

Министерство науки и образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологии и дизайна»

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

Аудит

Методические указания
к выполнению курсовой работы
для студентов всех форм обучения по направлению подготовки
38.03.01 Экономика

Составитель

Шегал С. Э.

Санкт-Петербург

2016 г.

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания по выполнению курсовой работы по курсу «Аудит» призваны сформировать у обучающихся следующие общекультурные и профессиональные компетенции:

Общекультурные: (ОК)

1. Владеть культурой мышления, способностью к общению, анализу, восприятию информации, поставить цель и выбрать пути ее достижения (ОК-1)
2. Уметь использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5)
3. Способен логически верно, аргументировано и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6)
4. Владеть основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, имеет навыки работы с компьютером как средством управления информацией, способен работать с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13)

Профессиональные: (ПК)

1. Способен осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач (ПК – 4)
2. Способен выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы (ПК-5)
3. Способен на основе описания экономических процессов и явлений строить стандартные теоретические и экономические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты (ПК-6)
4. Способен анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений (ПК-7)
5. Способен организовывать деятельность малой группы, созданной для реализации конкретного экономического проекта (ПК-11)
6. Способен использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии (ПК-10)

Для выполнения курсовой работы необходимо из представленных тем выбрать тему согласно номеру зачетной книжки (по последней цифре).
Номера вариантов приведены в таблице.

Номер вариан та	Вари ант 1	Вари ант 2	Вари ант 3	Вари ант 4	Вари ант 5	Вари ант 6	Вари ант 7	Вари ант 8	Вари ант 9
Послед няя цифра в номере зачетно й книжки	1	2	3	4	5	6	7	8	9

Темы курсовой работы

Вариант 1

Аудит денежных средств

Вариант 2

Аудит основных средств

Вариант 3

Аудит нематериальных активов

Вариант 4

Аудит финансовых вложений

Вариант 5

Аудит материально-производственных запасов

Вариант 6

Аудит себестоимости продукции, работ, услуг

Вариант 7

Аудит учета готовой продукции и ее реализации

Вариант 8

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, с покупателями и заказчиками

Вариант 9

Аудит расчетов по заработной плате

Курсовая работа должна состоять из следующих частей:

1. Введение

2. Основная часть (по теме, согласно варианту)

3. Заключение

Рекомендованный объем курсовой работы составляет 30 – 40 страниц.

ПОРЯДОК ВЫПОЛНЕНИЯ КУРСОВОЙ РАБОТЫ

Для раскрытия выбранной темы курсовой работы необходимо рассмотреть следующие вопросы.

1. План и программа проведения аудиторской проверки

Аудитору необходимо составить и документально оформить общий план аудита, описав в нем предполагаемые объем и порядок проведения проверки. Этот план должен быть достаточно подробным для того, чтобы служить руководством при разработке программы аудита. Вместе с тем его форма и содержание могут меняться в зависимости от масштабов и специфики деятельности аудируемого лица, сложности проверки и конкретных методик, применяемых аудитором.

При разработке общего плана аудитору необходимо принимать во внимание:

- 1) деятельность аудируемого лица;
- 2) системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля;
- 3) риск и существенность;
- 4) характер, временные рамки и объем процедур;
- 5) координацию и направление деятельности, текущий контроль и проверку;
- 6) прочие аспекты.

Аудитор вправе обсуждать отдельные разделы общего плана и определенные аудиторские процедуры с работниками, а также с членами совета директоров и членами ревизионной комиссии аудируемого лица для повышения эффективности аудита и координации аудиторских процедур с работой персонала аудируемого лица. Определяются области (вопросы,

аспекты) учета, на которые необходимо обратить внимание в связи с изменениями, которые произошли у клиента, либо с изменениями во внешнем регулировании.

Подготовка программы аудита осуществляется на основании общего плана. Она является детально разработанным перечнем содержания аудиторских процедур (их характера, рамок, объема), необходимых для реализации плана аудита.

Программы аудиторских процедур составляются аудиторскими (старшими аудиторскими) для каждого направления аудита и отражаются в документе «Программа аудита». По существу, такая программа является набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля за надлежащим выполнением работы. В программу аудита могут быть также включены предпосылки для подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности к аудиту и время, отведенное планом на проведение различных процедур аудита.

