативной информации

Г) экспертизу документов

Д) проверка достоверности бухгалтерской отчетности

**3. Какие из следующих требований не предъявляются к сотрудникам службы внутреннего аудита:**

А) наличие стажа практической работы (в том числе по совместительству) в сфере бухгалтерского учета, аудита, финансового или налогового контроля не менее двух лет из последних десяти;

В) наличие сертификата внутреннего аудитора;

Г) наличие высшего экономического образования, полученного в высших образовательных учреждениях Республики Узбекистан либо в образовательных учреждениях иностранного государства и в соответствии с законодательством Республики Узбекистан признанного эквивалентным образованию в Республике Узбекистан;

Д) прохождение специального обучения по программе подготовки внутренних аудиторов в учебном центре.

**4. Минимальное количество сертифицированных внутренних аудиторов в службе внутреннего аудита предприятия согласно законодательства составляет:**

А) Один;

В) Два;

Г) Три;

Д) Пять

**5. Что из нижеперечисленного не является основным условием независимости службы внутреннего аудита:**

А) назначение и освобождение руководителя службы внутреннего аудита и ее сотрудников от занимаемой должности, установление им размеров заработной платы и других выплат по решениям исполнительного руководства предприятия;

В) непосредственное подчинение исполнительному руководству предприятия;

- Г) непосредственное подчинение наблюдательному совету предприятия;
- Д) ответы а) и б)

**6. В течение какого периода должен быть подготовлен сводный отчет после завершения внутреннего аудита:**

- А) В течение 10 дней после завершения внутреннего аудита;
- В) В течение 15 дней после завершения внутреннего аудита;
- Г) В течение 5 дней после завершения внутреннего аудита;
- Д) В течение 20 дней после завершения внутреннего аудита.

**7. Отчет о результатах проверки хода выполнения бизнес-плана должен включать:**

- А) оценку соблюдения установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бизнес-плана;
- В) описание роли системы внутреннего контроля в бизнес-плане и имеющихся в ее функционировании недостатков с персональным указанием виновных должностных лиц;
- Г) описание выявленных причин в случае необеспечения выполнения бизнес-плана, с персональным указанием виновных должностных лиц;
- Д) оценку соответствия бизнес-плана и осуществленных предприятием финансово-хозяйственных операций законодательству.

**8. Отчет о результатах проверки состояния внутреннего контроля должен включать:**

- А) данные о состоянии исполнительской дисциплины в структурных подразделениях предприятия, имеющихся недостатках в работе конкретных его сотрудников;
- В) данные о состоянии проверок внутреннего контроля

Г) данные о фактах нарушения законодательства в сфере корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками

Д) оценку соответствия внутреннего контроля осуществленным предприятием финансово-хозяйственным операциям

**9.Итоговая часть сводного отчета, составляемая по итогам проведения внутреннего аудита, не должна содержать:**

А) общую оценку деятельности исполнительного органа и структурных подразделений предприятия, а также его ликвидности;

В) общую оценку соответствия внутреннего контроля осуществленным предприятием финансово-хозяйственным операциям

Г) рекомендации службы внутреннего аудита по устранению выявленных отклонений и нарушений,

Д) обобщенные предложения по повышению эффективности финансово-хозяйственной деятельности предприятия, совершенствованию корпоративного управления.

**1. Что из следующего не входит в сферу ответственности сотрудников службы внутреннего аудита:**

А) искажение результатов проведенных ими проверок;

В) принятие мер по устранению недостатков, выявленных в результате внутреннего аудита;

Г) несоблюдение конфиденциальности информации, составляющей коммерческую тайну предприятия, которая была предоставлена им или стала известна в связи с выполнением ими служебных обязательств;

Д) обеспечение сохранности и возврата полученных документов.

## **Тема 12. АУДИТ АКТИВОВ**

### **12.1. АУДИТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

#### **12.1.1, Материалы для самостоятельной работы**

Дайте определение следующим ключевым понятиям: доказательства о достоверности отражения операций с основными средствами, реальность статей баланса и показателей отчетности, источники информации отражающие основные средства, документальное подтверждение о наличии и движении основных средств, правильности исчисления амортизации, реализация и прочие выбытие основных средств.

#### **12.1.2. Вопросы для обсуждения**

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета основных средств?
2. Как проверить правильность оценки основных средств?
3. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности основных средств?
4. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с основными средствами?
5. Как проверяется правильность отражения поступления основных средств (безвозмездно, за плату у физических и юридических лиц, в результате строительства)?
6. Каковы особенности проверки приобретения транспортных средств?
7. Как проверяется правильность учета выбытия (ликвидации) основных средств?
8. Как проверяется правильность начисления амортизации основных средств?
9. На что следует обратить внимание при проверке операций по ремонту основных средств?

10. Каковы особенности проверки выбытия основных средств в порядке безвозмездной передачи?

11. Как проверяются операции, связанные с арендой основных средств?

12. Каким нормативным документом следует руководствоваться при начислении амортизации основных средств?

### **12.1.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Источники информации для проверки и ее основные направления.

2. Аудит операций по наличию и сохранности основных средств.

3. Аудит движения основных средств.

4. Контроль начисления амортизации и определения износа основных фондов.

5. Аудит ремонта основных средств.

6. Аудит учета лизинговых операций.

### **12.1.4. Ситуации**

**1. Исходные данные.** Списаны с баланса два холодильника, первоначальной стоимостью 1 350 000 сум каждый, вследствие преждевременного износа. По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 1 180 000 сум, а по второму – 120 000 сум. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации - несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 175 000 сум. Оприходовано металлолома на сумму 40 000 сум и запасных частей на сумму 950 сум.

Результат в сумме 306500 сум списан на счет 8510.

#### **Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2 Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

**2. Исходные данные.** В ходе аудиторской проверки выявлено, что в проверяемом периоде организацией на основании утвержденного акта списаны вследствие амортизации 2 подъемника общей стоимостью 1 800 000 сум Сумма амортизационных отчислений составила по ним 1 400 000 сум Оприходован металлолом на 3 000 сум Начислена заработная плата рабочим за демонтаж подъемников в размере 28 000 сум и отнесена на счет 2010 «Основное производство». Металлолом оприходован, в учете сделана запись по дебету счета 1010 и кредиту счета 9310. Результаты от ликвидации каждого подъемника отдельно не подсчитаны и не отражены на соответствующих счетах аналитического учета. В акте указано, что преждевременный износ подъемников произошел вследствие их длительной эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью.

В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Дт сч. 9210 – «Выбытие основных средств» - 1 800 000

Кт сч. 0130 – «Машины и оборудование» 1 800 000

Дт сч. 0230 – «Износ машин и оборудования» 1 400 000

Кт сч. 9210 – «Выбытие основных средств» 1 400 000

Дт сч. 9310 – «Прибыль от выбытия основных средств» 400 300

Кт сч. 9210 – «Выбытие основных средств» 400 300

Дт сч. 1010 – «Сырье и материалы» 3 000

Кт сч. 9210 – «Выбытие основных средств» 3 000

Дт сч. 2010 – «Основное производство» 28 000

Кт сч. 6710 – «Расчеты с персоналом по оплате труда» 28 000

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражена в бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?

**Исходные данные.** При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете аудитором установлено, что 27.12 отчетного года была произведена продажа объекта основных средств, согласно договору и акту приемки-передачи, стоимостью 600 000 сум. Первоначальная стоимость объекта составляла 500 000 сум, амортизация – 80 000 сум. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не нашла отражения на счетах бухгалтерского учета по состоянию на последнюю отчетную дату года.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен в бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**4. Исходные данные.** Аудитор установил, что организация на счете 0160 «Основные средства» учитывала до октября отчетного года автомобиль

ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 2 000 800 сум, сумма амортизации, начисленная в отчетном году, составила 297 000 сум. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГАИ.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**5. Исходные данные.** Организация имеет на балансе автомобиль. Первоначальная стоимость автомобиля 6000000 сум, сумма начисленной амортизации – 4 000 000 сум. Автомобиль попал в аварию по вине другой организации. Стоимость восстановительных работ по справке судебного эксперта составила 4 800 000 сум с учетом НДС на 01.02. На 02.02 на расчетный счет поступили деньги от виновника аварии. С суммы полученного аванса перечислен в бюджет НДС.

У организации возникло два варианта решения проблемы.

1. Фактические затраты на 01.03 составили, включая НДС, 5 400 000 сум.

2. Автомобиль можно списать, разобрать на запасные части и продать их.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**6. Исходные данные.** Организацией приобретен легковой автомобиль ВАЗ 2109 для служебного пользования. В счете указана цена 3 800 400 сум, в том числе НДС 640 000 сум. Организацией оплачен счет, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Таблица 1.

Содержание операции	Документ	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, сум
Оплата счета за автомобиль	счет	6010	5110	3 800 400
Оприходован автомобиль	накладная	0820	6010	3 200 000
На сумму НДС	накладная	4410	6010	600 400
Автомобиль введен в эксплуатацию	акт ввода ОС	0160	0820	3 200 000
Предъявлен НДС к зачету	акт ввода ОС-1	6410	4410	600 400

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**7. Исходные данные.** Организацией в марте 2013 года взят в банке кредит в размере 9 000 000 сум для приобретения технологического оборудования под 40% годовых на четыре месяца. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Таблица 1.

Д Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. сум
			Дебет	кредит	
02.03	Получен кредит в банке	договор, выписка	5110	6810	9000000
03.03	Оплачен счет организации проавпа за оборудование	Счет Платежное поручение	6010	5110	9000000
04.03	Получено оборудование	накладная	0820	6010	7500000
04.03	НДС на оборудование	накладная	4410	6010	1500000
03.04	Оплачены проценты по	Платежное	2010	51	300000
08.04	Введено в эксплуатацию технологическое	акт ввода в эксплуатацию ОС-	0130	0820	7500000
08.04	Предъявлен к зачету НДС по введенному оборудованию	акт ввода в эксплуатацию ОС-	6410	4410	1500000
03.05	Оплачены проценты за кредит	платежное	2010	5110	300000
04.06	Оплачены проценты за кредит	платежное	2010	5110	300000
04.06	Погашена сумма кредита	платежное	6810	5110	9000000

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**8. Исходные данные.** Организация построила хозяйственным способом на своей территории складское помещение для хранения товаров. В 2013 бухгалтерском учете были сделаны следующие записи.

Таблица1.

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. сум
			дебет	кредит	
12.06	Израсходованы материалы на строительство	акт	0810	1010	15000000
13.06	Начислена заработная плата рабочим	расчет	0810	67100	5000000
	Начислен износ основных средств, использованных при строительстве	расчет	0810	0230	2000000

**Требуется:**

- 1 . Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
- 2 Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**9. Исходные данные.** Организацией приобретен легковой автомобиль ВАЗ 2109 для служебного пользования. В счете указана цена – 4 200 000 сум, в том числе НДС – 700 000 сум, комиссионное вознаграждение -5%. Организацией оплачен счет, автомобиль оприходован и поставлен на баланс, произведены расчеты с бюджетом по НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи.

Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. Сум
		дебет	кредит	
Оплата счета за автомобиль	счет, платежное	6010	5110	42 000 000
Оприходован автомобиль	накладная	0820	6010	35 000 000
На сумму НДС	накладная	4410	6010	7 000 000
Автомобиль введен в эксплуатацию	акт ввода в эксплуатацию	0160	0820	35 000 000
Предъявлен НДС к зачету бюджету	акт ввода в эксплуатацию	6410	4410	7 000 000
На сумму комиссионного		2010	6010	2 100 000

### Требуется:

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**10. Исходные данные.** Организацией для детского санатория, числящегося на балансе, в августе прошлого года приобретен и введен в эксплуатацию прогулочный катер. В счете поставщика указана стоимость катера 1 440 000 сум, в том числе НДС. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи.

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, тыс. сум
			дебет	кредит	
12.08	Оприходован катер	накладная	0820	6010	1200000
	На сумму НДС	накладная	4410	6010	240000

12.08	Оплачен счет поставщика	счет, платежное поручение	6010	5110	1440000
14.08	Катер введен в эксплуатацию-	акт ввода в эксплуатацию	0160	0820	1200000
	Предъявлен к зачету НДС	акт ввода в эксплуатацию	6410	4410	240000

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**11. Исходные данные.** В ноябре 2013 года организацией были приняты к учету безвозмездно переданные ей для осуществления уставной деятельности основные средства (легковые автомобили) на сумму 1 500 300 сум Налог на прибыль со стоимости безвозмездно полученных средств уплачен в бюджет не был. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 1 200 000 сум, т.е. по стоимости ниже балансовой, при этом не были уплачены в бюджет НДС и налог на прибыль, возникающие при реализации. На момент реализации рыночная стоимость автомобилей составила 1 700 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен в бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
- 2 Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**12. Исходные данные.** На предприятии в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция основных средств в ряде цехов (станков, оборудования). Расходы на проведение реконструкции в сумме 3 800 000 сум были списаны за счет себестоимости.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2.. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**13. Исходные данные.** Организацией был приобретен объект основных средств за 1 920 000 сум, расходы по его транспортировке составили 120 000 сум, сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 72 000 сум

В учете организации сделаны бухгалтерские проводки.

Акцептован счет поставщика:

Дт сч 0820 – «Приобретение основных средств» 1 600 000 сум;

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 320 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 1 920 000 сум;

Списаны транспортные расходы по доставке:

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 100 000 сум;

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 20 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 120 000 сум;

Списаны погрузочно-разгрузочные работы:

Дт сч 9410 – «Расходы по реализации» 60 000 сум;

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 12 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 72 000 сум;

Оприходован объект основных средств:

Дт сч 0130 – «Машины и оборудование» 1 600 000 сум

Кт сч 0820 – «Приобретение основных средств» 1 600 000 сум

#### **Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**14. Исходные данные:** Предприятием получен кредит 1 октября на приобретение основных средств в сумме 1 200 000 сум на 2 месяца под 150% годовых. Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. Проценты банку по условиям договора перечисляются равными платежами не позднее 30-го числа каждого месяца.

Данная операция отражена в бухгалтерском учете следующим образом.

Получен кредит банка:

Дт сч 5110 – «Расчетный счет» 1 200 000 сум

Кт сч 6810 – «Краткосрочные банковские кредиты» 1 200 000 сум

Акцептован счет поставщика за приобретаемый объект основных средств:

Дт сч 0810 – «Незавершенное строительство» 1 000 000 сум;

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 200 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 1 200 000 сум

Начислены проценты за кредит до ввода объекта в эксплуатацию:

Дт сч 0810 – «Незавершенное строительство» 150 000 сум

Кт сч 6830 – «Облигации к оплате» 150 000 сум

Объект основных фондов введен в эксплуатацию:

Дт сч 0130 – «Машины и оборудование» 1 150 000 сум

Кт сч 0810 – «Незавершенное строительство» 1 150 000 сум

Начислены проценты за кредит после ввода в эксплуатацию:

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 150 000 сум

Кт сч 6830 – «Облигации к оплате» 150 000 сум

### **Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**15. Исходные данные:** Организации физическим лицом подарен автомобиль, рыночная стоимость которого составляет 26 000 000 сум. За доставку автомобиля из другого города было уплачено транспортной

организации 3 000 000 сум, в том числе НДС – 500 000 сум, за регистрацию автомобиля – 1 500 000 сум и уплачен налог на приобретение автотранспортных средств 80000 сум В бухгалтерском учете сделаны записи:

На стоимость автомобиля

Дт сч 0820 – «Приобретение основных средств» 26 000 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 26 000 000

сум

За регистрацию автомобиля

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 1 500 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 1 500 000 сум

За доставку автомобиля

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 2 500 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 2 500 000

сум

НДС со стоимости доставки

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 500 000

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 500 000

сум

На сумму налога

Дт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 800 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 800 000 сум

Автомобиль поставлен на учет

Дт сч 0160 – «Транспортные средства» 26 000 000

Кт сч 0820 – «Приобретение основных средств» 26 000 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**16. Исходные данные.** Предприятие ОАО «Зенит» 17.09.2013 отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска 2008, первоначальная стоимость — 420 тыс. сум. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны — 210 тыс. сум.

Покупная цена каждого объекта — 900 тыс. сум., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.2013 в сумме 1800 тыс. сум. под 25% годовых, который был погашен 01.10.2013 в полной сумме. Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. сум., на профес-

сиональную подготовку оператора 6,5 тыс. сум. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 0100 «Основные средства» в сумме 1800 тыс. сум., амортизация по кредиту счета 0200 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. сум., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. сум. отражены корреспонденцией:

Дт сч 9400 – «Расходы периода»

Кт сч 4820 – «Платежи к получению по оперативной аренде»

как расходы по обычным видам деятельности. Акт приемки-передачи составлен 26.09.2009.

**Требуется:**

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

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его

собственника по результатам аудита.

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**17. Исходные данные.** В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11.2013 отчетного года выбыл вследствие износа объект основных средств — подъемник первоначальной стоимостью 1800 тыс. сум. Оприходован лом — 200 тыс. сум., начислена заработная плата рабочим за демонтаж станков — 2,5 тыс. сум., без начислений по единому социальному налогу. Отсутствует акт списания подъемника. В бухгалтерии на сумму начисленной заработной платы сделана проводка:

Дт сч 2010 – «Основное производство»

Кт сч 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Металлолом оприходован в корреспонденции:

Дт сч 1010 «Материалы»

Кт сч 9910 – *«Конечный финансовый результат»*

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

По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено: первоначальная стоимость — 1800 тыс. сум.; дата ввода — 11.03.2008;

дата выбытия — 11.11.2013, в целях бухгалтерского и налогового учета срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией 8 лет.

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**18. Исходные данные.** При аудите финансовой отчетности ГУП «Чорсу» за 2013 г. установлено, что в проверяемом периоде было получено целевое финансирование на общую сумму 15 тыс. сум., в том числе 11,8 тыс. сум. на реконструкцию основного цеха. В учетной политике информация об условиях признания в бухгалтерском учете средств целевого финансирования отсутствует. Фактически ГУП «Чорсу» признает целевое финансирование по мере возникновения целевого финансирования.

В ходе проверки было выявлено, что за счет средств целевого финансирования из бюджета была проведена реконструкция основного цеха. Согласно отчету об использовании целевых средств по состоянию на 31.12.2013 финансирование реконструкции основного цеха было, в размере 11,8 тыс. сум., выполнено работ на сумму 12,2 тыс. сум., в том числе НДС. Акт выполненных работ формы КС-2 предоставлен не был.

В соответствии с оборотно-сальдовой ведомостью за 2013 г. по субсчету 0800 «Счета учета капитальных вложений» по объекту «Реконструкция основного цеха» по кредиту отражена сумма 10,17 тыс. сум. Другие объекты учета по субсчету 0800 «Счета учета капитальных вложений» в проверяемом периоде отсутствовали. Сумма НДС в размере 1,83 тыс. сум. была принята к вычету в полном объеме.

Раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования средств, не ведется.

Кроме того, в ходе выборочной проверки представленных документов

выявлено следующее. В подтверждение использования целевых средств были предоставлены акты выполненных работ подрядчиков, некоторые копии договоров с подрядчиками, которые датированы до даты заключения договора на получение целевого финансирования. Для целей бухгалтерского и налогового учета за период реконструкции основного цеха начислялась амортизация в сумме 10 тыс. сум., однако реконструкция основного цеха проводилась в течение 13 месяцев. Вся сумма целевого финансирования в размере 15 тыс. сум. была отражена в учете, как доходы целевого финансирования.

