

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

ТАШКЕНТСКИЙ ФИНАНСОВЫЙ ИНСТИТУТ

Кафедра «Аудит»

**Учебное пособие
по предмету
«ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ»**

ТАШКЕНТ 2014

**Учебное пособие предмету «Практический аудит» Ш.Н.Файзиев,
О.А.Машарипов, Ш.У.Азизов, М.С.Хожиев - Ташкентский финансовый
институт. Ташкент, 2014. 166 с.**

Учебное пособие по дисциплине «Практический аудит» разработан в соответствии с Государственным Образовательным Стандартом, типовых и рабочих учебных планов и учебных программ подготовки специалистов по направлению магистратуры 5А230902-«Аудит».

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

Изложенный материал позволяет сформировать мнение требованиях по проведению аудиторских проверок в том числе применение стандартов аудита, а также методах аудита основных финансовых показателей.

Учебное пособие обсуждено и рекомендовано к изданию на заседании кафедры «Аудит». Протокол № 15 от 31.03.2014 г.

Обсуждено и рекомендовано к изданию решением учебно-методическим советом Ташкентского финансового института. Протокол № _ от ___.2014 г.

Рецензенты:

Касимов Х.А. – начальник отдела аудит “Управления методология бухгалтерского учета и аудит”
министрство Финансов Республики Узекистан

Кузиев И.Н. – к.э.н., доцент кафедры “Аудит”

Проректор по учебно-
методической работе

А.А.Каримов

Ташкентский финансовый институт, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

Введения	6
1. Система экономического контроля республики Узбекистан и проблемы его совершенствования.....	7
2. Проблемы методологии аудита операций с движением основных средств.....	14
3. Проблемы методологии, аудита операций с движением нематериальных активов.....	25
4. Методологические проблемы аудита операций товарно-материальных запасов.....	31
5. Методология аудита расчетно-кредитных операции.....	40
6. Методологические проблемы аудита оплата труда.....	50
7. Методологические проблемы аудита денежных средств.....	62
8. Проблемы методики аудита цикла производства (работ, услуг), себестоимости продукции и реализации.....	74
9. Методологические проблемы аудита уставного, добавленного и резервного капитала.....	88
10. Методологические проблемы аудита финансовых результатов.....	98
11. Подготовка аудиторского отчета и заключения по аудиторской проверке.....	106
12. Основы операционного аудита и организация экологического аудита.....	116
13. Система контрольно-консультативного аудита и контроль качества аудита.....	134
14. Комментарии к аудиторским заключениям.....	141
15. Аудит по экспорту-импорту и валютных операций.....	151
16. Проведение аудита в системе компьютерной обработки данных....	161

CONTENTS

Introduction	6
1. System of economic control of the Republic of Uzbekistan and problem of its improvement.....	7
2. Problems of methodology of audit of operations with movement of fixed assets.....	14
3. Problems of methodology, audit of operations with movement of intangible assets.....	25
4. Methodological problems of audit of operations of inventory holdings...	31
5. Methodology of audit settlement and credit operations.....	40
6. Methodological problems of audit compensation.....	50
7. Methodological problems of audit of money.....	62
8. Problems of a technique of audit of a cycle of production (works, services), product cost and realization.....	74
9. Methodological problems of audit of the authorized, added and reserve capital.....	88
10. Methodological problems of audit of financial results.....	98
11. Preparation of the auditor report and the conclusion on an audit inspection.....	106
12. Bases of operational audit and organization of ecological audit.....	116
13. System of control and advisory audit and audit quality control.....	134
14. Comments to audit reports.....	141
15. Audit on export import and currency transactions.....	151
16. Carrying out audit in system of computer data processing.....	161

МУНДАРИЖА

Кириш	6
1. Ўзбекистон Республикасининг молиявий назорат тизими ва унда аудитнинг тутган ўрни.....	7
2. Асосий воситалар ҳаракати билан боғлиқ муомалалар аудитининг услугбий муаммолари.....	14
3. Номоддий активлар ҳаракати билан боғлиқ муомалалар аудитининг услугбий муаммолари.....	25
4. Товар-моддий захиралари ҳаракати билан боғлиқ муомалалар аудитининг услугбий муаммолари.....	31
5. Хисоб-китоб, кредит ва бошқа қарзлар бўйича муомалалар аудитининг услуби.....	40
6. Ходимлар билан меҳнатга хақ тўлаш бўйича муомалалари аудитининг услуби.....	50
7. Пул маблағлари ҳаракати билан боғлиқ муомалалар аудитининг услуби.....	62
8. Маҳсулот (иш, хизмат)лар ишлаб чиқариш, таннарх ҳисоблаш ва сотиш билан боғлиқ муомалалар аудитининг услугбий муаммолари.....	74
9. Корхона устав, қўшилган ва резерв капиталлари аудитининг услугбий муаммолари.....	88
10. Молиявий натижалар аудити услубиётининг муаммолари	98
11. Аудиторлик текшируви натижалари бўйича аудиторлик ҳисоботи ва хulosасини тайёрлаш.....	106
12. Экологик аудитни ташкил қилиш.....	116
13. Назорат маслаҳатчи аудиторлик тизимлари ва аудит иш сифати назорати.....	134
14. Операцион аудит асослари.....	141
15. Экспорт-импорт ва валюта муомалалари аудити.....	151
16. Компьютер тизими муҳитида аудит ўтказиш.....	161

ВВЕДЕНИЕ

Переход Узбекистана к рыночным отношениям выявил необходимость создания новых экономических институтов, регулирующих взаимоотношения различных субъектов предпринимательской деятельности.

Дисциплина «Практический аудит» рассматривает практические аспекты аудиторской деятельности, а также цели и задачи аудита как независимого контроля. Главная цель аудита – обеспечить контроль за достоверностью информации, отражаемой в бухгалтерской и налоговой отчётности. Данные по использованию имущества, денежных средств, проведению коммерческих операций и инвестиций у юридических объектов могут быть объективно подтверждены независимым аудитом.

В изучаемой дисциплине рассматриваются также правовые и организационные принципы аудиторской деятельности, включая нормативные документы, международные и национальные аудиторские стандарты; рассматриваются виды аудиторских услуг: обязательный и инициативный аудит, сопутствующие аудиту виды услуг.

Для изучение данной дисциплины магистрант будет непосредственно в взаимосвязи нижеследующими экономическими дисциплинами предусмотренные государственными образовательные стандартами: "Внутренний аудит", "Международный аудит", "Практический финансовый учет", "Аудит финансовой отчетности" и другими специальными дисциплинами.

Учебное пособие разработано в соответствии с государственным образовательным стандартом высшего образования. Содержит материалы для аудиторных занятий по дисциплине практический аудит.

Практический аудит (Ситуационные задачи) предназначено для магистрантов экономических вузов по специальности 5A230902 «Аудит»(производства и услуги) и 5A230901 «Бухгалтерский учет»(реальный сектор).

В учебном пособии многие примеры представлены из хозяйственно-финансовой деятельности производственных предприятий, в связи с этим пособие представляет интерес практическим аудиторам, а также, преподавателям и широкому кругу предпринимателей организаций интересующихся вопросами аудита.

ТЕМА-1. СИСТЕМА ЭКОНОМИЧЕСКОГО КОНТРОЛЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И ПРОБЛЕМЫ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Аудит; Аудиторская деятельность; Цели аудита; Необходимость аудита; Аудиторская фирма; Стандарты аудита; Экономический субъект; Аудиторские услуги; Критерии качества составления бухгалтерской отчетности; Ревизия; обязательный и инициативный аудит; Внешний аудит; Внутренний аудит; Рынок аудиторских услуг. Права и обязанности аудитора; Права руководства аудируемого лица; Обязанности аудируемого лица; Ответственность аудитора; Аудиторская тайна; Гражданско-правовая ответственность за причинение вреда;

2. Вопросы для обсуждения:

1. В чем сущность аудита?
2. Какова его экономическая обусловленность?
3. Каковы цели и задачи аудита?
4. Существует ли связь аудита с другими формами экономического контроля? Раскройте взаимосвязь аудита и бухгалтерского учета.
5. Каково значение независимого контроля в рыночной экономике?
6. Кто является основными пользователями аудиторской информации?
7. Какова роль аудита в обеспечении стабильности и надежности экономического развития?
8. Каково содержание стандарта аудиторской деятельности?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Охарактеризуйте современную систему экономического контроля.
2. Определите цель и основные задачи аудита.
3. Нужен ли государству аудит, если имеются налоговые службы?
4. Что правильнее с точки зрения акционера: если он сам выбирает форму контроля (аудит) или когда он лишен этого выбора (ревизия)?

5. Если аудит – эффективная форма контроля, то следует ли обязать все организации проводить его?

6. Какое влияние на подходы к проведению аудиторской проверки может оказать выбор теории аудита?

7. Можно ли оценить работу отдела внутреннего аудита как эффективную, если он подчинен главному бухгалтеру? Обоснуйте свою точку зрения.

8. Ревизионная комиссия акционерного общества является внутренним или внешним аудитом?

9. Следует ли проводить аудит тем открытым акционерным обществам, в которых эффективно работает ревизионная комиссия?

10. Что произойдет в стране, если в ней отменят аудиторскую деятельность?

11. Почему собственнику выгоднее самому выбирать проверяющую организацию?

12. Почему аудиторская фирма не может быть открытым акционерным обществом?

4. Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. Аудиторская организация ООО «Osyoaudit» планирует в соответствии с договором с АО «Фархад» провести аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности. АО «Фархад» согласно уставу, осуществляет строительство и ремонт коммунальных сетей, иной инфраструктуры, а также иные виды деятельности, не запрещенные законодательством. В аудируемом периоде АО «Фархад» осуществлялись операции по получению и погашению кредитов и займов, а также имели место остатки по бухгалтерским счетам «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам» на начало и на конец года.

Требуются:

1. Составьте программу аудита кредитных операций и займов полученных по предпосылкам подготовки финансовой отчетности АО

«Фархад».

2. Укажите, какими правилами (НСАД и МСА) вы будете руководствоваться?
3. Укажите, могут ли вноситься изменения в программу аудита?
4. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4.2.Задача. Аудиторская организация ООО «Davr» будет проводить аудит финансовой отчетности АО «Нур» (табл.1). Для планирования проверки необходимо рассчитать существенность.

Внутрифирменным правилом (стандартом) «Существенность в аудите» аудиторской организации ООО «Davr» определены базовые показатели для расчета единого уровня существенности (табл. 2). В расчет берутся показатели из финансовой отчетности аудируемого лица следующим образом: Бухгалтерский баланс (ф.№1) — на конец года, Отчет о финансовых результатах(ф.№2) — за отчетный период. При этом следует учитывать, что если максимальный и (или) минимальный показатели, используемые в расчете, превышают значение уровня существенности более чем на 20%, то они подлежат исключению. Допускается округление рассчитанного показателя уровня существенности в пределах $\pm 10\%$. На уровне отдельных показателей финансовой отчетности существенность определяется путем распределения единого уровня существенности пропорционально доле показателя к итоговой сумме (например, валюта баланса). Рабочий документ для нахождения существенности на уровне показателей бухгалтерского баланса представлен в Таблица №3.

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки основных средств и соответствующих счетов.
3. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше

изложенная ситуация?

Таблица 1

Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» АО «Нур»

Показатель	Код стр.	На начало года	На конец года
АКТИВ			
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ			
Остаточная (балансовая) стоимость основные средства (стр. 010-011)	012	52911	63676
Остаточная (балансовая) стоимость нематериальные активы (стр. 020-021)	022	860	376
Долгосрочные инвестиции, всего (стр.040+...+80)	030	1346	1345
Итого по разделу I (стр. 012+022+...+120)	130	55117	65397
II. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ			
ТМЗ, всего (стр.150+...+180)	140	61689	75200
втом числе: Производственные запасы	150	11119	29256
Незавершенное производство	160	3952	7682
Готовая продукция	170	45030	33874
Товары	180	1588	4226
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	210	10706	15863
Денежные средства	320	527	421
Итого по разделу II (стр.140+...+380)	390	72922	91322
Всего по активу баланса (стр.130+стр.390)	400	128039	156719
ПАССИВ			
I. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ			
Уставный капитал	410	1303	1303
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	450	38785	40412
Итого по разделу I (стр.410+...+470)	480	40088	41715
II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства, всего (стр.500+520+530+540+550+560+570+580+590)	490	30444	30763
Долгосрочные займы	580	30444	30763
Текущие обязательства, всего	600	57507	84241
Краткосрочные банковские кредиты	730	7998	10918
Краткосрочные займы	740	49509	73323
Итого по разделу II (стр.490+600)	770	87951	115004
Всего по пассиву баланса (стр.480+770)	780	128039	156719

Таблица 2**Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» АО «Нур»**

Показатель	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС	010	257894	133219
Себестоимость проданных продукции (товаров, работ, услуг)	020	(242117)	(124761)
Валовая прибыль (стр.010-020)	030	15777	8458
Расходы периода, всего (стр.050+...+080)	040	4942	3610
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	10835	4848
Доходы в виде процентов	130	2157	1606
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	357	1981
Расходы в виде процентов	180	(5793)	(3 443)
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	(4449)	(2 899)
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	3107	2093
Налог на доходы (прибыль)	250	(260)	(944)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	1627	658

Таблица 3**Базовые показатели, используемые ООО «Davr» для нахождения уровня существенности (УС)**

Цель	Значение базового показателя финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта, тыс. сум	Доля, %	Значение (зн), применяемое для нахождения уровня существенности (гр.2х гр.3)/100%), тыс.сум
1. Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС		?	
2. Валюта баланса		?	
3. Источники собственных средств (итого раздел II баланса)		?	

5. Тесты.

1. Изменения в учетной политике предприятия имеют место в случае:

- A) смены собственников;
- B) реорганизации предприятия (слияние, разделение, присоединение);
- C) реорганизации предприятия, смены собственников;
- D) Разработки новых способов бухгалтерского учета;

2. Каким видом является аудит, проводимый сотрудниками компании?

- A) внешний аудит;
- B) независимый аудит;
- C) внутренний аудит;
- D) управленческий аудит;

3. Каким принципам не должен следовать аудитор?

- A) независимость;
- B) компетентность;
- C) корыстность;
- D) объективность;

4. Кем является хозяйствующий субъект по отношению финансовой отчетности, которого проводится аудит?

- A) объект аудита;
- B) аудиторская фирма;
- C) клиент;
- D) хозяйствующим субъектом;

5. Процесс регулярного наблюдения и оценки эффективности работы систем внутреннего контроля:

- A) контроль;
- B) обзор;
- C) мониторинг;
- D) ревизия;

6. Какие из доказательств должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами?

- A) справки бухгалтерии организации;
- B) приказы руководителя организации;
- C) протоколы общего собрания акционеров;
- D) протоколы заседания совета директоров организации;

7. Контроль осуществляемый в ходе совершения хозяйственной операции:

- A) предварительный контроль;
- B) текущий контроль;
- C) внутренний контроль;
- D) внешний контроль;

8. Рабочие стандарты аудита определяют:

- A) виды аудиторских заключений;
- B) основные принципы аудита;
- C) аудиторские доказательства;
- D) аудиторские риски;

9. Стратегия аудиторской проверки должна предусматривать:

- A) планирование аудиторской проверки;
- B) выбор методов получения аудиторских доказательств;
- C) предварительную оценку риска и эффективности внутреннего контроля;
- D) контроль качества работы аудиторов;

10. Какие доказательства представляют наибольшую ценность и достоверность для аудиторской организации?

- A) внутренние аудиторские доказательства;
- B) внешние аудиторские доказательства;
- C) смешанные аудиторские доказательства;
- D) подготовленные самим аудитором;

ТЕМА-2. ПРОБЛЕМЫ МЕТОДОЛОГИИ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ДВИЖЕНИЕМ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Получить достаточные доказательства о достоверности отражения операций с основными средствами; Установить реальность статей баланса и показателей отчетности, отражающих основные средства; Получить документальное подтверждение обоснованности данных о наличии и движении основных средств; Правильности исчисления амортизации, целесообразности результатов реализации и прочего выбытия основных средств.

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каково нормативное обеспечение проверки операций с основными средствами и нематериальными активами?
2. Сформулируйте цели и задачи аудиторской проверки операций с основными средствами.
3. Сформулируйте цели и задачи аудиторской проверки операций с нематериальными активами.
4. Как проверяется сохранность, учет и использование основных средств?
5. Как осуществляется проверка правильности оценки и переоценки основных средств?
6. Как осуществляется проверка правильности начисления амортизации основных средств?
7. Как осуществляется проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов?
8. Как осуществляется проверка правильности определения балансовой стоимости нематериальных активов?
9. Как осуществляется проверка точность определения срока полезного действия нематериальных активов и их амортизации?
10. Назовите типичные нарушения в учете операций с основными

средствами.

11. Назовите типичные нарушения в учете операций с нематериальными активами.

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Проверить правильность документального оформления, наличия и движения основных средств.
2. Проверить правильность оценки и переоценки основных средств.
3. Проверить полноту оприходования и правильность отражения всех хозяйственных операций по перемещению и выбытию основных средств в учетных регистрах.
4. Проконтролировать сохранность и наличие основных средств по местам их использования.
5. Проверить начисление амортизационных отчислений и отражение затрат по ремонту основных средств.
6. Проверить налогообложение операций с основными средствами.

4. Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. На ООО «Рамз» круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность ОС, не определен, ОС не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения сохранности ОС (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации ОС, а также лица, за которыми они закреплены.

Инвентаризация ОС проводится один раз в год. При обнаружении поврежденных ОС на предприятии выявляют виновных лиц. Также проверяется объем и качество ремонтов.

Классификация ОС на соответствующие группы не произведена. По учету ОС ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты).

Схемы отражения на счетах движения ОС не разработаны. ОС отражаются в учете на дату утверждения акта приема – передачи ОС. Акты по движению ОС подписываются руководителем и главным бухгалтером.

Движение ОС производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС не проводятся. При списании ОС контролируется оприходование материалов и отходов.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. Данные синтетического и аналитического учета сверяются один раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, правильность начисления амортизации.

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки основных средств и соответствующих счетов.
3. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
4. Провести оценку учета ОС (табл. 4).

Таблица 4
Вопросник для оценки внутреннего контроля: основные средства и учет соответствующих хозяйственных операций

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет ответа	Да	Нет	
1	Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность ОС?				
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность ОС?				
3	Ведутся ли детализированные регистры для различных видов основных средств?				
4	Фиксируются ли в учете места размещения и эксплуатации основных средств и за кем они закреплены?				
5	Отражается ли в учете факт сдачи основных средств в аренду?				
6	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?				
7	Застрахованы ли объекты основных средств на				

	случай стихийных бедствий?			
8	Отражаются ли в учете основные средства на дату утверждения акта приема передачи?			
9	Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема—передачи и списания основных средств?			
10	Каков порядок санкционирования операций по движению ОС?			
11	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС?			
12	Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов ОС?			
13	Проверяется ли объем и качество ремонтов ОС?			
14	Контролируется при списании ОС оприходование материалов и отходов?			
15	Произведена ли классификация ОС на соответствующие группы?			
16	Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике?			
17	Проверяют ли начисления амортизации внутренние аудиторы или другие ответственные лица?			
18	Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт основных средств в учетной политике?			
19	Разработаны ли схемы отражения на счетах движения ОС?			
20	Организован ли эффективный аналитический учет ОС, ведутся ли инвентарные карточки учета ОС?			
21	Соблюдается ли график документооборота по учету движения ОС?			
22	Выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетных платежных документах?			
23	Соответствуют ли данные регистров учета основных средств данным Главной книги?			
24	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета ОС?			
25	Анализируются ли периодически коэффициенты покрытия? Когда проводится последний анализ?			
26	Анализируется ли периодически правильность начисления налогов? Когда проводится последний анализ?			-

4.2.Задача. а) ООО «Рамз» по договору купли-продажи приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябрь 2012 г. Цена автомобиля по договору составляет 18 000 000 сум., в т.ч. НДС – 3 000 000

сум. При приобретении автомобиля были оплачены консультационные услуги, связанные с приобретением автомобиля, на сумму 1 200 000 сум., в т.ч. НДС 200 000 сум. Так же для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 150 000 сум. Оплата автомобиля была произведена в октябре 2012г.

Были сделаны следующие проводки:

№	Содержание операция	Дебет	Кредит	Сумма
1.	Списываются в состав капитальных вложений расходы с поставщиками и подрядчиками, связанные со строительством объектов основных средств	0820	6010	18 000 000
2.	Предприятия для нужды основного производства от поставщиков получен счет выполнения работ и услуг	0820	6990	1 200 000
3.	Предприятия для нужды основного производства от поставщиков получен счет выполнения работ и услуг	0820	4220	150 000
4.	Оприходование за счет полученных краткосрочных банковских кредитов и займов в основных производстве	2010	6810	3 000 000

б) В июне 2012 г. вследствие морального износа демонтирован и списан станок шлифовальный стоимостью 6 000 000 сум., по которому в июне начислен износ в сумме 62 500 сум. Норма амортизации, рассчитанная по специальному коэффициенту, составляет 15%. Станок введен в эксплуатацию в феврале 2012 г. Рыночная стоимость деталей, которые остались после разборки станок, составила 600 000 сум.

В бухгалтерии ООО «Рамз» были сделаны проводки:

№	Содержание операция	дебет	кредит	сумма
1.	Себестоимость купленный станок	9220	0130	6 000 000
2.	Списание фактического износа основных средств в результате ликвидации станок	0230	9220	62 500
3.	Стоимости материалов, поступивших в связи с ликвидацией основных средств	1080	9220	600000
4.	Начисление командировочных расходов	0820	4220	150000
5.	Оплата командировочных расходов	4220	5110	150000
6.	Закрытие счетов учета себестоимости реализованной продукции (товаров, работ, услуг)	9910	9110	4212500

в) в марте 2012 г. местные органы власти подарили ООО «Рамз» оборудование (станок фрезерный). Его рыночная стоимость составила 45 000 000 сум. Заработная плата рабочих, которые занимались монтажом оборудования (с учетом отчислений в государственные пенсионные фонды), составила 3 000 000 сум. Годовая норма амортизации по этому оборудованию равна 15%.

В марте 2012 г. были сделаны следующие проводки:

№	Содержание операция	дебет	кредит	сумма
1.	Незавершенные капитальные вложения, внесенные учредителями в качестве вкладов (паев) в уставный капитал	0820	8530	45000000
2.	Задолженность поставщикам и подрядчикам за выполненные ими работы и оказанные услуги для капитального строительства начислен зарплата	0820	6710	300000
3.	Начислена задолженность по оперативной аренде	6010	6910	114000
4.	Приобретение основных средств по фактической себестоимости (первоначальная стоимость)	0130	0820	48000000

В апреле 2012 г. были сделаны следующие проводки:

№	Содержание операция	дебет	кредит	сумма
1.	Передача в эксплуатацию по первоначальной стоимости объектов основных	0110	0210	39050000

Требуется:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организаций.
2. Результаты оформить в виде таблицы (табл. 5).
3. При выявленных нарушениях рассчитать штрафные санкции.

Таблица 5

№ п/п	По данным предприятия			По данным проводки			Корректировки проводки			Примечание
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	

Таблица 6

№ п/п	По данным предприятия			По данным проводки			Корректировки проводки			Примечание
	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	Дт	Кт	Сумма	

4.3. Задача. Проверка достоверности начисления амортизационных отчислений.

Требуется:

1. Проверить соблюдение в проверяемом периоде установленного в учетной политике предприятия метода начисления амортизационных отчислений.
2. Проверить соответствие применяемых норм амортизационных отчислений принятым нормам. Результаты оформить в виде таблицы (табл.7).
3. Провести проверку достоверности исчисленных сумм амортизационных отчислений.
4. Результаты оформить в виде таблицы (табл. 7).
5. Составить корректирующие проводки. Рассчитать штрафные санкции (возможные потери предприятия).