ПРИМЕР:

Таблица 1- Планируемые виды работ

Планируемые виды работ	Информация
1.Юридические реквизиты: • полное наименование; • юридический адрес; • расчетный и иные счета; • телефоны; • дата регистрации предприятия; • регистрационный номер	
2.Ответственные лица: • руководитель предприятия; • главный бухгалтер	
3.Клиент нуждается в следующем; • аудиторская проверка;	
4.Пользовался ли клиент ранее аудиторскими услугами: • кто оказывал аудиторские услуги; • в каком объеме; • причина смены аудитора	
5.Клиент подлежит обязательной аудиторской проверке в качестве: • открытого акционерного общества; • Кредитных организаций, страховых организаций, бюро кредитных историй, обществ взаимного страхования, товарных и фондовых бирж, инвестиционных фондов, государственных внебюджетных фондов, а также фондов, в которые поступают добровольные отчисления юридических и физических лиц; • предприятия с объемом выручки в год более 400 миллионов рублей; • предприятия с объемом активов на конец года , предшествовавшего отчетному, превышает 60 миллионов рублей	

6.Инициативный аудит вызван: • недоверием собственников; • предстоящей налоговой проверкой; • получением кредита; • заключением контракта	
7.Необходимость аудита связана: • с регистрацией проспекта эмиссии; • с получением лицензии; • с поручением государственных органов	
8.Потенциальные пользователи отчета: • собственники; • администрация; • партнеры; • заимодавцы; • государственные органы	
9.Взаимоотношение клиента с налоговым органом: • когда прошла последняя проверка; • период проверки; • результаты проверки	
10.Взаимоотношения клиента с акционерами: • даты собраний акционеров, проведенные за проверяемый период; • необходимость в проведении собрания; • вопросы о дивидендах	

11.Общэкономические факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта: • состояние экономики в целом (например, рост или спад производства); • процентные ставки и возможности финансирования; • уровень инфляции; • государственная политика, в том числе: • а) денежно-кредитная; • б) финансово-бюджетная; • в) финансовое стимулирование; • курсы иностранных валют и валютный контроль	
12.Отраслевые факторы, влияющие на финансово-хозяйственную деятельность экономического субъекта: • рынок и конкуренция; • цикличность (сезонность) деятельности; • изменения в технологии производства; • предпринимательский риск (например, легкость вхождения для конкурентов и проч.); • спад или расширение отрасли; • неблагоприятные условия (например, падение спроса, проблемы с производственными мощностями, серьезная ценовая конкуренция); • особенности бухгалтерского учета хозяйственных операций; • основные экономические показатели и статистические данные; • требования и проблемы, связанные с охраной окружающей среды; • нормативно-правовая база;	

Таблица 2 - Перечень планируемых видов работ

Планируемые виды работ	Проверяе мый период	Метод проверки
1.Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями		
1.1.Аудит учредительных документов		
1.2.Аудит формирования уставного капитала		
1.3.Аудит расчетов с учредителями		
1.4.Аудит начисления, удержания и перечисления налогов и других обязательных платежей		
2.Аудит учетной политики предприятия		
2.1.Аудит системы бухгалтерского учета		
2.2.Аудит организационной структуры бухгалтерской службы		
2.3.Аудит документооборота предприятия		
2.4.Аудит обработки документов в бухгалтерии		
2.5.Аудит порядка подготовки бухгалтерской отчетности		
3.Аудит кассовых операций		
3.1.Аудит кассовых операций с целью выявления прямого хищения денежных средств, не замаскированных никакими действиями		
3.2.Аудит кассовых операций с целью выявления случаев неоприходования и присвоения поступивших денежных сумм		
3.3.Аудит кассовых операций с целью выявления случаев неоприходования и присвоения денежных сумм, поступивших от различных физических и юридических лиц по приходным ордерам		