**Требуется:**

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

### **12.1.5. Тесты**

**1. Первоначальная стоимость объектов основных средств при расчетах денежными средствами определяется:**

- А) как покупная цена плюс расходы на приобретение до даты принятия к бухгалтерскому учету;
- В) по сумме, указанной в договоре на приобретение;
- Г) по решению налоговых органов.
- Д) все ответы верны

**2. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете возможно в случаях:**

- А) только при переоценке;

- В) только при дооборудовании;
- Г) достройки, дооборудования, частичной ликвидации, реконструкции, переоценки.
- Д) все ответы не верны

**3. Объект основных средств, по которому амортизация не начисляется, находится:**

- А) в цехе;
- В) на текущем ремонте в течение двух недель;
- Г) на консервации более трех месяцев по решению руководителя.
- Д) все ответы верны.

**4.Случай, при котором в соответствии с НК РУз. Изменение первоначальной стоимости основных средств не признается обоснованным:**

- А) реконструкция;
- В) модернизация;
- Г) переоценка;
- Д) частичная ликвидация.

**5.Один из способов начисления амортизации в отношении основных средств в целях бухгалтерского учета должен применяться:**

- А) по всем объектам основных средств организации;
- В) группе однородных объектов основных средств;
- Г) каждому отдельному объекту основных средств;
- Д) группе разнородных объектов основных средств.

## **12.2. АУДИТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

### **12.2.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** доказательства о достоверности отражения операций с нематериальными активами, правильность отнесения объекта к нематериальным активам, правильность документального оформления, учета движения нематериальных активов, формирование первоначальной стоимости объектов нематериальных активов, оценка организации синтетического и аналитического учета нематериальных активов, проверка правильности начисления амортизации нематериальных активов, оценка достоверности показателей отчетности по нематериальным активам, патенты, лицензии, ноу-хау, торговые марки, товарные знаки, гудвилл.

### **12.2.2. Вопросы для обсуждения**

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при учете нематериальных активов?
2. Как проверяется правильность оценки нематериальных активов?
3. Какие аудиторские процедуры используются для проверки реальности нематериальных активов?
4. Как проверяется правильность документального оформления и учета поступления нематериальных активов?
5. Как проверяется правильность учета выбытия нематериальных активов?
6. В чем заключается проверка эффективности организации аналитического учета нематериальных активов?
7. Какие аудиторские процедуры следует выполнять при проверке правильности начисления амортизации нематериальных активов?
8. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с нематериальными активами?

### **12.2.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Цели, задачи и источники аудита нематериальных активов.
2. Контроль по наличию и сохранности нематериальных активов.
3. Аудит учета начисления амортизации по нематериальным активам.
4. Аудит операций начисления амортизации по нематериальным активам.
5. Аудит документального оформления нематериальных активов.
6. Аудит поступления и выбытия нематериальных активов
7. Аудиторские процедуры применяемые при проверке нематериальных активов.

### **12.2.4. Ситуации**

**1. Исходные данные.** При аудите финансовой отчетности ОАО «Зенит» установлено, что 15.04.2013 отчетного года были оформлены документально опытно-конструкторские работы по усовершенствованию процесса технологии изготовления мебели, которые не дали положительных результатов, в качестве нематериальных активов в сумме 90 тыс. сум. отражены так:

Дт сч 0400 «Нематериальные активы»

Кт сч 9410 «Расходы периода»

За проверяемый период начислена амортизация исходя из срока использования 10 лет, в том числе за 2013 г. в сумме 675 000 сум. Суммы начисленной амортизации включены в состав расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

#### **Требуется:**

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения

информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита.

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**2. Исходные данные.** В июле 2013 отчетного года сотрудники ОАО «Шарк» разработали фирменный знак, стоимость которого оценена в 120 тыс. сум. В бухгалтерском учете фирменный знак принят 17.07.2013 в качестве нематериального актива, с начислением амортизации из расчета 10 лет, способом отражения на счетах бухгалтерского учета по кредиту счета 0400 «Нематериальные активы». В проверяемом периоде начислено амортизации 5 тыс. сум. в бухгалтерском и налоговом учете.

В качестве подтверждения наличия фирменного знака персоналом было предоставлено его изображение, утвержденное руководителем ОАО «Зенит», а также приказ о размещении фирменного знака на всей выпускаемой продукции (при размещении рекламы). Расходы подтверждены

на сумму 6 тыс. сум., по другим суммам дано разъяснение, что это потенциальные доходы, ожидаемые в связи с использованием фирменного знака.

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражение хозяйственных операции.

**3.Исходные данные.** Торговая организация приобрела лицензии на 1 год

- на автомобильные перевозки - стоимостью 20000 сум;
- на торговлю винно-водочными изделиями - 45000 сум;
- на торговлю табачными изделиями - 30000 сум.

Указанные виды лицензий в организации включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 0410 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/12 стоимости на счет 0510 «Амортизация нематериальных активов».

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**4.Исходные данные.** Организация купила у физического лица приватизированную квартиру и поставила на учет как нематериальный актив на счет 0490 «Нематериальные активы». За услуги нотариальной конторе по оформлению договора купли-продажи уплачено наличными 52 100 сум. Расчет с продавцом был произведен с расчетного счета организации на лицевой счет продавца в Халкбанке в сумме 11 000 000 сум, за эту операцию Халкбанку уплачено организацией 78 000 сум

Уплаченные нотариальной конторе и Халкбанку суммы (130 100 сум) списаны организацией на затраты как оплата услуг сторонних организаций.

В учете сделаны следующие записи:

Оплачены услуги нотариальной конторы

Дт сч 2010 – «Основное производство» 52 100

Кт сч 5010 – «Денежные средства в национальной валюте» 52 100 сум

На стоимость покупки

Дт сч 0490 – «Прочие нематериальные активы» 11 000 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 11 000 000 сум

Оплачены услуги банка

Дт сч 2010 – «Основное производство» 78 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 78 000 сум

### **Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**5. Исходные данные.** Организация А, являясь одним из учредителей организации Б, регистрируемой в форме общества с ограниченной ответственностью, осуществляет свой вклад в уставный капитал этой организации лицензией на производство продукции с исключительной передачей права производства товара организации Б. Стоимость лицензии на балансе организации А - 20000 сум, начисленная амортизация к моменту осуществления долгосрочных финансовых вложений - 20%.

Согласованная между учредителями стоимость принимаемой в качестве вклада в уставный капитал лицензии – 3 500 000 сум В учете хозяйственная операция отражена записями. В организации А:

Дт сч 9220 – «Выбытие прочих активов» 2 000 000 сум

Кт сч 0470 – «Авторские права» 2 000 000 сум;

Дт сч 0570 – «Амортизация авторских прав» 400 000 сум

Кт сч 9220 – «Выбытие прочих активов» 400 000 сум;

Дт сч 0610 – «Ценные бумаги» 3 500 000 сум

Кт сч 9220 – «Выбытие прочих активов» 3 500 000 сум;

Дт сч 9220 – «Выбытие прочих активов» 1 900 000 сум

Кт сч 9390 – «Прочие операционные доходы» 1 900 000 сум

В организации Б:

Дт сч 0410 – «Патенты, лицензии и ноу-хау» 3 500 000 сум

Кт сч 9390 – «Прочие операционные доходы» 3 500 000 сум

### **Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**6. Исходные данные.** Организация приобрела программные продукты стоимостью 246 000 сум, включая НДС.

Затраты за услуги, связанные с консультированием по вопросам использования программных продуктов, оплаченные фирме - производителю программного обеспечения, составляют 36 000 сум, в том числе НДС. В учете организации сделаны следующие записи, связанные с покупкой и постановкой на учет программных продуктов:

На оплату программных продуктов;

Дт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 240 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 240 000 сум

На приобретение программных продуктов

Дт сч 0830 – «Приобретение нематериальных активов» 200 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 200 000 сум

На сумму НДС

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 40 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 40 000 сум

На сумму услуг по консультированию

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 30 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 30 000 сум

На сумму НДС

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 6 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 6 000 сум

Оприходование программного обеспечения

Дт сч 0430 – «Программное обеспечение» 200 000 сум

Кт сч 0830 – «Приобретение нематериальных активов» 200 000 сум

На оплату услуг за консультации

Дт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 36 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 36 000 сум

### **Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**7.Исходные данные.** Организация разрабатывает товарный знак. Стоимость услуг рекламного агентства по разработке товарного знака составила 100 000 сум, НДС - 20 000 сум Сбор за регистрацию товарного знака составил 18 000 сум В учетных регистрах произведены следующие записи:

Дт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 120 000

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 120 000 сум;

Дт сч 0820 – «Приобретение основных средств» 100 000

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 100 000 сум;

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 20 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 20 000 сум;

Дт сч 6990 – «Прочие обязательства» 18 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 18 000 сум;

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 18 000 сум

Кт сч 6990 – «Прочие обязательства» 18 000 сум;

Дт сч 0420 – «Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы» 100 000 сум,

Кт сч 0820 – «Приобретение основных средств» 100 000 сум;

Дт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 20 000 сум

Кт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 20 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**8.Исходные данные.** Организация переуступает право пользования своим товарным знаком другой организации сроком на 5 лет за 1 500 000 сум, НДС - 300 000 сум (Сам товарный знак с баланса организации не списывается.) В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дт сч 5110 – «Расчетный счет» 1 500 000 сум

Кт сч 9320 – «Прибыль от выбытия прочих активов» 1 500 000 сум

Дт сч 5110 – «Расчетный счет» 300 000 сум

Кт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 300 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен в бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**9.Исходные данные.** Организация покупает право пользования товарным знаком сроком на 5 лет за 100 000 сум, НДС - 20 000 сум В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 120 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 120 000 сум;

Дт сч 0420 «Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы» 120 000 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 120 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**10. Исходные данные.** Организацией приобретены по договору купли-продажи права на использование базы данных, которые приносят доход в течение 9 месяцев. Оплата в сумме 192 000 сум произведена при передаче прав по договору купли-продажи.

Операция оприходования нематериального актива отражена предприятием следующим образом:

Дт сч 0420 – «Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы» 160 000 сум;

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 32 000 сум

Кт сч 6990 – «Прочие обязательства» 192 000 сум

Ежемесячно производилось начисление амортизации в размере 17 800 сум по дебету счета 2010 и кредиту счета 0520.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отозвучить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**12.2.5. Тесты**

**1. Условия изменения стоимости нематериального актива, по которой**

**он принят к бухгалтерскому учету:**

- А) переоценка
- В) обесценение
- Г) доработка
- Д) продажа

**2. Стоимость, соответствующая первоначальной, в отношении немате-**

**риальных активов, полученных организацией по договору дарения**

**(безвозмездно), признаваемая в бухгалтерском учете:**

- А) рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету;
- В) первоначальная стоимость передающей стороны;
- С) остаточная стоимость передающей стороны;
- Д) рыночная стоимость на дату передачи.

**3. Объекты, не относящиеся к нематериальным активам в соответствии**

**с:**

А) деловая репутация

В) не давшие положительного результата научно-исследовательские опытно-конструкторские и технологические работы

С) законченные и оформленные в установленном законодательством

Д) модернизация

**4. Амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования для целей бухгалтерского учета:**

А) начисляется по учетной политике для целей бухгалтерского учета;

В) начисляется;

Г) не начисляется;

Д) начисляется по учетной политике для целей налогового учета.

**5. Срок полезного использования по нематериальным активам, по ко-**

**торым невозможно его определить, для целей налогового учета:**

А) 5 лет;

В) 10 лет;

Г) 15 лет;

Д) 20 лет.

## **12.3. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЙ**

### **12.3.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:**  
достоверность бухгалтерской отчетности о финансовых вложениях,

информация об активах, долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения, юридическая достоверность и экономическая ценность финансовых вложений, законность и правильность отражения в бухгалтерском учете операций с ценными бумагами, соблюдение налогового законодательства по проведению операций с ценными бумагами, операции по выплате и получению дивидендов по ценным бумагам.

### **12.3.2. Вопросы для обсуждения**

1. Какие нормативные документы регламентируют порядок аудита финансовых вложений в РУЗ?
2. Каковы задачи и последовательность проверки финансовых вложений?
3. Каковы задачи и последовательность проверки финансовых вложений?
4. Какие методы и приемы используются при проверке финансовых вложений?
5. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки достоверности и целесообразности операций, проведенных по счетам в банках по финансовым вложениям?
6. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке финансовых вложений?
7. На основе каких нормативных документов осуществляется контроль финансовых вложений?
8. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке финансовых вложений?

### **12.3.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Цели, задачи и источники аудита финансовых инвестиций.
2. Инвентаризация финансовых инвестиций.

3. Проверка дополнительного оформления и оценка финансовых инвестиций.

4. Аудит доходности финансовых инвестиций и налогообложение

5. Методы и приемы применяемые при проверке финансовых инвестиций.

6. Составление плана и программы при проверке финансовых инвестиций.

7. Аналитические процедуры применяемые при аудите финансовых инвестиций.

#### **12.3.4. Ситуации**

**1. Исходные данные.** При проверке финансовых вложений установлено следующее. ОАО «Зенит» выступает учредителем ООО «Умид» с апреля 2009 отчетного года, доля вклада в уставный капитал в соответствии с учредительными документами составляет 20 тыс. сум. ОАО «Зенит» передал

22.04.2009 в счет вклада в уставный капитал компьютер, первоначальная стоимость которого, по данным учета, — 30 тыс. сум., амортизация на дату передачи — 12 тыс. сум. Стоимость компьютера по согласованию учредителей была установлена в сумме 20 тыс. сум. В бухгалтерском учете ОАО «Зенит» сделаны следующие проводки:

Дт сч «Финансовые вложения» 18 000 сум

Кт сч «Основные средства» 18 000 сум

Дт сч «Амортизация основных средств» 12 000 сум

Кт сч «Основные средства» 12 000 сум

Дт сч «Финансовые вложения» 2 000 сум

Кт сч «Прочие операционные доходы» 2 000 сум

На счете «Финансовые вложения» учтены ценные бумаги других юридических лиц, имеющие долгосрочный и краткосрочный характер, однако они все представлены по строке «Краткосрочные финансовые

вложения». При сборе аудиторских доказательств установлено, что аналитический учет ведется не по всем видам ценных бумаг.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

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

6. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита.

7. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**2. Исходные данные.** 9. В феврале 2009 отчетного года ОАО «Зенит» приобретены акции ОАО «Чинор» 100 шт. по номинальной стоимости 200 сум. каждая на сумму 20 тыс. сум., при покупке цена одной акции составляла 205 сум., стоимость услуг консультанта — 1 тыс. сум. без НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт сч 0830 - «Приобретение нематериальных активов» 21 000 сум

Кт сч 4890 - «Задолженность прочих дебиторов» 21 000 сум

Дт сч 5810 - «Ценные бумаги» 21 000 сум

Кт сч 0830 - «Приобретение нематериальных активов» 21 сум

Дт сч 9690 - «Прочие расходы по финансовой деятельности» 5 000

сум

Кт сч 4890 - «Задолженность прочих дебиторов» 5 000 сум. (на

разницу между покупной и номинальной стоимостью).

Акции в тот же день были переданы на хранение в коммерческий банк. Коммерческому банку перечислено в общей сумме 2 тыс. сум. за 2009 отчетный год за услуги депозитария, которые отражены следующей операцией:

Дт сч 9430 - «Прочие операционные расходы» 2 000 сум

Кт сч 4890 «Задолженность прочих дебиторов» 2 000 сум

Они учтены в составе расходов от обычной деятельности в бухгалтерском и налоговом учете.

По данным ОАО «Зенит» на счете 58 «Финансовые вложения» учитываются с 27.06.2009 50 акций ОАО «Лола», их учетная цена — 90 сум. за одну акцию, номинальная цена — 100 сум. за одну акцию, по данным опубликованных котировок на 31.12.2009 их стоимость составляла 80 сум.

за одну акцию. В бухгалтерском балансе на 31.12.2009 показатель «Краткосрочные финансовые вложения» сформирован исходя из учетной стоимости акций ОАО «Простор» в сумме 4,5 тыс. сум.

На расчетный счет ОАО «Зенит» за 2009 г. поступило доходов на сумму 6 тыс. сум. от эмитентов ценных бумаг, в том числе 1 тыс. сум. — по акциям ОАО «Темп», 600 сум. — по акциям ОАО «Лола».

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**3. Исходные данные.** Организацией в июне на товарно-фондовой бирже были проданы акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства № 115 от 09.12 отчетного года. В свидетельстве указано:

продажная стоимость акций – 80 000 сум;  
плата за услуги на аукционе – 16 000 сум,  
стоимость акций по данным бухгалтерского учета составляла 18 000 сум.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Принято наличными за акции

Дт сч 5010 – «Денежные средства в национальной валюте» 64 000 сум

Кт сч 0610 – «Ценные бумаги» 64 000 сум

Отражен доход от продажи

Дт сч 0610 – «Ценные бумаги» 46 000 сум

Кт сч 9590 – «Прочие доходы от финансовой деятельности» 46 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

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

**4. Исходные данные.** В организации на счете 5810 «Краткосрочные финансовые вложения» учтены акции ОАО КБ «Капитал» на 01.01 отчетного года в сумме 10 500 тыс. сум, на 31.12 отчетного года -14000 тыс. сум.

На конец года была произведена переоценка акций на 3500 сум записью по дебету счета 5810 и кредиту счета 9560.

Согласно выписке из реестра акционеров указанные акции являются обыкновенными акциями номиналом 1000 сум, или 60 долл. США, т.е. акции являются рублевыми с условием их оплаты в условных денежных единицах на дату совершения сделки.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

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

**5. Исходные данные.** Предприятие получило кредит на приобретение ценных бумаг в сумме 300 000 сум под 55% годовых на 3 месяца. Ставка рефинансирования - 60%.

Сумма процентов, причитающихся к уплате за пользование кредитом, будет рассчитана следующим образом:

$$300\ 000 \cdot 55\% / 12 \cdot 3 = 41\ 250 \text{ сум.}$$

Ценные бумаги приобретены на сумму 300 000 сум. В бухгалтерском учете организации сделаны следующие записи:

На сумму полученного кредита

Дт сч 5110 – «Расчетный счет» 300 000 сум

Кт сч 6810 – «Краткосрочные банковские кредиты» 300 000 сум

На сумму оплаченных и принятых к учету акций

Дт сч 0610 – «Ценные бумаги» 300 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 300 000 сум

Начислены проценты по кредиту

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 250 сум,

Кт сч 6810 – «Краткосрочные банковские кредиты» 41 250 сум

Оплачены проценты по кредиту

Дт сч 6810 – «Краткосрочные банковские кредиты» 41 250 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 41 250 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

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

**6. Исходные данные.** Организацией приобретены краткосрочные ценные бумаги стоимостью 40000 сум Расходы по уплате вознаграждения посреднической организации составили 10% суммы сделки -4000 сум В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Приобретены ценные бумаги

Дт сч 5810 – «Ценные бумаги» 40 000 сум

Кт сч 6990 – «Прочие обязательства» 40 000 сум

Списано вознаграждение посреднику

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 4 000 сум

Кт сч 6990 – «Прочие обязательства» 4 000 сум

Оплачено посреднику за услуги

Дт сч 6990 – «Прочие обязательства» 44 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 44 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита
5. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

**12.3.5. Тесты**

**1. Финансовые вложения принимаются к учету:**

- А) в сумме номинальной стоимости;
- В) в сумме фактических затрат;
- Г) в сумме средней стоимости
- Д) по рыночной стоимости

**2. Вид финансовых вложений, подлежащих отражению в финансовой**

**отчетности на конец года по текущей рыночной стоимости:**

- А) по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- В) по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость;
- Г) в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
- Д) в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

**3. Активы, не относящиеся к финансовым вложениям в бухгалтерском**

**учете:**

- А) депозитные вклады в кредитных организациях;
- В) дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования;
- Г. векселя, выданные организацией-векселедателем организации-продавцу при расчетах за проданные товары.
- Д. Все ответы верны

**4. Вид финансовых вложений, по которым в бухгалтерском учете формируется резерв под снижение их стоимости:**

- А) по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость;
- В) по которым не определяется текущая рыночная стоимость;
- Г) в соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета;
- Д) в соответствии с учетной политикой для целей налогового учета.