Таблица 7
Проверка соответствия применяемых норм амортизационных отчислений основных средств

№ п/п	Наименование объекта основных средств	№ классифик. группы по учету	Норма отключений		Следует отнести		
			Год	Месяц	№ классиф. группы	Норма отчислений, %	
			Месяц	Год		Месяц	Год
1	Станок строгальный	44502	8%	0.66			
2	Мебель (гарнитур)	70004	15%	1.25			
3	Станок шлифовальный	44501	15%	1.25			
4	Станок кругло-пильный	44502	8%	0.66			
5	ВАЗ 2107	50401	20%	1.66			
6	Станок фрезерный	44502	8%	0.66			
7	Автомобиль «Газель»	50401	20%	1.66			
8	Компьютер	48 008	20%	1.66			
9	Принтер	48 006	20%	1.66			

Таблица 8

Проверка достоверности начисления амортизационных отчислений основных средств с 1 января по 1 октября 2012 г. (выборочно)

№ п/п	Наименование объектов	Балансов ая стоимост ь, сум.	Начисление за проверяемый период			Месяцы в эксплуат ации	Общая сумма амортизац ионных начисле ний	Следует начислить			Откл онен ие <+,->			
			Применяемая норма		Сумма(еж-мес), сум.			Применяе мая норма		Сумма(ежемес. , сум.				
			год	месяц				год	месяц					
1	Станок строгальный	17 223	8%	0.66		25								
2	Мебель/гарн.	20 000	15%	1.25		25								
3	Станок шлифовальный	60 000	15%	1.25		20			-					
4	Станок круглопильный	120 000	8%	0.66		15								
5	ВАЗ 2107	79 000	20%	1.66		22								
6	Станок фрезерный	46 860	8%	0.66		7								
7	А/м «Газель»	150 000	20%	1.66		3								
8	Компьютер	12 000	20%	1.66		21								
9	Принтер	9000	20%	1.66		18								
	Итого													

4.4.Задача. Аудит сохранности ОС Условия задания:

Проверкой, проведенной в ООО «Рамз» на 31.12.2011 г. установлено следующее (табл.9).

Таблица 9
Средняя об основных средствах

№ п/п	Объекты основных средств	Стоимость, сум.	По данным учета		Фактическое наличие	
			кол-во	сумма, сум.	кол-во	сумма, сум.
1	Станок строгальный	17 223	1	17 223	1	17 223
2	Мебель (гарнитур)	20 000	1	20 000	1	20 000
3	Станок круглопильный	120 000	1	120 000	1	120 000
4	ВАЗ 21099	79 000	1	79 000	1	79 000
5	Станок фрезерный	46 860	1	46 860	1	46 860
6	А/м «Газель»	150 000		150000	1	150 000
7	Компьютер	12 000	1	12 000	1	12 000
8	Принтер	9000	2	18 000	1	9000
9	Станок шлифовальный	60 000	1	60 000		60 000

Требуется:

1. Составить сличительную ведомость и выявить результаты инвентаризации.
2. По результатам инвентаризации ОС составить бухгалтерские проводки.
3. Результаты аудита основных средств оформить актом (справкой).
4. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

5. Тесты.

1. Стоимость, по которой основные средства должны быть представлены в бухгалтерском балансе:

- A) остаточная;
- B) первоначальная;
- C) индексная;
- D) экспертная.

2. Аудит проводимый основные средства по решению руководства предприятий или его учреждений – это ...

- A) инициативный аудит;
- B) внутренний аудит;
- C) внешний аудит;
- D) по инициативе руководителя;

3. 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?

- A) финансовый анализ баланса на ликвидность активов;
- B) хронологический анализ прироста дебиторской и кредиторской задолженности;
- C) анализ объема продаж с корректировкой на коэффициент инфляции;
- D) анализ прироста собственного капитала;

4. Что относится к основным фондам?

- A) предметы сроком использования более года и стоимостью более 50-кратного размера минимальной зарплаты;
- B) предметы сроком использования более года и стоимостью более 25-кратного размера минимальной зарплаты;
- C) предметы сроком использования более года и стоимостью более 15-кратного размера минимальной зарплаты;
- D) предметы сроком использования более года и стоимостью более 5-кратного размера минимальной зарплаты;

5. В каком документе утверждены нормы износа основных средств?

- A) налоговый кодекс;
- B) положение о составе затрат;
- C) инструкция Министерства финансов;
- D) Постановление Кабинета Министров;

6. Определите основного стандарта бухгалтерского учёта при проведение аудит основных средств?

- A) НСБУ №5;
- B) НСБУ №6;
- C) НСБУ №7;
- D) НСБУ №8;

7. Количество инвентаризаций в отчетном периоде, время их проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке, устанавливаются:

- A) методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств
- B) руководством предприятия
- C) вышестоящими организациями
- D) при проведении годовой аудиторской проверки финансовой отчетности

8. Компания «Устюрт» приобрела для своего производства оборудование стоимостью 125 000,0 тыс. сум и оплатила расходы на транспортировку в размере 200,0 тыс. сум. Компания потратила еще

10 000,0 тыс.сум на тестирование и подготовку оборудования к использованию. Какую сумму должна зарегистрировать компания «Устюрт» в качестве первоначальной стоимости оборудования?

- A) 135 200 тыс.сум
- B) 125 000 тыс.сум
- C) 135 000 тыс.сум
- D) 125 200 тыс.сум

9. Компания ООО «Бунёдкор» приобрела для производственных нужд оборудование на сумму 10.000.000 сум. Транспортные затраты на перевозку оборудования составили – 200.000 сум. Расходы по пуске наладке составили дополнительно 90.000 сум затрат. Руководство планирует застраховать оборудование на сумму 50.000 сум. По какой сумме компания должна принять на баланс данное оборудование?

- A) 10.290.000 сум
- B) 10.200.000 сум
- C) 10.090.000 сум
- D) 10.340.000 сум

10. Реализован ненужный станок первоначальной стоимостью 300000 сум, износом 120000 сум, договорная цена 500000 сум. Каков финансовый результат от реализации?

- A) 320000 сум
- B) 200000 сум
- C) 366667 сум
- D) 236667 сум

ТЕМА-3. ПРОБЛЕМЫ МЕТОДОЛОГИИ, АУДИТА ОПЕРАЦИЙ С ДВИЖЕНИЕМ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Цель аудита нематериальных активов; нормативным документам нематериальных активов; Оценки нематериальных активов; Оценить достоверность показателей отчетности по нематериальным активам;

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?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Получить достаточные доказательства о достоверности отражения операций с нематериальными активами.
2. Проверить правильность отнесения объекта к нематериальным активам.
3. Проверить правильность документального оформления и учета движения нематериальных активов (формирование первоначальной

стоимости каждого из объектов нематериальных активов).

4. Оценить организацию синтетического и аналитического учета нематериальных активов.

5. Проверить правильность начисления амортизации нематериальных активов.

6. Оценить достоверность показателей отчетности по нематериальным активам.

4.Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. ООО «Аудит XXX» проводит аudit финансовой отчетности ООО «Мехнат». В ходе проверки установлено следующее. Аудируемое лицо оказывает услуги заказчикам по подготовке информации о состоянии лицевого счета по их абонентам (более 1000000) в режиме реального времени, а также квитанций, предъявляемых к расчету. Для этого силами ООО «Мехнат» был сформирован программный продукт и получено свидетельство от 01.04.2013 о регистрации на него исключительного права. Расходы на его создание в 2008 г. составили 900 000 сумм, в 2013 г. - 500 000 сумм в бухгалтерском учете ООО «Мехнат» эти затраты в полном объеме были включены в состав расходов по обычным видам деятельности и учтены при формировании базы по налогу на прибыль. Поданным оборотни сальдовой ведомости за проверяемый период бухгалтерский счет 0400 «Нематериальные активы» отсутствует.

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РУз.

2. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского и налогового учета.

3. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

4.2.Задача. ООО «Аудит» проводит аudit финансовой отчетности ООО «БЭМ». В ходе проверки установлено следующее. Аудируемое лицо

оказывает услуги заказчикам по организации бизнес встреч, конференций, презентаций, обработке коммерческой информации. Для решения производственных задач ООО «БЭМ» в текущем периоде был заключен лицензионный договор с ООО «Программа-консалт» на предоставление (получение) права пользования программным обеспечением. Разработчиком указанного программного обеспечения и правообладателем является ООО «Программа-консалт». Стоимость договора определена в сумме 97 000 сум, срок его действия — 2 года. В бухгалтерском учете ООО «БЭМ» указанные затраты сформировали стоимость объекта нематериального актива в сумме 97 000 сум по счету 0400-«Нематериальные активы». В отчетном (текущем) периоде начислена амортизация исходя из срока полезного использования актива 3 года в сумме 10778 сум по счету 0500-«Амортизация нематериальных активов».

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РУз.
2. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского и налогового учета.
3. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.
4. Действия аудитора в таких ситуациях?

4.3.Задача. Организацией приобретены по договору купли - продаж права на использование базы данных, которые приносят доход в течение 9 месяцев. Оплата в сумме 1 920 000 сум произведена при передаче прав по договору купли-продажи.

Операция оприходования нематериального актива отражена предприятием следующим образом:

Дт 0420 - «Торговые марки, товарные знаки и промышленные образцы» – 1 600 000 сум;

Дт 4410-«Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по

видам)» – 320 000 сум;

Кт 6990-«Прочие обязательства» – 1 920 000 сум.

Ежемесячно производилось начисление амортизации в размере 178000 сум по дебету счета 2010 и кредиту счета 0520.

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РУз.
2. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского и налогового учета.
3. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.
4. Действия аудитора в таких ситуациях?
5. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

5. Тесты.

1. Срок полезного использования материальных активов устанавливается:

- A) согласно законодательства;
- B) самостоятельно предприятием, исходя из срока полезного использования нематериальных активов;
- C) в пределах одного года;
- D) исходя из норм амортизационных отчислений, определенных для активной части основных фондов;

2. Стоимость, соответствующая первоначальной, в отношении нематериальных активов, полученных организацией по договору дарения (безвозмездно), признаваемая в бухгалтерском учете:

- A) рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету
- B) первоначальная стоимость передающей стороны
- C) остаточная стоимость передающей стороны
- D) рыночная стоимость на дату передачи

3. Срок полезного использования по нематериальным активам, по которым невозможно его определить, для целей налогового учета?

- A) 5 лет;;
- B) 15 лет;
- C) 6 лет;
- D) 7 лет;

4. Норма амортизации по нематериальным активам устанавливает:

- A) предприятие;
- B) Налоговой кодекс Республики Узбекистан;
- C) НСБУ 7;
- D) Правительство Узбекистан;

5. В состав нематериальных активов организации не могут быть включены:

- A) организационные расходы;
- B) деловая репутация организации;
- C) интеллектуальные и деловые качества персонала организации;
- D) полезные модели;

6. Аудиторскими доказательствами являются Tekshiruv jarayonida balans qiymati 200000 so'm, eskirish qiymati 150000 so'm bo'lgan nomoddiy aktivning sotilganligi aniqlandi. Nomoddiy aktivning sotish qiymati 40000 so'm. Ushbu holatda qancha zarar ko'rilgan?

- A) 10000 аудиторский отчет;
- B) 12000;
- C) 14000;
- D) 16000;

7. Какой стандарт аудиторской деятельности регламентирует порядок получения аудиторских доказательств:

- A) НСА РУз № 5
- B) НСАД РУЗ № 50
- C) НСА РУз № 10

D) НСА РУЗ № 14

8. Проверяя данные, касающиеся приобретенных прав на объекты нематериальных активов, аудитор должен обратить внимание:

- A)лицензионный договор;
- B) авторский договор;
- C) на договор купли-продажи;
- D) акт приемки-передачи.

9. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценки по стоимости:

- A)остаточной;
- B) первоначальной;
- C) рыночной;
- D) договорной;

10.Запись результатов при инвентаризации нематериальных активов ведет:

- A) аудитор;
- B) материально ответственное лицо;
- C) один из членов комиссии;
- D) менеджер по продажу.

ТЕМА-4. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ОПЕРАЦИЙ ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Цели проверки и источники информации аудита операций с товарно-материальными ценностями; Методы получения аудиторских доказательств при аудите операций с товарно-материальными ценностями; Оценка материалов в учете и содержание проверки операций с производственными запасами; Аудит инвентарь и хозяйствственные принадлежности; Аудит использования материальных ресурсов; Анализ материальных ресурсов; Обобщение результатов проверки операций с товарно-материальными ценностями;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета материальных ценностей?
2. Как установить правильность оценки:
 - материалов;
 - товаров;
 - ИХП;
3. Как проверяется правильность оприходования и списания инвентарь и хозяйствственные принадлежности?
4. Как проверяется достоверность списание стоимости МБП?
5. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материальных ресурсов?
6. Как осуществляется проверка документальной обоснованности операций по движению материально-производственных запасов?
7. Как проверить правильность отражения операций по списанию недостач и потерь от порчи ценностей?
8. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с:

- материалами;
- товарами;
- ИХП?

9. В чем заключается проверка полноты и правильности отражения результатов инвентаризации ТМЗ?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Каковы цели проверки и источники информации при аудите операций с товарно-материальными ценностями?
2. Приведите методы получения аудиторских доказательств.
3. Как проверить правильность оценки материалов в учете?
4. Как провести проверку операций с производственными запасами?
5. Как провести аудит инвентарь и хозяйственные принадлежности?
6. Как провести аудит использования материальных ресурсов?
7. Как проводится анализ использования материальных ресурсов?
8. Как провести обобщение результатов проверки?
9. Как можно представить блок-схему проведения аудита операций с товарно-материальными ценностями?

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задание На ООО «Ramz» созданы условия, обеспечивающие сохранность товарно-материальных запасов. Функции контроля сохранности, полноты и своевременности оприходования осуществляют 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 «Ramz» сличаются первичные данные о расходе материально-производственных запасов с данными отчетов о движении. Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

Классификация товарно-материальных запасов на группы на предприятии не произведена, схем отражения на счетах движения материально-производственных запасов не имеется. График

документооборота отсутствует. Однако на ООО «Ramz» организован эффективный аналитический учет товарно-материальных запасов ведутся карточки складского учета. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На товарно-материальных запасы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета товарно-материальных запасов сверяются ежеквартально.

Требуется:

1. Провести оценку контроля сохранности и учета товарно-материальных запасов (табл. 10).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки сохранности и учета производственных запасов.
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

Таблица 10
Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета товарно-материальных запасов (ТМЗ)

№ п/п	Содержание «опроса или объект исследования	Ответы			Примечания
		Нет	Да	Нет ответа	
А. Внутренний контроль					
1	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность ТМЗ?				
2	Кто осуществляет функции контроля сохранности и использования ТМЗ?				
3	Проводятся ли инвентаризация ТМЗ, когда и сколько раз?				
4	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования ТМЗ?				
5	Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство?				
6	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов?				
7	Сличаются ли первичные данные о расходе ТМЗ с данными отчетов о их движении, производственных отчетов?				
8	Проверяется ли законность и целесообразность расходования ТМЗ?				
Б. Система учета					

I	Произведена ли классификация ТМЗ на соответствующие группы?				
2	Выбраны ли методы оценки и учета на счетах ТМЗ в учетной политике?				
3	Используется ли расчет среднего процента для списания отклонений от стоимости материалов?				
4	Организован ли эффективный аналитический учет ТМЗ, ведутся ли карточки складского учета?				
5	Соблюдается ли график документооборота по учету движения ТМЗ?				
6	Выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах?				
7	Составляются ли акты на списание ТМЗ, пришедшие в негодность?				
8	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета ТМЗ?				

4.2.Задача. Аудит движения материально-производственных запасов, усвоить порядок проведения аудиторской проверки сохранности и учета производственных запасов.

а) В сентябре 2012 г. поступили оплаченные материалы. В счетах-фактурах поставщиков было указано:

Таблица 10.1

Дата	Поставщик	Материал, ИХП/№ д-та	Цена, тыс.сум	Количе-ство	Стоимость, тыс.сум.	НДС, сум.	Общая сумма, тыс.сум
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 осиновый, 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	«Сибтех-ника»	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
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):

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
1.	Получены от поставщиков материалы	1010	6010	92 016,67
2.	Погашена задолженность бюджету путем получения кредитов и займов	6410	6010	18 403,33
3.	Начислены суммы НДС и акцизов при реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также при реализации и выбытии основных средств и прочих активов	6810	6410	18 403,33 (НДС)

Материалы, поступившие в сентябре, оплачены в октябре 2012 г. В бухгалтерии сделаны проводки:

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
	Получены от поставщиков материалы	1010	6010	38 909,99
2.	Суммы НДС, принятые к зачету при приобретении товарно-материальных запасов от поставщиков	4410	6010	7782,01
3.	Принимается к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6010	4410	7782,01 (НДС)

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:

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
1.	Прямые затраты материалов списаны на производство продукции, выполнение работы оказание услуг	2010	1010	2500
2.	Списаны потери от неисправимого брака продукции, выявленные в основном производстве	2610	1010	500

в) 25 сентября 2012 г. ООО «Ramz» реализовало часть «лишних» материалов, приобретенных для нужд основного производства, по стоимости 32 400 сум., включая НДС, при фактической стоимости этих материалов 26 000 сум. Выручка была отнесена на счет 9010 - «Доходы от реализации готовой продукции» с начислением от объема реализации продукции НДС, налога на пользователей автомобильных дорог.

По результатам реализации материалов были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
1.	Поступление от реализации продукции (товаров, работ, услуг), основных средств и прочих активов	5110	9010	32 400
2.	Списание стоимости материалов, выбывших на сторону	9010	1010	26 000
3.	Начислены суммы НДС при реализации готовой продукции, товаров, выполненных работ и оказанных услуг, а также при реализации и выбытии основных средств и прочих активов	9010	6410	5400
4.	Принимается к зачету НДС, относящийся к материальным ресурсам, товарам, работам и услугам	6410	4410	5200
5.	Начислены суммы оплаты труда рабочим, связанного с исправлением брака, обслуживающих хозяйств	2610	6710	675 (27 000 x 2,5%)
6.	Закрытие счетов учета доходов от основной (операционной) деятельности	9010	9910	325 (27 000 - 26 000 - 675)

Требуется:

1. Результаты оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений.
2. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Действия аудитора в таких ситуациях?

4.3.Задача. На складе материалов по состоянию на 1 октября 2011 г. инвентаризацией выявлены следующие результаты:

Таблица 10.2

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
			Количество	Сумма, тыс.сум	Количество	Сумма, тыс.сум
Доска обрезная		252,46	98,02	24 746	98,02	24 746
Брус осиновый		1638,89	10	16 388,9	10	16 388,9
Шпон дубовый	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 мазилки зачен в состав материалов внутренней проводкой Дт 1010-«Сырье и материалы», Кт 1080-«Инвентарь и хозяйствственные принадлежности».

Рыночная цена лака составляет 12500 сум., мазилки — 17000 сум., шпона дубового — 27500 сум.

Требуется:

1. Составить сличительную ведомость;
2. Написать корректирующие проводки.
3. Определить сумму материального ущерба.
4. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
5. Действия аудитора в таких ситуациях?

5. Тесты.

1. К методам ведения бухгалтерского учета, подлежащим раскрытию в составе бухгалтерской отчетности относят:

- A) все названные методы и другие, без которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния
- B) способы погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов
- C) оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции
- D) признания прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг)

2. При списании материальных ресурсов в производство методом оценки ФИФО:

- A) себестоимость завышается и занижаются остатки материалов
- B) себестоимость занижается и завышается прибыль
- C) себестоимость определяется по средней себестоимости
- D) себестоимость завышается и занижается прибыль

3. Какой из приведенных методов оценки материальных запасов в меньшей мере учитывает влияние инфляции?

A) AVECO

B) FIFO

C) LIFO

D) NIFO

4. Кем является специалист, работающий в аудиторской компании без надлежащего сертификата?

A) первый специалист

B) аудитор

C) помощник аудитора

D) старший аудитор

5. Система норм нравственного поведения аудитора

A) объективность аудитора

B) независимость аудитора

C) компетентность аудитора

D) этика аудитора

6. Чем является для аудитора возможность поступления события конфликта с клиентом, вследствие которого аудитор может потерять клиента?

A) форс-мажор

B) риск

C) события

D) существенность

7. Совокупность материалов, направленных аудитором клиенту по оказании исполнения договора оказания аудиторских услуг:

A) объяснительная записка

B) заключение аудитора

C) доклад аудитора

D) отчет аудитора

8. Процесс оформления аудиторской проверки с помощью документации рабочей аудиторской группы.

- A) составление плана
- B) планирование
- C) систематизирование
- D) документирование

9. Сопоставление двух массивов данных остатков и оборотов по сметам с целью устранения их несогласованности.

- A) проект;
- B) сборка;
- C) сверка;
- D) акт внедрения;

10. Запрос аудитора, составляемый им в письменной форме от своего имени клиента:

- A) письмо подтверждение;
- B) письмо обязательство;
- C) письмо представление;
- D) письмо запрос;

ТЕМА-5. МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА РАСЧЕТНО-КРЕДИТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Проверка расчетных операций; Проверка кредитных операций; Проверка взаимоотношений экономического субъекта с поставщиками, подрядчиками, дебиторами и кредиторами; Проверка расчетов с покупателями и заказчиками; Проверка расчетов по претензиям; Проверка расчетов с подотчетными лицами; Проверка работы по недостачам и потерям от порчи ценностей; Аудит расчетов с бюджетном фондами; Аудит долгосрочных и краткосрочных займов;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы цели и источники информации проверки расчетных и кредитных операций?
 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. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке расчетных операций?
 5. Каков порядок проверки оформления расчетных документов?
 6. Какие первичные документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке:
 - расчетных операций?
 - кредитных операций?
 7. Каковы основные особенности проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками?
 8. Каковы основные особенности проверки расчетов по авансам выданным и полученным?
 9. Каковы основные особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками?
 10. Каковы основные особенности проверки расчетов по претензиям?

11. Каковы основные особенности проверки расчетов с бюджетом?
12. Каковы основные особенности проверки расчетов с внебюджетными фондами?
13. Каковы основные особенности проверки расчетов по оплате труда?
14. Каковы особенности проверки расчетов с подотчетными лицами?
15. Каковы основные особенности проверки расчетов по возмещению материального ущерба?
16. Каковы основные особенности проверки расчетов с учредителями?
17. Каковы основные особенности проверки расчетов с прочими дебиторами и кредиторами?
18. Каковы основные особенности проверки расчетов с дочерними и зависимыми предприятиями?
19. Каковы особенности проверки целевого использования кредита?
20. Каковы основные особенности учета кредитов банка?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Проверить правильность учета расчетов и мероприятий, проводимых руководителем организации для устранения причин, вызывающих возникновение невостребованной задолженности.
2. Проконтролировать реальность и документированность кредитов и займов в соответствии с принятой базой учета.
3. Проверить целевое использование заемных средств, полноту и своевременность их погашения.
4. Проконтролировать правильность уплаты процентов по кредитам.
5. Проверить законность и обоснованность получения кредитов и займов.
6. Проверить правильность ведения синтетического и аналитического учета расчетных и кредитных операций.

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задача. На ООО «Ramz» 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. 11).
2. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки учета расчетов с подотчетными лицами.
3. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
4. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
5. Действия аудитора в таких ситуациях?

Таблица 11
Анкета тестов проверки состояния внутреннего контроля и системы учета расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Содержание вопроса или объект исследования	Ответ			Примечание
		Нет	Да	Нет ответа	
1	2	3			4
1	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйствственные нужды, утвержденный приказом по Предприятию?				
2	Выдаются ли новые авансы лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам?				
3	Оформляются ли письменные распоряжения руководителя предприятия (приказы) при направлении работников в командировку?				
4	Облагаются ли подоходным налогом суточные сверх норм, возмещаемые по решению руководителя предприятия?				
5	Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах и				

	сверх «норм для целей налогообложения?			
6	Имеется ли утвержденные письменным распоряжением руководителя предприятия сметы представительских расходов?			
7	Организован ли аналитический учет представительских расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?			
8	Производится ли расчет сумм, причитающихся работнику на командировку?			

4.2.Задача. Сплошным порядком были проверены следующие авансовые отчеты.

1. Авансовый отчет № 84 от 25 сентября 2012 г., представленный бухгалтером Олимов А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Карши на курсы повышения квалификации по приказу № 27 от 10 сентября 2012 г. Отчет утвержден на сумму 1286700 сум

К авансовому отчету приложено:

-два железнодорожных билета стоимостью 303200 сум (в том числе НДС) с компостером 12 и 20 сентября 2012 г.;

-командировочное удостоверение с отметками «Выбыла из Ташкента 12 сентября 2012 г.», «Прибыла в Ташкент 22 сентября 2012 г.»;

-квитанция к ПКО Ташкентского Финансового институт № 601 от 14 сентября 2012 г. за обучение на сумму 380000 сум (в том числе НДС);

-копия чека магазина «ЦУМ» на приобретение спецлитературы на сумму 16000 сум;

-счет № 210224 гостиницы «Саёхат» за 7 суток по 65000 сум за сутки (в том числе НДС);

-квитанция на телефонные переговоры на сумму 11500 сум, (приказа руководителя на возмещение нет);

-из кассы Олимов А. получено 12 сентября 910000 сум. Все расходы отнесены бухгалтером на общехозяйственные расходы (счет 2510).

Авансовый отчет № 79 от 27 сентября 2012 г. представлен Кушматов А.С. работающим в ООО «Ramz» по договору подряда. Авансовый отчет

утвержден на сумму 824500 сум Основанием для составления авансового отчета была командировка в город Карши с 5 по 9 сентября 2012 г.