3.4.Аудит кассовых операций с целью выявления случаев неоприходования и присвоения поступивших денежных сумм от различных юридических лиц по доверенностям		
3.5.Аудит кассовых операций с целью выявления списания денег по кассе путем повторного использования одних и тех же документов		
3.6.Аудит кассовых операций с целью выявления излишнего списания денег по кассе неправильным подсчетом итогов в кассовых документах и кассовых отчетах		
3.7.Аудит кассовых операций с целью выявления излишнего списания денег по подложным документам		
3.8.Аудит кассовых операций с целью выявления излишнего списания денег по кассе путем подлога в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний		
3.9.Аудит кассовых операций с целью выявления случаев присвоения сумм, законно начисленных разным лицам и организациям, в частности, депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям		
3.10.Аудит кассовых операций с целью выявления случаев расчетов суммами наличных денежных средств, превышающими предельную величину, с другими юридическими лицами и предпринимателями, действующими без образования юридического лица		
3.11.Аудит кассовых операций с целью выявления случаев нарушения порядка расчетов наличными денежными средствами за готовую продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги с применением контрольно-кассовых машин		
3.12.Аудит кассовых операций с целью выявления некорректного отражения кассовых операций в регистрах синтетического учета		
4.Аудит учета операций по расчетному счету		
5.Аудит учета операций по валютному счету		
6.Аудит учета операций по прочим счетам в банке		
7.Аудит операций с основными средствами		

7.1.Аудит наличия и сохранности основных средств		
7.2.Аудит движения основных средств		
7.3.Аудит правильности начисления износа		
7.4.Аудит правильности отнесения предметов к основным средствам		
7.5.Аудит учета аренды основных средств		
7.6.Аудит учета затрат на ремонт основных средств		
7.7.Аудит учета лизинговых операций		
8.Аудит долгосрочных инвестиций		
9.Аудит учета нематериальных активов		
9.1.Аудит учета, поступления и создания нематериальных активов		
9.2.Аудит учета амортизации нематериальных активов		
9.3.Аудит учета выбытия нематериальных активов		
9.4.Аудит правильности налогообложения по нематериальным активам		
10.Аудит финансовых вложений		
10.1.Аудит финансовых вложений в уставные капиталы других организаций		
10.2.Аудит вложений в совместную деятельность		
10.3.Аудит вложений в займы, предоставленные другим экономическим субъектам на срок более 12 месяцев		
10.4.Аудит вложений в займы, предоставленные другим экономическим субъектам на срок менее 12 месяцев		
11.Аудит учета и сохранности материально-производственных запасов		
12.Аудит затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг)		
13.Аудит выпуска, отгрузки и реализации продукции		
14.Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами		

15.Аудит трудового договора и расчетов по оплате труда, гарантиям и компенсациям		
16.Аудит расчетов с подотчетными лицами		
17.Аудит расчетов по претензиям		
18.Аудит расчетов по возмещению материального ущерба		
19.Аудит расчетов с покупателями и заказчиками		
20.Аудит расчетов по внебюджетным платежам		
21.Аудит расчетов с бюджетом		
22.Аудит финансовых результатов и их использования		
23.Аудит учета по забалансовым счетам		
24.Аудит организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности		
25.Оформление результатов аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия		
26.Согласование аналитической части аудиторского заключения с клиентом		
27.Оформление по результатам аудиторской проверки аудиторского заключения соответствующего вида		
28.Выполнение дополнительных (сопутствующих аудиту) услуг, требуемых данному клиенту		
29.Предложения и пожелания по результатам проведенного аудита		

Программа аудита учредительных документов и расчетов с учредителями

Исполнитель

Дата

Перечень аудиторских процедур	Период проведения	Исполнитель	Источники информации	Нормативные документы
1.Аудит учредительных документов				
1.1 Проверка наличия разрешительных документов на право заниматься определенными видами деятельности			Копии разрешений, лицензий и т.п.	
1.2 Прослеживание отражения величины уставного капитала, долей; распределенных согласно учредительным документам			Копии учредительных документов	
1.3 Наличие обязательных сведений об экономическом субъекте и его деятельности в учредительных документах			Устав, учредительные документы	
1.4 Наличие документов, подтверждающих внесение изменений и дополнений в учредительные документы			Приказы руководителя организации, устав	
1.5 Сопоставление учредительных документов, решений акционеров, собственников, руководства экономического субъекта с данными бухгалтерского учета по видам деятельности			Копии учредительных документов, копии решений	
1.6 Проверка документов, подтверждающих права собственности учредителей на имущество и право, вносимое в качестве вклада в уставный капитал			Договоры купли-продажи, патенты, авторские свидетельства, платежные документы, нотариальные документы	
1.7 Исполнение экономическим субъектом требований законодательства о государственной регистрации			Копии документов о регистрации и перерегистрации в органах статистики, государственной, налоговой инспекции, внебюджетных фондах	