## **12.4. АУДИТ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

### **12.4.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** нормативные документы регулирующие объект проверки, план и программ аудита производственных запасов, источники информатизации для проверки, основные комплексы задач и методика проверки ТМЗ, проверка состояния складского хозяйства и сохранности запасов, контроль полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных запасов, контроль использования материальных ресурсов в производстве, проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций товарно-материальных запасов и отражение их результатов в учете.

#### **12.4.2. Вопросы для обсуждения**

1. План и программа аудита производственных запасов.
2. Источники информации для проверки.
3. Основные комплексы задач и методика проверки ТМЗ.
4. Проверка состояния складского хозяйства и сохранности материальных запасов.
5. Контроль полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных запасов.
6. Контроль использования материальных ресурсов в производстве.
7. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций товарно-материальных запасов.
8. Отражение результатов инвентаризации в учете.

#### **12.4.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Составление плана и программа аудита производственных запасов.
2. Источники информации для аудиторской проверки.
3. Основные комплексы задач и методика проверки ТМЗ.
4. Проверка состояния складского хозяйства и сохранности материальных запасов.
5. Контроль полноты оприходования и правильности оценки покупных материальных запасов.
6. Контроль использования материальных ресурсов в производстве.
7. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций товарно-материальных запасов.
8. Отражение результатов инвентаризации в учете.

#### **12.4.4. Ситуации**

1. **Исходные данные** Вы располагаете следующей информацией по ООО

«Чинор»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. сум., уровень существенности — 10 тыс. сум., номера документов — с 50-го по 1050-й, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

**Требуется:**

1. Постройте выборку, указав первые семь элементов методом случайного отбора (используя таблицу случайных чисел и соответствующий коэффициент проверки).

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отобразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

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

**2. Исходные данные** Вы располагаете следующей информацией по ООО «Чинор»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. сум., уровень существенности — 10 тыс. сум., номера документов — с 50 по 1050, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок были выявлены существенные искажения.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

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

### **3. Исходные данные.**

1. Магнат» имеет лицензию на производство мебели.

2. Порядок исполнения договоров соответствует законодательству РУз..

3. Организация в установленные сроки предоставляет бухгалтерскую, статистическую и налоговую отчетность.

4. Службы внутреннего аудита нет. Имеется инвентаризационная комиссия, но годовой отчет составляется без предварительной инвентаризации имущества и обязательств.

5. Работники предприятия компетентны и соответствуют выполняемым функциям. Имеются должностные инструкции. Приказом руководителя установлен список материально ответственных лиц, с ними заключены договоры о полной материальной ответственности.

6. В процессе исследования структуры организации выявлено, что:

— кассир отвечает за сохранность полученных денежных средств и их учет;

— другой сотрудник одновременно отвечает за выплату наличных сумм и отражение этих операций на счетах учета кредиторской задолженности.

7. Учет поступления и движения материальных ценностей ведется в натуральных измерителях.

8. Для хранения ТМЦ используются специальные помещения и склады.

9. Ведение первичного учета осуществляется по унифицированным формам.

Ответственность за соблюдение графика документооборота, а также ответственность за своевременное и доброкачественное создание документов, своевременную их передачу, за достоверность содержащихся в

документах данных возложена на лиц, создавших и подписавших эти документы.

Контроль за соблюдением исполнителями графика документооборота по предприятию осуществляет главный бухгалтер.

Бухгалтерские документы хранятся в несгораемых сейфах. Приняты соответствующие меры для предотвращения несанкционированного доступа к офису, бухгалтерской документации, компьютерам. Имеется охрана и система защиты от пожара.

10. При исследовании правильности оформления первичных документов было обнаружено, что работниками в документах изменялись суммы без проставления своих подписей; в счетах допускались ошибки в количествах; нарушались сроки предоставления отчетов материально ответственными лицами, а к отчетам иногда прилагались документы с нарушением порядка установленной нумерации.

11. Рекомендации по улучшению ряда важнейших участков системы внутреннего контроля были полностью проигнорированы клиентом, без какой-либо на это причины.

**Требуется:**

1. Для получения необходимой информации о структуре системы внутреннего контроля ООО «Магнат» и его слабых сторонах заполнить рабочий документ аудита «Оценка внутреннего контроля»,

где сформулированы вопросы о состоянии контрольной среды и основные направления контроля (табл. 3.1).

2. Составить отчет аудитора.

3. Исследуя перечень организации систем внутреннего контроля, указать в отчете аудитора, как они влияют на обеспечение сохранности активов, точность учетной и отчетной информации.

**Таблица 1.**

**.Вопросник для оценки и системы внутреннего контроля**

№ п/п	Проверяемые вопросы	Примечания
1. Среда контроля		
1	Имеется ли четкая структура управления предприятием?	
2	Четко ли продумано разделение обязанностей, взаимосвязи и процедуры контроля с учетом квалификации и опыта специалистов?	
3	Имеются ли должностные инструкции?	
4	Надежен ли учет финансовых и материальных ресурсов, не допускаются ли расточительство и хищения?	
5	Соблюдается ли хозяйственное законодательство?	
6	Имеется ли отдел внутреннего аудита?	
7	Создана ли ревизионная комиссия или постоянно действующие инвентаризационные комиссии?	
8	Кадровая политика. Имеются ли компетентные специалисты?	
2. Система бухгалтерского учета		
9	Разработана ли учетная политика организации, ее организационно-технические и методологические аспекты?	
10	Организационная структура бухгалтерии.	
11	Распределены ли обязанности и полномочия между исполнителями?	
12	Соблюдается ли порядок оформления первичных документов?	
13	Организован ли документооборот?	
14	Система бухгалтерских записей. Определен ли порядок отражения данных в регистрах бухгалтерского учета?	
15	Процесс подготовки бухгалтерской отчетности. Составляется ли промежуточная бухгалтерская отчетность? Качество бухгалтерской отчетности. Соблюдается ли график предоставления отчетности?	
3. Средства контроля		
16	Достаточно ли четкое разделение функций управления и учета активов?	
17	Авторизация (то есть разрешенность) операций.	
18	Насколько полно и своевременно оформляются документы и отражаются в учете совершенные операции?	
19	Обеспечена ли сохранность активов и бухгалтерских записей (специальные помещения, сейфы, охрана)?	
20	Осуществляет ли руководство организации проверки систем внутреннего контроля?	

#### 4. Исходные данные.

На ООО «Магнат» созданы условия, обеспечивающие сохранность материально-производственных запасов. Функции контроля сохранности, полноты и своевременности оприходования осуществляет кладовщик. На предприятии осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода

материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также на ООО «Магнат» сличаются первичные данные о расходе материально-производственных запасов с данными отчетов о движении. Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Классификация материально-производственных запасов на группы на предприятии не произведена, схем отражения на счетах движения материально-производственных запасов не имеется. График документооборота отсутствует. Однако на ООО «Магнат» организован эффективный аналитический учет материально-производственных запасов/ведутся карточки складского учета. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На материально-производственные запасы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов сверяются ежеквартально.

**Требуется:**

1. Провести оценку контроля сохранности и учета производственных запасов (табл. 1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки сохранности и учета производственных запасов.

Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета материально-производственных запасов (МПЗ)

**Таблица 1.**

/п	Содержание вопроса или объект исследования	Ответы			Пр име* чан
		Нет	д *	Н ет	
<b>А. Внутренний контроль</b>					
	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность МПЗ?				
	Кто осуществляет функции контроля сохранности и использования МПЗ?				
	Проводятся ли инвентаризация МПЗ, когда и сколько раз?				

	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования МПЗ?				
	Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство?				
	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов?				
	Сличаются ли первичные данные о расходе МПЗ с данными отчетов о их движении,				
	Проверяется ли законность и целесообразность расходования МПЗ?				

Содержание вопроса или объект исследования	Ответы			Примечания
	Нет	Да	Нет	
<b>Б. Система учета</b>				
Произведена ли классификация МПЗ на соответствующие группы?				
Выбраны ли методы оценки и учета на счетах МПЗ в учетной политике?				
Используется ли расчет среднего процента для списания отклонений от стоимости материалов?				
Организован ли эффективный аналитический учет МПЗ, ведутся ли карточки складского учета?				
Соблюдается ли график документооборота по учету движения МПЗ?				
Выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах?				
Составляются ли акты на списание МПЗ, пришедшие в негодность?				
С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета МПЗ?				

## 5. Исходные данные.

а) В сентябре 2012 г. поступили оплаченные материалы. В счетах-фактурах поставщиков было указано:

Дата	Поставщик	Материал, МБП/№ д-та	Цена,	Количество	Стоимость, руб.	НДС,	Общая сумма, руб.

07.09	Оптовая база №2	Плита ДСП, с/ф № 407, шт.	319,72	30	9591,67	1918,33	11 510
12.09	КПО «Автоматика»	Доска обрезная, с/ф № 106,	1656,77	16	26 508,33	5301,67	31 810
20.09	ООО «ЮиК»	Брус осиноый, с/ф № 374,	3727,78	15	55 916,67	11 183,33	67 100
Итого материалы, поступившие и оплаченные в сентябре					92 016,67	18 403,33	110 420
14.09	«Сибтехника*»	Клей, с/ф № 106, л	20,205	50	1010,25	202,05	1212,30
26.09	ООО«Авион*»	Фанера, с/ф № 117, шт.	22	348	7656	1531,2	9187,2
28.09	ООО«ЮиК»	Ламинат, с/ф № 392,	52,4	250,5	13 102,08	2620,42	15 722,5
29.09	ООО«Веста*»	Шпот, с/ф № 201,	418,17	30,51	12 758,33	2551,67	15 310
Продолжение							
Дата	Поставщик	Материал, МБП/№ д-та	Цена, руб.	Количество	Стоимость,	НДС, руб.	Общая сумма,
29.09	З-д «Фрезер»	Шурупы, с/ф № 1115, кг	398,5	11	4383,33	876,67	5260
Итого материалы, поступившие в сентябре, оплаченные в октябре					38 909,99		

Материалы, оплаченные в сентябре, поступили в сентябре 2012 г. По данным счетов-фактур были сделаны проводки (в сентябре):

Дт сч 1010 – «Сырье и материалы» 92 016,67 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 92 016,67 сум

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 18 403,33 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 18 403,33 сум

Дт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 18 403,33 сум

Кт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 18 403,33 сум

Материалы, поступившие в сентябре, оплачены в октябре 2012 г. В бухгалтерии сделаны проводки:

Дт сч 1010 – «Сырье и материалы» 38 909,99 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 38 909,99 сум

Дт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 7782,01 сум

Кт сч 6010 – «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 7782,01 сум

Дт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 7782,01 сум

Кт сч 4410 – «Авансовые платежи по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» 7782,01

б) В соответствии с выписанными требованиями от 20 сентября 2012 г. со склада предприятия были отпущены материалы: на производство продукции — на 2500 сум., на ремонт комнаты отдыха — на 500 сум. Бухгалтерия оформила эти операции следующими проводками:

Дт сч 2010 – «Основное производство» 2500 сум

Кт сч 1010 – «Сырье и материалы» 2500 сум

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 500 сум

Кт сч 1010 – «Сырье и материалы» 500 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

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

**6. Исходные данные.**

На складе материалов по состоянию на 1 октября 2011 г. инвентаризацией выявлены следующие результаты:

Таблица 1.

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
			Количество	Сумма, сум	Количество	Сумма, сум
Доска		252,46	98,02	24 746	98,02	24 746
Брус		1638,89	10	16 388,9	10	16 388,9
Шпон	м	200	10	2000	8	1600
ДСП	шт.	11,5	783	9000	783	9000
Мозилка	л	11,0	100	1100	110	1210
Лак	л	8,0	100	800	85	680
ИТОГО						

Решением инвентаризационной комиссии недостача шпона дубового и лака отнесена на затраты, излишек мозилки зачтен в состав материалов внутренней проводкой

Дт сч 1000 – «Счета учета материалов»,

Кт сч 1000 – «Счета учета материалов»

Рыночная цена лака составляет 12,5 сум., мозилки — 17,0 сум., шпона дубового 275 сум.

**Требуется:**

1. Составить сличительную ведомость;
2. Написать корректирующие проводки.
3. Определить сумму материального ущерба.

**7.Исходные данные.** При аудите финансовой отчетности ОАО «Зенит» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м3 тарной дощечки на сумму 50 тыс. сум., принятой на ответственное

хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся. ОАО

«Зенит» выполняет договора по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы (гвозди, клей и др.) учитываются в производственных цехах бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются. Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией:

Дт сч 2010 – «Основное производство»

Кт сч 6010 «Счета к оплате поставщикам и подрядчикам».

В феврале 2009 г. были получены от акционера ООО «Чинор» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 10 тыс. сум., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2009 г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи. Поступление:

Дт сч 1010 «Сырье и материалы» 10 000 сум

Кт сч 6230 «Прочие отсроченные доходы» 10 000 сум.

Использование:

Дт сч 2010 «Основное производство» 10 000 сум

Кт сч 1010 «Сырье и материалы» 10 000 сум.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

### **Требуется:**

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения хозяйственных операций.

**8.Исходные данные.** При аудите финансовой отчетности ЗАО «Заковат аудиторы проверили правильность отражения результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета. Установлено следующее: в ноябре отчетного года проведена инвентаризация на складе № 3. Основание — приказ директора от 03.11.2009 № 189, отчетного года, сроки проведения — с 10.11.2009 по 21.11.2009, причина — смена материально ответственного лица.

Состав инвентаризационной комиссии: заместитель директора по финансовым вопросам А.М. Сафаров, товаровед О.П. Тулегенова, кладовщик склада № 3 Р.Л. Эргашева.

Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлена в сличительной ведомости (табл. 2).

Решение инвентаризационной комиссии:

- 1) выявленную недостачу бумаги в рулонах перекрыть излишками бумаги в пачках;
- 2) выявленную недостачу блокнотов перекрыть папками-накопителями;
- 3) признать недостачу ручек, степлеров.

Результат инвентаризации: излишек (10 тыс. сум.) списать на кредит счета 9400 «Счета учета расходов периода», недостачу (31 тыс. сум.) — на дебет счета 9400 «Счета учета расходов периода» (табл. 2).

### Фрагмент сличительной ведомости

**Таблица 2**

Наименование	Единица измерения	Цена	Фактически		По данным учета	
			Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
Бумага	пачка	1500 0	0	50000	8	120000

Бумага	рулон	1000 0	8	80000	10	100000
Папка-накопитель	шт.	5000	10	50000	15	75000
Блокноты	шт.	2000	15	30000	10	20000
Ручки	шт.	3000	20	60000	22	66000
Степлер	шт.	1000 0	5	50000	6	60000
Карандаши	шт.	1000	20	20000	20	20000
Итого				44000 0		461000

Других документов по данной инвентаризации не представлено. Результаты инвентаризации отражены в учете в декабре отчетного года, учтены в затратах в целях налогообложения.

**Требуется:**

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

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

**12.4.5. Тесты**

**1.Условие применения одного из способов оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство:**

А) по всей организации в целом;

- В) группе (виду) материально-производственных запасов;
- Г) отдельному наименованию материально-производственных запасов;
- Д) разным материально-производственным запасам в одной группе.

**2. Если при приемке материалов выявлено несоответствие фактического поступления данным сопроводительных документов, то должен быть**

**оформлен:**

- А) приходный ордер на поступление материалов;
- В) акт приемки материалов;
- Г) накладная на поступление материалов.
- Д) лимитно-заборная карта

**3. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается:**

- А) если рыночная цена на материальные ценности на конец года выше учетной;
- В) если рыночная цена на материальные ценности на конец года ниже учетной;
- Г) если это материальные ценности собственного производства.
- Д) Все ответы верны

**4. Сырье, материалы, приобретаемые при расчете денежными средствами-**

**ми, отражаются в бухгалтерском балансе:**

- А) по рыночной себестоимости на дату их поступления;
- В) по договорной цене;
- Г) по их фактической себестоимости.
- Д) на дату передачи

**5. Периодичность списания транспортно-заготовительных расходов,**

относящихся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели:

- А) ежемесячно;
- В) ежеквартально;
- Г) ежегодно;
- Д) ежедневно.

**6. Условие применения одного из способов оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство:**

- А) по всей организации в целом;
- В) группе (виду) материально-производственных запасов;
- Г) отдельному наименованию материально-производственных запасов;
- Д) разным материально-производственным запасам в одной группе.

## **12.5. АУДИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ**

### **12.5.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** достоверность и хозяйственную целесообразность совершенных операций по движению денежных средств, соблюдение условий хранения и сохранности наличных денег и других ценностей в кассе, правильность документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы, кассовая дисциплина при ведении операций по кассе, учет кассовых операций, кассовая книга и книги аналитического учета по другим ценностям, полнота и своевременность оприходования денежных средств.

### **12.5.2. Вопросы для обсуждения**

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?
2. Каков порядок проверки оформления расчетных документов?
3. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке: расчетных операций; кредитных операций?
4. Каковы основные особенности проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?
5. Каковы основные особенности проверки расчетов по авансам выданным и полученным?
6. Какие нормативные документы регламентируют порядок ведения кассовых операций в РУз?
7. Каковы задачи и последовательность проверки кассовых операций?
8. Каковы задачи и последовательность проверки банковских операций?
9. Какие методы и приемы используются при проверке кассовых операций?
10. В чем заключается проверка соблюдения кассовой дисциплины?
11. Как проверить правильность хранения наличных денег и ценных бумаг?
12. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки достоверности и целесообразности операций, проведенных по счетам в банках?
13. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке кассовых и банковских операций?
14. Каков порядок проверки реализации продукции юридическим и физическим лицам за наличный расчет?
15. Какие процедуры следует выполнить при проверке выдачи наличных денег под отчет?
16. В чем заключается проверка порядка оформления кассовых операций?

17. Как осуществляется контроль выдачи наличных денег из кассы?

18. Как осуществляется контроль ведения кассовой книги и правильности хранения денег?

### **12.5.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Проверка правильности и документального отражения операций с денежными средствами.

2. Аудит учета денежных средств.

3. Проверка законности операций с наличными денежными средствами.

4. Проверка законности операций с безналичными денежными средствами.

5. Аудит банковских операций.

6. Составление плана и программы аудита денежных средств.

7. Методы и процедуры применяемые при проверке кассовых операций.

8. Составление плана и программы аудита денежных средств.

9. Аналитические процедуры применяемые при аудиторской проверке денежных средств.