К авансовому отчету приложено:

-два авиабилета на сумму 269500 сум (в том числе НДС) с компостером 5 и 9 сентября 2012 г.;

-командировочное удостоверение с отметками:

Выбыл из Ташкента 5 сентября 2012 г

Прибыл в Карши 5 сентября 2012г.

Выбыл из Карши 9 сентября 2012 г

Прибыл в Ташкент 10 сентября 2012 г.; '

-счет гостиницы «QARSHI» на сумму 300000 сум (в том числе НДС) за 5 суток с 5 по 9 сентября 2012 г.;

-квитанция к приходному кассовому ордеру № 11467 ООО «Omad» за рекламу на сумму 200000 сум (в том числе НДС);

-суточные за 5 суток из расчета 11000 сум за одни сутки.

Согласно оборотной ведомости у Кушматов А.С. остаток предыдущего аванса составил 30000 сум. Из кассы 4 сентября, 2012 г. по расходному кассовому ордеру получено под отчет 580000 сум. Сумма командировочных расходов списана на счет затрат.

Авансовый отчет № 82 от 30 сентября 2012 г. представлен менеджером Авазов А. Основанием для составления отчета была командировка в г. Навоий для заключения торговых сделок с 22 по 26 сентября 2012 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 компостерном 22 и 26 сентября 2012 г.;

-квитанция на телефонные переговоры на сумму 1200 сум (приказа руководителя на возмещение нет),

-счет №115 гостиницы «SIYOB» на сумму 224000 сум (в том числе

НДС) за 4 суток по 56000 сум за одни сутки;

-суточные за 5 суток из расчета 11000 сум за одни сутки (приказа об оплате суточных сверх норм нет);

-квитанция за пользование постельным бельем 2 шт. х 1000 сум = 2000 сум

Из кассы 8 сентября 2012 г. по расходному кассовому ордеру Авазов А.И. получено 1050000 сум

Все расходы отнесены на счет «Общехозяйственные расходы».

4. Авансовый отчет № 81 от 7 сентября 2012 г. представлен директором Мелиевым Т.В.. Основанием для составления отчета была поездка в г. Нукус для отдыха. Отчет утвержден на сумму 840000 сум. К авансовому отчету приложены:

-два железнодорожных билета на сумму 300000 сум. Ташкент — Нукус, Нукус — Ташкент с компостером 15 августа 2012 г. и 30 августа 2012 г.;

-счет гостиницы на сумму 540000 сум (в том числе НДС). 7 сентября 2012 г. из кассы Мелиеву И. по расходному кассовому ордеру № 101 от 7 сентября 2012г. выдано 840000 сум

Все расходы по поездке отнесены на счет «Общехозяйственные расходы».

Требуется:

1. Проверить соблюдение правил выдачи и расходования подотчетных сумм в соответствии с Порядком ведения кассовых операций (ЦБ РУз)

2. Проверить правильность и законность отнесения сумм, выданных работникам, с подотчетными;

3. Проверить правильность условий выдачи денежных средств в подотчет;

4 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 2012 г.

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.

Проверить правильность соблюдения норм возмещения командировочных расходов и обоснованность отнесения подотчетных сумм на затраты в соответствии с частью второй Налогового кодекса РУЗ.

Проверить правильность порядка налогообложения при оформлении авансовых отчетов.

Проверить правильность ведения бухгалтерского учета расчетов с подотчетными лицами. Результаты проверки отразить в таблице 12.

Сопоставить приложенные авансовые отчеты с сальдо-оборотной ведомостью по счету «Расчеты с подотчетными лицами», журналом-ордером №7, №6 отчетами кассира. Результаты сопоставления отразить в рабочей таблице.

Таблица 12.1
Результаты сопоставления отчета

№ п/п	ФИО подотчетного лица	Должность	Авансовый отчет		Оплачено, сум	Следовало оплатить, сум	Отклонения (+; -), сум
			дата	№			
1	2	3	4	5	6	7	8

Таблица 12.2
Проверка правильности отражения в учете расчетов с подотчетными лицами за сентябрь 2012 г. в ООО «Рамз»

№ п/п	Содержание операции	№ документа	Сумма, сум	Отражено в отчете		
				Д	К	Сумма, сум

5. Тесты.

1. Какой проводкой отражаются суммы авансов, полученных от покупателей?

А) Д-т 6310 «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков»

К-т 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»

Б) Д-т 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков»

К-т 9010 «Доходы от реализации продукции»

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»

2. В каком размере оплачивается пеня за каждый день просрочки платежей по налогам?

А) 0,05%

В) 0,20 %

С) 0,15 %

Д) 0,25%

3. Какую запись надо признать правильной при начислении процентов за пользование краткосрочными ссудами банка?

А) Дт 6710 «Заработка плата»

Кт 9610 «Расходы в виде процентов»

Б) Дт 9430 «Прочие операционные расходы»

Кт 5110 «Расчетный счет»

С) Дт 6920 «Начисленные проценты»

Кт 9610 «Расходы в виде процентов»

Д) Дт 9610 «Расходы в виде процентов»

Кт 6920 «Начисленные проценты»

4. Найдите проводку поступили материалы от поставщиков?

А) Дт 1010 -«Сыре и материалы»

Кт 7010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»

- В) Дт 1050 -«Строительные материалы»
Кт 5110-«Расчетный счета»
С) Дт 7010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»
Кт 1010 -«Сырье и материалы»
Д) Дт 5110-«Расчетный счета»
Кт 1050 -«Строительные материалы»

5. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:

- A) инвентаризация
B) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором
C) ведения, полученные от сотрудников предприятия
D) контрольные процедуры

6. Какую проводку надо сделать при начислении процентов за пользование долгосрочным займом?

- А) Д-т 9610 «Расходы в виде процентов»
К-т 7820 «Долгосрочные займы»
Б) Д-т 9610 «Расходы в виде процентов»
К-т 6920 «Начисленные проценты»
С) Д-т 9430 «Прочие операционные расходы»
К-т 6920 «Начисленные проценты»
Д) Д-т 9430 «Прочие операционные расходы»
К-т 5110 «Расчетный счет»

7.Каков максимальный срок погашения кредиторской задолженности?

- A) 90 дней
B) 30 дней
C) 60 дней
D) 45 дней

8. Необходимо ли аудитору собирать в ходе проверки организации информацию о ее деятельности, копии документов, отчетов и т.п.?

- A) частично;
B) ни в коем случае, это нарушение этики аудитора;

C) необходимости в этом нет, все определяется личным желанием аудитора;

D) это необходимо;

9. Аудитору предоставлена ли возможность самостоятельно определять формы и методы аудита?

A) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РУз.

B) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации

C) необходимости в этом нет, все определяется личным желанием аудитора

D) да, это его право

10. В процессе работы по проверке полноты учета выручки аудитор должен получить подтверждение следующих моментов:

A). не было пропусков в учетных записях по документам на отгрузку товара

B) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам

C) были пропуски в учетных документах

D) поставщикам не были излишне уплачены суммы

ТЕМА-6. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ОПЛАТА ТРУДА

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Аудит расчетов по оплате труда; Трудовое законодательство; Нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц; Проверка соблюдения законодательства о труде; Проверка документального оформления трудовых соглашений; Проверка расчетов по оплате труда со штатным персоналом предприятия; Проверка расчетов по оплате труда с внештатным персоналом предприятия; Проверка правильности удержаний из заработной платы; Проверка правильности начисления и уплаты налога на доходы физических лиц; Проверка правильности начисления и уплаты социальных платежей по расчетам с физическими лицами; Типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы основные особенности проверки расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц?
2. Каковы основные особенности проверки расчетов по авансам выданным и полученным?
3. Каковы основные особенности проверки расчетов с покупателями и заказчиками?
4. Каковы основные особенности проверки расчетов по претензиям?
5. Каковы основные особенности проверки расчетов с бюджетом?
6. Каковы основные особенности проверки расчетов с внебюджетными фондами?
7. Каковы основные особенности проверки расчетов по оплате труда?
8. Каковы особенности проверки расчетов с подотчетными лицами?
9. Каковы основные особенности проверки расчетов по возмещению материального ущерба?
10. Каковы основные особенности проверки расчетов с учредителями?

11. Каковы особенности проверки целевого использования кредита?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Каковы цели проверки и источники информации расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц?
2. Какие методы сбора информации применяет аудитор при проверке расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц?
3. Как проверить соблюдение трудового законодательства?
4. Из каких документов складывается нормативная база расчетов по оплате труда и налогообложению физических лиц?
5. Как осуществляется проверка документального оформления трудовых соглашений?
6. Как проводится проверка расчетов по оплате труда со штатным и внештатным персоналом предприятия?
7. Как проводится проверка правильности удержаний из заработной платы?
8. Как проводится проверка правильности начисления и уплаты налогов и внебюджетных платежей по расчетам с физическими лицами?
9. Назовите типовые ошибки и нарушения в учете расчетов по оплате труда.

4.Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. На ООО «Ramz» 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. 13).
2. Ведомость переплат и недоплат подотчетных сумм за сентябрь 2012 г.
3. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки правильности соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
4. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

Таблица 13
Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и
системы бухгалтерского учета

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет	Да	Нет ответа	
A. Внутренний контроль					
1	Проверяется ли списочный состав работников (когда и сколько раз)?				
2	Проверяется ли правильность подсчета среднесписочной численности работников?				
3	Проверяется ли по существу начисленная оплата труда (приказы, договоры, контракты, подлинность первичных документов, объем выполненных работ)?				
4	Проверяется ли штатное расписание и оплата труда по штатному расписанию?				
5	Проверяется ли правильность удержаний из зарплаты?				
6	Проверяется ли правильность использования тарифов, расценок, разрядов и др. при начислении оплаты труда?				-
7	Проверяется ли обоснованность начисления премий, вознаграждений, отпускных, подъемных (решения, приказы, объем работ, документальное подтверждение)?				
	и т.д.				
Б. Система учета					
1	Достоверны ли первичные документы и правильно ли они составлены?				
2	Нет ли случаев включения в табель и другие документы вымышленных лиц?				
3	Нет ли случаев повторного начисления сумм по ранее оплаченным документам?				
4	Нет ли в первичных документах и расчетных ведомостях арифметических ошибок?				
5	Имеется ли в наличии проект организации и ведения учета расчетов по оплате труда?				

6	Используются ли во всех случаях типовые документы и регистры учета?				
7	Правильно ли отражаются на счетах операции по начислению и удержанию из заработной платы?				
8	Сопоставляются ли записи аналитического учета по счету 7010, 7310 в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате с записями в регистрах, Главной книге и балансе?				V

4.2.Задача. Труд работников ООО «Ramz» 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 Г. Мелиевым утверждено штатное расписание на 2012г.

В сентябре 2012 г. в ООО «Ramz» согласно табелю учета рабочего времени работало 15 работников по штатному расписанию (из них—7 рабочих), шесть—по совместительству (Косимов Н.С., Мукимов Г.С., Якубов С.В., Салимов Ю.А., Юсупов Л.Ф., Жумаев С.П.), один — по договору подряда (Мухаммадиев А.С.). Бухгалтером фирмы определена среднесписочная численность работников: 22 человека ($15 + 6 + 1$).

Юсупов Л.Ф. принята на должность бухгалтера с 1 мая 2012 г. по совместительству (основание — личное заявление, приказа руководителя о приеме нет).

Согласно приказу руководителя № 20 от 21 августа 2012 г. экспедитор Жумаев С.П. уволен по собственному желанию с 14 августа 2012г.;

Водитель Жураев О.И. уволен по сокращению штата работников с 5 сентября 2012 г. (приказ № 25 от 4 сентября 2012 г.).

Требуется:

1. Проверить правильность соблюдения трудового законодательства.
2. Наличие внутрихозяйственных регламентов по оплате труда, в том числе наличие штатного расписания на 2012 г.;
3. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

4. Сопоставить записи в расчетно-платежной ведомости № 9 за сентябрь 2012 г. с приказами руководителя (на установление окладов, увольнение, предоставление отпусков и др.).

4.3.Задача.

1. Согласно расчетно-платежной ведомости №9 за сентябрь 2012 г. начислена заработка плата в размере 2 619 0000 сум.

2. Начислено пособие по временной нетрудоспособности секретарю-референту Азимовой А.С. в размере 597 700 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 — 1 400 000 сум, за август — 119 000 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 Даминовой И.В. 586 000 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 «Ramz» пятидневная рабочая неделя.

4. Май, июнь отработаны полностью, заработок за каждый из этих месяцев составил 500 000 сум В июле было отработано 15 рабочих дней, заработок за этот месяц — 300 000 сум ежемесячная премия — 100 000 сум

Согласно приказу № 21 от 10 августа 2012 г. бухгалтеру Соколовой 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 — 100 000 сум (20 рабочих дней),

в июне — 100 000 сум (20 рабочих дней),

в июле — 100 000 сум (20 рабочих дней)

в август — 300 000 сум

Бухгалтером фирмы определена сумма отпускных в размере 1200 000

сум.

5. Начислено выходное пособие и компенсация за неиспользованный отпуск за 8 месяцев водителю Жураеву О. в размере 407 000 сум, работнику был установлен оклад 400 000 сум Положением о премировании предусмотрена также выплата ежемесячной премии в размере 20% от основной заработной платы. В расчетном периоде ему было начислено (табл. 14):

Таблица 14
Сведения о выплатах Жураеву О.И.
(тысяч сум)

Месяц расчетного периода	Количество рабочих дней		Заработка плата сум	Ежемесячная премия (начисленная в данном месяце за прошлый месяц), сум
	по графику	фактически отработанных		
Июнь	23	23	400	80
Июль	23	2	35	80
Август	20	14	280	7
Итого	66	39	715	167

6. Рабочий-сдельщик I разряда Жумаев 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. Артиковой А.С. выплачена материальная помощь в размере 6041140 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;
4. Проверить расчет отпускных.
5. Результаты проверки правильности начисления заработной платы отразить в рабочей таблице (табл. 15).

Таблица 15

**Проверка правильности начисления заработной платы в ООО
«Ramz»**

№ п/п	ФИО	Наименование документа, №, дата	Начислено, сум	Следует начислить, сум	Отклонения (+, -), сум	
					переплата	недоплата
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО					

4.4.Задача. Согласно расчетно-платежной ведомости №9 за сентябрь 2011 года:

Всего былодержано — 3 107 800 сум;

в том числе подоходный налог — 2 805 000 сум;

прочие удержания — 100 000 сум

Приказа руководителя и письменного согласия работника на удержание материального ущерба в размере 100 000 сум из заработной платы нет.

Совокупный доход работников предприятия при исчислении подоходного налога был уменьшен на установленный законом трехкратный размер минимальной месячной оплаты труда на содержание детей и иждивенцев (300 000 сум в месяц на каждого ребенка). Согласно выписке из налоговых карточек количество иждивенцев у работников:

Ганиев З.Н. — 1

Косимовой Н.С. - 1

Артикова А. С. — 1

Мукимова Г.С. — 1

Жумаев Х.П. — 2

Требуется:

1. Проверить правильность удержания из заработной платы:

а) правомерность включения в совокупный облагаемый налогом на доходы доход согласно части второй Налогового кодекса РУз.;

б) правильность применения льгот при исчислении налога на доходы физических лиц для работников предприятия (списочного и не списочного 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;

е) по результатам проверки удержания составить рабочую таблицу.

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Произвести сверку выданного аванса в сентябре по платежной ведомости № 23 с расчетно-платежной ведомостью № 12 и с записями в журнале-ордере №1 «Касса» за сентябрь 2012г. По результатам проверки составить рабочую таблицу (табл 16).

Таблица 16
Соответствие записей по оплате труда, значащихся в расчетной и платежной ведомостях и записям в журнале-ордере № 1 «Касса»

№ п/п	Месяц	Числится			Отклонения (+, -)	
		В расчетной ведомости	В платежной ведомости	В журнале-ордере №1 «Касса»	больше	меньше
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО					

4.5 Задача. Начислено по окладам с учетом коэффициенте:

а) начислено по окладам с учетом коэффициента;

Дт 2010-«Основное производство», — 13 329 88 сум

Кт. 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 13 329 88 сум

б) начислена премия;

Дт 2010-«Основное производство», 451 500 сум

Кт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 451 500 сум

в) начислено за время пребывания в отпуске;

Дт 2010-«Основное производство», 170 627 сум

Кт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 170 627 сум

г) начислено пособие по временной нетрудоспособности;

Дт 2310-«Вспомогательное производство», -59 771 сум

Кт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 59 771 сум

д) начислена компенсация за неиспользованный отпуск;

Дт 2010-«Основное производство», — 18 000 сум

Кт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 18 000 сум

е) начислено выходное пособие;

Дт 2010-«Основное производство», — 22 600 сум

Кт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 22 600 сум

ё) начислена материальная помощь;

Дт 2010-«Основное производство», — 563 414 сум

Кт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 563 414 сум

Кт. 7010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» - 2 619 000 сум

Удержания:

а) подоходный налог (13%);

Дт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда», — 280 500 сум

Кт 6410-«Недостачи и потери от порчи ценностей» — 280 500 сум

б) материальный ущерб;

Дт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда», — 10 000 сум

Кт 5910-«Недостачи и потери от порчи ценностей» — 10 000 сум

в) Я выдан аванс;

Дт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» - 1185000 сум;

Дт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» - 2822756 сум

Кт 5010-«Денежные средства в национальной валюте» — 4007756 сум

г) выдана заработка плата;

Дт. 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» — 1242000 сум

Кт 5010-«Денежные средства в национальной валюте» — 1242000 сум

д) начисленная материальная помощь.

Дт 2510-«Общепроизводственные расходы», —604114 сум

Кт 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда»,—604114 сум

2. Согласно главной книге на 1 сентября 2012 г. числится кредитовое сальдо по счету 6710-«Расчеты с персоналом по оплате труда» сумме 1033200 сум. Сальдо на 1 октября 2012 г. – 1242000 сум

Требуется:

1. Проверить правильность бухгалтерских записей по счету «Расчеты с персоналом по оплате труда» с корреспондирующими счетами.
2. Сверить суммы по счетам с записями в расчетно-платежной ведомости за этот период.
3. По результатам проверки составить рабочую таблицу (табл. 17).
4. Результаты проверки расчетов по оплате труда оформить актом (справкой).

Таблица 17
Проверка соответствия задолженности по оплате труда, значащейся в расчетно-платежных ведомостях и Главной книге

№п/п	Месяц	Числится		Отклонение (+, —)	
		По расчетных ведомостям	по Главной книге	больше	меньше
I	2	3	4	5	6
	итого				

5. Тесты.

1. Каков срок выдачи доверенности для получения от поставщиков ТМЗ?

- A) 10 дней
- B) 15 дней
- C) 20 дней
- D) один месяц.

2. Прием и увольнение работников должны осуществляться в соответствии:

- A) с Трудовым кодексом

B) с приказом об учетной политике

C) с приказом директора

D) ничем не регламентируются

3. Вид удержаний из заработной платы, который запрещается осуществлять без согласия работника:

A) в благотворительный фонд;

B) по исполнительному листу (алименты);

C) налог на доходы с физических лиц

D) налог на имущество

4. Какие из ниже перечисленных случаев можно избежать для минимизации текучести рабочей силы?

A) нехватка возможностей обучения

B) изменения место проживания

C) болезнь

D) уход на пенсию

5. Удержания с работников очередных платежей по расчетам за товары, приобретенные в кредит...

A) Дт 6720 –«Депонированная заработка плата»

Кт 4820 –«Платежи к получению по оперативной аренде»

B) Дт 6610 –«Дивиденды к оплате»

Кт 4810 – «Платежи к получению по финансовой аренде — текущая часть»

C) Дт 6710 – «Расчеты с персоналом по оплате труда»

Кт 4710 – «Задолженность персонала по товарам, реализованным в кредит»

D) Дт 6610 – «Дивиденды к оплате»

Кт 5010 – «Денежные средства в национальной валюте»

6. Основанием для начисления заработной платы не является:

A) личная карточка работающего;

- B) лимитно – заборная карта;
- C) догов подряда;
- D) табель учета рабочего времени.

7. При расчете среднего заработка для олаты больничного листа не включают:

- A) ежемесячные премии;
- B) выданные под отчет суммы;
- C) квартальные премии;
- D) единовременные премии за достижение особо важных показателей.

8. Какие из ниже перечисленных случаев можно избежать для минимизации текучести рабочей силы?

- A) изменения место проживания
- B) нехватка возможностей обучения
- C) болезнь
- D) уход на пенсию

9. К выплатам, включаемым в полном размере в налогооблагаемый доход, не относятся:

- A) пособие на рождение ребенка;
- B) выходное пособие при увольнении;
- C) суточные расходы на командировки в пределах норм;
- D) суммы единовременных пособий в связи с уходом на пенсию.

10. Перечисление зарплаты на лицевой счета работника производится за счёт:

- A) работника;
- B) по согласованию сторон;
- C) работодателя;
- D) за счёт банка.

ТЕМА-7. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

достоверность и хозяйственную целесообразность совершенных операций по движению денежных средств; проверка кассовых операций; особенности аудита операций с наличной валютой; проверка учета операций по расчетному и валютному счетам в банках; проверка учета операций по прочим счетам в банках; правильность документального отражения операций с денежными средствами; проверка учета денежных документов и средств в пути; работа аудитора по обобщению выявленных недостатков;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы цели проверки операций с денежными средствами и источники информации?
2. Как осуществляется проверка кассовых операций?
3. В чем заключаются особенности аудита операций с наличной валютой?
4. Как проводится проверка учета операций по расчетному и валютному счетам в банках?
5. Как проводится проверка учета операций по прочим счетам в банках?
6. Какую методику целесообразно применить при проверке правильности документального отражения операций с денежными средствами?
7. Как проводится проверка учета денежных документов и средств в пути?
8. Какие нарушения действующих правил ведения операций с денежными средствами встречаются наиболее часто?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Проверить соблюдение условий хранения и сохранности наличных

денег и других ценностей в кассе.

2. Проверить правильность документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы.
3. Проверить кассовую дисциплину при ведении операций по кассе.
4. Проверить учет кассовых операций, ведение кассовой книги и книги аналитического учета по другим ценностям, хранящимся в кассе.
5. Проверить полноту и своевременность оприходования денежных средств, полученных из банка, от юридических и физических лиц.

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задача В ООО «Ramz» с 1 марта 2011 г. кассиром работает Касимов И.В. При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указала, что если по своей халатности, небрежности или неосторожности причинит ущерб ООО «Ramz», 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.

Ведомость выявленных ошибок и нарушений

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 Касимов 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 Касимов 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 2012 г. банком установлен лимит 12 000 000 сум. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ООО «Ramz» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Оценить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе (табл. 18).
3. По полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки учета кассовых операций.
4. Подготовьте материал для отчета аудитора?

Таблица 18
Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	Примечания
1	Заключен ли договор о материальной ответственности с кассиром?		
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?		
3	Кому было предоставлено право подписи приходных и расходных кассовых ордеров в качестве главного бухгалтера?		
4	Имеются ли письменные распоряжения предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на приходных и расходных кассовых ордерах в качестве главного бухгалтера?		

5	Кому предоставлено право подписи приходных кассовых документов в качестве руководителя предприятия?		
6	Имеются ли письменные распоряжения руководителя предприятия о назначении уполномоченного лица ставить подписи на расходных кассовых ордерах и оправдательных документах в качестве руководителя предприятия?		
7	Допускаются ли случаи подписания незаполненных чеков и платежных поручений?		
8	Ведется ли на предприятии журнал регистрации приходных кассовых ордеров?		
9	Ведется ли на предприятии журнал регистрации расходных кассовых ордеров?		
10	Полностью ли заполняются необходимые реквизиты в кассовых документах?		
11	Снимаются ли ежедневно остатки денежных средств в кассе?		
12	Как регулярно отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером?		
13	Установлены ли руководителем предприятия сроки внезапной ревизии кассы приказом по предприятию?		
14	Проводятся ли внезапные проверки кассы?		
15	Сменялись ли кассиры на предприятии в проверяемом периоде?		
16	Была ли проведена ревизия при смене кассиров?		
17	Назначена ли приказом руководителя предприятия комиссия для проведения ревизии кассы?		
18	Соблюдались ли установленные сроки внезапных ревизий кассы?		
19	Ведется ли журнал регистрации платежных (расчетно платежных) ведомостей?		
20	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, утвержденный приказом по предприятию?		
21	При выдаче денег на хозяйственные нужды устанавливается ли срок, на который они выдаются?		
22	Составляет ли кассир реестр депонированных сумм?		
23	Ведется ли на предприятии журнал учета депонентов?		
24	На кого возложена обязанность ведения книги регистрации депонентов, картотеки депонентов?		
25	Подписывает ли расходные кассовые документы руководитель предприятия?		
26	Проверяется ли полнота оприходования поступивших денежных средств?		
27	В каком размере банком установлен лимит денег в кассе?		
28	Соблюдается ли установленный лимит кассы?		
29	Проверяется ли целевое использование денежных средств, полученных в банке?		
30	Имеют ли место случаи роста неиспользованных подотчетных сумм, полученных в валюте, в рублевом эквиваленте?		
31	Производит ли предприятие реализацию готовой продукции, товаров, услуг населению за наличные?		