1.8 Наличие свидетельств о регистрации экономического субъекта в государственных органах и внебюджетных Фондах		Копии документов о регистрации экономического субъекта в государственных органах и внебюджетных фондах	
--	--	--	--

2. Аудит формирования уставного капитала				
2.1 Проверка оформления первичных учетных документов		Учредительные документы.		
2.2 Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете взносов в уставный капитал		Приказы, акты приемки, регистры бухгалтерского учета по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями».		
2.3 Проверка полноты и свое временности отражения в учете объявленного уставного капитала		Копии учредительных документов;		
2.4 Проверка полноты и своевременности отражения в учете расчетов по взносам акционеров (участников), их доли (вклада) в уставный (складочный) капитал с учетом порядка, размера, способов и сроков, предусмотренных учредительными документами		Устав, учредительные документы, платежные поручения, акты приема-передачи активов, протоколы собраний учредителей, материалы независимых оценщиков		
2.6 Проверка величины задолженности по вкладам в уставный капитал, величины собственных акций, выкуп-ленных у акционеров		Регистры бухгалтерского учета по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями», бухгалтерский баланс		
2.7 Проверка правильности оценки вносимых в уставный капитал материальных ценностей, недвижимости, прав и т.д. В качестве основных вкладов		Методические указания по оценке вносимых в уставный капитал материальных ценностей, протоколы собраний учредителей, материалы независимых оценщиков		
2.8 Проверка бухгалтерского оформления вносимых в качестве вклада в уставный		Приказы, акты, регистры бухгалтерского учета по счетам		

капитал материальных ценностей, объектов недвижимости, прав и т.д.			80, 75, рабочий план счетов	
2.9 Проверка бухгалтерского оформления при увеличении уставного капитала			Приказы, акты, регистры бухгалтерского учета по счетам 80 , 75, 83, 84 , баланс, протоколы, отчет об изменении капитала	
2.10 Проверка бухгалтерского оформления при уменьшении уставного капитала			Приказы, акты, регистры по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями».,84, 81 ,«Собственные акции (доли)» баланс, протоколы, отчет об изменении капитала	

3.Аудит расчетов с учредителями

3.1 Проверка отражения расчетов с учредителями по сч. 75-1 «Задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал»			Справки, регистры бухгалтерского учета по счетам 80 «Уставный капитал», 75 «Расчеты с учредителями». бухгалтерский баланс	
3.2 Проверка отражения расчетов с учредителями по сч. 75-2 «Задолженности участникам (учредителям) по выплате доходов»			Справки, расчеты, регистры бухгалтерского учета по счетам 75 «Расчеты с учредителями» ,84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)";	
3.3 Проверка полноты и правильности расчета доходов, полученных учредителями			Расчеты, справки, сметы;	
3.4 Проверка организации учета и выплаты дивидендов			Решение Совета директоров, решение годового собрания акционеров	
3.5 Проверка фактического поступления в качестве вкладов в уставный капитал оборотных и внеоборотных активов			Приказы, акты приемки-передачи, счета, регистры бухгалтерского учета по счетам 75 «Расчеты с учредителями»., бухгалтерский баланс	
3.6 Проверка фактического выбытия			Протоколы, приказы, акты	

оборотных и внеоборотных активов в результате расчетов с учредителями			приемки-передачи, бухгалтерский баланс	
3.7 Проверка расчетов при выбытии из состава учредителей			Протоколы, справки, расчеты, акты, бухгалтерский баланс, данные о движении денежных средств	
4. Аудит начисления, удержания и перечисления налогов и других обязательных платежей.				
4.1 Проверка правильности расчетов по налогу на добавленную стоимость (НДС)				Глава 21 НК РФ «Налог на добавленную стоимость»
4.2 Проверка правильности расчетов по налогу на прибыль			Форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках», справки, расчеты, декларации по налогу на прибыль	Глава 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций»
4.3 Проверка правильности расчетов по налогу на доходы с физических лиц			Справки, расчеты, сведения, налоговые декларации по налогу на доходы с физических лиц	Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц»
4.4 Проверка правильности расчетов по иным обязательствам платежей			Законодательно-нормативные документы о внебюджетных	

			социальных фондах, справки, расчеты, сведения	
--	--	--	---	--

2.Разработать процедуры и тесты проведения аудита по выбранному направлению (тема курсовой работы)

Проведение аудиторских процедур предназначено для сбора достаточных надлежащих доказательств с целью формулирования обоснованных выводов, на которых основывается мнение аудиторов об эффективности СВК, выраженное в «Аудиторском отчете» и подкрепленное соответствующими рабочими документами.