### **12.5.4. Ситуации**

**1. Исходные данные.** В ходе аудита 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 000 сум. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня -556 000 сум., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы № 1 – 30 000 000 сум., приходный кассовый ордер № 152 на сумму выручки операционной кассы № 2 – 27 000 000 сум., расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 000 сум.

В объяснительной записке старший кассир показал, что из кассы были выданы деньги взаимобразно, до заработной платы:

Труневой Т.П. (продавец)	250 000 сум.
Бекинуровой О.Ф. (рабочая)	40 000 сум.
Крохиной С.С.(кассир-операционист)	10 000 сум.

**Требуется:**

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

**2. Исходные данные.** Банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе, в сумме 1 000 000 сум.

Согласно записям в регистре по счету 5010 «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими (сум.):

На 1 февраля -	150 000
На 18 февраля -	76 000 000
На 1 марта -	2 200 000
На 1 апреля -	2 865 000
На 15 апреля -	1 487 000
На 2 мая -	1 370 000
На 15 мая -	1 370 000
На 5 июня -	47 270 000
На 1 июля -	1 270 000
На 10 июля -	1 680 000

На 1 августа -	1 130 000
На 10 сентября -	1 570 000
На 10 октября -	1 580 000
На 12 декабря -	1 770 000

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для торговой организации установлены сроки выплаты заработной платы 3-го и 17-го числа каждого месяца.

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**3. Исходные данные.** Согласно кассовым отчетам и приложенным к ним документам организация производила расчет наличными деньгами со следующими поставщиками:

Дата	г№ РКО	Наименование поставщика	Сумма сум	В том числе НДС
11	№	АОЗТ «Арктика»	216000	36000
15.0	57	АОЗТ «Народная компания»	204000	34000
15.0	59	АОЗТ «Арктика»	998000	166400
16.0	65	База снабжения потребкооп-	1540000	256700
16.0	66	АОЗТ «Народная компания»	1312000	218700

**Требуется:**

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

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты

проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита.

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**4. Исходные данные.** Согласно кассовым отчетам организацией 5 августа получено по чеку № 398017 для выплаты заработной платы работникам 21 000 000 сум., 6 августа выдано по платежной ведомости № 141 – 16 000 000 сум., 7 августа выдано по платежной ведомости №142-38 00000 сум, 8-12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам: Белову Н.Н. -135000 сум., Славинскому Н.Р. - 80000 сум., 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в сумме 900000 сум. сданы в банк.

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**5. Исходные данные.** Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Петрова Р.Н. по чеку №073422 16 июня 2013\_ г. получила 8 000 000 сум на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня 2013\_г. Она же получила из банка 16 сентября

2013\_г. на командировочные расходы 2 000 000 сум., а оприходовала их 18 сентября 2013\_г.

Кассир Петрова Р.Н. и главный бухгалтер Касимов Р.Н. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае наоборот: деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**6. Исходные данные.** В организации эксплуатируются контрольно-кассовые аппараты, часть которых не опломбирована. Заведена книга кассира- операциониста, страницы ее не пронумерованы и не прошнурованы, книга не подписана руководителем и главным бухгалтером. В книге много неоговоренных исправлений и подчисток.

Для выплаты заработной платы работникам 2 марта 2013\_г. из банка по чеку №075271 получены деньги в сумме 20 000 000 сум. Выплата зарплаты произведена 7 марта 2013\_г. в сумме 18 000 000 сум. Остаток денег в сумме 2 000 000 сум использован для оплаты командировочных расходов.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**7. Исходные данные.** За проверяемый период банком установлено по торговой организации 172 случая недовложения денег в инкассаторские сумки на сумму 38 540 000 сум и 96 случаев излишка на сумму 21 000 000 сум, в том числе по магазину № 2 случай недовложения на сумму 20 170 000 сум. и 9 случаев излишков на сумму 4 600 000 сум; по магазину № 23 - 6 случаев недовложения на сумму 2 158 000 сум. и 3 случая излишка на сумму 2 030 000 сум; в магазине № 43 - 28 случаев недовложения на сумму 6 212 000 сум и 5 случаев излишков на сумму 14 370 000 сум. Руководством не было принято никаких решений по этому поводу.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**8. Исходные данные.** Инвентаризация центральной кассы проведена на 2 января 2013г. комиссией в составе аудитора Файзиева Л.М., главного бухгалтера Сабриева Р.Н., кассира Абдуллаев З.И. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации составил 9 300 000 сум. Результаты инвентаризации кассы оформлены актом.

Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии:

денег- 120 000 сум денежных документов - на сумму 11 200 сум.

На выплату заработной платы за вторую половину декабря 2013г. в кассе было две ведомости: № 3 на общую сумму 1 800 000 сум, по которой выплачено 1 750 000 сум., и №4 на 7 500 000 сум., по которой выплачено 7 040 000 сум. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера (разрешительной надписи) о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату заработной платы. На титульных листах ведомостей кассиром не сделано надписи, сколько выплачено денег и какая сумма заработной платы депонирована.

Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента Кирымжонова И.С. от 20 декабря 2013г. в получении взаимобразно из кассы 3 000 000 сум на срок до 20 января 2013г. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

**Требуется:**

- 1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**9. Исходные данные.** По чеку № 778127 от 20 октября 2013г., выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из отделения банка на хозяйственные нужды 2 000 000 сум. Деньги в главную кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется роспись коммерческого

директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 2 000 000 сум.

В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 2 000 000 сум, которые израсходованы на командировку. К авансовому отчету коммерческий директор приложил командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 2 000 000 сум, в том числе на железнодорожные билеты до города, куда он был командирован для участия в оптовой ярмарке, в сумме 360 000 сум. Главный бухгалтер составил следующие проводки по данной операции:

получение денег из банка коммерческим директором для хозяйственных нужд в сумме 2000000 сум

Дт сч 4230 – «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы» 2 000 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 2 000 000 сум

Деньги, израсходованные коммерческим директором на командировочные нужды, в сумме 2000000 сум

Дт сч 2010 – «Основное производство» 2 000 000 сум

Кт сч 4230 – «Авансы, выданные на общехозяйственные расходы» 2 000 000 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**10. Исходные данные.** В ходе аудита установлено:

02.01 отчетного года на текущий валютный счет с транзитного зачислено 10 000 долл. на сумму 480 000 сум; документов, подтверждающих эту операцию, к выписке банка не приложено. Зачисление валютных средств на транзитный валютный счет отражено записью по дебету счета 5210 и кредиту счета 9540. Аналогичная запись произведена 15.01 отчетного года на зачисление 400 долл. на сумму 19 200 сум.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**11. Исходные данные.** При проведении аудита кассовых операций обнаружено, что 16 июля отчетного года предприятием были выплачены начисленные денежные средства сторонней организации за ремонт автомобиля в размере 150 000 сум. Накануне кассиром были получены наличные деньги в банке для оплаты хозяйственных расходов и оприходованы в кассу предприятия. Остаток денежных средств в кассе на конец дня 15 июля составил 230 000 сум при утвержденном лимите 100 000 сум.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

## 12.5.5. Тесты

**1. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается:**

- А) на руководителя;
- В) главного бухгалтера;
- С) кассира.
- Д) бухгалтера

**2. В соответствии с «Порядком ведения кассовых операций в Республики Узбекистан» кассир предоставляет кассовый отчет в бухгалтерию:**

- А) в конце рабочего дня ежедневно;
- В) в конце недели;
- С) один раз в месяц.
- Д) по квартально

**3. Нормативными актами предусмотрена предельная сумма расчетов**

**наличными денежными средствами между:**

- А) юридическими и физическими лицами;
- В) юридическими лицами по одной сделке;
- С) юридическими лицами в течение одного рабочего дня.
- Д) юридическими лицами в течении месяца

**4. Прием и выдача денег по кассовым ордерам может производиться:**

- А) в любой день после их составления;
- В) только в день их составления;
- С) в течение десяти дней со дня их составления;
- Д) в течение трех дней со дня их составления.

**5. Вид ответственности за несоблюдение требований законодательства**

**по работе с наличными денежными средствами:**

- А) гражданско-правовая;
- В) уголовная;
- С) административная
- Д) общественная

## **12.6. АУДИТ ВАЛЮТНЫХ СРЕДСТВ**

### **12.6.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:**

достоверность учетных и отчетных данных об имуществе и обязательствах, выраженных в иностранной валюте, проверка реальности показателей отчетности по валютным операциям, проверка своевременности, правильности и полноту документального оформления валютных операций, проверка соблюдения методологии учета валютных операций, проверка правильности ведения регистров бухгалтерского учета валютных операций.

### **12.6.2. Вопросы для обсуждения**

1. Как осуществляется контроль приема и выдачи иностранной валюты и оформление кассовых документов?
2. Как проверяется правильность учета операций по приобретению и продаже валюты?
3. Какие нормативные документы регламентируют порядок безналичных расчетов в Узбекистане?
4. Какие документы необходимо проверять при осуществлении расчетов в иностранной валюте?
5. Каковы основные особенности проведения аудита валютного счета?

### **12.6.3. Вопросы для самостоятельного**

**обучения**

1. Аудит валютных операций.
2. Проверка правильности и документального отражения валютных операций. Проверка законности валютных операций
3. Проверка реальности показателей отчетности по валютным операциям.

4. Проверка своевременности, правильности и полноты документального оформления валютных операций.

5. Проверка соблюдения методологии учета валютных операций.

6. Проверка правильности ведения регистров бухгалтерского учета валютных операций.

#### 12.6.4. Ситуации

**1. Исходные данные.** На текущий валютный счет 06.02 отчетного года было зачислено 1000 долл. на сумму 2 400 000 сум. В бухгалтерском учете сделана запись по дебету счета 5210 и кредиту сч. 9540, аналогичная запись произведена 24.02 отчетного года на зачисление 700 долл. на сумму 1 690 000 сум. К выпискам банка из валютного счета никаких документов, подтверждающих эти операции, не приложено.

##### **Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**2. Исходные данные.** В апреле предприятием была продана валюта (400 долл.). Данная операция отражена в учете следующими записями:

Списана реализованная валюта с текущего счета (21.04.12.)

Дт сч 5710 – «Денежные средства (переводы) в пути» 2 384 000 сум

Кт сч 5210 – «Валютные счета внутри страны» » 2 384 000 сум

Зачислена на расчетный счет рублевая выручка за реализованную валюту

Дт сч 5110 – «Расчетный счет» 2 400 000 сум

Кт сч 5710 – «Денежные средства (переводы) в пути» 2 400 000 сум

Списаны комиссионные услуги банка за реализацию валютных средств

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 26 500 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 26 500 сум

Отражена прибыль от реализации валюты

Дт сч 5710 – «Денежные средства (переводы) в пути» 16 000

Кт сч 9530 – «Доходы в виде процентов» 16 000 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**3. Исходные данные.** Согласно контракту было продано оборудование в Польшу. Стоимость контракта составила 6 120 долл. В бухгалтерском учете реализация основных средств за валюту отражена следующим образом:

Дт сч 9210 – «Выбытие основных средств» 3 400 000 сум

Кт сч 0130 – «Машины и оборудование» 3 400 000 сум

Дт сч 0230 – «Износ машин и оборудования» 3 392 000 сум

Кт сч 9210 – «Выбытие основных средств» 3 392 000 сум

Дт сч 6990 – «Прочие обязательства» 979 200 сум

Кт сч 9210 – «Выбытие основных средств» 979 200 сум

Дт сч 6990 – «Прочие обязательства» 195 840 сум

Кт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 195 840 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

#### **4.Исходные данные.**

В ООО «Магнат» с 1 марта 2013 г. кассиром работает Корина И.В. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей халатности, небрежности или неосторожности причинит ущерб ООО «Магнат», то обязуется возместить его в полном объеме, а также обязуется выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несет ответственность за их нарушение.

Для кассы отведено специальное помещение, в котором имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, отсутствует сигнализация.

При пересмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в ходе записей допущены исправления без подписи кассира.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир Корина И.В. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах не заполняются полностью необходимые реквизиты. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Корина И.В. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

На предприятии не установлены сроки внезапной ревизии, состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в 4 месяца. Приказом руководителя на предприятии установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег не устанавливается срок, на который они выдаются.

Остатки кассы снимаются главным бухгалтером непостоянно.

На 2014 г. банком установлен лимит 12 000 сум. ККМ на предприятии не имеется. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ООО «Магнат» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

**Требуется:**

1. Оценить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе (табл.1).

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

**Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами**

Таблица 1.

	Вопросы тестирования	От веты	Приме чания
	Заключен ли договор о материальной ответственности с кассиром?		
	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?		
	Кому было предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров в качестве главного бухгалтера?		
	Имеются ли письменные распоряжения предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на приходных и расходных кассовых ордерах в качестве		
	Кому предоставлено право подписи приходных кассовых документов в качестве руководителя предприятия?		
	Имеются ли письменные распоряжения руководителя предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на расходных кассовых ордерах и оправдательных документах в качестве руководителя предприятия?		
	Допускаются ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных поручений?		
	Ведется ли на предприятии журнал регистрации приходных кассовых ордеров?		
	Ведется ли на предприятии журнал регистрации расходных кассовых ордеров?		
0	Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах?		

	Снимаются ли ежедневно остатки денежных средств в кассе?		
2	Как регулярно отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером?		
3	Установлены ли руководителем предприятия сроки внезапной ревизии кассы приказом по предприятию?		
	Проводятся ли внезапные проверки кассы?		
5	Сменялись ли кассиры на предприятии в проверяемом периоде?		
	Была ли проведена ревизия при смене кассиров?		
7	Назначена ли приказом руководителя предприятия комиссия для проведения ревизии кассы?		
8	Соблюдались ли установленные сроки внезапных ревизий кассы?		
9	Ведется ли журнал регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей?		
0	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию?		,
1	При выдаче денег на хозяйственные нужды устанавливается ли срок, на который они выдаются?		
	Составляет ли кассир реестр депонированных сумм?		
	Ведется ли на предприятии журнал учета депонентов?		
4	На кого возложена обязанность ведения книги регистрации депонентов, картотеки депонентов?		
5	Подписывает ли расходные кассовые документы руководитель предприятия?		
6	Проверяется ли полнота оприходования поступивших денежных средств?		
7	В каком размере банком установлен лимит денег в кассе?		
	Соблюдается ли установленный лимит кассы?		
9	Проверяется ли целевое использование денежных средств, полученных в банке?		
0	Имеют ли место случаи роста неиспользованных подотчетных сумм, полученных в валюте, в рублевом эквиваленте?		
1	Производит ли предприятие реализацию готовой продукции, товаров, услуг населению за наличные?		
	Имеются ли на предприятии контрольно-кассовые аппараты?		
3	Зарегистрированы ли контрольно-кассовые машины в налоговых органах?		
4	Имеет ли предприятие договор с каким-либо центром технического обслуживания о ремонте контрольно-кассовых машин?		
	Ведется ли на предприятии кассовая книга?		г
6	Получают ли сотрудники предприятия деньги от сторонних организаций по доверенности?		
	Ведется ли журнал выданных доверенностей?		
8	С какой периодичностью сверяются данные кассовой книги с данными учетных регистров и первичных документов?		

## **5. Исходные данные.**

Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 69 от 7 июля 2012 г. выдана материальная помощь бухгалтеру Сафаровой Л.Ф. в сумме 55 000 сум., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 155 000 сум. В объяснении аудиторю Иргашеву Л.Ф. написала, что она получила в кассе 55 000 сум., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера.

По расходному кассовому ордеру № 79 от 29 июля и приложенному к нему договору подряда инженеру Валиеву Н.Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 2400 000 сум. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н.Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Парпиева Г.В. были выданы водителю автомобиля «Волга»-731 Усманову Ю.А. для оплаты за ремонт автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документов, подтверждающих расходы, не имеется.

Согласно расходному кассовому ордеру № 87 от 13 августа 2012 г. заведующему складом материалов и инвентаря Сафарову С.П. выданы 3500 000 сум. на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Цветы» и универмага «Весна». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 44 «Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 61 от 2 июля 2012 г. выдана депонентская задолженность по зарплате слесарю Ирматову М.В, в сумме 365 000 сум. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Сафарова Л.Ф., которая и расписалась в ордере. Никаких документов к расходному кассовому ордеру не приложено.

По расходному кассовому ордеру № 71 от 15 июля 2012 г. выплачены стороннему лицу Ботирову В.М. за ремонт сигнализации 55 000 сум. Трудовой договор прилагается, акт приемки работ отсутствует.

Имеется расписка бригадира Александрову В.В. на 2500 000 сум., в которой указано, что деньги получены взаимобразно. Разрешительных виз руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег не имеется.

В кассе обнаружены документы, не записанные в кассовой книге: приходный кассовый ордер № 54 от 20 июня 2012 г. на поступление денег от заведующего складом Сафарова С.П. на сумму 2 800 000 сум, зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров расходный кассовый ордер № 89 от 15 августа 2012 г. на выдачу денег секретарю директора Чориевой Н.И. на хозяйственные нужды на сумму 1000 000 сум., подписанный главным бухгалтером.

Кассир объяснил этот факт забывчивостью, а главный бухгалтер — невнимательным отношением кассира к своим обязанностям.

В кассе имелась чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 545380—545387 и неиспользованные чеки № 545381— 545382, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

### **Требуется:**

1. Определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.
2. Составить отчет о выявленных нарушениях со ссылкой на нормативные акты.

### **6. Исходные данные:**

Последняя инвентаризация наличности в кассе проведена в июле 2012 г. В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе ООО «Магнат» была проведена контрольная инвентаризация 30 сентября 2012 г., по результатам которой установлено следующее:

- а) наличие денег: 6028 сум

По данным последнего кассового отчета остаток наличных денег на день инвентаризации составил: 161 438 сум.

Последние номера кассовых ордеров:

Приходного — № 228 расходного — № 133

Кроме того, кассиром были представлены следующие документы

Инвентаризация проводилась аудитором Киселевой И. И. и главным бухгалтером ООО «Магнат» Кудриной А.С. в присутствии кассира Кориной И. В.

**Требуется:**

- 1.Провести инвентаризацию кассы.
- 2.Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе.
- 3.Обобщить выявленные нарушения в докладной записке аудитора

**7.Исходные данные.** Лимит, установленный банком на 2012 г., составляет 120000 сум.

На основании приходных ордеров, корешков денежной чековой книги аудитором установлено получение наличных денег с расчетного счета в банке за период с 1 сентября 2012 г. по 1 октября 2012 г. (таблица 1.).

Таблица 1.

Сведения о поступлении наличных денег

Дата	№ чеков	№	Сумма,сум.
05.09.2012	545 380	185	678000
07.09.2012	545 381	187	800000
12.09.2012	545 382	193	910000
12.09.2012	545 383	196	13 32000
14.09.2012	545 384	198	И 50000
19.09.2012	545 385	205	20 00000
29.09.2012	545 387	220	15 42000

В сентябре 2012 г. обществом реализованы столы своим работникам. Деньги принимал кассир по «открытой ведомости», по итогу которой составлен приходный кассовый ордер № 215 от 26 сентября 2012 г. (табл. 2.).

Стол отпускаясь на основании заявлений работников по расходным накладным № 170, 173, 180, 181, 182.

Таблица 2.