32	Имеются ли на предприятии контрольно-кассовые машины?		
33	Зарегистрированы ли контрольно-кассовые машины в налоговых органах?		
34	Имеет ли предприятие договор с каким-либо центром технического обслуживания о ремонте контрольно-кассовых машин?		
35	Ведется ли на предприятии кассовая книга?	()
36	Получают ли сотрудники предприятия деньги от сторонних организаций по доверенности?		
37	Ведется ли журнал выданных доверенностей?		
38	С какой периодичностью сверяются данные кассовой книги с данными учетных регистров и первичных документов?		

4.2.Задача. 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 Соколовой Л.Ф. в сумме 55000 сум, а в отчете кассира значится выдача материальной помощи 155000 сум В объяснении аудитору Юсупов Л.Ф. написала, что она получила в кассе 55000 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 Хайтбоеву Н.Н. выплачено за ремонт холодильного оборудования 2400000 сум Встречной проверкой установлено, что Хайтбоев Н.Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного и бухгалтера деньги по устному распоряжению директора Мелиев Г.В. были выданы водителю автомобиля «НЕКСИЯ» Мисиров 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 Жумаеву С.П. выданы 3500000 сум на приобретение цветов и подарков для чествования ветеранов. К ордеру приложены три чека магазина «Megaplanet» и универмага ««Makro»». Оплаченная сумма отнесена на дебет счета 9410-«Расходы на продажу».

По расходному кассовому ордеру № 61 от 2 июля 2012 г. выдана

депонентская задолженность по зарплате слесарю Кушматов О.К., в сумме 365 000 000 сум. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получила Юсупов 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 Казимову В.М. за ремонт сигнализации 55 000 000 сум. Трудовой договор прилагается, акт приемки работ отсутствует.

Имеется расписка бригадира Юлдашева С.Х. на 2500000 сум, в которой указано, что деньги получены взаимообразно. 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 Жумаева С.П. на сумму 2800000 сум, зарегистрированный в книге регистрации приходных кассовых ордеров расходный кассовый ордер № 89 от 15 августа 2012 г. на выдачу денег секретарю директора Файзиев Ш. на хозяйственные нужды на сумму 1000000 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. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?
4. Определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место.

5. Составить отчет о выявленных нарушениях со ссылкой на нормативные акты.

4.3. Задача. Последняя инвентаризация наличности в кассе проведена в июле 2012 г. В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе ООО «Ramz» была проведена контрольная инвентаризация 30 сентября 2012 г., по результатам которой установлено следующее:

а) наличие денег (по купюрам и монетам):

по 100 сум x 3 шт. = 300

по 200 сум x 1 шт. = 200

по 500 сум x 2 шт. = 1000

по 1000 сум x 15 шт. = 15000

по 5000 сум x 8 шт. = 40000

Итого 56500

По данным последнего кассового отчета остаток наличных денег на день инвентаризации составил: 1643800 сум

Последние номера кассовых ордеров: Приходного — № 228 расходного — № 133

Кроме того, кассиром были представлены следующие документы.

Инвентаризация проводилась аудитором Пармоновой И. и главным бухгалтером ООО «Ramz» Артиковой А.С. в присутствии кассира Касимовой И.

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Провести инвентаризацию кассы.
3. Составить акт инвентаризации денежных средств в
4. Обобщить выявленные нарушения в докладной записке аудитора.
5. Подготовьте материал для отчета аудитора?

4.4.Задача Лимит, установленный банком на 2012 г., составляет 12 000 000 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 19).

Таблица 19
Сведения о поступлении наличных денег
(тысяч сум)

Дата получения	№ чеков	№ приходных ордеров	Сумма, сум
05.09.2012	545 380	185	6780
07.09.2012	545 381	187	8000
12.09.2012	545 382	193	9100
12.09.2012	545 383	196	13 320
14.09.2012	545 384	198	И 500
19.09.2012	545 385	205	20 000
29.09.2012	545 387	220	15 420

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. 20).

Столы отпускались на основании заявлений работников по расходным накладным № 170, 173, 180, 181, 182.

Таблица 20
Ведомость поступления денег в кассу
(тысяч сум)

Ф.И.О.	Сумма, сум	Роспись получателя денег
Якубов С.Б.	1500	
Парманов Г.	1620	
Мукимов Г.В.	1610	
Шершнева А.С.	1510	
Косимов Н.С.	1500	
ИТОГО	7740	-

Требуется:

1. Проверить правильность подсчета итогов в кассовой книге.
2. Проанализировать правильность разметки корреспондирующих счетов (табл. 18).
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 (табл. 21).

6. Результаты проверки учета кассовых операций оформить актом (справкой).

Таблица 21

Ведомость выявленных ошибок и нарушений при проведении аудиторской проверки участка учета кассовых операций

Наименование операции	По данным предприятия			По данным проверки			Исправит, проводка			Примечания
	дт	кт	Сумма	дт	кт	Сумма	дт	кт	Сумма	
1	Г	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Таблица 22

Своевременность и полнота оприходования по кассе денежных средств, поступивших с расчетного счета за сентябрь 2012 г. в ООО «Ramz»

№ п/п	Выписка банка			Оприходовано денежных средств по кассе			Отклонение (+; -)	
	Дата	№ чека	Сумма, сум	№ прих. касс, ордера	Дата	Сумма, сум	В днях	В сумме
1	2	3	4	5	6	7	8	9

5. Тесты.

1. Срок полезного использования материальных активов устанавливается:

- A) в пределах одного года
- B) самостоятельно предприятием, исходя из срока полезного использования нематериальных активов
- C) исходя из норм амортизационных отчислений, определенных для активной части основных фондов

D) согласно законодательства

2. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом при первоначальном аудите

A) не является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведения аудита

B) является добровольным для составления организаций

C) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведения аудита

D) является обязательным для составления аудиторской организацией (аудитором) и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведения аудита

3. Планирование аудита, прежде всего, необходимо

A) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите

B) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время и выбор аудиторских процедур

C) для определения гонорара аудитора

D) для ознакомления с результатами предыдущего аудита

4. Какую информацию необходимо отразить в акте инвентаризации кассы?

A) итоги инвентаризации, состояние ведения кассовых операций, их недостатки

B) недостатки или излишки наличных денег в кассе

C) количество наличных в кассе

D) документы, оформляющие денежные операции

5. С чего начинается проверка кассовых операций?

A) с проверки приходных и расходных кассовых документов

B) с проверки сохранности денежных средств

C) с подсчета денежных средств в кассе

D) с выведения остатка на основании денежных документов

6. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

A) быстрота;

B) внезапность;

C) сплошной охват объектов проверки;

D) присутствие кассира.

7. При оценке состояния системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор должен знать, что за сохранность денежной наличности в кассе аудируемого лица отвечает:

A) кассир;

B) Бухгалтер, осуществляющий учет операций по кассе;

C) главный бухгалтер;

D) Руководитель организации.

8. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе аудитор использует:

A) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;

B) журнал – ордер формы №2 и ведомость формы №2

C) приходные и расходные кассовые ордера;

D) кассовую книгу.

9. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется в организации:

A) в обязательном порядке;

B) по усмотрению руководства организации;

C) по усмотрению главного бухгалтерия;

D) по усмотрению собственников организации.

10. Прием в кассу организации наличных денежных средств оформляют:

A) расходным ордером;

- B) мемориальным ордером;
- C) приходным ордером;
- D) платежным поручением.

ТЕМА-8. ПРОБЛЕМЫ МЕТОДИКИ АУДИТА ЦИКЛА ПРОИЗВОДСТВА (РАБОТ, УСЛУГ), СЕБЕСТОИМОСТИ ПРОДУКЦИИ И РЕАЛИЗАЦИИ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Отражение в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой; Аудит отгрузки и реализации продукции; Аудит экспортных операций; Проверка учета коммерческих расходов и их распределения; Проверка налогообложения продукции; Аудиторская проверка выпуска и реализации продукции; Проверка достоверности результатов от реализации продукции; Проверка достоверности показателей финансовых результатов; Проверка полноты учета выручки от реализации продукции (работ, услуг); Типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации;

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 продукции?
5. Как проводится проверка правильности отнесения затрат на основное производство?
6. Как провести аудит правомерности включения лимитируемых затратах в себестоимость продукции?
7. Как проверить правильность учета и оценки незавершенного производства?
8. Как провести проверку правильности учета и распределения общепроизводственных и общехозяйственных расходов?
9. Как провести проверку правильности учета и распределения затрат вспомогательных производств?
10. Какие наиболее типичные ошибки в учете затрат на производство и

исчисление себестоимости продукции обнаруживает аудитор?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Проверить правильность документального отражения затрат, относящихся к себестоимости продукции производственного назначения.
2. Проверить формирование себестоимости по элементам затрат.
3. Проверить неизменность выбранного учетной политикой метода учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
4. Проверить правильность распределения затрат между отдельными видами готовой продукции и незавершенным производством.
5. Проверить соблюдение временного фактора отнесения затрат на себестоимость продукции.
6. Выявить внутрихозяйственные резервы снижения себестоимости продукции.

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задача На ООО «Ramz» требования на материалы и табели учета рабочего времени после подготовки их специалистами проверяются.

Предварительная нумерация накладных, лимитно-зaborных карт и т.д. не производится. Соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов проверяется ежемесячно. График документооборота по учету затрат на производство соблюдается.

На ООО «Ramz» установлены нормативные затраты, они пересматриваются ежегодно. Применяемая методика учета нормируемых затрат не всегда обеспечивает правильное налогообложение.

Затраты по элементам затрат и статьям калькуляции классифицируются правильно. Выбранный метод учета затрат соответствует особенностям производства.

На предприятии не организуется учет потерь от брака.

Инвентаризация незавершенного производства проводится нерегулярно. Данные синтетического и аналитического учета затрат на производство сверяются ежемесячно.

Таблица 23

**Тесты проверки состояния систем внутреннего контроля и
бухгалтерского учета затрат на производство**

№п	Направления и вопросы тестирования	Ответы			Примечания
		Нет ответа	Да	Нет	
1	Проверяются ли требования на материалы и табели учета рабочего времени после их подготовки специалистами подразделений?				
2	Производится ли предварительная нумерация накладных, лимитно-зaborных карт, нарядов и др. и используется ли она для выявления отсутствующих или фиктивных документов?				
3	Проверяется ли соответствие данных первичных документов на отпуск материалов учету труда и производственных отчетов?				
4	Установлены ли нормативные затраты и как регулярно осуществляется их пересмотр?				
5	Соблюдаются ли график документооборота по учету затрат на производство?				
6	Проводится ли инвентаризация незавершенного производства?				
7	Составляются ли и контролируются сметы общепроизводственных, общехозяйственных расходов?				
8	Правильно ли квалифицируются затраты по элементам и по статьям калькуляции?				
9	Соответствует ли выбранный метод учета затрат особенностям производства и как соблюдается он на практике?				
10	Обеспечивает ли применяемая Методика учета нормируемых расходов их правильное налогообложение?				
11	Организован ли учет потерь от брака?				
12	Установлены ли и как соблюдается методы списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов?				
13	Разработана ли схема сводного учета затрат на производство?				
14	Проверяются ли данные по сегментам затрат на производство?				
15	Отвечает ли учет затрат принципу «временной определенности факторов»?				
16	С какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета затрат на производство? (и т.д.)				

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Провести оценку контроля учета затрат на производство продукции (работ, услуг).
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. По полученным результатам составить программу аудиторской проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг).
5. Подготовьте материал для отчета аудитора?

4.2. Задача. В январе 2012 г. в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

-проводкой Дт 2010-«Основное производство», Кт 6010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» — городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении— 1150000 сум;

-сторонней организации по установке пожарной сигнализации — 11000000 сум.;

-сторонней организации по установке локальной компьютерной сети — 5600000 сум.

ООО «Ramz» для подготовки внутреннего аудитора оплатило в апреле 2012 г. расходы, связанные с обучением его на курсах по подготовке для сдачи экзамена и получения аттестата аудитора. Эта операция отражена в учете записью: Дт. 4410-«Авансовые платежи по налогам и сборам в бюджет (по видам)», Кт. 5110-«Расчетный счет»— 5700000 сум.

В январе текущего года в ООО «Ramz» по желанию одного из учредителей была проведена аудиторская проверка по итогам прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма «ABC» выставила счет № 6/06 от 26 января в сумме 18 000 000 сум. (НДС в счете не выделен). ООО «Ramz» оплатило счет.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

(тыс. сум)

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		сумма
			дебет	кредит	
28.01	Акцептован счет аудиторской фирмы «ABC»	Счет № 26/06 от 26.05	2010	6010	15 000
28.01	Отражен НДС	Расчет	4410	6010	3000
30.01	Оплачено счет № 26/06 от 26.01.	Платежное поручение № 30 от 30.01	6010	5110	18 000
30.01	Списывается на затраты	Акт	2010	6010	15 000
30.01	Списывается НДС на расчеты бюджетом	Расчет	6410	4410	3000

ООО «Ramz» в соответствии с заключенным с АО договором арендовала производственные помещения. Арендная плата по договору составила 48 000 000 сум. в год. В I квартале проверяемого года арендная плата была полностью перечислена арендодателю и вся сумма арендной платы списана на затраты.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

(тыс. сум)

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, сум.
			дебет	кредит	
19.03	Арендная плата	Договор	9410	6010	48 000
19.03	Перечислена арендная плата	Платежное поручение	6010	5110	48 000

В феврале 2012 г. ООО «Ramz» была оплачена подписка на печатные издания нормативно-технического характера на II квартал текущего года в сумме 2 400 000 сум.

При этом в учете были сделаны следующие записи:

(тыс. сум)

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, сум.
			дебет	кредит	
27.02	Оплачена подписка на II квартал текущего года	Квитанция	2010	6010	2400

28.02	Списано на себестоимость реализованной продукции	Расчет	9010	2010	2400
-------	--	--------	------	------	------

В августе 2012 г. работнику ООО «Ramz» Шеримбетов И. была выдана под отчет сумма, 1500000 сум. на хозяйственные нужды для приобретения предметов интерьера для офиса, набора посуды, необходимых бытовых электроприборов.

О производственных расходах Косимовой представил авансовый отчет с приложенными чеками магазинов. Были приобретены: набор посуды — 400000 сум.; электрическая кофеварка — 800000 сум.; ваза для цветов — 100000 сум.; столовые приборы — 200000 сум.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дт 2010-«Основное производство» 1500000 сум;

Кт 6010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам»- 1500000 сум;

Дт 6010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам» 1500000 сум

Кт 5110-«Расчетный счет» - 1500000 сум;

В январе 2012 г. ООО «Ramz» заключило договор с учебным заведением, имеющим лицензию на осуществление образовательной деятельности, на сумму 18 000 000 сум., оплатило этот договор на первый учебный год и направило своих сотрудников:

Кудратов С. — на курсы повышения квалификации;

Ортикова Ю. — на обучение по специальности инженер-экономист для получения высшего образования.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

(тыс. сум)

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, сум.
			дебет	кредит	
20.01	Оплачено по договору	Договор	6010	5110	18 000
20.01	Списаны расходы на обучение	Договор	9410	6010	18 000

ООО «Ramz» регулярно приобретало ГСМ для служебных автомобилей через подотчетных лиц (водителей) на АЗС. НДС определялся расчетным путем по установленной ставке 20%.

Записи в учете производились на основании путевых листов водителей, которые подтверждали приобретение ГСМ. Всего за 8 месяцев 2011 г. было приобретено ГСМ на сумму 100 000 000 сум., в том числе к возмещению из бюджета было начислено 13 790 000 сум. (100 000 000 x 13,79).

В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

(тыс. сум)

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, сум.
			дебет	кредит	
	Приобретение ГСМ	Путевые листы	2010	6710	86 210
	Уплачен НДС за ГСМ	Путевые листы	4410	6010	13 790
	Предъявлен НДС к зачету	Расчет	6410	4410	13 790

Требуется:

1. Проверить правильность отнесения расходов на затраты.
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок составить исправленные проводки.
4. Результаты проверки оформить в ведомости выявленных нарушений.
5. Подготовьте материал для отчета аудитора?

4.3. Задача

1. В ООО «Ramz» объем выручки от реализации продукции за 8 месяцев 2012 г. составил 1 980 000 000 сум. (включая НДС). В течение данного периода ООО «Ramz» были произведены затраты на рекламу выпускаемой продукции, которые подтверждены следующими документами:
 - a) счетом-фактурой № 115 от 15 августа 2012г.; оплата за выпуск рекламного каталога — на сумму 14 400 000 сум., сумма без НДС - 12 000 000 сум., НДС - 2400000 сум.;

В) счетом-фактурой № 200 за 5 августа 2012 г.; оплата стоимости рекламных счетов — на сумму 180 000 000 сум., сумма без НДС — 150 000 000 сум., НДС - 30 000 000 сум.

По вышеуказанным работам получены акты выполненных работ.

Согласно ведомости учета затрат на производство за соответствующий период бухгалтером включены в состав затрат по выпуску продукции рекламные услуги на сумму 162 000 000 сум. При этом сделаны следующие проводки:

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
1.	Принятие продукции	9410	6010	162 000 000
2.	Отражен НДС по продаже продукции	4410	6010	32 400 000
3.	Предъявлен НДС к зачету	6410	4410	32 400 000

2. ООО «Ramz» имеет ссуду коммерческого банка в размере 250 000 000 сум. под 13,5% годовых. Ссуда взята на полугодие с 1 января по 30 июня 2012г. В ведомостях № 15 по учету затрат на производство отражена сумма процентов за кредит на сумму 16875 сум. проводкой Дт 2610-«Брак в производстве», Кт 5110-«Расчетный счет».

Процентная ставка рефинансирования ЦБ РУз составляла 6,0%.

В течение данного периода предприятием были произведены следующие расходы:

а) расходы по проведению официального приема представителя предприятия подтверждены: сметой по представительским расходам на 2012 г.; представлена программа проведения деловой встречи, указаны участники мероприятия, приложены чеки и счета по понесенным расходам. Общая сумма расходов составила 21500 тыс. сум.;

б) расходы на посещение культурно-зрелищных мероприятий с иностранной делегацией (потенциальным инвестором) подтверждены сметой, указаны участники, приложены билеты и другие документы, подтверждающие расходы. Общая сумма расходов составила 89 000 тыс. сум.

Согласно ведомости учета затрат на производство за данный период главным бухгалтером включены в состав затрат по выпуску продукции

представительские расходы на сумму 30400 тыс. сум.

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
3. Проверить правильность включения рекламных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг). Нормативы расходов представлены.
4. При наличии нарушений определить сумму необоснованного завышения себестоимости и занижения прибыли. Сделать корректирующие проводки.
5. Выявленные отклонения отразить в ведомости нарушений.

4.4.Задача.

- а) В сентябре 2011 г. в столярный цех переданы в эксплуатацию:
сверла — 5 шт. по цене 39000 сум.;
электродрель — 1 шт. по цене 1100000 сум.;
электроотвертка — -5 шт. по цене 692000 сум. В бухгалтерии были составлены проводки:

Дт 2510-«Общепроизводственные расходы» — 195000 сум (сверла),

Кт 1010-«Сырье и материалы» — 195000 сум (сверла);

Дт 2510-«Общепроизводственные расходы» 1100000 сум (электродрель),

Кт 1010-«Сырье и материалы» — 1100000 сум (электродрель);

Дт 2510-«Общепроизводственные расходы»-3460 000 (электра отвертка),

Кт 1010-«Сырье и материалы» — 3460 000 (электра отвертка).

- б) Со склада переданы материалы по требованиям : требование 1 — на отделку кабинета директора; требование 2 — на производство кухонной мебели; требование 3 — на производство домашней мебели; требование 4 — на производство офисной мебели.

Таблица 24

№ п/п	Наименование	Цена	Количество
-------	--------------	------	------------

			треб. 1	треб. 2	треб. 3	треб. 4
1	Брус осиновый, куб. м	1638,89	0,01	0,25	0,25	0,75
2	Плита ДСП, шт.	304,49	1	-	200	240
3	Шпон дубовый, м	1932,50	1	100	-	-
4	Шпон орех, м	1930,80	1	-	200	280
5	Лак, л	17,00	1	25	20	20
6	Морилка, л	12,30	1	10	5	5
7	Плита ДСП 1,2 x 1,2 м, шт.	375,80	1	100	-	-
8	Шурупы 6 мм, кг	37,9	-	1	0,6	3
9	Шурупы 13 мм, кг	42,10	-	0,7	1,5	1,5

По данным требований в бухгалтерии были сделаны проводки:

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
1.	материалы на отделку кабинета директора	2010	1010	177,00
2.	на производство кухонной мебели	2010	1010	9019,2
3.	на производство домашней мебели	2010	1010	11 927
4.	на производство офисной мебели	2010	1010	17 249,66

На склад готовой продукции переданы из производства готовой продукции (табл. 25):

Таблица 25

Наименование	Количество, шт.	Стоимость, тысяч сум.
Стол обеденный	14	33 031,53
Стол «книжка»	20	26 222,95
Стол светлый	12	26 746,69
Стол темный	11	21 707,98
Стол «директорский»	17	40 111
Стол «клерк»	25	32 778,71
Итого	X	180 598,86

В бухгалтерском учете была сделана проводка: Дт 4220-«Авансы, выданные на служебные командировки», Кт 2010 -«Основное производство» 180 598 860 сум.

Требуется:

1. Проверить правильность ведения синтетического учета.
2. При выявлении ошибок написать исправительные проводки.
3. Проверить правильность определения себестоимости продукции.

4. Результаты проверки учета затрат на производство продукции (работ, услуг) оформить актом (справкой).

4.4.Задача. Усвоить порядок проведения аудита реализации продукции.

Условия задания:

В сентябре 2012г. была реализована следующая продукция (табл. 26):

Таблица 26

Наименование	Себестоимость, сум.	Цена, сум.	Количество	Стоимость, сум
Стол обеденный	23 594,00	3500	10	35 000
Стол «книжка»	23 600,52	1900	18	34 200
Стол «директорский»	40 110,99	3700	17	62 900
Стол светлый	8 915,56	2800	4	11 200
Стол темный	13 814,15	2400	7	16 800
Стол «клерк»	28 845,30	1700	22	37 400
ИТОГО	138 880,52			197 500

В бухгалтерии были сделаны проводки:

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
1.	реализована продукция	4010	9010	197 500
2.	начислен НДС	9010	6410	32 916,67
3.	списана себестоимость продукции	9010	2810	138 880,52
4.	определен результат реализации	9010	9910	25 702,81

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Проверить правильность ведения синтетического учета. При выявлении ошибок написать исправленные проводки.
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Действия аудитора в таких ситуациях?
5. Проверить правильность начисления налогов и определения финансового результата.
6. Результаты проверки оформить актом (справкой).

5. Тесты.

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

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

2. Независимое аудирование:

- A) подсистема рыночной инфраструктуры, выполняющая функцию аттестации результатов учета
- B) под отрасль учета
- C) разновидность обычного предпринимательства
- D) вид услуг, дополнительно оказываемый налоговыми органами

3. В ходе аудиторской проверки аудитор определил риск неэффективности аудиторской проверки (аудиторский риск) на уровне 7% (0,07); риск, связанный со спецификой деятельности организации – клиента (чистый риск) – 0,9% риск неэффективности внутреннего контроля (контрольный риск) – 0.5 Уровень риска неэффективности выбранных аудитором процедур проверки (процедурный риск):

- A) 0,03 (3%)
- B) 0,45 (45%)
- C) 0,1 (10%)
- D) 0,15 (15%)

4. При списании материальных ресурсов в производство методом оценки ФИФО

- A) себестоимость занижается и завышается прибыль
- B) себестоимость завышается и занижается прибыль

- C) себестоимость определяется по средней себестоимости
- D) себестоимость завышается и занижаются остатки материалов

5. Аудиторскими доказательствами являются:

- A) аудиторский отчет
- B) информация, собранная аудитором в ходе проверки
- C) аудиторская программа
- D) план аудиторской проверки

6. В процессе работы по проверке полноты учета выручки аудитор должен получить подтверждение следующих моментов:

- A) не было пропусков в учетных записях по документам на отгрузку товара
- B) поставщикам не были излишне уплачены суммы
- C) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам
- D) были пропуски в учетных документах

7. Руководство предприятия, сославшись на коммерческую тайну, отказалось выдать аудитору документацию нефинансового характер оцените действия аудитора

- A) аудитор выдал аудиторское заключение, сделав оговорку об ограничении информации
- B) аудитор оказался от выдачи аудиторского заключения
- C) аудитор выдал аудиторское заключение
- D) аудитор выдал аудиторское заключение с оговоркой «за исключением» относительно статей бухгалтерской отчетности, на которые, по его мнению, может оказывать влияние конфиденциальная информация

8. Количество инвентаризаций в отчетном периоде, время их проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке, устанавливаются:

- A) при проведении годовой аудиторской проверки финансовой отчетности;
- B) вышестоящими организациями;

- C) руководством предприятия;
- D) методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;

9. Аудитор, основывая на какого регистра, определяет себестоимость проданного продукциии.

- A) журнал ордер №15
- B) журнал ордер №11
- C) журнал ордер №10
- D) журнал ордер №6

10. Остатки готовой продукции на складе отражают в бухгалтерском балансе организации по себестоимости:

- A) фактической или нормативной(плановой) в зависимости от учетной политики;
- B) только фактической;
- C) только нормативной(плановой);
- D) только рыночной стоимости;

ТЕМА-9. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА УСТАВНОГО, ДОБАВЛЕННОГО И РЕЗЕРВНОГО КАПИТАЛА

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Цель проверки учредительных документов и расчетов с учредителями; Проверка юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования; Проверка формирования уставного капитала, его структуры, обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов; Проверка правильности оформления бухгалтерскими документами и отражения в бухгалтерском учете; Проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности; Проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности; Аудит учета и выплат дивидендов, достоверность данных по учету расчетов с учредителями; Обобщение выявленных замечаний по результатам проверки учредительных документов, формирования уставного капитала и законности осуществления отдельных видов деятельности; Аудит учета резервного капитала; Аудит учета добавочного капитала; Достоверность данных по счетам учета капитала и резервов; Собственный капитал; Резервный капитал; Добавочный капитал;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы цели, задачи и источники информации проверки учредительных документов?
2. Какие источники информации использует аудитор при установлении юридического статуса экономического субъекта и права его функционирования?
3. Какие документы подтверждают юридический статус экономического субъекта и право его функционирования?
4. Как проводится проверка юридического статуса экономического

субъекта?

5. Как проводится проверка права функционирования экономического субъекта?

6. Как проводится проверка формирования уставного капитала, его структуры?

7. Как проводится проверка правильности оформления изменения уставного капитала, анализ его обоснованности?

8. Как проводится проверка обоснованности оценки вносимых ценностей, состава учредителей и их взносов?

9. Как проводится аудит учета и выплат дивидендов?

10. С какой целью и как проводится проверка наличия государственной регистрации и лицензирования отдельных видов деятельности?

11. Каковы цели, задачи проверки и источники информации капитала и резервов?

12. Как проводится аудит учета резервного капитала?

13. Как проводится аудит учета добавочного капитала?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

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?

7. Какие операции допускаются по дебету счета резервного капитала?

8. Какие операции допускаются по дебету счета добавочного капитала?

9. Как оформляются результаты аудита учредительных документов, капитала и резервов?

10. Каковы типичные ошибки по учету уставного капитала?

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задача ООО «Ramz» образовалось 11 января 2011 г. в г. Ташкенте.

Уставный капитал составляет 34 223 000 сум.

АО «KITinvest» имеет долю в размере 50% от уставного капитала номинальной стоимостью 17 112 000 сум.

АО «Makromarket» имеет долю в размере 40% от уставного капитала номинальной стоимостью 13 690 000 сум.

Г-н Парманов Г. имеет долю в размере 10% от уставного капитала номинальной стоимостью 3 421 000 сум.

АО «Makromarket» и г-н Парманов Г. оплатили свои доли денежными средствами. АО «KITinvest» внесло в качестве ЦУМ в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17 112 000 сум. с учетом НДС (2852 сум.). Независимый оценщик также оценил оборудование в 17 112 000 сум. Все участники внесли свои доли своевременно. Основным видом деятельности предприятия является производство мебели, на что у ООО «Ramz» имеется лицензия.

Требуется:

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

2. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями (табл. 27).

3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4. По полученным в ходе тестирования результатам составить программу аудиторской проверки данного участка учета.

5. Подготовьте материал для отчета аудитора?

Таблица 27

Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, умету расчетов с учредителями

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы	Примечания
1	Когда и где зарегистрирована организация?		
2	Имеется ли устав и учредительный договор?		
3	Предмет деятельности предприятия.		
4	Имеется ли свидетельство о государственной регистрации предприятия?		
5	Кто является учредителями предприятия?		
6	Размер уставного капитала и размер доли каждого учредителя, который они обязаны внести в счет вкладов в уставный капитал.		
7	Соответствуют ли размеры вкладов каждого учредителя и в целом размер уставного капитала требованиям законодательных актов?		
8	Организационно-правовая форма предприятия.		
9	Имеется ли лицензия на осуществление тех видов деятельности, которые в соответствии с действующим законодательством подлежат лицензированию?		
0	Полностью ли проведены все расчеты с учредителями: а) по оформлению уставного капитала; б) по промежуточным расчетам; в) по окончательным расчетам.		
11	Соблюдено ли законодательство по налогам?		

4.2.Задача. В бухгалтерском учете ООО «Ramz» по учету уставного капитала и расчетам с «»учредителями были сделаны следующие проводки:

11.01.2011г: отражена задолженность учредителей по выкупам в уставный капитал;

Дт 4610-«Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» — 34 223 000 сум.,

Кт 8310-«Простые акции» — 34 223 000 сум.

11.01.2011г: поступил вклад в УК от г-на Парманова Г.;

Дт 5110-«Расчетный счет» — 3 421 000 сум.,

Кт 4610-«Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал»— 3 421 000 сум. (приходный кассовый ордер № 1 от 11.01. 2011 г.)

11.01.2011 г: поступил вклад от АО «KITinvest»;

Дт 0110-«Земля» — 17 112 000 сум.,

Кт 4610-«Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» — 17 112 000 сум. (Акт приема-передачи №2 от 11.01.2011 г.)

11.01.2011г: - отнесен НДС на расчет с бюджетом.

Дт 6410-«Задолженность по платежам в бюджет (по видам)» - 2 852 000 сум.,

Кт 6010-«Счета к оплате поставщикам и подрядчикам», - 2 852 000 сум.

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал.
3. Проверить правильность ведения учета. Результаты оформить в ведомость выявленных ошибок и нарушений (табл. 28).
4. Результаты аудита данного участка учета оформить актом (справкой).
5. Подготовьте материал для отчета аудитора?

Таблица 28
Ведомость контроля расчетов с учредителями (участниками) по взносам в уставный капитал

№ п/п учредите- ль	Подлежит внесению		Фактически внесено				Отклонения: перевзнос (+); недовзнос (-)
	дата	сумма	дата	номер и наименование документа	сумма	вид взноса	

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректир. записи			Приме- чания
	Д	к	сумма	Д	к	сумма	Д	к	сумм а	

4.3. Задача. 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 4610-«Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал» 20 млн. сум,

Кт 8330-«Паи и вклады»— 20 млн. сум;

Внесение вклада в уставный капитал:

Дт 0490-«Прочие нематериальные активы» 20 млн. сум,

Кт 4610-«Задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал»,— 20 млн. сумм;

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 2010-«Основное производство», Кт 0590-«Амортизация прочих нематериальных активов»; сумма амортизационных отчислений составила 40000 сум

Требуется:

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

2. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

3 Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4. Действия аудитора в таких ситуациях?

6. Подготовьте материал для отчета аудитора?

4.4. Задача. Доли в уставном капитале общества с ограниченной от-

ветственностью распределены следующим образом:

- иностранный инвестор (иранское предприятие) - 40%;
- иностранный инвестор (арабское предприятие) - 26%;
- узбекский учредитель (малое предприятие) - 34%. Численность работников общества соответствует уровню малого предприятия.

Требуется:

1. Является ли данная организация субъектом малого предпринимательства и будет ли на него распространяться льготное налогообложение?
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
- 3 Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4.5. Задача. Открытое акционерное общество является одним из учредителей предприятия с иностранными инвестициями. Свою долю в уставный капитал АО 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 АО сделана запись: Дт 0610-«Ценные бумаги» - 300 000 сум., Кт 9590-«Прочие доходы от финансовой деятельности» - 300 000 сум.

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
- 3 Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Действия аудитора в таких ситуациях?
6. Подготовьте материал для отчета аудитора?

4.6. Задача. Организация *A* имела долю в уставном капитале организации *B* в сумме 250 000 000 сум. Долю организации *A* выкупила

организация С за 320 000 000 сум В организации А данная хозяйственная операция отражена записями:

№	Содержание операции	дебет	кредит	сумма
1.	Поступление сумм вкладов от учредителей, ранее подписавшихся на акции	5110	0610	250 000 000
2.	Поступление эмиссионного дохода от продажи акций по цене выше номинала	5110	9590	70 000 000

Требуется:

1. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
2. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Действия аудитора в таких ситуациях?
6. Подготовьте материал для отчета аудитора?

5. Тесты.

1. Какую запись надо произвести, чтобы отразить погашение краткосрочных кредитов банков?

- A) Дт -5210 «Валютный счет», Кт – 6810 «Краткосрочные банковские кредиты»
- B) Дт 7810 «Долгосрочные банковские кредиты», Кт 5110 «Расчетный счет»
- C) Дт 5110 «Расчетный счет», Кт 6810 «Краткосрочные банковские кредиты»
- D) Дт 6810 «Краткосрочные банковские кредиты», Кт 5110 «Расчетный счет»

2. Какую проводку надо сделать при начислении процентов за пользование долгосрочным займом?

- A) Дт 9430 «Прочие операционные расходы», Кт 6920 «Начисленные проценты»
- B) Дт 9610 «Расходы в виде процентов», Кт 6920 «Начисленные

проценты»

С) Дт 9610 «Расходы в виде процентов», Кт 7820 «Долгосрочные займы»

Д) Дт 9430 «Прочие операционные расходы», Кт 5110 «Расчетный счет»

3. В каком документе утверждены нормы износа основных средств?

А) налоговый кодекс

Б) положение о составе затрат

С) инструкция Министерства финансов

Д) постановление Кабинета Министров

4. Какой проводкой отражается долгосрочные финансовые вложения, полученные безвозмездно от других предприятий?

А) Дт 0610 «Ценные бумаги», Кт 8530 «Безвозмездно полученное имущество»

В) Дт 0610 «Ценные бумаги», Кт 9590 «Прочие доходы от финансовой деятельности»

С) Дт 0610 «Ценные бумаги», Кт 9380 «Безвозмездная финансовая помощь»

Д) Дт 9420 «Административные расходы», Кт 0540 «Амортизация при пользования землей»

5. Счет «Добавленный капитал» предназначен для учета?

А) эмиссионного дохода, получаемого при первичной продаже акций по ценам, превышающим номинальную стоимость

Б) уставного фонда предприятия

С) инфляционных резервов, образующихся при переоценке имущества, а также стоимости безвозмездно полученного имущества

Д) стоимости безвозмездно полученного имущества

6. Умножение нормативной цены ресурса на разницу между нормативным количеством ресурса для фактического выпуска и фактическое использованное количество это отклонение по

А) Ставке

Б) бюджету

С) затратам

D) использованию

7. Работнику в течения месяца начислена основная заработная плата в размере 125000 сум, получен ценный подарок 250000 сум, начислена производственная в размере 50000 сум, также предприятиям оплачены взносы по обязательному страхованию жизни работника 12000 сум. Минимальная заработная плата 18630 сум в месяц. Определите налогооблагаемую базу по подоходному налогу.

- A) 187000
- B) 437000
- C) 313220
- D) 175000

8. Вид договора, в котором указана основная сумма обязательств по полученному кредиту:

- A) лизинговый;
- B) кредитный;
- C) залога;
- D) поручительства.

9. Порядок включения процентов, причитающихся к оплате по кредиту организации-заемщика, в состав прочих расходов:

- A) единовременно;
- B) равномерно;
- C) регрессивно;
- D) прогрессивно.

10. Если одно из условий признания доходов не выполняется, то в бухгалтерском учете признается:

- A) расходы будущих периодов.
- B) дебиторская задолженность;
- C) доходы будущих периодов;
- D) кредиторская задолженность;

ТЕМА-10. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ПРОБЛЕМЫ АУДИТА ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Цели проверки и источники информации аудита финансовых результатов; Проверка достоверности определения финансовых результатов; Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах; Аудиторская проверка правильности использования прибыли;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы цели проверки и источники информации аудита финансовых результатов?
2. Как провести проверку достоверности определения финансовых результатов?
3. Как провести проверку соблюдения законности при начислении платежей в бюджет?
4. Как провести аудиторскую проверку использования прибыли?
5. Представьте блок-схему аудиторской проверки финансовых результатов.
6. Как обобщить результаты проверки финансовых результатов?
7. Порядок расчета и анализа показателей финансового состояния организаций.

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Каковы цели проверки и источники информации аудита выпуска и реализации продукции?
2. Определите нормативную базу организации и учета реализации продукции.
3. Как осуществляется проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой экономическим субъектом учетной политикой?
4. Как осуществляется проверка документального подтверждения и

учета отгрузки и реализации продукции?

5. Как осуществляется проверка выпуска и реализации продукции?
6. Как осуществляется аудит экспортных операций?
7. Как осуществляется проверка учета коммерческих расходов и их распределения?
8. Как осуществляется проверка полноты учета выручки от реализации продукции (работ, услуг)?
9. Как осуществляется проверка налогообложения продукции?
10. Как осуществляется проверка достоверности финансовых результатов от реализации продукции?
11. Назовите типовые ошибки в учете готовой продукции и ее реализации.
12. Как обобщаются результаты проверки?

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задача. При аудите финансовой отчетности ООО «Investmen» было установлено следующее. По данным оборотно-сальдовой ведомости за проверяемый период имеет место следующая информация по бухгалтерскому счету «Резервы по сомнительным долгам»: дебетовый оборот отсутствует, кредитовый — в сумме 1 500 000 сум, остаток на последнюю отчетную дату - 1 500 000 сум. Учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета на проверяемый период формирование резерва по сомнительным долгам не предусмотрено. На проверку был предоставлен акт инвентаризации расчетов формы № ИНВ-17, составленный с нарушениями установленных требований. В частности, в графе 1 «Наименование счета бухгалтерского учета и дебитора» указана сомнительная задолженность, без указания дебиторов.

Расходы в сумме 1 500 000 сумм были учтены в бухгалтерском учете, а также при формировании базы по налогу на прибыль.

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия

требованиям нормативных правовых актов РУЗ.

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского учета.

4. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

4.2.Задача. ООО «Аудит и консалтинг» проводит аудит финансовой отчетности ООО «Завод чугунного литья». В ходе проверки установлено следующее. Аудируемое лицо производит широкий спектр изделий из чугуна. Уставный капитал общества сформирован полностью и сумме 1 500 000 сум. За 2008 год чистая прибыль общества сложилась в сумме 2 200 000 сум. На начало текущего периода (2013 г.) нераспределенная прибыль составила 9 400 000 сум. Уставом ООО «Завод чугунного литья» создание фондов специального назначения из чистой прибыли общества не предусмотрено. Решением общего собрания участников принято направить на материальное стимулирование работников, благотворительность и другие подобные нужды не более 20% чистой прибыли, сформированной по итогам предыдущего периода согласно утвержденной смете. В течение отчетного периода по решению совета директоров, сверх утвержденной сметы была выплачена материальная помощь работнику предприятия в сумме 30 000 сум, оплачен вступительный взнос в некоммерческое партнерство «Содружество» в сумме 100 000 сум; направлены средства на благотворительность в сумме 90 000 сум В бухгалтерском учете ООО «Завод чугунного литья» указанные расходы на общую сумму 220 000 сум в текущем периоде 2013 году отражены по дебету счета «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В результате произведенные расходы на финансовый результат текущего периода не повлияли.

Требуется:

1. Проверьте представленную информацию на предмет соответствия

требованиям нормативных правовых актов РУз.

2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского и налогового учета.
4. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

4.3.Задача. При аудите финансовой отчетности ООО «ARK» установлено следующее. В аудит реумом периоде в состав доходов по обычным видам деятельности но бухгалтерскому счету «Выручка» включена сумма 23 600 000 сум, по счету «Налог на добавленную стоимость» — сумма 3 600 000 сум со ссылкой на договор № 371 от 21.04.2013. Согласно условиям договора, ООО «ARK» обязано осуществить поставку оборудования (на сумму 20 000 000 сум) и его монтаж (стоимостью 3 600 000 сум) в АО «EMIR». На проверку были представлены накладная на отпуск оборудования заказчику от 03.05.2013, акт выполненных работ от 04.05.2013, платежные поручения, подтверждающие оплату заказа в полной сумме 25.05.2013. При проверке предпосылки «права и обязанности» было установлено, что оборудование, реализованное и смонтированное в мае согласно товарно-транспортной накладной, приходному ордеру, было получено ООО «ARK» в августе 2013г. По приходным документам его стоимость составила 15000000 сум, НДС — 2700000 сум, оплата поставщикам была произведена в сумме 17 700 000 сум Расходы на монтаж составили 1 500 000 сум Руководство общества пояснило, что заказчик потребовал исполнения договора в мае, несмотря на то, что фактически оборудование поступило в августе того же года. Доходы и расходы были учтены в бухгалтерском и налоговом учете по датам, указанным в первичных учетных документах, т.е. доходы в полной сумме – в апреле, расходы – в августе.

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РУз.

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского и налогового учета.
4. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

4.4.Задача. При аудите финансовой отчетности ООО «Fazo» установлено следующее. В аудитируемом периоде в состав доходов по обычным видам деятельности включена сумма 16 520000 сум, в том числе НДС 2 520000 сум. На проверку был представлен договор на поставку ООО «Sunshine» камеры ТХС-127 на сумму (6520000 сум, в том числе НДС. К нему приложен акт передачи камеры. В счете-фактуре указано наименование товара— камера ТХС-127. По накладной на отпуск материалов на сторону (ф. № М-15) от 02.08.2013 указано бурильное оборудование стоимостью 16 520 000 сум, к том числе НДС с указанием получателя — ООО «Sunshine». По платежным поручениям сумма 16 520 000 сум в августе была перечислена на расчетный счет ООО «Fazo». При проверке аналитического учета данных по счету «Материалы» установлено, что объект учета камера ТХС-127 отсутствует, но значится бурильное оборудование. В проверяемом периоде осуществлялись операции по поступлению и списанию данного оборудования в сумме 10 000 000 сум. Руководство ООО «Fazo» пояснило, что фактически имела место пересортица и поэтому есть расхождения по объектам, указанным в документах.

Доходы и расходы по договору были учтены в бухгалтерском и налоговом учете по датам, указанным в первичных учетных документах.

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РУз.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Раскройте основные положения требований нормативных правовых

актов для целей бухгалтерского и налогового учета.

4. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

5. Тесты.

1. К методам ведения бухгалтерского учета, подлежащим раскрытию в составе бухгалтерской отчетности относят:

- A) все названные методы и другие, без которых невозможна достоверная оценка имущественного и финансового состояния;
- B) признания прибыли от реализации продукции (товаров, работ, услуг);
- C) способы погашения стоимости основных средств, нематериальных и иных активов;
- D) оценки производственных запасов, товаров, незавершенного производства и готовой продукции;

2. Количество инвентаризаций в отчетном периоде, время их проведения, перечень имущества и обязательств, подлежащих проверке, устанавливаются:

- A) методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств;
- B) руководством предприятия;
- C) вышестоящими организациями;
- D) при проведении годовой аудиторской проверки финансовой отчетности;

3. Предпосылка, в отношении которой аудитор проверяет наличие договоров на поставку продукции:

- A) права и обязанности;
- B) представление и раскрытие;
- C) точность измерения;
- D) полнота;

4. Какие из нижеперечисленных затрат регулируются начальником производственного цеха?

- A) расходы на использованное сырье
- B) плата за горячую воду
- C) плата за электроэнергию
- D) плата за материалы

5. Расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они:

- A) имели место независимо от времени фактической выплаты денежных средств;
- B) были фактически оплачены;
- C) были фактически оплачены или имели место по ранней дате;
- D) были фактически оплачены или имели место по поздней дате.

6. Положительная разница между доходами и расходами организации за период — это:

- A) прибыль;
- B) убыток;
- C) условный доход;
- D) условный расход;

7. Отрицательная разница между доходами и расходами организации за период — это:

- A) убыток;
- B) прибыль;
- C) условный доход;
- D) условный расход;

8. Прочими доходами организации в бухгалтерском учете являются:

- A) доходы от штрафов за нарушение условий договора;
- B) доходы от продажи иных активов, отличных от денежных средств;
- C) активы, полученные безвозмездно;
- D) авансы полученные;

9. Начисленный налог на прибыль отражается по дебету счета:

- A) 9810

B) 9010

C) 9120

D) 9910

10. Проверка правильности выполненных арифметических расчетов при формировании финансового результата подтверждает...

A) точности измерения;

B) полноты;

C) стоимостной оценки;

D) права и обязанности;

ТЕМА-11. ПОДГОТОВКА АУДИТОРСКОГО ОТЧЕТА И ЗАКЛЮЧЕНИЯ ПО АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Аудиторское заключение; Безусловно, положительное аудиторское заключение; Модифицированное аудиторское заключение; Отрицательное заключение; Отказ аудиторской организации от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности; Структура аудиторского заключения; Ответственность аудитора за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения; Отчет аудиторской фирмы или отчет аудитора; Проверка результатов работы аудитора; Правило (стандарт) аудиторской деятельности; Аудиторское заключение по финансовой отчетности;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Что представляет собой аудиторское заключение?
2. Какие виды аудиторских заключений могут быть составлены по результатам экспертизы?
3. Что представляет собой безусловно положительное аудиторское заключение?
4. Что представляет собой модифицированное аудиторское заключение?
5. Что представляет собой модифицированное отрицательное заключение'
6. В каких случаях оформляется отказ аудиторской организации от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности?
7. Какова структура аудиторского заключения?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Что выражает вводная часть аудиторского заключения?
2. Что выражает часть аудиторского заключения, описывающая объем аудита?
3. Что выражает итоговая часть аудиторского заключения?

4. Как оформляется аудиторское заключение?
5. Несет ли аудитор ответственность за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения?
6. Что регламентирует российский стандарт «Дата подписания аудиторного заключения и отражение в нем событий, произошедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности»?
7. Как проверяются результаты работы аудиторов после выполнения аудиторской проверки?
8. Что регламентирует федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по финансовой отчетности»?
9. Какие основные стандарты (правила) аудиторской деятельности должны быть использованы при проверке достоверности отчетности?
10. Как подготовка аудиторской проверки?

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задача. При аудите финансовой отчетности АО «Almaz» за аудируемый период установлено, что в проверяемом периоде 30.04.2013 был заключен договор №1 на открытие возобновляемой кредитной линии в сумме 12 000 000 сум на 12 месяцев до 30.04.2010.

В качестве обеспечения кредита предоставляется имущество в залог по договорам залога №3 (основные средства), №4 (банковский вексель) от 03.04.2013. Залоговая стоимость по договору залога №3 составляет 16 000 000 сум АО «Almaz» обязан по кредитному договору №1 застраховать залоговое имущество на сумму не менее залоговой стоимости имущества. АО «Almaz» предоставило договор страхования №5009 от 30.04.2013 имущества и страховой полис №5009. Срок действия договора страхования – 12 месяцев. Страховая сумма - 16 000 000 сум, страховая премия составляет 24 000 сум. По договору залога №4 в качестве обеспечения предоставлен банковский вексель на сумму 2 000 000 сум

При проверке установлено, что погашение кредита осуществляется в соответствии с графиком кредитного договора. На счете 009 «Обеспечения

обязательств и платежей выданные» залоговое имущество учитывается в сумме 20 000 000 сум, что соответствует его остаточной стоимости на дату заключения договора залога №3. По кредиту счета 009 залогового имущества по договору залога №3 за аудируемый период была списана сумма 10 000 000 сум на счете 008 «Обеспечения и обязательства полученные» объекты учета за 2013г. отсутствуют. По счету 3190-«Прочие расходы будущих периодов» сумма страховой премии на 31.12.2013 составляет 24 000 сум для целей бухгалтерского и налогового учета.

На счете 5830-«Краткосрочные займы выданные» банковский вексель в сумме 2 000 000 сум не числится. В составе счетов расчетов информации по этому банковскому векселю не выявлено.