**Ведомость поступления денег в кассу**

Ф.И.О.	Сумма, сум.	Роспись
Вишняков С.Б.	150000	
Петров Г.В.	162000	
Нигайлов Г.В.	161000	
Шершнева А.С.	151000	
Витебский Н.С.	150000	
ИТОГО	774000	-

**Требуется:**

1. Проверить правильность подсчета итогов в кассовой книге.
2. Проанализировать правильность разметки корреспондирующих счетов.
3. Проверить, превышают ли остатки денег в кассе на конец дня лимит кассы, утвержденный учреждением банка.
4. Проверить, превышают ли суммы расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одному платежу.
5. Проверить своевременность и полноту оприходования по кассе денежных средств, полученных с расчетного счета.
6. Результаты проверки учета кассовых операций оформить актом (справкой).
7. Ведомость выявленных ошибок и нарушений при проведении аудиторской проверки участка учета кассовых операций

Наименование операции	По			По			Исправ			Примечания
			С			С			С	
1			4			7			1	11

Таблица 3.

Своевременность и полнота оприходования по кассе денежных средств, поступивших с расчетного счета за сентябрь 2012 г.

в ООО «Магнат»

№ п/п	Выписка банка			Оприходовано денежных			Отклонение (+; -)	
	Дата	№ чека	Сумма, руб.	№ лрих. касс, ор-	Дата	Сумма, руб.	В днях	В сумме
1	2	3	4	5	6	7	8	9

**8. Исходные данные.** Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. При проверке обнаружены подписанные и скрепленные печатью чеки.

Право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, однако платежные документы в специальных журналах не регистрируются. Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

В 2010 г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

**Требуется:**

1. Провести оценку контроля банковских операций в ООО «Магнат».

2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки операций по расчетному счету.

Таблица 1.

**Вопросник для проведения контроля банковских операций**

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет ответа	Да	Нет	
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 хранения?				
4	Запрещено ли подписывать чистые чеки?				
5	Проверяет ли главный бухгалтер выписки банка, счета-фактуры, накладные? .				
Б	Проверяют ли внутренние аудиторы соответствие проведенных операций договорным взаимоотношением?				

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 продажи продукции на расчетный счет согласно учетной политике?				
11	Ежедневно ли обрабатываются и отражаются 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 (не лимитированных) чековых				
20	Датируются ли платежные документы в журнале регистрации по дате, указанной в документе?				

Таблица 2.

Выписка банка по расчетному счету за сентябрь 2012 г.

ООО «Магнат», сум.

Дата	№ корр. счета	№ док-та	Оборот по Д	Оборот по К	Остаток
01.09					76 142
01.09	3721517	273	. 1340		74 802
01.09 -	2611415			22 414	97 216
04.09	401921	. 274	5610		91606
04.09	2611415			15 105	106 711
05.09	2611415		6780		99 931

06.09	2611415	276		701	100 632
06.09	2611415	277		17 500	118 132
07.09	2611415		8000		1 110 132
08.09	2611415	280 ■		15611	125 743
08.09	1911817	35		30 000	155 743
11.09	6011918	278	5100		150 643
11.09	2611415			7311	157 954
12.09	2611415		9100		148 854
12.09	1451920		13 800		135 054
12.09	2611415		13 320		121 734
13.09	3070018	307		31 710	153 444
14.09	2611819	283	5210		148 234
14.09	611415		11 500		136 734
14.09	2611415	97		5000	141 734
15.09					141 734
18.09	260503			27 000	168 734
18.09	2010533	284	525		168 209
19.09	2611415		20 000		148 209
19.09	2611415	291		18 750	166 959
20.09	6010250	75		15 500	182 459
21.09	2611720	285	3000		179 459
22.09					179 459
25.09	1810250			32 400	211 859
25.09	2612019		15 600		196 259
26.09	2610110			16 650	212 909
27.09	1970519			20 150	233 059
27.09	2611317	290	25 600		207 459
28.09	2610810	296	15 500		191 959
29.09	2611415		15 420		176 539
29.09	2612109	288	21 501		155 038
29.09	2611415	289	30 140		124 898
Остаток на 01.10.02:					112 898

Таблица 3.

Документы и выписки банка по расчетному счету с 1 по 30 сентября 2011 г. (выбытие)

Кг п/п	Дата	№ документа	Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа	Сумма, сум.	Корреспондентский счет
1	01.09	273	ГНИ № 1 по ЦАО г. Омска перечислен подоходный налог с работников предприятия	1340	6410
2	04.09	274	ООО «Интерфейс* за оформление рекламы	5610	6010
3	05.09	185	Получено в кассу по чеку 545380	6780	5010
4	07.09	187	Получено в кассу по чеку 545381	8000	5010
5	11.09	278	МТ «Полис» за услуги по установке телефона по счету №003-7 от 06.08.2002 г.	5100	4820
6	12.09	193	Получено в кассу по чеку № 545382	9100	5010
7	12.09		Оптовой базе № 2 за материалы разные по счету-фактуре № 111 от 12.08.02 г.	13 800	6010
8	12.09	196	Получено в кассу по чеку 545383	13 320	5010
9	14.09	307	ООО «Вера» за периодическую литературу по счету № 31 от 06.09.2002 г. '	5210	9420
10	14.09	198	Получено в кассу по чеку 545384	11 500	5010
11	18.09	284	МТ «Полис*», оплата услуг междугородней телефонной связи, счета от 05.09.02 г., 08.09.02	525	9410
12	19.09	205	Получено в кассу по чеку 545385	20 000	5010
13	21.09	285	АО «Сибтех* за ремонт оборудования	3100	2510
14	25.09		ГНИ № 1 по ЦАО г. Омска перечислены налоговые платежи по НДС	15 600	6410
15	27.09	290	АО «Компас» за материалы разные	25 600	4820
16	28.09	296	АО «Парус* перечислено за материалы по договору №8 от 02.08.01 г.	15 500	2010
17	29.09	220	Получено в кассу по чеку № 545387	15 420	5010
18	29.09	288	Оплачено по договору	21 501	6010
19	29.09	289	Оплачено по договору	30 140	6010

Таблица 4.

Документы к выпискам банка по расчетному счету с 1 по 30 сентября 2012 г.

п/п	Дата	№ документа	Наименование предприятия, организации; краткое содержание документа	Сумма	Корреспондент
	09.09.09	95	Выручка сдана от реализации продукции	22 414	Дт 5010
	09.09.09	98	Выручка сдана от реализации продукции	15 105	Дт 5010
	09.09.09	276	Депонированная зарплата	70 1	Дт 5010
	09.09.09	100	Выручка от реализации продукции сдана	17 500	Дт 5010
	09.09.09	104	Выручка от реализации продукции сдана	15 611	Дт 5010
	09.09.09	280	От ООО «Темп* за продукцию по договору № 31 от 05.08.00 г.	30 000	4010
	09.09.09	106	Выручка от реализации продукции сдана	73 11	Дт 5010
	09.09.09	307	От «Беста и К» за товары по договору №	31	4010
	09.09.09	112	Выручка сдана от реализации продукции	50 00	Дт 5010
0	09.09.09	18.	От покупателей по договору №35 от 12.07.01 №36 от 14.07.01 г.	27 000	4010
1	09.09.09	118	Выручка от реализации продукции сдана	18 750	Дт 5010
2	09.09.09	75	От покупателей по договорам № 37 от 19.08.02 г. и № 38 от 23.08.02 г.	15 500	4010
3	09.09.09	25.	От покупателей по договорам № 25 от 03.08.02 г. и № 26 от 05.08.02 г.	32 400	4010
4	09.09.09	123	Выручка от реализации продукции сдана	16 650	Дт 5010
5	09.09.09	124	Выручка от реализации продукции сдана на р/с	20 150	Дт 5010

### Требуется:

- 1.Сверить данные выписок банка с данными приложенных документов. Расхождения оформить в таблице (табл. 1.).
- 2.Сделать проверку правильности бухгалтерских записей операций по движению денежных средств на расчетном счете (табл. 2.).
- 3.По полученным результатам проверки правильности ведения операций на расчетном счете составить акт (справку).

### Таблица 3.

Проверка идентичности выписок учреждения банка приложенным документам

Дата выписки	№ документа	Сумма по вы-	Сумма по доку-	Выявленные


Таблица 5.

Проверка правильности корреспонденции счетов со счетом 5110 «Расчетные счета» в ООО «Магнат» за сентябрь 2012 г.

	Содержание	№ доку-мента,	Су-мма,	Дана		Необход	
				Д	К	Д	К
	2	3	4	5	6	7	8
				*			

### 12.6.5. Тесты

- 1. Если организация имеет несколько расчетных счетов в разных банках, то лимит наличия денежных средств в кассе устанавливается:**

  - А) по максимальному лимиту;
  - В) по минимальному лимиту;
  - С) в размере суммы лимита, установленного одним из банков.
  - Д) по расчету денежного отдела банка
- 2. Дата, применяемая для пересчета средств на счетах в кредитных организациях, выраженных в иностранной валюте, в суммы при составлении бухгалтерской отчетности:**

  - А) дата ее составления;
  - В) отчетная дата;
  - С) дата ее утверждения;
  - Д) дата ее предоставления пользователям.
- 3. Курсовая разница по операциям в кассе организации, средств на банковских счетах формирует:**

  - А) финансовые результаты по обычным видам деятельности;

- В) финансовые результаты организации как прочие доходы или прочие расходы;
- С) чистую прибыль (убыток).
- Д) выручку

**4. Случаи, когда учет операций на счете 5710 «Переводы в пути» призна-**

**ется верным:**

- А) выдача денежных средств из кассы организации для оплаты труда;
- В) внесение денежных средств в кассу организации;
- С) инкассация выручки.
- Д) поступление выручки

**5. Бухгалтерский счет, на котором ведется учет расчетов аккредитивами:**

- А) 51 «Расчетные счета в банках»;
- В) 55 «Специальные счета в банках»;
- С) 52 «Валютные счета в банках»;
- Д) 57 «Переводы в пути».

## **Тема 13. АУДИТ ЗАДОЛЖЕННОСТЕЙ**

### **13.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** доказательства достоверности показателей отчетности, отражающих дебиторскую и кредиторскую задолженность, проверка правильности учета расчетов, проконтролировать реальность и документированность кредитов и займов в соответствии с принятой базой учета, проверить целевое использование заемных средств, полноту и своевременность их погашения, проконтролировать правильность уплаты процентов по кредитам, проверка законности и обоснованности получения кредитов и займов, проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетных и кредитных операций.

### **13.2. Вопросы для обсуждения**

1. Каков порядок проверки обеспечения выданных кредитов?
2. Каков порядок проверки расчетов с командированными работниками?
3. Каков порядок проверки операций по кредитам и займам?
4. Каковы основные особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками?
5. Каковы основные особенности проверки расчетов по претензиям?
6. Каковы основные особенности проверки расчетов с бюджетом?
7. Каковы основные особенности проверки расчетов с внебюджетными фондами?
8. Каковы основные особенности проверки расчетов по оплате труда?
9. Каковы особенности проверки расчетов с подотчетными лицами?
10. Каковы основные особенности проверки расчетов по возмещению материального ущерба?
11. Каковы основные особенности проверки расчетов с учредителями?

12. Каковы основные особенности проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами?

13. Каковы основные особенности проверки расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями?

14. Каковы особенности проверки целевого использования кредита?

15. Каковы основные особенности учета кредитов банка?

### **13. 3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Порядок проверки расчетов с командированными работниками

2.. Порядок проверки операций по кредитам и займам

3. Особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками

4. Основные особенности проверки расчетов по претензиям

5. Процедуры проверки расчетов с бюджетом

6. Основные особенности проверки расчетов с внебюджетными фондами

7. Методы проверки расчетов по оплате труда

8. Аудиторская проверка расчетов с подотчетными лицами

9. Проверки расчетов по возмещению материального ущерба

10. Основные особенности проверки расчетов с учредителями

11. Особенности проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

12. Особенности проверки расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями

13. Аудиторская проверка целевого использования кредита

14. Процедуры и методы проверки учета кредитов банка

### **13.4. Ситуации**

**1. Исходные данные.** В соответствии с договором от 21.07.2012 отчетного года ОАО «Чинор» предоставил заем ООО «Файз» 01.08.2012 на сумму 120 тыс. сум. на срок четыре месяца под 10% годовых. В

бухгалтерском учете сделана проводка:

Дт 5810 - «*Ценные бумаги*» 120 000 сум

Кт 5110 - «*Расчетные счета*» 120 000 сум.

В декабре отчетного года от ООО «Файз» поступило письмо с просьбой о пересмотре срока использования займа в связи с финансовыми затруднениями и продлении еще на 9 месяцев (т.е. общий срок предоставленного займа составляет 13 месяцев) с оплатой процентов по итогам трех месяцев.

В декабре отчетного года на расчетный счет поступило 3 тыс. сум. от ООО «Файз» в качестве оплаты процентов по займу. В бухгалтерском учете были сделаны следующие корреспонденции:

Дт 5110 - «*Расчетные счета*» на сумму полученных процентов

Кт 4890 - «*Задолженность прочих дебиторов*» на сумму полученных процентов;

Дт 4890 - «*Задолженность прочих дебиторов*» 3000 сум

Кт 9530 - «*Доходы в виде процентов*» 3000 сум.

В бухгалтерском балансе сумма выданного займа представлена по строке «Краткосрочные финансовые вложения». Аудиторами отмечены нарушения порядка учета выданного займа и представления в финансовой отчетности.

В июле 2012 отчетного года в ОАО «Восток» принято решение о выпуске облигаций сроком на 6 месяцев на общую сумму по номиналу 240 тыс. сум. с целью получения финансовых средств для приобретения нового оборудования. Условия займа — 5% от номинальной стоимости

облигации, выплата — раз в три месяца. В учете сделана следующая запись:

Дт сч 4890 - «*Задолженность прочих дебиторов*» 240 000 сум

Кт сч 6820 - «*Краткосрочные займы*» 240 000 сум

30.10.2012 были начислены проценты по облигациям на сумму 12 тыс. сум. с отражением на счетах бухгалтерского учета:

Дт сч 9610 - «Расходы в виде процентов» 12 000 сум

Кт сч 4890 - «Задолженность прочих дебиторов» 12 000 сум

При проверке установлено, что средства, полученные от выпуска облигаций, использованы на текущие нужды (выплата заработной платы, погашение задолженности перед поставщиками).

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**2.Исходные данные.** В мае 2012 отчетного года приобретен вексель ОАО «Ютук», номинальная стоимость — 10 тыс. сум., цена приобретения — 8 тыс. сум., с целью вложения финансовых средств и последующей продажи.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт сч 4010 - «Счета к получению от покупателей и заказчиков» 8000 сум

Кт сч 5110 - «Расчетные счета» 8000 сум., другие проводки отсутствуют. Вексель передан 01.09.2012 по стоимости 7,5 тыс. сум. Операция отражена следующими проводками:

Дт сч 5110 - «Расчетные счета» 7 500 сум

Кт сч 9530 - «Доходы в виде процентов» 7 500 сум

Дт сч 9530 - «Доходы в виде процентов» 10 000 сум

Кт сч 4010 - «Расчеты с покупателями и заказчиками» 10 000 сум

Дт сч 9910 - «Конечный финансовый результат» 2 500 сум

Кт сч 9530 - «Доходы в виде процентов» 2 500 сум

Первичных документов, подтверждающих поступление и передачу

векселя, нет. Суммы доходов и расходов по векселю ОАО «Ютук» учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**3.Исходные данные.** По выписке банка за 15.10 оплачен счет за материалы базе стройматериалов на сумму 230 000 сум накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре сделана запись по дебету счета 4890 и кредиту счета 5110. В регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада не содержится сведений об оприходовании материалов по данному счету.

**Требуется:**

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

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

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**4. Исходные данные.** В соответствии с договором организация в счет будущих поставок получила аванс в сумме 180 000 сум. В регистре по счету 6310 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» сделаны следующие записи в январе и марте соответственно:

Дт сч 5110 – «*Расчетный счет*» 180 000 сум

Кт сч 6310 – «*Авансы, полученные от покупателей и заказчиков*» 180000 сум;

Дт сч 6310 – «*Авансы, полученные от покупателей и заказчиков*»

Кт сч 4010 – «*Счета к получению от покупателей и заказчиков*» 180000 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**5. Исходные данные.** По расходному кассовому ордеру № 25 от 14.09 отчетного года из кассы организации было выдано под отчет секретарю Адыловой С.Т. 10000 сум Авансовый отчет не представлен, возврата денег в кассу тоже не было. По объяснению бухгалтера, указанная сумма была «перекинута» на менеджера Рахимова М.Н.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**6. Исходные данные.** По данным аналитического учета расчетов с поставщиками, отраженных в оборотных ведомостях по счету 6010 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», кредитовое сальдо составляет 5 000 700 сум, а дебетовое - 700 350 сум По данным баланса кредиторская задолженность поставщикам равна 4 300 350 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**7. Исходные данные.** В аналитическом учете оптово-закупочной базы по счету 6960 «Расчеты по претензиям» числится задолженность:

а) за бумажной фабрикой в сумме 780000 сум за непоступивший товар, оплаченный 12 августа по счету №765, железнодорожная накладная № 356435. Как выяснилось из переписки с поставщиком, квитанция к накладной была им выслана своевременно, но затерялась среди почтовых переводов у бухгалтера Кадыровой А. Г. Из-за отсутствия квитанции претензия железной дороге не предъявлялась. В январе следующего года бухгалтер Кадырова А. Г. разыскала квитанцию железнодорожной накладной, но в юридическую службу для предъявления претензии не передала;

б) за заводом спортивных принадлежностей в сумме 520000 сум по претензии № 1433 за возвращенные роликовые коньки. Согласно решению арбитража счет базы подлежит бесспорной оплате.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**8.Исходные данные.** Общим собранием ООО «Малика» принято решение увеличить уставный капитал на 6 000 000 сум за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО «Малика». Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы.

В учетных регистрах произведены следующие записи:

Начислены дивиденды участникам

Дт сч 9810 – «Расходы по налогу на прибыль» 60 000 сум

Кт сч 6610 – «Дивиденды к оплате» 60 000 сум

Увеличение уставного капитала после регистрации;

Дт сч 6610 «Дивиденды к оплате» 60 000 сум

Кт сч 8330 – «Паи и вклады» 60 000 сум

Начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО «Малика»

Дт сч 6610 – «Дивиденды к оплате» 60 000 сум

Кт сч 6610 – «Дивиденды к оплате» 60 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**9. Исходные данные.** Организация оплатила стоимость обучения заместителя генерального директора в Германии в сумме 170 000 сум. Сумма обучения не была включена в совокупный годовой доход работника.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**10. Исходные данные.** Организация, являющаяся плательщиком налога на имущество, имеет на балансе объекты, используемые для пожаротушения и природоохранных мероприятий (основные средства и хозяйственный инвентарь), остаточной стоимостью 4 500 000 сум и включает их стоимость в налогооблагаемую базу по налогу на имущество.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**11. Исходные данные.** Стоимость ГСМ, приобретенных подотчетными лицами организации за наличный расчет на 300000 сум для обслуживания принадлежащих организации автомобилей, в полной сумме относилась на себестоимость.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**12. Исходные данные.** За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Испанию в сумме 950 000 сум и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках, отчет о командировке. Приложенные оправдательные документы на израсходованные средства имеют штамп туристической организации.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**13.Исходные данные** При проверке выявлено, что сотрудники предприятия несколько месяцев не представляют авансовые отчеты о произведенных хозяйственных расходах и не возвращают полученные подотчетные суммы. Приказом руководителя «О порядке выдачи подотчетных сумм» на предприятии установлен предельный срок возврата подотчетных сумм - 30 дней со дня получения.