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РУз.
2. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского учета в Узбекистан.
3. Оформите итоги проверки в форме раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственников по результатам аудита.
4. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4.2.Задача. При аудите финансовой отчетности ООО «MEGAMAX» установлено следующее. Поданным оборотно-сальдовой ведомости за проверяемый период бухгалтерские счета 9010-«Доходы от реализации готовой продукции», 9390-«Прочие операционные доходы» и 9430-«Прочие операционные расходы», 8710-«Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) отчетного периода» имеют остатки на начало и конец года, т.е. не была своевременно проведена реформация баланса (закрытие счетов на конец года). Закрытие указанных бухгалтерских счетов осуществлялось в январе года, следующего за отчетным. По данной причине не был

сформирован финансовый результат по итогам года по счету 8710 - «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Требуется:

1. Проверьте предоставленную информацию на предмет соответствия требованиям нормативных правовых актов РУЗ.
2. Действия аудитора в таких ситуациях?
3. Раскройте основные положения требований нормативных правовых актов для целей бухгалтерского учета.
4. Оформите итоги проверки в форме раздела письменного сообщения по результатам аудита.

4.3.Задача. Аудиторская компания ООО «GRANT THORNTON» при аудите финансовой отчетности АО «Sagban» за 2013 к установила следующее. В составе незавершенного производства на 3. 12.2013 в бухгалтерском учете и финансовой отчетности отражены расходы по договору №52 от 21.01.2013 в сумме 21 000 000 сум. В ходе проверки положений договора №52 выявлено, что заказчик ООО «Дол» дополнительным соглашением от 12.12.2013 расторг договор в полном объеме по причине аннулирования заказа. На проверку был и предоставлены приказ руководителя о списан и расходов по аннулированному заказу, документы, подтверждающие произведенные расходы, акт о составе расходов и их списании.

Руководство АО «Sagban» пояснило, что поданному заказу ведется работа по поиску нового заказчика, поданной причине имеет место незавершенное производство, однако на момент проведения аудита (считать момент решения задачи) результаты отрицательные.

Требуется:

1. Перечислите предпосылки подготовки финансовой отчетности, в отношении которых осуществляется сбор аудиторских доказательств по незавершенному производству.
2. Рассчитайте уровень существенности, используя финансовую

отчетность АО «Sagban» положения внутрифирменного правила (стандарта) ООО «GRANT THORNTON» для определения уровня существенности по всей финансовой отчетности.

3. Сформулируйте и обоснуйте выводы о достоверности финансовой отчетности АО «Sagban», укажите, какое аудиторское заключение вы подготовите, если;

- изменения в финансовую отчетность за 2013 г. не будут внесены;
- соответствующие исправления в финансовую отчетность за 2013 г. будут внесены.

**Таблица 30
Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» АО «Sagban» на 31.12.2013**

Показатель	На начало	На конец года
АКТИВ		
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	23670	21766
Итого по разделу I	23 670	31766
II. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ		
ТМЗ, всего (стр.150+...+180)	145253	27660
в том числе: Производственные запасы	8647	2920
Незавершенное производство	136267	24536
расходы будущих периодов	339	204
Отсроченные расходы	2201	182
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 мес. после отчетной даты)	46654	113519
Денежные средства	19475	10221
Итого по разделу II	211938	151719
Всего по активу баланса	235 608	173485
ПАССИВ		
I. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		
Уставный капитал	18105	18105
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	66961	77309
Итого по разделу I	85066	95414
II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства, всего	4008	726
Долгосрочные займы	4008	726
Текущие обязательства, всего	146534	77345
Краткосрочные займы	—	—

Краткосрочные кредиторская задолженность	146534	77345
Итого по разделу II	150542	78071
Всего по пассиву баланса	235608	173485

Таблица 31
Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» АО «Sagban»

Показатель	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС	010	567 836	682 786
Себестоимость проданных продукции (товаров, работ, услуг)	020	(456 450)	(592780)
Валовая прибыль	030	(111 3X6)	(90 006)
Расходы периода, всего (стр.050+...+080)	040	-	--
Прибыль (убыток) от основной деятельности(стр.030-040+090)	100	(111 386)	(90006)
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	4610	15732
Прочие расходы по финансовой	210	(11 984)	(18 197)
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	104012	87541
Налог на доходы (прибыль)	250	(30 042)	(18 166)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода(стр.240-250-260)	270	77309	66961

Таблица 32
Базовые показатели, используемые ООО «Grant thornton» для нахождения уровня существенности

Показатель	Значение базового показателя финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля,%	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности <(гр. 2хгр. 3): 100%)
1	2	3	4
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС		?	
Вал юта баланса		?	
Источники собственных средств (итого раздел II баланса)		?	

4.4.Задача. Аудиторская компания ООО «ODIL-AUDIT» при аудите финансовой отчетности ООО «Nurafshon» за 2013 г. установила следующее. В августе проверяемого периода Обществом был выдан процентный заем ООО «Azia» в сумме 55 000 000 сум под 12% годовых сроком 8 месяцев. По

данным платежных поручений часть суммы займа в размере 20 000 000 сум была перечислена на счет ООО «Azia» 01.08.2013, оставшаяся сумма перечислена 01.09.2013. В ноябре по согласованию сторон процентная ставка была изменена на 14%. Начало действия новой ставки – с 01.12.2013. В форме № 1 «Бухгалтерский баланс» финансовые вложения представлены в общей сумме: основной долг и начисленные проценты.

Требуется:

1. Перечислите процедуры сбора аудиторских доказательств в отношении финансовых вложений.
2. Рассчитайте уровень существенности, используя финансовую отчетность ООО «Nurafshon», положения внутрифирменного правила (стандарта) ООО «ODIL-AUDIT» для определения уровня существенности по всей финансовой отчетности.
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Подготовьте материал для отчета аудитора?

Таблица 33
Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» ООО «Nurafshon»

Показатель	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	159	85
Долгосрочные финансовые вложения	5	5
Отложенные налоговые активы	-	-
ИТОГО по разделу I	165	90
II. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ	423	4064
ТМЗ, всего (стр.150+...+180)		
Отсроченные расходы	5	-
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 1 2 месяцев после отчетной даты)	107428	116 147
Краткосрочные инвестиции	-	56 349
Денежные средства	2256	1 336
Итого по разделу II	10 112	177897
Всего по активу баланса	110276	177987
ПАССИВ		
I. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		
Уставный капитал	10	10
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	17262	27 393
Итого по разделу I	17272	27 403
II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства, всего(500+...+590)	25	22
Отложенные налоговые обязательства	25	22

Текущие обязательства, всего	92972	150562
Краткосрочные займы	-	55 000
Кредиторская задолженность	92972	95562
Итого по разделу II	92 979	150584
Всего по пассиву баланса	110276	177987

Таблица 34

Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» ООО «Nurafshon»

Показатель	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС	010	77332	66760
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	020	(9 606)	(500)
Валовая прибыль (стр.010-020)	030	67 726	66260
Расходы периода, всего (стр.050+...+080)	040	(31 764)	(19509)
Прибыль (убыток) от основной деятельности (стр.030-040+090)	100	35 962	46751
Доходы в виде процентов	130	1 349	-
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	921	35
Расходы в виде процентов	180	(1 966)	-
Прочие расходы по финансовой деятельности	210	(200)	(330)
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы	240	36066	46456
Налог на доходы (прибыль)	250	(11 675)	(11 156)
Прочие налоги и сборы от прибыли	260	4	(25)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода (стр.240-250-260)	270	27393	35 273

Таблица 35

Базовые показатели, используемые «ODIL-AUDIT» для нахождения уровня существенности

Показатель	Значение базового показателя финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля,%	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности <(гр. 2хгр. 3): 100%)
1	2	3	4
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС		?	
Валюта баланса		?	
Источники собственных средств (итого раздел II баланса)		?	

4.4. Задача. Аудиторская компания ООО «Konsauditinform» при аудите финансовой отчетности АО «Registan» за 2013 г. установила следующее. В

декабре 2013 г. заказчик по договору № 785 от 01.03.2013 предъявил претензию АО «Registan» на сумму 200 000 сум, без НДС, в связи с необоснованностью включения в смету определенного вида расходов. В ходе проверки установлено, что по договору № 785 работы заказчику были сданы в ноябре 2013 г. на сумму, уменьшенную на 200 000 сум. В бухгалтерском и налоговом учете доходы по данному договору были отражены в полном объеме, без учета суммы претензии.

Представители юридической службы общества поданной претензии пояснили, что при рассмотрении спора в судебном порядке, исходя из условий договора, документов, подтверждающих обоснованность претензии поданному заказу, вероятность принятия решения не в пользу АО «Registan» высока. Данная уверенность подтверждается арбитражной практикой. В финансовой отчетности АО «Registan» информация по претензии отсутствует. Руководство пояснило, что информация по претензионным спорам не должна быть отражена в финансовой отчетности.

В октябре 2013 АО «Registan» предъявило претензию поставщику на сумму 300 000 сум, что подтверждается актом приема материалов. Поступившие материалы на 31.12.2013 числятся в составе запасов. В бухгалтерском, налоговом учете и финансовой отчетности данная информация отсутствует.

Требуется:

- 1.** Перечислите предпосылки подготовки финансовой отчетности, в отношении которых осуществляется сбор аудиторских доказательств по расчетам покупателями, заказчиками, поставщиками, подрядчиками в части претензионных споров.
- 2.** Рассчитайте уровень существенности, используя финансовую отчетность АО «Registan», положения внутрифирменного правила (стандарта) ООО «Konsauditinform» для определения уровня существенности по всей финансовой отчетности (табл. 33).
- 3.** Рассмотрите полученную аудитором информацию на предмет

соблюдения норм бухгалтерского, налогового законодательства. При выявлении нарушений сформулируйте их содержание, укажите, какие нормативные правовые акты были нарушены, суммы искажений, на какие формы финансовой отчетности влияют данные искажения. Свои выводы оформите в виде раздела письменного сообщения по результатам аудита руководству аудируемого лица и представителям собственника.

4. Оцените искажения с точки зрения существенности, используя финансовую отчетность АО «Registan», уровень существенности, а также положения внутрифирменного правила (стандарта) ООО «Konsauditinform» для определения существенности на уровне отдельных показателей финансовой отчетности (считать искажение любого показателя 3% и более существенным).

5. Сформулируйте и обоснуйте выводы о достоверности финансовой отчетности АО «Registan», укажите, какое аудиторское заключение вы подготовите, если: изменения в финансовую отчетность за 2013 не будут внесены; соответствующие исправления в финансовую отчетность за 2013 г. будут внесены.

Таблица 36
Форма № 1 «Бухгалтерский баланс» АО «Registan»

Показатель	На начало года	На конец года
АКТИВ		
I. ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		
Основные средства	23 670	21 766
ИТОГО по разделу I	23670	31 766
II. ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ	145 253	27 660
ТМЗ, всего (стр.150+...+180)		
в том числе: Производственные запасы	8647	12920
Незавершенное производство	136267	14536
расходы будущих периодов	339	204
Отсроченные расходы	2201	182
Дебиторская задолженность (платежи по которой ожидаются в течение 12 месяцев после отчетной даты)	46 654	113519
Денежные средства	19475	10221

Итого по разделу II	211938	151 719
Всего по активу баланса	235 608	173485
ПАССИВ		
I. ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ		
Уставный капитал	18 105	18 105
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	66961	77 309
Итого по разделу I	85066	95414
II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Долгосрочные обязательства, всего	4008	726
Долгосрочные займы	4008	726
Текущие обязательства, всего	146534	77345
Краткосрочные займы	—	—
Краткосрочная кредиторская задолженность	146534	77345
Итого по разделу II	150542	78071
Всего по пассиву баланса	235608	173485

Таблица 37
Форма № 2 «Отчет о финансовых результатах» АО «Registan»

Показатель	Код строки	За отчетный период	За аналогичный период
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС	010	567 836	682 786
Себестоимость проданных продукции (товаров, работ, услуг)	020	(456 450)	(592780)
Валовая прибыль	030	(111 3X6)	(90 006)
Расходы периода, всего (стр.050+...+080)	040	-	--
Прибыль (убыток) от основной деятельности(стр.030-040+090)	100	(111 386)	(90006)
Прочие доходы от финансовой деятельности	160	4610	15732
Прочие расходы по финансовой	210	(11 984)	(18 197)
Прибыль (убыток) до уплаты налога на доходы (прибыль) (стр.220+/-230)	240	104012	87541
Налог на доходы (прибыль)	250	(30 042)	(18 166)
Чистая прибыль (убыток) отчетного периода(стр.240-250-260)	270	77309	66961
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС	010	567 836	682 786

Таблица 38

**Базовые показатели, используемые ООО «KONSAUDITINFORM»
для нахождения уровня существенности**

Показатель	Значение базового показателя финансовой отчетности проверяемого экономического субъекта	Доля, %	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности <(гр. 2хгр. 3): 100%)
1	2	3	4
Чистая выручка от реализации продукции (товаров, работ и услуг), без НДС		?	
Валюта баланса		?	
Источники собственных средств (итого раздел II баланса)		?	

5. Тесты.

1. Учетная политика может меняться:

- A) раз в год
- B) в течение квартала
- C) течение года
- D) на рубеже двух отчетных периодов

2. Один из видов аудита, цель и основное содержание, которого проверка любой части процедур управления компанией - это...

- A) управленческий аудит
- B) операционный аудит
- C) аудит хозяйственной деятельности
- D) внутренний аудит

3. Чему способствует соблюдение аудиторских стандартов?

- A) эффективности
- B) качеству
- C) цене
- D) качеству аудита

4. Аудит который проводится впервые на данном предприятии – это...

- A) операционный аудит

- B) первоначальный аудит
- C) периодический аудит
- D) предварительный аудит

5. Аудиторская фирма решила совместить аудиторский бизнес в сфере недвижимости. Существуют ли ограничения в этой области?

- A) совмещение данных видов деятельности запрещено
- B) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет
- C) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства
- D) ограничений не существуют

6. Единый подход к аудиторской проверке конкретного субъекта хозяйствования определяют:

- A) национальные аудиторские стандарты
- B) рабочая программа аудита
- C) план аудита
- D) Внутрифирменные аудиторские стандарты

7. Отчетной датой для составления бухгалтерской отчетности считается:

- A) последний календарный день, когда была подготовлена отчетность;
- B) последний календарный день отчетного периода;
- C) следующий календарный день отчетного периода;
- D) последний календарный день, когда была подписана отчетность;

8. Аудиторское заключение по финансовым отчетам составляется в соответствии с ...

- A) требованиями банка
- B) требованиями действующего законодательства
- C) пожеланиями клиента
- D) организационно – правовой формой предприятия.

9. Обязанность подтверждения результатами инвентаризации статей годовой бухгалтерской отчетности:

- A) определяется по решению руководителя;

- B) определяется по профессиональному суждению бухгалтера;
- C) отсутствует;
- D) имеется.

10. Кем является хозяйствующий субъект по отношении финансовой отчетности, которого проводится аудит?

- A) объектом аудита;
- B) клиент;
- C) потенциальный клиент;
- D) аудиторская фирма;

ТЕМА-12. ОСНОВЫ ОПЕРАЦИОННОГО АУДИТА И ОРГАНИЗАЦИЯ ЭКОЛОГИЧЕСКОГО АУДИТА

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям: обозначить возможные противоречия существующих представлений; оценить внешние угрозы и возможности организации противостоять этим угрозам; сущность и содержание понятия «экологический аудит»; информационное обеспечение экологического аудита; методы и процедуры экологического аудита; организация экологического аудита предприятия; аудит системы внутреннего экологического контроля; методические приемы аудиторского контроля экологической политики предприятия; экологический аудит производственной деятельности предприятия; экологический аудит финансовой деятельности предприятия; аудит экологической отчетности предприятия; аудит статистической (экологической) отчетности;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Проверка эффективности производительности на предприятии.
2. Виды операционного аудита.
3. Независимость и компетентность операционных аудиторов.
4. Критерии оценки и фазы операционного аудита.
5. Цели и задачи операционного аудита.
6. Составление программы аудита.
7. Оценка экономического состояния предприятия.
8. Вопросы сертификации организации.
9. Что такое экологический аудит? Когда он актуален?
- 10.. Какие задачи в области природопользования и ООС может решать экологический аудит?
11. Охарактеризуйте развитие экоаудита в странах Западной Европы
12. Назовите основные документы по правовому регулированию экоаудиторской деятельности
13. Назовите основные нормативные документы, которыми должен

руководствоваться экоаудитор при проведении экоаудиторской поверки?

14. Каково нормативное обеспечение экоаудита ?
15. Дайте определение сопутствующих услуг
16. В каких случаях возникает необходимость оказания сопутствующих услуг?
17. Основные требования к экоаудитору.
18. Кто может проводить экологический аудит?
19. Почему экоаудиторская фирма не может быть открытым акционерным обществом?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Какие проблемы руководство компании, и ее сотрудники считают в настоящий момент наиболее актуальными и нуждающимися в срочном решении?
2. Какие требования к организации предъявляют ее менеджеры?
3. Что не так в технологии бизнес-процессов?
- 4.Что не эффективно в системе управления?
5. Какой информации не хватает для своевременного принятия взвешенных решений?
6. В чем основные конкурентные преимущества компании, и в полной мере они реализуются, что этому мешает?
7. Что необходимо изменить в работе организации и в ее структуре?
8. Какие пути и способы изменений предлагаются, адекватны ли они общей стратегии развития компании?
9. Какие ресурсы и достижения компании являются наиболее ценными, как они могут быть использованы в процессе реорганизации?
10. Виды операционного аудита
11. Независимость и компетентность операционных аудиторов
12. Критерии оценки и фазы операционного аудита
13. Цели и задачи операционного аудита. Составление программы аудита

14. Оценка экономического состояния предприятия
15. Вопросы сертификации организации
16. Проблемы организации и развития операционного аудита в Узбекистане

4. Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. Оценка административно - организационной, функциональной и кадровой структуры:

- Общая схема управления
- Структура административного подчинения
- Оценка структуры функционального взаимодействия
- Оценка структуры информационного взаимодействия
- Общая оценка кадровой структуры
- Выводы по оценке административно-организационной, функциональной и кадровой структур.

4.2. Задача. Как проводится анализ бизнес-процессов организации:

- Общая характеристика бизнес-процессов
- Детальный анализ основных бизнес-процессов
- Характеристика вспомогательных бизнес-процессов
- Выводы по оценке бизнес-процессов

4.3. Задача. Как распределяется функции и зон ответственности:

- Функциональный состав деятельности
- Распределение ответственности и организация выполнения работ
- Определение зон "безответственности" и неоправданного дублирования
- Предложения по перераспределению функций и зон ответственности

4.4.Задача. Каким параметрам системы управления менеджмента предприятия дается оценка:

- комплексность процедур по отслеживанию ситуации на рынке, стратегическим целям и тактическому планированию;
- распределение областей ответственности среди высшего руководства и

функциональных обязанностей между подразделениями;

- информационное взаимодействие между сотрудниками в рамках выполнения основных бизнес-процессов;
- наличие и качество стандартов выполнения работ по производству, поставке и реализации продукции.

4.5.Задача. Являются ли следующее элементами системы производственно-экологического мониторинга и аудита компании:

- 1 идеология природопользования на уровне компании с учетом перспективы развития компании;
- 2 законодательная, нормативно-правовая и нормативно-методическая базы, а также внутренние документы компании;
- 3 экологическая политика компании;
- 4 обоснованная и устойчивая текущая система критериев мониторинга и прогноз ее динамики;
- 5 возобновляемые и не возобновляемые природные и хозяйственные ресурсы с учетом их охраны и воспроизводства, устойчивости и техногенному воздействию;
- 6 обязательные платежи в бюджет и внебюджетные фонды, штрафные санкции, плановые экологические издержки и затраты, их эколого-экономическая эффективность;
- 7 прямые и косвенные затраты и издержки на обеспечение комплекса мероприятий в области экологической безопасности природопользования включая проектный и строительный цикл;
- 8 эффективная система отчетности и контроля.

4.6.Задача. Составить справку об аудиторской проверке природоохранной деятельности предприятия.

В результате работы по проведению экологического аудита составляется экологическое аудиторское заключение и справка об аудиторской проверке природоохранной деятельности хозяйственного объекта.

4.7.Задача. Справка об аудиторской проверке природоохранной

деятельности может включать следующие вопросы:

- оценку технологий;
- оценку уровня воздействия опасных факторов;
- оценку потенциальных эффектов воздействия на население;
- оценку мероприятий по защите окружающей среды и здоровья населения;
- оценку мероприятий по изменению технологий; оценку формирования стратегий и мероприятий по обеспечению снижения техногенного воздействия на окружающую среду
- оценку баланса затрат и выгод по каждой схеме уменьшения загрязнения окружающей среды;
- выбор оптимальной стратегии предприятия (с точки зрения защиты здоровья, уменьшения негативного воздействия на окружающую среду, а также с учетом необходимости оценки экономических затрат и выгод).

4.8. Задача. Аудиторское заключение включает оценку достоверности результатов:

- природоохранной деятельности; бухгалтерской отчетности в природоохранной части;
- составления соответствующей отчетности и состояния внутреннего контроля;
- нарушений в ведении отчетности по природоохранной деятельности.

Кроме того в нем даются пояснения, раскрывающие:

- характер особых условий подтверждения или не подтверждения отчетности;
- оценку достоверности инвентаризации выбросов;
- оценку достоверности данных в экологическом паспорте предприятия;
- оценку достоверности данных в экологической декларации для информирования населения в средствах массовой информации.

4.9.Задача. Основные принципы организации и осуществления экологического аудита.

Экологический аудит строится на следующих основных принципах:

- объективность и независимость экологических аудиторов (экоаудиторов) от проверяемого субъекта хозяйственной деятельности, собственников и руководителей экологических аудиторских организаций и третьих лиц при проведении экологического аудита;
- профессионализм и компетентность экоаудиторов в вопросах охраны окружающей среды, природопользования и специфики обследуемого субъекта хозяйственной деятельности;
- достоверность и полнота информации, предоставляемой субъектом хозяйственной деятельности;
- планирование работ по проведению экологического аудита;
- комплексность экологического аудита (охват всех аспектов воздействия на окружающую среду);
- конфиденциальность информации, полученной в результате проведения экологического аудита;
- ответственность экоаудиторов за результаты проводимых исследований.

К числу задач экологического аудита относятся:

- обоснование экологической стратегии и политики предприятия; определение приоритетов при планировании природоохранной деятельности предприятия, выявление дополнительных возможностей ее осуществления;
- проверка соблюдения субъектом хозяйственной деятельности природоохранного законодательства;
- повышение эффективности регулирования воздействия субъекта хозяйственной деятельности на окружающую среду;
- снижение риска возникновения чрезвычайных ситуаций, связанных с нарушением окружающей среды.

4.10.Задача.

I. Определение целей аудита предприятия.

1.Определение цели и условий ЭА

2.Уточнение цели и определение условий ЭА

3. Определение объектов ЭА

Аудит проводится в три этапа:

- 1-ый этап- подготовительный;
- 2-ой этап- основной;
- 3-ий этап- заключительный.

II. Анализ имеющихся данных о предприятии и его деятельности .

1. Анализ имеющихся данных и разработка программы ЭА
2. Сбор имеющихся данных
3. Анализ имеющихся данных, включая требования законодательства и нормативных актов

4. Определение критериев, использующихся при ЭА

5. Предварительный выбор методик для использования в ходе ЭА

III. Поиск решений

1. Сбор и анализ данных (в т.ч. путем обследования территории/промплощадки, проведения интервью, анализа документации)
2. Выявление имеющихся проблем
3. Оценка значимости и ранжирование выявленных проблем по приоритетам

4. Выделение и анализ причин возникновения проблем

IV. Выявление и ранжирование проблем

1. Поиск путей сокращения воздействия, компенсаторных мер, альтернативных технических и организационных решений
2. Подготовка краткого отчета, обсуждение промежуточных результатов с руководством предприятия
3. Выбор альтернативных решений, обеспечивающих предупреждение воздействия на ОС
4. Выбор наиболее эффективных мер по сокращению и компенсации воздействий

V. Разработка рекомендаций по внедрению решений

1. Разработка рекомендаций по применению альтернативных

технических и организационных решений, мер по уменьшению/компенсации воздействий

2. Разработка системы мониторинга внедрения мер по уменьшению/компенсации воздействий

3. Подготовка аудиторского отчета

VI. Внедрение рекомендаций

1. Разработка задач и программы действий

2. Внедрение рекомендаций ЭА силами предприятия

3. Консультации при разработке и внедрении технических и организационных решений

VII. Проверка эффективности решений

1. Производственный экологический мониторинг и контроль

2. Периодическое проведение ЭА

3. Государственный экологический мониторинг и контроль, общественный экологический контроль

4.11. Задача. Проведение аудита системы экологического управления на основе стандартов ISO-14000 на примере отдельного предприятия.

Изучить характеристику предприятия.

Объекты экологического аудита на примере хлебозавода №3 АО

«Ташкентский хлебозавод».

1. Общая характеристика хлебозавода №3.

Хлебозавод №3 специализируется на производстве булочных и кондитерских

изделий. Хлебозавод №3 размещается по адресу: г. Ташкент, ул. 40 лет Победы, 150.

Территория хлебозавода №3 ограничена: с севера ул. Победы, с востока, юга и юго-востока – жилой застройкой, с запада – ул. 40 лет Победы.

Объектами экологического аудирования на хлебозаводе №3 являются:

. склад муки;

. просеивательное отделение;

- . тестомесильное отделение;
- . топочное отделение.

Вспомогательные производства, цеха и участки:

- . котельная;
- . холодильные камеры;
- . моечное отделение;
- . механическая мастерская;
- . сварочный пост;
- . гаражи, открытая стоянка.

Склад муки.

Мука поступает в производственные трехтонные бункера, под каждым из которых установлено по одному рукавному фильтру для очистки запыленного воздуха, транспортирующего муку. Не уловленная фильтрами мучная пыль выделяется в помещение, откуда отводится в атмосферу трубой высотой 21 м и диаметром 0,5 м.

Просеивательное отделение.

В помещении отделения размещаются просеиватели «Бурат», предназначенные для просеивания муки, очищения от механических и ферромагнитных примесей.

Выделяющаяся при просеивании пыль выделяется в помещение.

Тестомесильное отделение.

При брожении опары и теста происходит выделение углекислого газа и влаги. Спирт и летучие кислоты выделяются в очень малых количествах. При приготовлении сахарного сиропа происходит выделение небольшого количества сахарной пыли. Так как вытяжной вентиляции в помещении нет и сыроварочный котел удален от всех проемов, сахарная пыль в атмосферный воздух не поступает.

Топочное отделение.

При выпечке хлебобулочных изделий в печах образуются пары, которые содержат влагу, этиловый спирт, летучие кислоты, альдегиды, акромин. При

сгорании природного газа образуются оксид углерода и диоксид азота. После процесса выпечки готовая продукция через систему транспортеров поступает в экспедицию на циркуляционные столы и укладывается в лотки конвейеров для охлаждения. Образующиеся при этом пары усушки, которые содержат влагу, этиловый спирт, летучие кислоты и альдегиды, отводятся в атмосферу через оконные и дверные проемы.

Вспомогательные производства, цеха и участки. Котельная.

При сгорании природного газа образуются оксид углерода и диоксид азота,

выбрасываемые в атмосферу дымовой трубой высотой 30 м и диаметром 0,6 м.

Холодильные камеры.

В процессе эксплуатации холодильников выделение вредных веществ происходит в незначительных количествах за счет потерь хладагента. Источник выброса: труба длиной 21 м и диаметром 0,3 м.

Моечное отделение.

Мойка производится с применением соды кальцинированной (натрия карбоната). Источником выброса загрязненных веществ в атмосферу являются трубы вент установок высота 1 по 21 м диаметром по 0,3 м.

Механическая мастерская.

В мастерской установлены токарный, сверлильный, отрезной и заточной станки. Источником выброса является труба высотой 14 м и диаметром 0,3 м.

Сварочный пост.

Установлен агрегат электродуговой сварки и ацетиленовый генератор.

Источником выброса является труба высотой 21 м и диаметром 0,5 м.

Источники выбросов неорганизованные.

Рекомендации по обеспечению экологической безопасности на предприятии.

Хлебозавод №3 - современное предприятие по производству хлебобулочных изделий. Вопросы охраны окружающей среды,

рационального природа использования и экологической безопасности на этом предприятии в основном решены.

Однако в технологическом процессе существует ряд операций, требующих совершенствования в рамках указанных направлений.

На действующей котельной необходимо установить вместо старых горелок для сжигания газа современные топливо смесительные устройства с автоматическим регулированием соотношения «газ – воздух» с целью полного сжигания СО и СО₂ и уменьшения токсичности выбрасываемых в атмосферу газов.

На предприятии отсутствуют локальные очистительные сооружения и сточные воды выбрасываются в коллектор городских очистных сооружений, что в настоящее время является анахронизмом. И это в равной степени относится к печам ПСХ-25 М и БН-25 в топочном отделении.

На предприятии расходуется значительное количество воды, которая сбрасывается в канализацию. Целесообразно направить воду на вторичное использование с обеспечением круговорота воды.

Целесообразно на всех этапах жизненного цикла продукции применять современные технологические решения с целью минимизировать выбросы в атмосферу, промышленные стоки и утилизацию.

Требуется:

1. Методы, используемые в практике экологического аудирования рабочие документы экоаудиторов.

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

3. Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

4 Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

5. Действия аудитора в таких ситуациях?

4.12.Задача. Составить аудиторское заключение, составляется по установленной форме.

Аудиторское заключение составляется по установленной форме и должно состоять из трех частей: вводной, аналитической и итоговой.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ Мною (нами), аудитором (аудиторами)

(фамилия, имя, отчество аудиторов)

аудиторской организации

(наименование аудиторской организации и ее реквизиты)

произведена проверка финансовой отчетности хозяйствующего субъекта

(наименование хозяйствующего субъекта) за период с 1 января по 31 декабря 200__ года. Ответственность за подготовку и достоверность отчетности, подлежащей аудиторской проверке, несет руководство хозяйствующего субъекта. Аудиторская организация несет ответственность за свое заключение по данной экологической отчетности.

Мы провели аудиторскую проверку в соответствии с НСАД. Эти стандарты обязывают, чтобы мы обеспечили пользователей достаточной уверенностью в том, что экологическая отчетность не содержит существенных искажений. Аудиторская проверка заключается в оценке достоверности и соответствия экологической отчетности и иной информации законодательству, а также фактическому состоянию экологической деятельности. Мы считаем, что проведенная нами аудиторская проверка предоставляет достаточные основания для выражения мнения. По нашему мнению, экологическая отчетность хозяйствующего субъекта

не представляет достоверную информацию о результатах его экологической и природоохранной деятельности.

Руководитель аудиторской организации _____ (подпись)

Аудитор (аудиторы) _____

(подпись)

"___" 200__ г. М.П.

5. Тесты

1. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании

А) действующих законодательных актов

- B) решения суда или арбитражного суда
- C) условий договора между аудитором и клиентом
- D) решения налоговых органов

2. Контроль качества аудита должен осуществляться на уровне

- A) национальных стандартов;
- B) конкретной аудиторской фирмы;
- C) аудиторской фирмы и отдельных аудиторских проверок;
- D) каждой отдельной аудиторской проверки;

3. На основании, какого документа аудиторские организации осуществляют свою деятельность?

- A) Сертификат
- B) патент
- C) лицензия
- D) ордер

4. Концептуальная основа международных стандартов аудита 120 МСА применяется

- A) ко всем услугам, которые оказываются в аудиторской практике
- B) к услугам - обзор, согласованные процедуры, подготовка информации
- C) к основам аудита и сопутствующих услуг
- D) для сопутствующих услуг

5. На основании каких документов производятся записи по счету кассы?

- A) приходных и расходных кассовых ордеров
- B) кассовый книги
- C) кассового отчета
- D) первичных документов по приходу и расходу денег в кассе

6. Сколько видов заключений предусмотрено стандартом 700 «Аудиторское заключение по финансовой отчетности»?

- A) четыре
- B) девять
- C) пять

D) три

7. На основании какого документа аудитор может осуществлять свою квалификационную деятельность?

- A) лицензия
- B) ордер
- C) сертификат
- D) патент

8. Аудиторская фирма решила совместить аудиторский бизнес в сфере недвижимости. Существуют ли ограничения в этой области?

- A) нет, аудит – это разновидность обычного предпринимательства
- B) совмещение данных видов деятельности запрещено
- C) для операций с недвижимостью ограничений для аудиторов нет
- D) ограничений не существуют

9. Определите, какое обстоятельство нарушает принцип независимости аудитора.

- A) конфликт обязательств по соблюдению лояльности;
- B) дополнительные оплаты;
- C) финансовая взаимосвязь с клиентами или их делами;
- D) гонорары и комиссионное вознаграждение;

10. Определите, какое из перечисленных доказательств является самым надежным

- A) доказательство получения дебиторской задолженности, представленное руководителем отдела;
- B) доказательство точности учета запасов, полученное в результате присутствия аудитора на проводимой в организации инвентаризации;
- C) доказательство законности дебиторской задолженности, полученное путем телефонного подтверждения;
- D) доказательство сохранности основных средств;

ТЕМА-13. СИСТЕМА КОНТРОЛЬНО-КОНСУЛЬТАТИВНОГО АУДИТА И КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Необходимость организации контрольно-консультативного аудита и контроль качества аудита; Определить консультационные функции внешнего аудита; Стратегия системы контрольно-консультативного аудита; Проблемы организации контрольно-консультативного аудита;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каково нормативное обеспечение по организации контрольно-консультативного аудита и контроль качества аудита.
2. Сформируйте цели и задачи субъектов контроля и консультации.
3. Сформируйте консультационные услуги аудита.
4. Как осуществляется стратегия системы контрольно-консультативного аудита.
5. Каковы проблемы при организации контрольно-консультативного аудита.
6. Назовите типичные нарушения при организации контрольно-консультативного аудита и контроль качества аудита.

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Проверить нормативное обеспечение по организации контрольно-консультативного аудита и контроль качества аудита.
2. Определите консультационные функции внешнего аудита.
3. Проверте стратегия системы контрольно-консультативного аудита
4. Проанализируйте политику и и процедуры контроля и качества фирмы.
5. Определить ответственность руководства фирмы за качества.
6. Назовите элементы системы контроля качества.
7. Проверить моделирование и варианты процесса организации контрольно-консультационных систем фирмы.

8. Назовите номер и названия МСА по контроля и качества.

4. Хозяйственные ситуации:

4.1. Задача. За многолетнюю работе 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. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Действия аудитора в таких ситуациях?

4.2. Задача. Для проведения аудита за 2013 г. АО «Ташкент» пригласило аудиторскую организацию «Osiyo-audit», которая в 2010 г. Провела восстановление бухгалтерского учета, а в 2011 и 2012 г. вела бухгалтерский учет АО «Ташкент».

Требуется:

1. Проанализируйте и оцените ситуацию.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Действия аудитора в таких ситуациях?

4.3. Задача. Сотрудник аудиторской организации – магистр экономического вуза, обучающихся по специальности «Audit», при подготовке выпускной квалификационной диссертации обратился к

руководителю аудиторской организации с просьбой предоставить ему практические материалы для исследования в виде комплекта рабочих документов аудитора по любой аудируемой организации. Руководитель аудиторской организации удовлетворил просьбу сотрудника. Председателем государственной аттестационной комиссии оказался близкий друг руководителя аудируемого предприятия.

Требуется:

1. Проанализируйте ситуацию, установите характер нарушения и оцените его последствия.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

4.4.Задача. Аудиторская организация в течения года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, право и управления (в устной и письменной формах). По окончание года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой отчетности без проверки. Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Требуется:

1. Допустимы ли действия аудиторской организации сточки зрения законодательства; если недопустимы, то какие последствия они повлекут.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает

доказательства?

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

4.5. Задача. Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Требуется:

1. Имеют ли место нарушения в действиях аудитора; если нарушения имеются, то – какие?

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

3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4.6. Задача. Аудиторская организация на протяжении трех лет (2011 – 2013 гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2014 г. Руководства экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную проверку за 2013 г. Руководство аудиторской организации приняло предложения экономического субъекта и назначило в состав группы аудиторов, не принимавших ранее участия в оказании услуг по составлению финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Требуется:

1. Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.

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

3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в

результате аудита.

5. Тесты.

1. Что является результатом выполнения аналитических процедур?

- A) отклонение результата выполнения политики и стратегии клиента
- B) отклонение фактических показателей от среднеотраслевых
- C) отклонения от внутренних инструкций
- D) выявление аудитором наличия или отсутствия необычных или неверно отраженных фактов и показателей бухгалтерской отчетности клиента, определяющих область потенциального риска

2. Термин «ошибка» в соответствии со стандартом 240 «Ответственность аудитора по рассмотрению мошенничества и ошибок в процессе аудита финансовой отчетности» - это...

- A) отражение в учете несуществующих операций
- B) изменение учетных записей или документов
- C) преднамеренные недостатки существующих операций
- D) непреднамеренные ошибки, описки в бухгалтерском учете

3. Определите действия аудитора в условиях высокой оценки неотъемлемого риска и риска системы контроля.

- A) увеличивает сроки и объем выполнения аудиторских процедур
- B) анализирует полученные аудиторские доказательства
- C) риск системы контроля
- D) уточняет неотъемлемый риск и риск системы контроля методом комбинированной оценки

4. Определите понятие «порядочность» в соответствии с Кодексом этики

- A) честность в введении дел
- B) справедливое ведение дел
- C) объективность
- D) честное, справедливое и правдивое ведение дел

5. В каких нормативно-правовых документах отражены основные

задачи и функции Службы внутреннего аудита

- A) в Законе Республики Узбекистан «Об аудиторской деятельности»
- B) в Национальных стандартах аудиторской деятельности Республики Узбекистан.
- C) в Законе Республики Узбекистан «О внутреннем аудите и аудиторской деятельности»
- D) в Положении о службе внутреннего аудита на предприятиях, утвержденном постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 16 октября 2006 г. за № 215

6. Кто несет ответственность за финансовую отчетность согласно МСА?

- A) аудиторская организация
- B) руководитель организации
- C) главный бухгалтер
- D) руководство экономического субъекта

7. Завершение аудиторской проверки предполагает

- A) составление программы аудита;
- B) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководством предприятия вновь обнаруженных фактов;
- C) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем;
- D) составление аудиторского отчета;

8. Внешний аудитор должен действовать в интересах...

- A) государственных органов;
- B) налоговой инспекции;
- C) экономического субъекта (клиент);
- D) всех пользователей финансовой отчетности;

9. Когда внутренний аудитор устанавливает уровень существенности:

- A) при проведении проверки по существу;

B) на стадии планирования внутреннего аудита;

C) на стадии оценки результатов проверки;

D) при подготовке общего плана и программы внутреннего аудита;

10. Правила обеспечения качества аудиторской проверки в службе внутреннего аудита является обязательным:

A) для повышения ответственности руководителя аудиторской группы перед своим руководителем

B) внутри службы внутреннего аудита, требования которой являются обязательными для их выполнения

C) для обеспечения правильного распределения обязанностей между внутренними аудиторами и их помощниками

D) для всех внутренних аудиторов службы внутреннего аудита, соблюдение которой проверяется руководителем службы внутреннего аудита.

ТЕМА-14. КОММЕНТАРИИ К АУДИТОРСКИМ ЗАКЛЮЧЕНИЯМ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Годовой отчет; Выражение уверенности; Соглашения по выражению уверенности; Риск соглашения по выражению уверенности; Аудиторская документация; Аудиторское доказательство; Аудит финансовой отчетности; Аудиторское мнение (аудиторское заключение); Последующий (новый) аудитор; Отказ от выражения мнения; Существенное несоответствие; Безоговорочно положительное мнение; Виды и структура аудиторского заключения; Дата составления заключения аудитора; Достоверность бухгалтерской отчетности; Заключение аудитора. Аудиторский отчет (заключение) для специальных целей; Заключение аудитора заведомо ложное; Информация аудитора письменная по результатам проведения аудита; Мнение с оговоркой; Мнение аудитора; Модификация заключения аудитора; Модифицированное аудиторское заключение; Модифицированный аудиторский отчет (заключение); Несоответствие существенное; Ограничение масштаба аудита; Ответственность за финансовую (бухгалтерскую) отчетность; Скептицизм профессиональный аудитора; События до даты составления аудиторского заключения; Суждение профессиональное аудитора;

2. Вопросы для обсуждения:

1. Каковы основные элементы аудиторского заключения? В чем их сущность?
2. Какие виды аудиторских заключений вы знаете? Дайте им краткую характеристику.
3. В каких случаях готовится модифицированное аудиторское заключение? Как это влияет на структуру заключения?
4. Какие требования предъявляются к оформлению аудиторского заключения?
5. Каково содержание событий после отчетной даты? На какие виды их

подразделяют?

6. Охарактеризуйте действия аудитора в отношении событий, произошедших до даты подписания аудиторского заключения.

7. Каковы основные требования по отражению событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления пользователям финансовой отчетности?

8. Раскройте основные требования по отражению событий после предоставления пользователям финансовой отчетности.

9. Кто является надлежащими получателями информации по результатам аудита?

10.Какие формы и сроки сообщения информации по результатам аудита надлежащим получателям вы знаете?

11.Структура и содержание аудиторского отчета.

12.Виды и структура аудиторского заключения.

13.Перечислите основные элементы отчета аудитора.

14. В каком случае в отношении финансовой отчетности клиента выражается аудитором мнение без оговорок?

15.Что понимается под модифицированным аудиторским заключением?

16.Приведите примеры факторов, не оказывающих влияния на мнение аудитора и оказывающих такое влияние.

17.Какая форма отчета может быть выбрана аудитором в случае, если клиент отказывается предоставить необходимую для проверки информацию?

18.Какие действия должны быть им предприняты в этом случае для снижения степени риска судебных разбирательств в будущем?

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Надлежащие получатели информации по результатам аудита.
2. Формы сообщения информации по результатам аудита надлежащим получателям.

3. Сроки сообщения информации по результатам аудита надлежащим получателям.
4. Структура аудиторского отчета.
5. Содержание аудиторского отчета.
6. Структура аудиторского заключения.
7. Перечислите основные элементы отчета аудитора.
8. Выражение аудитором мнения без оговорок в отношении финансовой отчетности клиента.
9. Понятие модифицированного аудиторского заключения.
10. Факторы, не оказывающих влияния на мнение аудитора.
11. Факторы, оказывающих влияния на мнение аудитора
12. Составление условно положительного и отрицательного заключений.
13. Осуществление отказа от выражения мнения в отношении проверенной финансовой отчетности.
14. Действия, предпринятые для снижения степени риска судебных разбирательств в будущем.
15. Основные элементы аудиторского заключения. В чем их сущность?
16. Случаи подготовки модифицированного аудиторского заключения. Как это влияет на структуру заключения?
17. Содержание событий после отчетной даты. На какие виды их подразделяют?
18. Действия аудитора в отношении событий, произошедших до даты подписания аудиторского заключения.
19. Основные требования по отражению событий, произошедших после даты подписания аудиторского заключения, но до даты предоставления пользователем финансовой отчетности.
20. Основные требования по отражению событий после предоставления пользователем финансовой отчетности.

4.Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. В процессе приватизации завода «BMW», занимающегося выпуском автомобилей, все работники получили акции. В 2009 г. заместитель директора АО «BMW» А. Саломов уволился. В 2011 г. он прошел обучение и получил квалификационный аттестат аудитора. В этом же году Саломов вошел в состав руководителей аудиторской компании ООО «Finansaudit». В апреле 2012 г. в аудиторскую компанию «Finansaudit» поступило предложение о проведении аудиторской проверки АО «BMW». В состав рабочей группы вошли следующие сотрудники «Finansaudit»: М. Юнусов, А. Саломов, С. Пулатов.

По итогам аудиторской проверки АО «BMW» выдано безусловно положительное аудиторское заключение, которое было включено в состав его годовой бухгалтерской отчетности. ООО «Finansaudit» получило вознаграждение за оказанные аудиторские услуги в сумме 50 тыс. сумм.

В мае 2012 г. был объявлен конкурс на производство новой марки машин, в котором АО «BMW» приняло участие. В состав документов, представленных для участия в конкурсе, был включен годовой отчет завода.

Организаторы конкурса, убедившись в удовлетворительных показателях работы завода, с учетом безусловно-положительного аудиторского заключения, решили признать победителем АО

«BMW». В июне 2012 г. осуществлены первые инвестиции в сумме 500 тыс. сумм. Однако в дальнейшем организаторы конкурса установили, что бывший заместитель директора АО «BMW» А.В. Саломов, являясь аудитором ООО «Finansaudit», участвовал в проведении аудита АО «BMW».

Требуется:

1. Спрогнозируйте дальнейшее развитие событий.
2. Сформулируйте рекомендации.

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

4. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4.2.Задача. Аудитор А. Авазов уже полтора года не повышал свою квалификацию. К тому же в ходе аудиторской проверки АО «SimSim» своими действиями препятствовал работе кладовщика, чем приостановил отпуск продукции со склада. Авазов рассказал своему другу, имеющему несколько акций АО «SimSim», о финансовых проблемах проверяемой организации. В ходе проверки аудитор Авазов выразил сочувствие главному бухгалтеру АО «SimSim» и не отразил в аудиторском заключении факта отсутствия инвентаризации имущества перед составлением годовой финансовой отчетности.

Требуется:

1. Оцените действия аудитора А. Авазова с точки зрения соответствия требованиям нормативных актов и этических требований.

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

3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

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

4.3.Задача. При оформлении необходимо использовать следующие данные:

В учётной политике допущены отступления в части формирования резервов предстоящих расходов и платежей.

При проверке установлено искажение показателей бухгалтерской отчетности и занижение налогооблагаемой прибыли в связи с необоснованным включением в состав расходов, уменьшающих доходы, затрат, не имеющих документального подтверждения их производственного

характера, на сумму 1 050 тыс. сумм, а также на культурные и спортивные мероприятия на 545 тыс. сумм., и начислением амортизации по основным средствам, находящимся на консервации, на сумму 265 тыс. сумм. В пояснительной записке не раскрыта существенная информация по операциям со связанными сторонами.

Другие показатели бухгалтерской и налоговой отчетности соответствуют данным первичных документов и учетных регистров.

Требуется:

1. Составьте модифицированное аудиторское заключение АО «Serviz» за отчетный год с оговоркой.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

4.4.Задача. При проведении аудита финансовой отчетности АО «Стела» аудитором было выявлено, что величина чистых активов Общества третий год подряд меньше, чем величина уставного капитала. Общество имеет значительную сумму задолженности перед бюджетом по налогам и штрафным санкциям. В арбитражном суде рассматривается претензия одного из основных покупателей к Обществу на сумму, превышающую плановый уровень существенности. Аудитор пришел к заключению, что в ближайшем будущем Общество может обанкротиться. По заявлению руководства Общество в ближайшее время не планирует прекращения деятельности, ожидается получение крупного заказа от нового покупателя, и финансовым результатом деятельности за первое полугодие будет прибыль. Руководство аудируемого лица настаивает на формировании аудитором безусловно положительного заключения.

Требуется:

1. Объясните, каковы должны быть действия аудитора.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

4.5.Задача. Аудиторская организация в 2009 г. проводила подбор и тестирование бухгалтерского персонала, постановку учета, составление налоговых деклараций в ООО «Impex». В 2012 г. ООО «Impex» пригласило эту же аудиторскую организацию для проведения аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 2011 г.

Аудиторская организация выразила безоговорочно положительное мнение, выдала соответствующее аудиторское заключение и получила оплату за оказанные аудиторские услуги в сумме 250 тыс. сумм.

В конце 2012 г. по результатам налоговой проверки отчетных данных за 2011 г. в ООО «Impex» начислен штраф в сумме 1 млн. сумм. ООО «Impex» обратилось в суд с иском к аудиторской организации о возмещении ущерба в виде штрафов, начисленных по результатам налоговой проверки.

Требуется:

1. Объясните, каковы должны быть действия аудитора.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.
5. Спрогнозируйте дальнейшее развитие событий, учитывая действующие нормативные акты.

5. Тесты.

1. Для каких видов аудиторской деятельности используется МСА 710?

- A) для аудиторской проверки бухгалтерской отчетности;
- B) аудиторской проверки финансовой отчетности и по мере необходимости в адаптированном виде проверка другой информации;
- C) аудиторской проверки другой информации;
- D) для аудиторской проверки финансовой отчетности;

2. Какими государственными органами утверждаются формы налоговой отчетности:

- A) Кабинетом Министров Республики Узбекистан
- B) Государственным налоговым комитетом и Министерством финансов
- C) Государственным налоговым комитетом
- D) Министерством юстиции

3. Какие из перечисленных сведений составляют аудиторскую тайну?

- A) сведения, связанные со всей деятельностью предприятия;
- B) сведения, полученные в ходе внутренней аудиторской проверке.
- C) сведения о заключенных хозяйственных договорах;
- D) сведений, разглашенных самим аудируемым лицом;

4. Вправе ли внутренний аудитор передавать сведения и документы, составляющие аудиторскую тайну, третьим лицам?

- A) вправе, с письменного разрешения общественного объединения внутренних аудиторов, членом которого он является;
- B) вправе, если он получил письменное согласие от хозяйствующего субъекта, которому оказывались услуги;
- C) вправе, если лицо, кому передаются сведения и документы, предоставить письменную гарантию о сохранении конфиденциальности;
- D) не вправе никогда;

5. Договором на проведение аудита установлено, что денежное

вознаграждение будет выплачено аудиторской организации после предоставления аудиторского заключения, при условии, что оно не содержит отрицательного мнения. Оцените ситуацию с точки зрения внутреннего аудитора аудируемого лица.