**Требуется:**

1.Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**14.Исходные данные.** На счете 6310 «Расчеты по авансам полученным» на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 96000 сум, полученного от покупателя ЗАО «Семуруг». При проверке установлено, что срок действия договора истек 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября, который отражен записью в регистре бухгалтерского учета:

Дт сч 6310 – *«Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»* 96 000 сум

Кт сч 9010 – *«Доходы от реализации готовой продукции»* 96 000 сум

Дт сч 9010 – *«Доходы от реализации готовой продукции»* 16 000 сум

Кт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 16 000 сум

В аналитическом учете на счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» числится дебиторская задолженность в сумме 96000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**15. Исходные данные.** Организация компенсировала своим работникам расходы по приобретению проездных документов (карточек), списывая их стоимость на издержки производства и обращения проводками по дебету счета 9420 и кредиту счета 6990 - всего за год на сумму 1 500 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**16. Исходные данные.** Организацией в текущем году был взят валютный кредит сроком на три года для проведения реконструкции здания. Работы по проекту закончены в декабре прошлого отчетного года, и объект был введен в эксплуатацию. Задолженность по кредиту своевременно не

была погашена, в связи с чем в текущем отчетном году производится оплата услуг банку по данному договору и процентов по нему. В бухгалтерском учете эти операции отражены записью: д-т сч. 2010, к-т сч. 5210 -13200 сум( в том числе 12000 сум - процент за кредит, 1200 сум -услуги банка).

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**17. Исходные данные.** Организацией получен в банке кредит в сумме 1 500 000 сум Кредит полностью использован на уплату задолженности перед бюджетом. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

Получен кредит

Дт сч 5110 – «*Расчетный счет*» 1 500 000 сум

Кт сч 6810 – «*Краткосрочные банковские кредиты*» 1 500 000 сум

Перечислена задолженность бюджету

Дт сч 6410 – «*Задолженность по платежам в бюджет*» 1 500 000 сум

Кт сч 5110 – «*Расчетный счет*» 1 500 000 сум

Погашен кредит

Дт сч 6810 – «*Краткосрочные банковские кредиты*» 1 500 000 сум

Кт сч 5110 – «*Расчетный счет*» 1 500 000 сум

Уплачены проценты за кредит в пределах ставки Центрального банка

Дт сч 9420 – «*Административные расходы*» 500 000 сум

Кт сч 5110 – «*Расчетный счет*» 500 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

### **18. Исходные данные.**

На ООО «Магнат» проводится расчет списочной численности. Выборочно, один раз в год, проверяется начисленная оплата труда, правильность удержаний из заработной платы.

Штатное расписание, оплата по штатному расписанию, правильность использования тарифов, обоснованность начисления премий, отпускных, часов работы в ночное время не проверяется.

Первичные документы составлены правильно, однако не всегда используются типовые документы и регистры учета.

Записи аналитического учета по счетам 6710, 6720 сопоставляются с записями в регистрах синтетического учета, Главной книге.

#### **Требуется:**

1. Провести оценку контроля на участке учета труда и его оплаты (табл. 1).

2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки правильности соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

#### **Таблица**

1.

### **Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета**

	Направления и вопросы тестирования	Ответы	При
--	------------------------------------	--------	-----

/п		е	т	е	т	м	е
		н	а	н	н	н	н
<b>А. Внутренний контроль</b>							
	Проверяется ли списочный состав работников (когда и сколько раз)?						
	Проверяется ли правильность подсчета среднесписочной численности работников?						
	Проверяется ли по существу начисленная оплата труда (приказы, договоры, контракты, подлинность первичных документов, объем выполненных работ)?						
	Проверяется ли штатное расписание и оплата труда по штатному расписанию?						
	Проверяется ли правильность удержаний из зарплаты?						
	Проверяется ли правильность использования тарифов, расценок, разрядов и др. при начислении заработной платы?						
	Проверяется ли обоснованность начисления премий, вознаграждений, отпускных, подъемных (решения, приказы, объем работ, документальное						
	и Т.Д.						
<b>Б. Система учета</b>							
	Достоверны ли первичные документы и правильно ли они составлены?						
	Нет ли случаев включения в таблиць и другие документы вымышленных лиц?						
	Нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам?						
	Нет ли в первичных документах и расчетных ведомостях арифметических ошибок?						
	Имеется ли в наличии проект организации и ведения учета расчетов по оплате труда?						
	Используются ли во всех случаях типовые документы и регистры учета?						
	Правильно ли отражаются на счетах операции по начислению и удержанию из заработной платы?						
	Сопоставляются ли записи аналитического учета по сч. 70, 73 в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате с записями в регистрах, Главной книге и балансе?						

## 19. Исходные данные:

1. Труд работников ООО «Магнат» оплачивается по повременно-премиальной и сдельной системе оплаты труда на основании Положения об

оплате труда. Положением о премировании установлена премия в размере 35% к окладу. Руководителем фирмы Усмановым Г.В. утверждено штатное расписание на 2012г.

2. В сентябре 2012 г. в ООО «Магнат» согласно табелю учета рабочего времени работало 15 работников по штатному расписанию (из них—7 рабочих), шесть—по совместительству (Валиев Н.С., Нишанов Г.С., Васиев С.В., Иргашев Ю.А., Сафаров Л.Ф., Шукуров С.П.), один — по договору подряда (Умаров А.С.). Бухгалтером фирмы определена среднесписочная численность работников: 22 человека (15 + 6 + 1).

3. Сафарова Л.Ф. принята на должность бухгалтера с 1 мая 2012 г. по совместительству (основание — личное заявление, приказа руководителя о приеме нет).

4. Согласно приказу руководителя № 20 от 21 августа 2012 г. экспедитор Салимов С.П. уволен по собственному желанию с 14 августа 2012г.;

5. Водитель Павлов О.И. уволен по сокращению штата работников с 5 сентября 2012 г. (приказ № 25 от 4 сентября 2012 г.).

### **Требуется:**

Проверить правильность соблюдения трудового законодательства:

- 1) наличие внутрихозяйственных регламентов по оплате труда, в том числе наличие штатного расписания на 2012 г.;
- 2) правильность расчета среднесписочной численности;
- 3) сопоставить записи в расчетно-платежной ведомости № 9 за сентябрь 2012 г. с приказами руководителя (на установление окладов, увольнение, предоставление отпусков и др.).

**20.Исходные данные.** Согласно расчетно-платежной ведомости №9 за сентябрь 2012 г. начислена заработная плата в размере 2619000 сум.

2 Начислено пособие по временной нетрудоспособности секретарю-референту Шерматовой А.С. в размере 59770 сум. Основанием для начисления пособия являлся больничный лист с 26 августа 2012 г. по 22 сентября 2012 г. С января до месяца нетрудоспособности прошло 8 месяцев. За отчетный период были начислены следующие премии: с января по июль — 140000 сум., за август — 11900 сум. В сентябре 2012 г. 23 рабочих дня.

Стаж работы — один год. Приказа руководителя на 100-процентный размер пособия нет.

3. Начислено за время пребывания в отпуске кассиру Кариевой И.В. 58600 сум. Основание для начисления — приказ руководителя № 19 от 1 июля 2012 г. о предоставлении отпуска (24 рабочих дня) с 21 августа 2012 г. В ООО «Магнат» пятидневная рабочая неделя.

Май, июнь отработаны полностью, заработок за каждый из этих месяцев составил 50000 сум. В июле было отработано 15 рабочих дней, заработок за этот месяц 30000 сум. Ежемесячная премия — 10000 сум.

4. Согласно приказу № 21 от 10 августа 2012 г. бухгалтеру Сафаровой Л.Ф. был предоставлен отпуск с 13 августа 2012г. (24 рабочих дня). Предыдущий отпуск был предоставлен с 1 по 24 июля 2011 г. Месяцы расчетного периода отработаны полностью и сумма заработка составила:

в мае — 100000 сум. (20 рабочих дней)

в июне — 100000 сум. (20 рабочих дней)

в июле — 100000 сум. (20 рабочих дней)

300000 сум

Бухгалтером фирмы определена сумма отпускных в размере 1200 сум.

5. Начислено выходное пособие и компенсация за неиспользованный отпуск за 8 месяцев водителю Махмудову О. И. в размере 40700 сум. Работнику был установлен оклад 40000 сум. Положением о премировании предусмотрена также выплата ежемесячной премии в размере 20% от основной заработной платы.

6. Рабочий-сдельщик I разряда Сафаров С.П. за сентябрь отработал 50

часов в ночное время. Согласно законодательству ночные часы оплачиваются надбавкой по 20—50% к ставке за 1 час. Документация имеется.

7. Кудратовой А.С. выплачена материальная помощь в размере 6 04114 сум. для оплаты лечения ребенка.

**Требуется:**

1. Проверить правильность начисления заработной платы в соответствии с законодательными актами:

2. Проверить правильность определения суммы заработной платы;

3. Проверить правильность начисления пособия по временной нетрудоспособности.

**21. Исходные данные.**

Согласно расчетно-платежной ведомости №9 за сентябрь 2011 года

1. Всего было удержано — 3107800 сум.;

в том числе подоходный налог — 280500 сум.;

прочие удержания — 10000 сум.

Приказа руководителя и письменного согласия работника на удержание материального ущерба в размере 10000 сум из заработной платы нет.

2. Совокупный доход работников предприятия при исчислении подоходного налога был уменьшен на установленный законом трехкратный размер минимальной месячной оплаты труда на содержание детей и иждивенцев (30000 сум. в месяц на каждого ребенка).

**Требуется:**

1. Проверить правильность удержания из заработной платы:

а) правильность применения льгот при исчислении налога на доходы физических лиц для работников предприятия (списочного и несписочного состава);

в) правильность исчисления налога на доходы с физических лиц по расчетно-платежной ведомости;

- г) правомерность прочего удержания из заработной платы;
- д) удержание налога на доходы физических лиц со сверхнормативных командировочных расходов;

## **22. Исходные данные.**

1. Согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2012 г. в бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Начислено по окладам с учетом районного коэффициента

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 1332988 сум

Кт сч 6520 – «Платежи в государственные целевые фонды» 1332988 сум

Начислена премия

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 451 500 сум

Кт сч 6520 – «Платежи в государственные целевые фонды» 451 500 сум

Начислено за время пребывания в отпуске

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 170 627 сум

Кт сч 6520 – «Платежи в государственные целевые фонды» 170627 сум

Начислено пособие по временной нетрудоспособности

Дт сч 6310 – «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» 59 771 сум

Кт сч 6520 – «Платежи в государственные целевые фонды» 59771 сум

2. Согласно Главной книге на 1 сентября 2012 г. числится кредитовое сальдо по счету 6710 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в сумме 1 033 200 сум. Сальдо на 1 октября 2012 г. — 1 242 000 сум.

### **Требуется:**

1. Проверить правильность бухгалтерских записей по счету 67 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с корреспондирующими счетами.

2. Сверить суммы по счетам с записями в расчетно-платежной ведомости за этот период.

3. Результаты проверки расчетов по оплате труда оформить актом

(справкой).

### 23. Исходные данные.

На ООО «Магнат» имеется список лиц, которым разрешено выдавать деньги в подотчет, утвержденный приказом по предприятию. При направлении работников в командировки не всегда оформляется письменное распоряжение, нет утвержденных руководителем смет представленных расходов, однако производится расчет сумм, причитающихся для командировки.

Кроме того, на предприятии выдаются новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам. Аналитический учет в пределах и сверх норм для целей налогообложения) представительских и командировочных расходов не организован.

#### Требуется:

1. Провести оценку контроля учета расчетов с подотчетными лицами (табл.1).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами.

#### Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета расчетов с подотчетными лицами

Таблица 1.

/п	Содержание вопроса или объект > исследования	Ответ			Примечание
		Да	Нет	Не	
	2	3			4
	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по Предприятию?				
	Выдаются ли новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет сумм?»?				
	Оформляется ли письменные распоряжения руководителя предприятия (приказы) при направлении работников в командировку? ;				

	Облагаются ли подоходным налогом суточные сверх норм, возмещаемые по решению руководителя предприятия?				
	Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?				
	Имеются ли, утвержденные письменным распоряжением руководителя предприятия сметы представительских расходов?				
	Организован ли аналитический учет представительских расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?				
	Производится ли расчет сумм, причитающихся работнику на командировку?				

**24.Исходные данные.** Сплошным порядком были проверены следующие авансовые отчеты.

1. Авансовый отчет № 84 от 25 сентября 2002 г., представленный бухгалтером Исламовой О.А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Ташкент на курсы повышения квалификации по приказу № 27 от 10 сентября 2002 г. Отчет утвержден на сумму 120807 сум.

К авансовому отчету приложено:

- два железнодорожных билета стоимостью 30032 сум.
- командировочное удостоверение с отметками «Выбыла из Карши 12 сентября 2002 г.», «Прибыла в Карши 22 сентября 2002 г.»;
- квитанция к ПКО Ташкентский финансового института № 601 от 14 сентября 2002 г. за обучение на сумму 38000 сум. (в том числе НДС);
- копия чека магазина «Лада» на приобретение спецлитературы на сумму 160000 сум.;
- счет № 210224 гостиницы за 7 суток по 6500 сум. за сутки (в том числе НДС);
- Квитанция на телефонные переговоры на сумму 11500 сум, (приказа руководителя на возмещение нет);

— из кассы Исламовой О.А. получено 12 сентября 91000 сум. Все расходы отнесены бухгалтером на общехозяйственные расходы (счет 26).

2. Авансовый отчет № 79 от 27 сентября 2002 г. представлен Иргашовым А.С., работающим в ООО «Шарк» по договору подряда. Авансовый отчет утвержден на сумму 824500 сум. Основанием для составления авансового отчета была командировка в г. Наманган с 5 по 9 сентября 2002 г.

К авансовому отчету приложено:

— два авиабилета на сумму 269500 сум.

— командировочное удостоверение с отметками:

Выбыл из Карши 5 сентября 2002 г

Прибыл в Наманган 5 сентября 2002г.

Выбыл из Намангана 9 сентября 2002 г

Прибыл в Карши 10 сентября 2002 г.; счет гостиницы на сумму 300000 сум. (в том числе НДС) за 5 суток с 5 по 9 сентября 2002 г.;

— квитанция к приходному кассовому ордеру № 11467 ООО «Экор» за рекламу на сумму 200000 сум.;

—суточные за 5 суток из расчета 110000 сум. за одни сутки.

Согласно оборотной ведомости у Исламова А.С. остаток предыдущего аванса составил 300000 сум. Из кассы 4 сентября, 2002 г. по расходному кассовому ордеру получено под отчет 580000 сум. Сумма командировочных расходов списана на счет затрат.

3. Авансовый отчет № 82 от 30 сентября 2002 г. представлен менеджером Адыловым А. И. Основанием для составления отчета была командировка в г. Бекабад для заключения торговых сделок с 22 по 26 сентября 2002 г. (приказа руководителя о направлении в командировку нет).

Отчет утвержден на сумму 430200 сум. К авансовому отчету приложены:

— два железнодорожных билета на сумму 148000 сум. с компостерром 22 и 26 сентября 2002 г.;

— квитанция на телефонные переговоры на сумму 12000 сум. (приказа

руководителя на возмещение нет),

— счет №115 гостиницы на сумму 224000 сум. за 4 суток по 56000 сум. за одни сутки;

— суточные за 5 суток из расчета 110000 сум. за одни сутки (приказа об оплате суточных сверх норм нет);

— квитанция за пользование постельным бельем 2 шт. х 10000 сум. = 20000 сум.

Из кассы 8 сентября 2002 г. по расходному кассовому ордеру Ахмедовым А.И. получено 10 50000 сум.

Все расходы отнесены на счет 26 «Общехозяйственные расходы».

4. Авансовый отчет № 81 от 7 сентября 2002 г. представлен директором Парпиевым Г.В. (приложение 21). Основанием для составления отчета была поездка в г. Фергану для отдыха. Отчет утвержден на сумму 840000 сум. К авансовому отчету приложены:

— два железнодорожных билета на сумму 300000 сум. Карши — Фергана, Фергана — Карши с компостером 15 августа 2002 г. и 30 августа 2002 г.;

— счет гостиницы на сумму 540000 сум. 7 сентября 2002 г. из кассы Иргашеву Т.В. по расходному кассовому ордеру № 101 от 7 сентября 2002г. выдано 840000 сум.

Все расходы по поездке отнесены на счет «Расходы периода».

*Требуется:*

1. Проверить соблюдение правил выдачи и расходования подотчетных сумм в соответствии с Порядком ведения кассовых операций (ЦБ РУз.):

а) проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными;

б) проверить правильность условий выдачи денежных средств в подотчет;

в) проверить правильность расходования подотчетных сумм строго, по целевому назначению.

По результатам проверки составить ведомость нарушений выдачи и расходования подотчетных сумм и ведомость переплат и недоплат подотчетных сумм за сентябрь 2002 г.

2. Проверить правильность оформления командировочных расходов (наличие приказов о направлении работников в командировку, наличие командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания в командировке), наличие приказов об оплате суточных сверх норм.

3. Проверить правильность соблюдения норм возмещения командировочных расходов и обоснованность отнесения подотчетных сумм на затраты в соответствии с частью второй Налогового кодекса РУз.

4. Проверить правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов.

5. Проверить правильность ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами.

### **13.5. Тесты**

**1. Прием и увольнение работников должны осуществляться в соответствии:**

- А) с Трудовым кодексом РУз;
- В) с приказом об учетной политике;
- С) ничем не регламентируются.
- Д) регулируется положениями

**2. Вид удержаний из заработной платы, который запрещается осуществлять без согласия работника:**

- А) налог на доходы с физических лиц;
- В) по исполнительному листу (алименты);
- С) в благотворительный фонд.
- Д) на другие счета

**3. Условия оплаты труда, определенные коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами, трудовыми до-**

**говорами по сравнению с требованиями Трудового кодекса РУз:**

- А) могут быть ухудшены;
- В) данное положение ТК РУз. не регулируется;
- С) не могут быть ухудшены;
- Д) должны быть ухудшены.

**4. Минимальное количество выплат заработной платы в месяц:**

- А) один;
- В) два;
- С) три;
- Д) четыре.

**5. Проценты по полученным займам и кредитам, непосредственно от-  
носящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного  
актива, в бухгалтерском учете должны формировать:**

- А) расходы по обычным видам деятельности;
- В) прочие расходы;
- С) стоимость этого актива;
- Д) дебиторскую задолженность.

**6. В случаях, предусмотренных законодательством, организация  
может**

**осуществлять привлечение заемных средств путем:**

- А) взаимозачета;
- В) выдачи векселей;
- С) выпуска дополнительных акций.
- Д) дополнительной эмиссии

**7. Виды услуг, включаемых в дополнительные затраты по займам,  
по-  
лученным:**

- А) экспертиза договора займа;
- В) общехозяйственные расходы;
- С) проценты, причитающиеся к оплате кредитору;
- Д) коммерческие расходы.

**8. Затраты по полученным займам и кредитам отражаются в  
бухгалтер-  
ском учете, за исключением полученных для формирования  
инвести-**

**ционного актива, в том периоде, к которому они:**

- А) оплачены денежными средствами;
- В) сформированы;

- С) относятся;
- Д) оплачены не денежными средствами.