- A) аудируемое лицо поступает правильно, заранее оговаривая такое условие;
- B) такое содержание договора противоречит принципу независимости внешнего аудитора;
- C) такая запись просто устанавливает порядок расчетов между аудиторской и проверяемой организациями;
- D) такие условия соответствуют требованиям нормативно правовых документов Республики Узбекистан.

6. Конфликт интересов – это:

- A) ситуация когда, сводный отчет не соответствует требованиям Национальных стандартов аудита;
- B) ситуация, при которой заинтересованность внутреннего аудитора может повлиять на результаты внутренней аудиторской проверки;
- C) ситуация, когда исполнительный орган предприятия не согласен с мнением внутреннего аудитора, выраженным им в сводном отчете;
- D) ситуация, когда исполнительный орган предприятия отказался предоставить внутреннему аудитору запрошенные им документы.

7. Выберите верное утверждение:

- A) внутренний аудитор вправе использовать или раскрывать конфиденциальную информацию после окончания профессиональных или деловых отношений с предприятием;
- B) руководитель службы внутреннего аудита, внутренние аудиторы, помощники внутреннего аудитора обязаны сохранять конфиденциальность информации;
- C) конфиденциальность информации составляют сведения о величине заработной платы внутреннего аудитора;

D) руководитель службы внутреннего аудита, внутренние аудиторы, помощники внутреннего аудитора руководитель службы внутреннего аудита, внутренние аудиторы, помощники внутреннего аудитора не обязаны сохранять конфиденциальность информации.

8. Ответственность аудитора означает принятие на себя обязанности действовать в интересах:

- A) профессионального сообщества
- B) общества
- C) работодателя
- D) службы внутреннего аудита

9. Что не является обязанностью внутреннего аудитора:

- A) проходить процедуру контроля качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- B) принимать участие в разработке правил контроля качества работы;
- C) соглашаться с разработанными, в службе внутреннего аудита, правилами контроля качества работы;
- D) соглашаться с разработанными, в общественном объединении внутренних аудиторов, правилами контроля качества работы;

10. Какие из перечисленных ниже действий не являются нарушением принципа профессионального поведения:

- A) использование накопленного при оказании профессиональных услуг опыта при работе с другими предприятиями;
- B) предоставление предприятию заявлений, преувеличивающих уровень квалификации аудитора и приобретенный им опыт;
- C) пренебрежительные отзывы о работе других аудиторов;
- D) необоснованные сравнения своей работы с работой других аудиторов.

ТЕМА-15. АУДИТ ПО ЭКСПОРТУ-ИМПОРТУ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Транзитный валютный счет, фрахт, Таможенный тариф, таможенная стоимость товара внешнеэкономической деятельности, внешнеторговые контракты, договоры с транспортными и посредническими организациями, товарные отчеты; грузовые таможенные декларации и товаросопроводительные документы; ведомости учета отгруженной продукции; книга покупок; книга продаж; налоговые декларации; таможенная документация, техническая документация (технический паспорт машин и оборудования) ; арбитражная документация; договорная и организационно-распорядительная документация; товаросопроводительная документация (сертификат о качестве товара), спецификация, упаковочный лист; страховая документация; лицензия в случае экспорта товара (если товар является лицензионным); заявление на перевозки валюты, таможенной пошлины; курсовые разница.

2. Вопросы для обсуждения:

1. Задачи аудита экспортно-импортных операций.
2. Объекты аудита экспортно-импортных операций.
3. Тестирование средств внутреннего контроля экспортно-импортных операций.
4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите экспортно-импортных операций.
5. Особенности выборки при аудите экспортно-импортных операций.
6. Источники информации при аудите экспортно-импортных операций.
7. Аудиторские процедуры при аудите экспортно-импортных операций.
8. Особенности аудита расчетов при осуществлении экспортно-импортных операций.
9. Каковы особенности аудита порядка отражения в налоговом учете

экспортных операций.

10. Таможенные сборы и платежи в экспортно-импортных операциях.
11. Аудит курсовых разница экспортно-импортных операций.
12. Аудит реэкспортных и реимпортных операций.

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Оказание услуг, связанные с аудитом внешнеэкономической деятельности.
2. Риски в аудите внешнеэкономической деятельности организаций
3. Существенность в аудите внешнеэкономической деятельности организаций
4. Аудит отражения в учете курсовой разницы по правилам бухгалтерского и налогового учета валютных операций.
5. Особенности проведения аудита экспортной выручки с позиции ее налогообложения.
6. Аудит налогообложения экспортно-импортных операций.
7. Необходимость применения принципа непрерывности деятельности в аудите внешнеэкономической деятельности.
8. Планирование аудита экспортно-импортных операций.
9. Сбор аудиторских доказательств и составление рабочих документов по результатам аудита ВЭД.
10. Аудит оформление и правильности таможенных деклараций.
11. Аудит операции покупки и продажи иностранных валют.
12. Аудит коммерческих кредитов по экспортно-импортное операциям.

4. Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. Предприятие для своих нужд приобрело 3 новых автомобиля марки ВАЗ-07, объем двигателя которого составляет 1300 куб. см. Контрактная сумма купленной партии автомобилей составляет 19500 долларов США.

Во время таможенного оформления декларант предоставил соответствующие документы в том числе сертификат происхождения

товара. Подсчитанная таможенная стоимость автомобилей вместе с договорной стоимостью ввозимого товара составила 25 857 тыс.сумм. (19 500x1326). При таможенном оформлении товара были выполнены следующие выплаты:

Акцизный налог (5%) – 1034, 28 тыс сумм. (25 857x0,05);

Налог на добавочную стоимость по импортируемым товарам (20 %) – 5 378,25 тыс сумм. [925857 + 1034,28) x 0,20] ;

Сборы для таможенного оформления -51,714 тыс. сумов (25 857 x0,002).

Затраты связанные с доставкой автомобилей до места назначения составили 378 тыс.сумов, в том числе НДС – 63 тыс. сумы.

Оплата за товар за свою валюту: был осуществлен аванс в размере 100 % стоимости контракта.

Курс доллара США :

При выплате аванса доставщику товара за 1 доллар США давали 1314 сумы;

При оформлении ДТГ¹а и оплате таможенных пошлин за 1 доллар США давали 1326 сумы.

Покупательная стоимость автомобиля выбирает :

Стоимость контракта – 25 857 тыс. сумы;

Акцизный налог – 1034, 28 тыс сумы;

НДС – 5 378,25 тыс.сумов;

Сборы на таможенное оформлениеи – 51,714 тыс. сумов; затраты на доставку – 378 тыс.сумов;

При регистрации автомобильного транспорта государственными органами автомобильной инспекции (ГАИ) были осуществлены следующие виды оплат:

В республиканский дорожный фонд в размере 6 % от стоимости покупаемого автотранспортного средства - 1 537,38 тыс сумов (25 623 x 6%);

¹ Декларация таможенного груза

сборы на регистрацию автомобильного транспорта - 12 520 тыс. сумов.

39-Таблица

№	Содержание хозяйственных операций	сумма, тыс.сумм	корреспондентский счет	
			дебет	кредит
1.	За счет обеспечения обязательств и оплат получены гарантии (в связи со 100 процентной предоплатой)	25 623	008	
2.	Был уплачен аванс поставщику товара(19 500 x 1314)	25 623	4320	5210
3.	При регистрации ДТГ был отражено поступление товара (стоимость контракта 19 500x1326)	25 857	0820	6010
4.	Гарантии, полученные за счет обеспечения обязательств и оплат, вычертнуты из счета	25 623		008
5.	При импортировании товара были отражены подсчет акцизного налога и ее оплата (25 857 x 0,05)	1034, 28	0820 6410 6410	6410 5110
6.	При импортировании товара были отражены подсчет НДС и ее оплата (25 857 + 1034,28)x0,20	5378,25	0820 6410	6410 5110
7.	Отражены затраты товара по таможенному оформлению (25 8576 x 0,002)	51,714	0820 6990	6990 5110
8.	Отражены затраты товара по транспортировке и ее оплата(по территории Узбекистана)	378	0820 7910	7910 5110
9.	Отражена разница курса (25 857 -25623) учет аванса	234 25 857	4320 6010	9540 4320
10.	Отражены затраты, относящиеся к дорожным сборам и регистрации	1 537,38 12,52	0820 6990	6990 5110
11.	Автомобили сданы для пользования	34559,434	0130	0820

Требуется:

1. Найдите неправильно подсчитанные суммы по основным импортируемым средствам и неправильно выполненной бухгалтерской проводке, дайте предложения по их исправлению.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

4.2.Задача. Предприятие купило оборудование. В договоре купли-продажи цена оборудования указана в долларах США -16 000 долларов. По договору оплата (100%) осуществлена в суммах по курсу Центрального банка на день оплаты. Оплата произведена 2 сентября. Оборудование было

получено 16 сентября. Курс доллара США по отношению к сумме 2 сентября был следующим: 1 доллар США равнялся 1322,8 сумам, а 16 сентября 1 доллар США равнялся 1326,38 сумам.

Начальная стоимость оборудования равнялась 21 222,08 тыс. суммам(16 000 долл. X 1326,38). По этой стоимости оборудование было оприходовано на счету 0130 –«Машины и оборудование».

Разница курса, появившаяся между первоначальной оплатой и датой оприходования, велась на счете финансовых результатов:

Оплачено: 21 164,80 тыс. сумов (16 000 долл. X 1322,8);

Оприходовано: 21 190,08 тыс. сумов (16 000 долл. X 1324,38);

Разница курса: 25,28 тыс. сумов (21 190,08 - 21 164,80) – составляет положительную разницу курса и внесена в доходы по финансовой деятельности.

40-Таблица

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма,тыс. сумм	Корреспондентский счет	
			дебет	кредит
1	Переведен аванс поставщику оборудования	21 164,8	6010	5110
2	Оборудование получено	21 190,08	0820	6010
3	Отражена разница курса и учет аванса	25,28 21 190,08	4320 6010	9550 4320
4	На использование основных средств	21 190,08	0130	0820

Требуется:

1. Найдите неправильно подсчитанные суммы и неправильно оформленные бухгалтерские проводки.
2. Дайте предложения по их исправлению.
3. Какими методами аудитор определяет ошибки?
4. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

4.3.Задача. Торговое предприятие, считающееся плательщиком единого налога (добровольно не платит НДС), составило контракт на сумму 200

тыс. долларов США для импорта товаров. Оплата производится за счет своей валюты: аванс в размере 25 % от стоимости контракта выплачена, остальная сумма будет выплачена после того как в банк будет предоставлена карточка по ввозу товаров с надписью таможенной службы подтверждающей факт прибытия товара.

При оплате аванса курс доллара США был следующим: 1 долл. равнялся 1 317 сумам. При оформлении ДТГа и при окончательном расчете 1 долл. равнялся 1 326 сумам.

Таможенная стоимость товара составила 265 200 тыс. сумов (200 000 x 1 326);

Затраты предприятия, связанные с импортом товаров были следующими:

Таможенная пошлина (в пределах 1 ой ставки 10%) 26 520 тыс. сумов (265 200 тыс. сумов x 0,1);

НДС (20 %) – 29172 тыс. сумов $[(265\ 200 + 26\ 520) \times 0,1]$;

Сборы для таможенного оформления - 530,4 тыс. сумы;

Затраты связанные с хранением товара на складе таможни - 28,5 тыс. сумы; транспортные расходы -300 тыс. сумы.

Таможенные выплаты, в частности, сумма НДС добавлена в стоимость товара предприятием, которое не считается плательщиком НДС при импорте товара.

Таким образом, покупательная (настоящая) стоимость товара составила 321 750,9 тыс. сум (265 200 + 26 520 + 291 72 + 530,4 + 28,5 + 300).

41-Таблица

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма,тыс. сум	Корреспондентский счет	
			дебет	кредит
1.	Выплачен аванс поставщику товара	65 850	4310	5210
2.	При регистрации ДТГ был отражено поступление товара (стоимость контракта 200 000 x1326)	265200	2910	6010
3.	При импортировании товара была отражена таможенная пошлина	26 520	2910	6910
4.	При импортировании товара был	29 172	2910	6910

	отражен НДС			
5.	Отражены затраты по регистрации и хранению товара в таможне	558,9	2910	6990
6.	Отражены затраты по транспортировке товара	300	2910	6990
7.	Отражен разница курса [50 000x(1326-1 317)] и учет аванса	450	4310 6010	9540 4310
8.	Оплата поставщику товара отражена (150 000 x1326)	198 900	6010	5210

Для предприятия добровольно выплачивающему НДС покупательная (настоящая) стоимость товара 292 578,9 тыс. сум (265 200 +26 520 +530,4 +28,5 +300). Сумма выплаченного НДС (29172 тыс. сумм) была принята для учет в соответствие с порядком, установленным предприятием. Соответствующая проводка была следующей:

Оплата НДС и учет отражены в следующем виде:

Дт 6990 – «Прочие обязательства»

Кт 5110- «Расчетный счет»

Дт 6410- «Задолженность по платежам в бюджет (по видам)»

Кт 6990- «Прочие обязательства»

Требуется:

1. Найдите неправильно подсчитанные суммы и неправильно оформленные бухгалтерские проводки по импортированным товарам.
2. Дайте предложения по их устраниению.
3. Какими методами аудитор определяет ошибки?
4. Для того чтобы обосновать свою мысль к какому нормативному документу Республики Узбекистан обращается аудитор?

5. Тесты.

1. Какие ниже принадлежащим первичное документом аудитор при проверки готовый продукция не используют?

- A) договора;
- B) Доверенность;
- C) табель учета начисление зарплаты;
- D) первичных документом о подтверждение поступления выручки.

2. Факторы, влияющие на деятельность отрасли, к которой относится хозяйствующий субъект:

- A) Экологические требования и связанные с ними проблемы, состояние и изменения в технологии производства, энергоснабжение и его себестоимость, финансовые и статистические показатели отрасли.
- B) Цикличная и сезонная деятельность, состояние и изменения в технологии производства, сокращение и расширение производства, неблагоприятные обстоятельства
- C) Нормативно-правовые акты, рынок и конкуренция, цикличная и сезонная деятельность, состояние и изменения в технологии производства, сокращение и расширение производства, неблагоприятные обстоятельства, специфическая практика методов ведения бухгалтерского учета и связанные с ней проблемы, экологические требования и связанные с ними проблемы, энергоснабжение и его себестоимость, финансовые и статистические показатели отрасли.
- D) Виды выпускаемой продукции или оказываемых услуг размещение производственного оборудования, складов, офисов, выполнение обязательств по контрактам и договорам, неблагоприятные обстоятельства.

3. Результаты обязательных аудиторских проверок каким документом оформляется?

- A) Справка;
- B) Протокол;
- C) Заключение;
- D) Акт;

4. Аудитор при проверке учета готовой продукции какие журнал-ордеров считает?

- A) 3-журнал ордер;
- B) 1- журнал ордер;
- C) 11- журнал ордер;
- D) 13- журнал ордер;

5. Максимально на какой срок можно заключать срочные трудовые

соглашения?

- A) до одного года;
- B) до 3 лет %
- C) до 5 лет;
- D) до 10 лет;

6. При проведении аудиторской проверки, после сдачи годового отчета за 2012 год и уплаты налога на прибыль, было обнаружено, что по займу в размере 100 000 долл.США, который был получен 15 апреля 2012 года под 12% годовых, не были начислены проценты. Компания не собирается менять годовой отчет за 2012 год. Налог на прибыль в 2012 году составлял 10%. Корректировка ошибки выглядит следующим образом:

A) Дт - расходы по процентам	8 581
Кт - проценты к оплате	8 581
B) Дт - нераспределенная прибыль	8 581
Кт - проценты к оплате	8 581
C) Дт - нераспределенная прибыль	7723
Дт - авансы по налогу на прибыль	858
Кт - проценты к оплате	8 581
D) Дт - нераспределенная прибыль	6 007
Кт - проценты к оплате	6 007

7. Компания “ARK” в 2 января 2009 года приобрела оборудование на сумму 500.000 сум. Ликвидационная стоимость оборудование составляет – 10%. Срок полезного использования оборудования – 5 лет. Согласно учетному политику, компания для начисления амортизации применяет сумму чисел. Рассчитайте сумму амортизации за 2011 год.

- A) 150 000
- B) 100 000
- C) 90 000
- D) 120 000

8. Какие проводки надо использовать для отражения начисленных

процентов по краткосрочным банковским кредитам?

- A) Д-т 9430 "Прочие операционные расходы"
К-т 5110 "Счет к оплате"
- B) Д-т 6920 "Начисленные проценты"
К-т 9610 'Расходы в виде процентов'
- C) Д-т 9610 "Расходы в виде процентов"
К-т 6920 "Начисленные проценты"
- D) нет правильного ответа.

9. Все из следующего является качественными характеристиками финансовой отчетности за исключением:

- A) надежность
- B) понятность
- C) своевременность
- D) уместность

10. В соответствии с законодательством, целью внутреннего аудита является:

- A) выражение мнения о достоверности финансовой отчетности;
- B) предотвращение случаев несоблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов;
- C) деятельность структурного подразделения предприятия (службы внутреннего аудита) по контролю и оценке работы исполнительного органа управления и структурных подразделений предприятия путем проверок и мониторинга соблюдения ими актов законодательства Республики Узбекистан, внутренних документов, обеспечения полноты и достоверности отражения данных в бухгалтерском учете и финансовой отчетности, установленных правил и процедур осуществления хозяйственных операций, сохранности активов, а также внедрения принципов корпоративного управления;
- D) выражение мнения о достоверности бухгалтерской и налоговой отчетности;

ТЕМА-16. ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА В СИСТЕМЕ КОМПЬЮТЕРНОЙ ОБРАБОТКИ ДАННЫХ

1. Дайте определение следующим ключевым понятиям:

Новые информационные технологии (НИТ); Интеллектуализация аудита; Автоматизированные системы обработки информации (АСОИ); Вычислительная система; Операционная система; Математическое обеспечение вычислительной машины; Микрокомпьютеры, самостоятельная рабочая станция; Локальная сеть микрокомпьютеров; Подключенная система; Уничтожение информации; Хищение данных; Изменение данных; Неправильное использование средств АСУ; Контроль защиты данных ЭВМ; Защиту данных осуществляет специальное должностное лицо.

2. Вопросы для обсуждения:

1. Аудит в среде компьютерных информационных систем.
2. Аудит в среде электронных данных.
3. Компьютерные информационные системы при получении понимания систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
4. Компетентность аудитора в вопросах КОД
5. Использование работы эксперта в вопросах КОД
6. Планирование в условиях КОД
7. Влияние среды КОД на аудиторский риск
8. Влияние КОД на оценку системы учета и внутреннего контроля
9. Общие средства управления КОД
10. Внутренние средства управления КОД

3. Вопросы для самостоятельной работы:

1. Оценка уровня автоматизации.
2. Консультационные функции внешнего аудита.
3. Стратегии контрольно-консультационных систем.
4. Какие организационные вопросы согласуются с клиентом на стадии предварительного планирования?

5. Права и обязанности автоматизации аудитора. Какими нормативными документами они определяются?

6. В каких документах определены права и обязанности заказчика?

7. В чем заключается ответственность заказчика аудита?

8. В чем заключается ответственность аудиторов (аудиторских организаций)?

9. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки?

10. Возможно ли использование материалов другого аудитора и эксперта, каковы взаимоотношения аудитора с ними?

11. Может ли аудитор без согласия проверяемого субъекта разглашать о нем информацию?

4. Хозяйственные ситуации:

4.1.Задача. Аудиторская организация на протяжение трех лет (2010 – 2012гг.) оказывает услуги экономическому субъекту по составлению бухгалтерской отчетности. В феврале 2013 г. руководство экономического субъекта обратилось к аудиторской организации с предложением провести обязательную аудиторскую проверку за 2012 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. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?

2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

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

4. Спрогнозируйте дальнейшее развитие событий, учитывая действующие нормативные акты.

4.2.Задача. 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. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

4.3.Задача. Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Аманов А. по чеку №073422 16 июня 2012 г. получила 80000 сум на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 20 июня 2012г. Она же получила из банка 16 сентября 20012г. на командировочные расходы 20 000 сум., а оприходовала их 18 сентября 2012г.

Кассир Аманов А. и главный бухгалтер Касимов Р. 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. Дайте оценку действиям руководителя аудиторской организации.
2. Каким нормативным документом обосновывает своё мнение аудитор при оценке ситуации?
3. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

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

5. Тесты

1. Если материальные затраты непосредственно связаны с объемом производства, в какую группу затрат их можно отнести?

- A) переменные затраты
- B) накладные расходы
- C) расходы периода
- D) постоянные затраты

2. Какие расходы относятся к составу производственных затрат?

- A) сырьё, основные трудовые и общепроизводственные накладные расходы
- B) готовое производство, трудовые и производственные расходы
- C) сырьё, незавершенное производство на начало отчетного периода, производственные накладные расходы
- D) себестоимость произведенной продукции, основные трудовые и общепроизводственные накладные расходы

3. Целью распределения затрат является:

- A) все ответы правильные
- B) формирование обоснованной себестоимости продукции и услуг
- C) измерение активов и прибыли при формировании финансовой отчетности
- D) обеспечения информацией для принятия управленческих решений

4. Калькуляция – это:

- A) метод учета затрат
- B) стандарт в денежном выражении
- C) гипотетическая единица
- D) коэффициент производства.

5. Деятельность Службы внутреннего аудита финансируется согласно:

- A) сметы расходов, утвержденной наблюдательным советом предприятия;
- B) штатному расписанию, утвержденному руководителем предприятия;
- C) контракту, заключённому с наблюдательным советом предприятия;
- D) сметы расходов, согласованной с наблюдательным советом предприятия;

6. Выбор объектов и график проведения аудиторской проверки со стороны Службы внутреннего аудита, осуществляется в соответствии с:

- A) планом проверки Службы внутреннего аудита, после утверждения Наблюдательным Советом;
- B) планом проверки генерального директора предприятия, после утверждения Наблюдательным Советом;
- C) обращением и планом проверки генерального директора предприятия, по согласованию Наблюдательным Советом;
- D) Национальными стандартами аудиторской деятельности Республики Узбекистан.

7. Что не является обязанностью внутреннего аудитора:

- A) принимать участие в разработке правил контроля качества работы;
- B) проходить процедуру контроля качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- C) соглашаться с разработанными, в службе внутреннего аудита, правилами контроля качества работы;
- D) соглашаться с разработанными, в общественном объединении внутренних аудиторов, правилами контроля качества работы;

8. Рабочие стандарты аудита определяют:

- A) основные принципы аудита
- B) виды аудиторских заключений
- C) аудиторские доказательства
- D) аудиторские риски

9. Аудитор, выполняющий функции эксперта-бухгалтера, имеет право:

- А) давать обоснованные заключения по поставленным перед ним вопросам на основании результатов экспертных исследований
- Б) самостоятельно собирать и использовать данные в установленном законом порядке
- С) привлекать других лиц к участию в производстве порученной ему экспертизы
- Д) составлять отчетность

10. Какая проводка соответствует погашению долгосрочного кредита банка?

- А) Дт 7810 - «Долгосрочные банковские кредиты»
Кт 5110- «Расчетный счет»
- В) Дт 7830 - «Облигации к оплате»
Кт 5110 - «Расчетный счет»
- С) Дт 7810 - «Долгосрочные банковские кредиты»
Кт 6990- «Прочие обязательства»
- Д) Действия по учетной политике

Ответе на тесты. (горизонтально – номера темы, вертикально – номера тесты)

№	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	C	A	B	A	A	A	B	A	D	A	B	C	D	B	C	A
2	C	A	B	C	A	A	C	A	C	A	B	C	D	B	C	A
3	C	A	B	B	D	A	B	A	A	A	B	C	D	B	C	A
4	C	A	B	C	B	A	D	A	A	A	B	C	D	B	C	A
5	C	A	B	D	D	C	C	B	A	A	B	C	D	B	C	A
6	B	A	B	B	B	C	B	A	D	A	B	C	D	B	C	A
7	B	A	B	D	D	B	A	A	C	A	B	C	D	B	C	A
8	B	A	B	D	D	B	A	D	B	A	B	C	D	B	C	A
9	B	A	B	C	B	C	A	A	C	A	B	C	D	B	C	A
10	B	A	B	B	A	C	C	A	D	A	B	C	D	B	C	A

**Учебное пособие предмету «Практический аудит» Ш.Н.Файзиев,
О.А.Машарипов, Ш.У.Азизов, М.С.Хожиев - Ташкентский финансовый
институт. Ташкент, 2014. 166 с.**

Мухаррир: Э.Бозоров

**Босишга руҳсат этилди:
Адади:
Шартли босма табоги:
Буюртма № _____**

**Тошкент Молия институти босмахонасида «RISO» нусха кўпайтириш
курилмасида чоп этилди.**

700084, Тошкент шаҳри, X.Асомов кўчаси, 7-уй.