**9. Длительность периода приостановки сооружения инвестиционного актива, при котором прекращается включение процентов по кредиту у организации-заемщика в стоимость инвестиционного актива, более:**

- А) 3 месяцев;
- В) 6 месяцев;
- С) 12 месяцев;
- Д) 18 месяцев.

## **Тема 14. АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА ПРЕДПРИЯТИЯ**

### **14.1. АУДИТ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА**

#### **14.1.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** достоверность учетных и отчетных данных о формировании уставного капитала, проверка уставного капитала на соответствие требованиям нормативных актов, наличие и своевременность внесения изменений в учредительные документы, формирование уставного капитала, составление отчетности по уставному капиталу.

#### **14.1.2. Вопросы для обсуждения**

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите уставного капитала и расчетов с учредителями.
2. Как осуществляется проверка формирования уставного капитала?
3. Как проводится аудит учета и отчетности уставного капитала?
4. Какие данные должен проверить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
5. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету уставного капитала?
6. Каковы особенности проверки налогообложения формирования уставного капитала и расчетов с учредителями?

#### **14.1.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Аудит формирования уставного капитала.
2. Составление плана и программы аудита уставного капитала.
3. Аудит учредительных документов.
4. Проверка первичных документов и учетных регистров.

5. Аудит добавленного капитала и резервного капитала.
6. Аудит расчетов с учредителями.
7. Аналитические процедуры применяемые при проверке уставного капитала

#### 14.1.4. Ситуации

**1. Исходные данные.** Уставный капитал организации, согласно учредительному договору, сформирован несколькими юридическими лицами. Один из учредителей, в соответствии с учредительным договором, вносит свой вклад «путем передачи права пользования производственными площадями» на сумму 20 млн. сум сроком на 10 лет.

Оформление вкладов в бухгалтерском учете отражено проводками:

Дт сч 4610 – *«Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал»* 20 млн сум

Кт сч 8330 – *«Паи и вклады»* 20 млн сум

внесение вклада в уставный капитал:

Дт сч 0490 – *«Прочие нематериальные активы»* 20 млн сум

Кт сч 4610 – *«Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал»* 20 млн сум

Таким образом, вновь созданная организация зачислила это «право» в состав своих нематериальных активов.

Через два года в ходе аудиторской проверки выяснилось, что указанный нематериальный актив на балансе учредителя не числился и, следовательно, передавать его в качестве вклада в уставный капитал учредитель не мог.

За прошедший период на указанный «нематериальный актив» начислялась амортизация записью:

Дт сч 2010 – *«Основное производство»* 40 000 сум

Кт сч 0590 – *«Амортизация прочих нематериальных активов»* 40 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**2. Исходные данные.** Доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью распределены следующим образом:

иностранец инвестор (эстонское предприятие) - 40%;

иностранец инвестор (арабское предприятие) - 26%;

узбекский учредитель (малое предприятие) - 34%. Численность работников общества соответствует уровню малого предприятия.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства и будет ли на него распространяться льготное налогообложение?

**3. Исходные данные.** Открытое акционерное общество является одним из учредителей предприятия с иностранными инвестициями. Свою долю в

уставный капитал ОАО внесло путем передачи права пользования частью здания на 5 лет в твердой сумме 3 000 000 сум. Оба предприятия имеют статус юридических лиц. На основании учредительных документов в учете ОАО сделана запись:

Дт сч 0610 – «*Ценные бумаги*» 300 000 сум

Кт сч 9590 – «*Прочие доходы от финансовой деятельности*» 300 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**4. Исходные данные.** Организация А имела долю в уставном капитале организации В в сумме 250 000 сум. Долю организации А выкупила организация С за 320 000 сум. В организации А данная хозяйственная операция отражена записями:

Дт сч 5110 – «*Расчетный счет*» 250 000 сум

Кт сч 0610 – «*Ценные бумаги*» 250 000 сум

Дт сч 5110 – «*Расчетный счет*» 70 000 сум

Кт сч 9590 – «*Прочие доходы от финансовой деятельности*» 70 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

#### 14.1.5. Тесты

**1. Прочими доходами организации в бухгалтерском учете являются:**

- А) активы, полученные безвозмездно;
- В) авансы полученные;
- С) займы полученные.
- Д) полученные кредиты

**2. Прочими расходами в бухгалтерском учете организации являются:**

- А) штрафы за нарушение налогового законодательства;
- В) возмещение причиненных организацией убытков;
- С) авансы перечисленные;
- Д) займы погашенные.

**3. Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам в бух-**

**галтерском учете включаются в состав:**

- А) расходов по обычным видам деятельности;
- В) внереализационных расходов;
- С) прочих расходов;
- Д) коммерческих расходов.

**4. Суммы списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок**

**исковой давности, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов:**

- А) по обычным видам деятельности;
- В) прочих;
- С) внереализационных;
- Д) коммерческих.

**5. Суммы списанной кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признаются в бухгалтерском учете в составе доходов:**

- А) по обычным видам деятельности;
- В) внереализационных;
- С) прочих;
- Д) условных.

**6. Какой проводкой отражаются суммы авансов, полученных от покупателей?**

- А) Д-т 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»  
К-т 9010 «Доходы от реализации продукции»
- В) Д-т 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»  
К-т 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»
- С) Д-т 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»  
К-т 9010 «Доходы от реализации продукции»
- Д) Д-т 5110 «Расчетный счет»  
К-т 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»

**7. В каком размере оплачивается пеня за каждый день просрочки платежей по налогам?**

- А) 0,20 %
- В) 0,15 %
- С) 0,05%
- Д) 0,25%

**8. Какую запись надо признать правильной при начислении процентов за пользование краткосрочными ссудами банка?**

- А) Д-т 9430 «Прочие операционные расходы»  
К-т 5110 «Расчетный счет»
- В) Д-т 9610 «Расходы в виде процентов»  
К-т 6920 «Начисленные проценты»
- С) Д-т 6920 «Начисленные проценты»  
К-т 9610 «Расходы в виде процентов»
- Д) Д-т 6710 «Заработная плата»  
К-т 9610 «Расходы в виде процентов»

## **14.2. АУДИТ ФОНДОВ И РЕЗЕРВОВ**

### **14.2.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** достоверность учетных и отчетных данных о состоянии, формировании и использовании фондов и резервов, проверка соблюдения установленных принципов формирования фондов и резервов, проверка законности и целесообразности использования фондов и резервов, проверка состояния учета и правильности отражения операций по начислению и расходованию фондов и резервов.

### **14.2.2. Вопросы для обсуждения**

1. Какие процедуры используются при контроле резервов предстоящих расходов и платежей?
2. Каковы правила формирования и использования резервного фонда?
3. Как проверить состояние и ведение учета резервов по сомнительным долгам?
4. Каковы особенности проведения аудита резервов предстоящих расходов и платежей?
5. Какие документы и счета бухгалтерского учета используются при проверке операций с фондами и резервами?

### **14.2.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Процедуры используемые при контроле резервов предстоящих расходов.
2. Процедуры используемые при контроле резервов предстоящих платежей?
3. Формирование и использование резервного фонда?
4. Проверка состояния и ведения учета резервов по сомнительным долгам?
5. Особенности проведения аудита резервов предстоящих расходов и платежей?
6. Документы и счета бухгалтерского учета используемые при проверке операций с фондами и резервами?

### **14.2.4. Ситуации**

**1. Исходные данные.** Во втором квартале отчетного года организацией был начислен резерв предстоящих расходов и платежей в сумме 900 тыс. сум

для проведения ремонта помещений в четвертом квартале. В бухгалтерском учете сделана запись:

Дт сч 2010 – «Основное производство» 900 000 сум

Кт сч 8910 – «Резервы предстоящих расходов и платежей» 900 000 сум

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**2. Исходные данные.** В организации образованы резервы предстоящих расходов и платежей:

на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет;

ремонтный фонд - на расходы по текущему и капитальному ремонту.

По данным учетного регистра	Сальдо на		Обороты		Сальд	
	д-	к-т	д-	К-Т	д	к
Январь						
Февраль			32	320		
Март		320		160		4
Итого I квартал		480		480		
Апрель		480				4
Май		480		360		8
Июнь		840				8
Итого II квартал		480		360		8
Июль		840		460		1
Август		130		250		1
Сентябрь		155				1
Итого III квартал		840		«40		1
Октябрь		155	63	280		1
ноябрь		120	51			6
Декабрь		690	33			3
Итого IV квартал		155	14	280	-	3

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**3. Исходные данные.** В феврале 2009 отчетного года (аудируемого периода) на ОАО «Чинор» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер Е.К. Азимов, владеющий акциями номинальной стоимостью 170 тыс. сум., внес в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 17 тыс. сум. При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость станка равна 15 тыс. сум. По результатам первого полугодия 2009 г. руководителем ОАО «Лола» было принято решение о выплате дивидендов.

**Требуется:**

1. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

**4. Исходные данные.** В январе 2010 отчетного года (аудируемого периода) на ОАО «Сабо» было принято решение об уменьшение уставного капитала. На основании собранных доказательств аудитор изучает соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизирует выявленные искажения и оформляет результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита.

**Требуется:** 1. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

2. Проверить правильно ли отражен в бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4. Действия аудитора в таких ситуациях?

5. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

#### 14.2.5. Тесты

**1. За соблюдение аудируемым лицом требований нормативно-правовых**

**актов Республики Узбекистан, а также за предотвращение и обнаружение фактов несоблюдения несет ответственность:**

- А) аудитор;
- В) собственник аудируемого лица;
- С) руководство аудируемого лица.
- Д) общественность

**2. Аудитор должен получить доказательства соблюдения нормативных**

**актов Республики Узбекистан:**

- А) которые оказывают влияние на налоговую отчетность;
- В) которые регулируют деятельность аудируемого лица;

- С) которые оказывают влияние на определение существенных величин и раскрытие информации в финансовой отчетности.
- Д) стандарты аудиторской деятельности

**3. В ходе первой проверки аудитор проверяет остатки на начало периода**

**да на предмет наличия искажений для финансовой отчетности:**

- А) несущественных;
- В) как существенных, так и несущественных;
- С) существенных.
- Д) недостатков

**4. Должны ли отражать начальные сальдо учетную политику, применяющуюся в предыдущих отчетных периодах:**

**А) данный вопрос решается по профессиональному суждению аудитора;**

- В) нет;
- С) да.
- Д) по профессиональному суждению бухгалтера

**5. Приблизительно определенные или рассчитанные работникам аудируемого лица на основе профессионального суждения значения некоторых**

**показателей при отсутствии точных способов их определения — это:**

- А) условные факты хозяйственной деятельности;
- В) события после отчетной даты;
- С) оценочные значения.
- Д) расчеты бухгалтера

**6. К оценочным значениям относятся:**

- А) отложенные налоговые активы;
- В) целевое финансирование;
- С) доходы будущих периодов.
- Д) расходы будущих периодов

**7. При аудите финансовой отчетности аудитор рассматривает сопоставимые значения:**

**А) с абсолютной гарантией;**

- В) по договоренности с аудируемым лицом;
- С) во всех существенных аспектах.
- Д) методом выборки

**8. Сопутствующие аудиту услуги:**

- А) услуги по налоговому консультированию, автоматизации бухгалтерского учета;
- В) обзорные проверки, согласованные процедуры, информации;
- С) проведение маркетинговых исследований, оценка стоимости имущества.
- Д) восстановление бухгалтерского учета

**9. Отчет аудитора по результатам согласованных процедур предоставляется:**

- А) всем пользователям финансовой отчетности;
- В) только тем сторонам, которые дали свое согласие на их проведение;
- С) тем лицам, которых определило руководство организации.
- Д) работникам организации

**10. При выполнении согласованных процедур в отношении финансовой**

**информации не является обязательным принцип:**

- А) независимости;
- В) объективности;
- С) конфиденциальности.
- Д) профессионализма

**11. При выполнении согласованных процедур в отношении финансовой**

**информации аудиторские доказательства:**

- А) не документируется;
- В) документируются;
- С) документируются в объеме, согласованном с руководством организации.
- Д) составляется отчет

**12. Целью проверки финансовой информации для аудитора является**

**использование экспертных знаний в области:**

- А) аудита;
- В) оценки имущества;
- С) бухгалтерского учета.
- Д) налогов

**13. По результатам выполнения проверки финансовой информации**

**аудитор предоставляет:**

- А) отчет;
- В) рабочие документы;
- С) отчет и аудиторское заключение.
- Д) документы по проверке

**14. Документ, содержащий согласованные условия обзорной проверки:**

- А) договор;
- В) стандарт;
- С) письмо-согласование;
- Д) техническое задание.

**15. Доказательства, подтверждающие обоснование заключения по результ там обзорной проверки, содержит:**

- А) договор;
- В) письмо-представление;
- С) рабочая документация аудитора;
- Д) план проверки.

## **Тема 15. АУДИТ ДОХОДОВ, ЗАТРАТ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

### **15.1. АУДИТ ДОХОДОВ И ЗАТРАТ**

#### **15.1.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** проверка правильности отражения в учете и отчетности затрат на производство и реализацию продукции, правильность документального отражения затрат, относящихся к себестоимости продукции производственного назначения, формирование себестоимости по элементам затрат, методы учета затрат и калькулирования себестоимости продукции, правильность распределения затрат между отдельными видами готовой продукции и незавершенным производством, соблюдение временного фактора отнесения затрат на себестоимость продукции, внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции.

#### **15.1.2. Вопросы для обсуждения**

1. Какова цель аудита издержек производства и обращения?
2. Какова цель аудита калькулирования себестоимости продукции?
3. Какие источники информации используются при аудите?
4. Какова сущность расходов и затрат, включаемых в себестоимость
5. продукции?
6. Как проводится проверка правильности отнесения затрат на основное производство?
7. Как провести аудит правомерности включения лимитируемых затрат в себестоимость продукции?
8. Как проверить правильность учета и оценки незавершенного производства?
9. Как провести проверку правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?

10. Как провести проверку правильности учета и распределения затрат вспомогательных производств?

11. Какие наиболее типичные ошибки в учете затрат на производство и исчисление себестоимости продукции обнаруживает аудитор?

12. Обобщение результатов проверки издержек производства и себестоимости продукции.

13. Цели и задачи аудита финансовых результатов.

14. Источники аудита финансовых результатов.

15. Аудит формирования финансовых результатов.

16. Аудит чрезвычайных прибылей и убытков.

17. Аудит финансовой прибыли.

18. Аудит использования прибыли.

19. Аудит неиспользованной прибыли.

20. Аудит финансовых результатов

### **15.1.3. Вопросы для самостоятельного обучения**

1. Проверка состояния бухгалтерского учета производственных затрат и других расходов.

2. Аудит вспомогательных и общепроизводственных затрат производства.

3. Аудит расходов периода и расходов по финансовой деятельности.

4. Аудиторская проверка цикла выпуска и реализации продукции.

5. Аудит реализации продукции. Аудит цикла выпуска продукции

6. Цели и задачи аудита финансовых результатов.

7. Источники аудита финансовых результатов.

8. Аудит формирования финансовых результатов.

9. Аудит чрезвычайных прибылей и убытков.

10. Аудит финансовой прибыли.

11. Аудит использования прибыли.

12. Аудит неиспользованной прибыли.

### 13. Аудит финансовых результатов

#### 15.1.4. Ситуации

**1. Исходные данные.** При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В.П. Мурадов использует личный автомобиль (марка ВАЗ-2121) в служебных целях. В.П. Мурадов получил в 2009 отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 10,5 тыс. сум., в том числе: ежемесячная компенсация за 12 месяцев составила 2,8 тыс. сум.; стоимость текущего ремонта в сентябре — 2,2 тыс. сум.; стоимость ГСМ (бензин) — 5,5 тыс. сум. Вся сумма 10,5 тыс. сум. включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют. На предприятии отсутствует приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смета) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 23.11.2009 в сумме 75,2 тыс. сум., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица), учтена в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчетного года составила 27,2 тыс. сум.

#### **Требуется:**

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

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его

собственника по результатам аудита.

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

**2. Исходные данные.** Аудиторская организация «Аудит» проводит аудит финансовой отчетности ГУП «Зебо» за 2009 год. В ходе проверки были получены следующие аудиторские доказательства. ГУП «Зебо» осуществляет деятельность по изготовлению мебели. В ходе аудита финансовой отчетности за 2009 год было установлено следующее. ГУП «Зебо» заключило контракт от 11.06.2009 № 47 с Министерством образования Республики Узбекистан на изготовление партии мебели на сумму 1 118 тыс. сум., в том числе НДС в сумме 118 тыс. сум. По итогам выполнения первого этапа по контракту от 11.06.2009 № 47, на расчетный счет ГУП 18.06.2009 поступило 559 тыс. сум. в том числе НДС. Для участия в конкурсах на заключение государственных контрактов ГУП «Зебо» осуществляет обновление оборудования. ГУП «Зебо» заключило договор от 20.08.2009 № 89 с ОАО «Файз» на изготовление и поставку оборудования для производства мебели на сумму 354 тыс. сум., в том числе НДС. В сентябре 2009 г. на ГУП «Зебо» поступило оборудование без сопроводительных документов, а также получен акт сдачи выполненных работ по договору от 20.08.2009 № 89, счет-фактура № 782 от 20.09.2009.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**3.Исходные данные.** Оплата счетов за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду в регистре по счету 5110 «Расчетный счет» отнесена на затраты организации в сумме 140000 сум. Аудитор, осуществляя проверку реальности записей, уточнил их по первичным документам. В платежных документах, выставляемых организациями, осуществляющими контроль за экологическим состоянием окружающей среды, кроме установленной платы 95000 сум, была указана сумма 45000 сум за превышение норм предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ.

**Требуется:**

- 1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита
4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**4.Исходные данные.** При встречной проверке записей по счетам затрат и расчетному счету, отраженных бухгалтерскими проводками по дебету счета 9420 и кредиту счета 5110, аудитор выяснил, что в отчетном году организация приобрела автомобиль, и одна из таких записей на 60000 сум была сделана на сумму налога на приобретение автотранспортных средств, уплаченного при покупке.

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**5.Исходные данные.** Проверив записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

проводкой д-т сч. 2010, к-т сч. 6010 городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, - 18 500 сум;

сторонней организации по установке пожарной сигнализации - 11 000 сум;

сторонней организации по установке локальной компьютерной сети - 56 000 сум

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**6.Исходные данные.** Организация для подготовки внутреннего аудитора оплатила расходы, связанные с обучением его на курсах по подготовке для сдачи экзамена и получения аттестата аудитора. Эта операция отражена в учете записью: д-т сч. 6420, к-тсч. 5110 - 40000сум

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**7.Исходные данные.** В мае текущего года в ЗАО по желанию одного из учредителей была проведена аудиторская проверка по итог 1М прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма «АВС» выставила счет № 26/06 от 26.05 в сумме 18 000 сум (НДС в счете не выделен).

**ЗАО** оплатило счет.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

та	Да	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, сум
				де	кр	
.05	28	Акцептован счет аудиторской фирмы «АВС»	Счет № 26/06 от 26.05	20 10	92 20	150 00

.05	28	Отражен НДС	Расчет	44	92	300
		Оплачен счет № 26/06 от 26 05	Платежное поручение № 20	92	51	180
.05	30	Списывается на издержки обращения	Акт	20	92	150
.05	30	Списывается НДС на расчеты с бюджетом	Расчет	64	44	300
				10	10	0

**Требуется:** 1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**8.Исходные данные.** Организация в соответствии с заключенным с ЗАО договором арендовала производственные помещения. Арендная плата по договору на год составила 84 000 сум (без учета НДС). В первом квартале проверяемого года арендная плата была полностью перечислена арендодателю и вся сумма арендной платы списана на затраты.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи.

Дата	Д	Содержание операции	Докумен т	Корреспондент		Сум ма,
				де	кр	
	1	Арендная плата	Договор	94	69	8400
9.03	1	Перечислена арендная плата	п/п	69	51	8400
				90	10	0

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**9.Исходные данные.** Организацией списаны на затраты представительские расходы в сумме 75000 сум на прием делегации по заключению договора с новым партнером. В качестве оправдательных первичных документов для списания были приложены чеки на оплату продуктов и квитанции на оплату услуг.

В учете сделана запись: д-т сч. 9240 к-т сч. 4230 - 75000 сум

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**10.Исходные данные.** Администрация ОАО обеспечивает работников своей бухгалтерии форменной одеждой. В конце года со склада выдано форменной одежды на 20 000 сум

В бухгалтерском учете сделаны записи.

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспонд		Сумма, сум
			де	кред	
08.12	Выдана со склада форменная одежда Начислена	Требование	2010	1060	20000

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**11.Исходные данные.** Организацией оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на I полугодие следующего года в сумме 2400 сум

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**12.Исходные данные.** Организация приобретает и бесплатно выдает проездные карточки на городской транспорт своим работникам.

В бухгалтерском учете данный факт отражен записями:

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондентные счета		Сумма, сум
			деб	кре	
01.10	Выдано под отчет для служебных нужд	Расходный ордер	429	501	720
01.10	Подотчетная сумма списана на отчет	Авансовый отчет	201	429	720

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**13.Исходные данные.** Работнику организации Матвееву Д.В. была выдана под отчет сумма 1500 сум на хозяйственные нужды для приобретения предметов интерьера для офиса, набора посуды, необходимых бытовых электроприборов.

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

набор посуды - 400 сум,  
электрическая кофеварка - 800 сум,  
ваза для цветов - 100 сум,  
столовые приборы - 200 сум

В бухгалтерском учете произведены следующие записи:

д-т сч. 4290, к-т сч. 5010 - 1500 сум;

д-т сч.2010, к-т сч. 4290 - 1500 сум

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**14.Исходные данные.** Организация заключила договор с учебным заведением, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности, на сумму 48 000 сум, оплатила этот договор на первый учебный год и направила своих сотрудников:

Иргашева С.В. - на курсы повышения квалификации,

Салимова Ю.Н. - на обучение по специальности инженер-экономист для получения высшего образования.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**15. Исходные данные.** Организация в течение года оплачивала спецпитание, организованное для своих сотрудников в кафе «Парус». Данная статья расходов согласно аналитической расшифровке за год составила 28 800 сум

В бухгалтерском учете данная статья расходов ежемесячно отражалась записью:

д-т сч. 2010, к-т сч. 6710 - 2400 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**16.Исходные данные.** Организация регулярно приобретала ГСМ для служебных автомобилей через подотчетных лиц (водителей) на АЭС. НДС определялся расчетным путем по установленной ставке 13,79%.

Записи в учете производились на основании путевых листов водителей, которые подтверждали приобретение ГСМ. Всего за отчетный год было приобретено ГСМ на сумму 100000 сум, в том числе к возмещению из бюджета было начислено 13 790 сум ( $100000 \cdot 13,79$ ).

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**17.Исходные данные.** В третьем квартале отчетного года организацией были отнесены на счет 9420 и списаны как общехозяйственные следующие расходы:

а) стоимость лицензии на осуществление строительной деятельности в сумме 2619 сум со сроком действия два года;

б) командировочные расходы, связанные с организацией отдыха детей сотрудников;

в) стоимость проезда авиа и железнодорожным транспортом без предоставления билетов и командировочных удостоверений - 900 сум;

г) стоимость обследования квартиры, выкупаемой сотрудником предприятия, в сумме 1244 сум, с учетом НДС, оплаченная Бюро технической инвентаризации.

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**18. Исходные данные.** В результате аудита, проводившегося в первом квартале отчетного года, обнаружено, что 25.02 отчетного года организацией была отнесена на счет 2010 «Основное производство» сумма 643 567 сум в оплату счета ТОО «Парус» от 14.11 прошлого года за информационные услуги. Акт о выполнении работ подписан 16.11 прошлого года.

**Требуется:** 1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**19. Исходные данные.** Со склада в эксплуатацию переданы малоценные и быстроизнашивающиеся предметы на сумму 900 сум. На переданные в

эксплуатацию предметам начислена амортизация в сумме 450 сум (50% их стоимости). Данные операции были отражены в учете следующими бухгалтерскими проводками.

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондент		Сумма,
			дебет	кредит	
1 2.07	Списаны МБП при выдаче	Требование на отпуск со	94 20	10 60	50 0

### Требуется:

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

### 15.1.5. Тесты

**1. При формировании расходов от обычных видов деятельности в бухгалтерском учете должна быть обеспечена их группировка по**

**элементам:**

**там:**

А) материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие расходы;

В) материальные затраты, амортизация, затраты на оплату труда;

Г) материальные затраты, затраты на оплату труда, прочие расходы.

Д) общепроизводственные расходы

**2. Расходы в бухгалтерском учете признаются в том отчетном**

периоде,

**в котором:**

- А) они были оплачены;
- В) они имели место вне зависимости от времени фактической выплаты денежных средств;
- Г) они имели место и оплачены.
- Д) после отчетного периода

**3. Продукция (работы), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, относятся:**

- А) к расходам будущих периодов;
- В) незавершенному производству;
- Г) доходам будущих периодов.
- Д) полуфабрикаты

**4. Расходы, которые могут признаваться в себестоимости продукции полностью в отчетном году, для целей бухгалтерского учета:**

- А) по незавершенному производству;
- В) капитальные вложения;
- Г) управленческие;
- Д) прямые.

**5. Вид резерва, включаемого в состав расходов по обычным видам деятельности в бухгалтерском учете:**

- А) по сомнительным долгам;
- В) под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- Г) предстоящих выплат и платежей;
- Д) под обесценение финансовых вложений.

**6. Готовая продукция в соответствии с законодательством по бухгалтерскому учету отражается в бухгалтерском балансе:**

- А) только по нормативной себестоимости;
- В) только по фактической себестоимости;
- Г) по фактической или нормативной себестоимости.
- Д) по средней себестоимости

**7. Доходами организации в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством признается:**

- А) сумма вкладов в уставный капитал;
- В) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящее к увеличению капитала этой организации;
- Г) сумма НДС.
- Д) выручка

**8. Доходы от обычных видов деятельности учитываются на бухгалтерском счете:**

- А) «Прочие доходы и расходы»;
- В) «Прибыли и убытки»;
- Г) «Продажи».
- Д) Расходы

**9. Если одно из условий признания доходов не выполняется, то в бух-**

**галтерском учете признается:**

- А) кредиторская задолженность;
- В) дебиторская задолженность;
- Г) доходы будущих периодов;
- Д) расходы будущих периодов.

**10. Метод признания доходов организации в целях бухгалтерского учета:**

- А) кассовый;
- В) начисления;
- Г) определенный в учетной политике для целей бухгалтерского учета;
- Д) определенный в учетной политике для целей налогового учета.

**11. Прочими доходами организации в бухгалтерском учете являются:**

- А) активы, полученные безвозмездно;
- В) авансы полученные;
- Г) займы полученные.
- Д) полученные возмездно

**12. Прочими расходами в бухгалтерском учете организации являются:**

- А) штрафы за нарушение налогового законодательства;
- В) возмещение причиненных организацией убытков;
- Г) авансы перечисленные;
- Д) займы погашенные.

**13. Расходы по формированию резерва по сомнительным долгам в**

**бух-**

**галтерском учете включаются в состав:**

- А) расходов по обычным видам деятельности;
- В) внереализационных расходов;
- Г) прочих расходов;
- Д) коммерческих расходов.

## **15.2. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ**

### **15.2.1. Материалы для самостоятельной работы**

**Дайте определение следующим ключевым понятиям:** достоверность учетных и отчетных данных о внереализационных доходах и расходах, состав и полнота отражения внереализационных доходов, состав и полнота отражения внереализационных расходов, правильность учета курсовых разниц, организацию учета внереализационных доходов и расходов.

### **15.2.2. Вопросы для обсуждения**

1. Назовите основные нормативные документы, используемое при аудите финансовых результатов.
2. Как организуется аудиторская проверка затрат?
3. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций по учету:
  4. Организация учета и аудита доходов и расходов;
  5. Аудит прочих доходов и расходов;
  6. Источники информации аудита доходов и расходов от финансовой деятельности.
6. Как осуществляется проверка аналитического учета по счетам учета доходов?
7. Как осуществляется проверка аналитического учета по счету «Конечный финансовый результат»?

### 15.2.3. Вопросы для самостоятельного обучения

1. Достоверность учетных и отчетных данных о внереализационных доходах и расходах,
2. Состав и полнота отражения внереализационных доходов,
3. Состав и полнота отражения внереализационных расходов, правильность учета курсовых разниц,
4. Организацию учета внереализационных доходов и расходов.

### 15.2.4. Ситуации

**1. Исходные данные.** В учетном регистре по счету 5110 «Расчетный счет» за декабрь отчетного года содержится запись: д-т сч. 9690, к-т сч. 5110 – 505 000 сум. На основании первичных документов, приложенных к выпискам банка, она включает:

- плату за превышение допустимой концентрации сточных вод – 60 000 сум;
- штраф за экологическое правонарушение – 300 000 сум;
- штраф за загрязнение окружающей среды: - 70 000 сум;
- штраф за нарушение условий договора поставки – 75 000 сум

**Требуется:**

1. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита
4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям (существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**2.Исходные данные.** Поставщик, ввиду перепрофилирования своего производства, прекратил отгрузку ранее выпускаемой продукции и не смог обеспечить выполнение заключенных ранее договоров. Организация за нарушение условий договора поставки товаров получила штрафные санкции в виде неустойки на сумму 50000 сум В регистре по счету 5110 «Расчетный счет» эта операция отражена записью: д-т сч. 5110, к-т сч. 9530 - 50000 сум

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**3.Исходные данные.** При получении кредита в банке для закупки товара организация заплатила госпошлину за регистрацию договора залога имущества в сумме 75000 сум. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

д-т сч. 9410, к-т сч. 5110 - 75000 сум;

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**4.Исходные данные.** Возврат штрафных санкций по аннулированному договору на строительство был отражен в бухгалтерских записях организации по дебету счета 9720 в сумме 1 200 000 сум. При этом в договоре штрафные санкции не оговорены, решение суда об их возврате отсутствует.

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**5.Исходные данные.** В результате хищения на складе торговой организации часть продовольственных товаров исчезла. По решению комиссии, созданной на предприятии, до окончания следствия потери от указанного случая (сверх нормы естественной убыли) были списаны как расходы периода в сумме 650000 сум

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**6. Исходные данные.** В состав расходов реализации предприятия были включены затраты по возмещению оплаты пользования платной автостоянкой. Такие выплаты производились сотруднику предприятия по принадлежащему ему лично легковому автомобилю и составили в сумме за год 42000 сум.

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**7.Исходные данные.** Организацией в январе текущего года было получено положительное решение Арбитражного суда о взыскании с должников штрафных санкций по договорам поставки в сумме 300000 сум, но фактически денежные средства поступили на счет организации только в июле и были отражены в учете по кредиту счета «Прочие доходы от финансовой деятельности» на момент поступления.

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**8.Исходные данные.** Организацией произведено списание дебиторской задолженности на финансовые результаты по истечении установленного Постановлением Правительства, что отражено в учете записью: д-т сч. 9690, к-т сч. 4010 - 730 000 сум

На указанную сумму произведена корректировка прибыли. Данная операция вошла в аудиторскую выборку проверки реальности списания задолженности по договорам поставки.

В ответе покупателя на запрос аудитора подтвердить сумму его кредиторской задолженности сообщено, что указанная задолженность погашена путем перечисления денег на расчетный счет продавца в сумме 220 790 сум. и лицевой счет работника фирмы-продавца в сумме 730 000 сум.

**Требуется:**

1.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

2. Действия аудитора в таких ситуациях?

3. Отообразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита

4. Оцените выше изложенные ситуации по 7 критериям(существование; права и обязательства; возникновение; полнота; стоимостная оценка; точное измерение; представление и раскрытие;) оценки?

**15.2.5. Тесты**

**1. При проверке правильности расчета налога на прибыль аудитор руководствуется:**

- А) положениями по бухгалтерскому учету;
- В) Налоговым кодексом РФ;
- Г) методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.
- Д) все ответы верны

**2. Доходы от сдачи имущества в аренду должны отражаться в составе:**

- А) выручки;
- В) прочих доходов;
- Г) выручки или прочих доходов в зависимости от вида деятельности организации.
- Д) прочих расходов

**3. В конце месяца банк начисляет организации доходы в виде процентов по остатку средств на ее расчетном счете. Сумма данного дохода должна отражаться в составе:**

- А) выручки;
- В) прочих доходов;
- Г) прочих расходов.
- Д) затраты

**4. При проверке правильности формирования прибыли от продаж аудитор использует показатель выручки в сумме:**

- А) эквивалентной отраженной по кредиту счета «Выручка»;
- В) отраженной по кредиту счета «Выручка» за минусом налога на добавленную стоимость;

Г) отраженной по кредиту счета «Выручка» за минусом всех косвенных налогов.

Д) Все ответы верны

**5. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признанная доходом организации, подлежит отражению в составе:**

А) выручки;

В) прочих доходов.

Г) прочих расходов

Д) затрат

**6. При проверке аудитором правильности формирования расходов в виде потерь по внешним причинам отсутствие заказов от покупателей экономически обоснованной внешней причиной:**

А) является;

В) является, только в случае документального подтверждения того, что соответствующие предложения потенциальным покупателям делались;

Г) не является.

Д) все ответы верны

**7. В ходе аудиторской проверки выяснено, что в состав прочих расходов организация отнесла потери сырья в связи с временным отключением электроэнергии. Действия аудитора:**

А) подтвердить расходы;

В) подтвердить расходы, если предоставлен документ, подтверждающий отключение электроэнергии;

Г) рассмотреть вопрос о правомерности освобождения энергоснабжающей организации от компенсации потерь.

Д) все ответы верны

**8. Расходы на уплату государственной пошлины при подаче иска в состав судебных расходов:**

А) включаются;

В) включаются, если есть соответствующее решение суда;

Г) не включаются.

Д) все ответы верны

**9. При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по безвозмездному получению имущества аудитор должен учитывать, что в соответствии с гражданским законодательством сделки дарения между коммерческими организациями:**

А) не ограничены;

В) ограничены размером 100 минимальных размеров оплаты труда;

Г) ограничены размером 300 минимальных размеров оплаты труда.

Д) все ответы верны

**10. В состав расходов на содержание законсервированных объектов сумма амортизации этих объектов:**

А) включается в полном объеме;

В) включается только при наличии соответствующей статьи в утвержденной руководителем смете расходов\_\_

Г) включается не в полном объеме

Д) включается только при наличии учетной политики

## Ответы тестов по темам

Тема 1. Сущность аудита и аудиторской деятельности

1. В 2.С 3.С 4. А 5. А 6. С 7. В 8. А 9. В 10. А 11. Д.

2. Правовые основы организации аудиторской деятельности в Республике Узбекистан

1. А 2.А 3.А 4.А 5.А 6.В 7.А 8. А 9.С 10. Д. 11.А. 12.А. 13.В.

Тема 3. Виды и типы (формы) аудита

1. В. 2.С. 3.А. 4.С. 5. А. 6. В. 7.А 8.А.

Тема 4. Профессиональные и этические требования к аудиторам

1. А 2.А 3.А 4.С 5.С 6. В 7. В 8.А 9.А 10. В.

Тема 5. Существенность и аудиторский риск

1. А 2.Д 3.С 4.А. 5.В 6. В 7.А.

Тема 6. Планирование аудиторской проверки

1. В. 2.А. 3.С. 4. А. 5.А. 6.С. 7.А. 8.С. 9. А. 10. А. 11.А. 12.А. 13.В.

Тема 7. Изучение бухгалтерского учета, системы внутривозвратного контроля клиента в ходе аудиторской проверки

1.А 2.С 3.В. 4.С 5.А. 6. А. 7.С. 8.В. 9.А. 10.В. 11.В.

Тема 8. Аудиторские доказательства

1. В. 2.А. 3.Д. 4.А. 5.В. 6. В. 7.С. 8.С. 9. А. 10.С. 11.С. 12. С. 13. А.  
14.А. 15.А.

Тема 9. Использование работы эксперта и других аудиторских организаций

1. В. 2.В 3.А 4.А 5. С 6.С. 7.В.

Тема 10. Заключительная стадия аудиторской проверки

1. В. 2.С 3.С. 4. А. 5.В. 6.Д. 7.А 8.В. 9.С 10.С. 11.Д. 12.А. 13. В. 14.С.  
15.А. 16.А. 17.А. 18.В. 19.А.

Тема 11. Основы внутреннего аудита

1. В 2.А 3.Д 4. В 5.Д 6.А 7. Г 8. А 9. В 10.В.

Тема 12. Аудит активов:

А. Аудит основных средств

1. А 2.В 3.С 4.Д 5.Г.

Б. Аудит нематериальных активов

1. А 2.А 3.В 4.В 5.А.

В. Аудит финансовых инвестиций

1. Д. 2.Г. 3.А. 4.А.

Г. Аудит товарно-материальных запасов

1. В. 2.А. 3.А. 4.В. 5. А. 6. Г.

Д. Аудит денежных средств

1. В. 2.А. 3.А. 4.В. 5.В.

Е. Аудит валютных средств

1. Д 2.В 3.В 4. С 5.В 6.В.

Тема 13. Аудит задолженностей

1. А. 2.С. 3.С. 4.В. 5. А. 6. А. 7. А. 8.В. 9.А.

Тема 14. Аудит собственного капитала предприятия:

А. Аудит уставного капитала

1. А 2.А 3.С 4.В 5. С 6. В 7. С 8.В.

Б. Аудит фондов и резервов

1. С. 2.С. 3.С. 4.А . 5.А 6.С. 7. С 8.А. 9.В. 10. А. 11.С. 12.С. 13. С. 14.  
С. 15.С.

Тема 15. Аудит доходов, затрат и финансовых результатов:

А. Аудит себестоимости продукции

1. А. 2.В. 3.В. 4.Д. 5.Г. 6. В. 7.В. 8.Г. 9.В. 10.А. 11.В. 12.Г.

Б. Аудит финансовых результатов

1. В 2.В 3.В 4. А 5.Г 6.В 7.В 8.В 9. А 10.В.

Файзиев Шахобидин Нуруддинович

Шаякубов Шакабил Каримович,

Юлдашева Саодат Халмурзаевна

**Учебное пособие для проведения практических занятий по дисциплине «Аудит». Ш.Файзиев, Ш.Шаякубов, С.Юлдашева – Т.: ТФИ, 2014. 280 с.**

Редактор

Тем. план 2014 года поз.№

Подписано в печать . .06. Формат 30x42 1/4

Бумага №1

Оперативная печать Усл.печ.л.5.1. Уч.-изд.л. .

Тираж экз. Заказ № . Цена договорная

Ташкентский финансовый институт .700084

Ташкент, ул.Х.Асомова,7.