Одной из основных аудиторских процедур, направленных на получение адекватных выводов о надежности и эффективности функционирования СВК, является тестирование фактических процедур управления рисками, присущих анализируемому процессу.

Тестирование надежности СВК направлено на определение аудитором вероятности достижения цели контрольной процедуры, с помощью которой владелец анализируемого риска может эффективно управлять данным риском. При этом цель контрольной процедуры определяется аудитором либо на основе анализа ВНД по процессу, интервью с владельцем процесса, либо самостоятельно на основе «лучших практик» организации данных процессов в аналогичных компаниях.

Как правило, тестирование проводится аудитором выборочным методом. Объем выборки должен обеспечивать достаточную уверенность аудитора в том, что выводы, сделанные на основе анализа выборочных данных будут приемлемы для всего объема данных (генеральной совокупности), из которого произведена выборка. Объем выборки может определяться с применением специальных формул, полученных на основе

теории вероятности и математической статистики, либо определяться на основе профессионального суждения аудитора.

При проведении тестирования аудитор располагает довольно широким спектром инструментов - процедур, исполнение которых позволит сформировать объективные выводы об эффективности СВК, как то: сравнение / сопоставление, анализ данных и др.

По результатам тестирования аудитор должен дать оценку надежности действующей СВК в части управления анализируемым риском, с указанием возможных последствий от реализации данного риска (с учетом экстраполяции результатов проверки выборочных данных на всю генеральную совокупность). В случае необходимости аудитор формирует рекомендации по построению или оптимизации действующей СВК для достижения целей.

В качестве инструмента для отражения процедуры тестирования СВК рекомендуется использовать рабочий документ «Вопросы для изучения систем внутреннего контроля», см. таблицы 5-13 . С помощью него осуществляется предварительное ознакомление с СВК и дается предварительная оценка.

Таблица 5. Внеоборотные активы

№	Вопросы	Да/нет, ссылка
1	Контроль санкционирования (наличие эффективных процедур санкционирования)	
1.1	Существует ли порядок планирования и санкционирования закупок внеоборотных активов?	Да
1.2	Ограничен ли круг лиц, санкционирующих закупку внеоборотных активов?	Да
1.3	Имеет ли место утверждение руководством осуществленных инвестиций?	Да
1.4	Существует ли порядок анализа и утверждения закупочных цен, исключающий сделки с аффилированными лицами по завышенным ценам?	Нет
1.5	Существует ли порядок выдачи доверенностей на получение внеоборотных активов (доступ к бланкам доверенностей ограничен; ведется реестр выданных доверенностей)?	Нет
2	Контроль законности (наличие лиц, отвечающих за проверку соответствия сделок – ГК, осуществляемой деятельности – имеющимся лицензиям, пр).	
2.1	Существует ли формализованный порядок заключения договоров?	Нет
3	Контроль полномочий (адекватное разделение обязанностей. Разделение материальной ответственности и бухгалтерского учета. Наличие должностных инструкций и контроль за их выполнением).	
3.1	Существует ли описание выполняемых функций в должностных инструкциях лиц, участвующих в процессе санкционирования, осуществления операций, учета и контроля?	Да
3.2	Осуществляется ли разделение между разными лицами материальной ответственности за	Да

	внеоборотные активы и ответственности за ведение бухгалтерского учета этих активов?	
3.3	Осуществляется ли разделение между разными лицами прав санкционирования операций и материальной ответственности за соответствующие активы?	Да
3.4	Осуществляется ли разделение между разными лицами ответственности за осуществление хозяйственных операций с внеоборотными активами и ответственности за ведение бухгалтерского учета этих операций?	Да
3.5	Существует ли порядок заключения договоров о материальной ответственности?	да
3.6	Существует ли ответственное лицо, осуществляющее сравнение приходных накладных по внеоборотным активам с оплаченными счетами, либо эта функция закреплена за лицом, осуществляющим учет внеоборотных активов?	Нет
4	Контроль обработки данных (документирование и системные учетные записи. Проверка наличия требования со стороны руководства отражения в учете операций в момент совершения. Организация контроля со стороны руководства).	
4.1	Проверяет ли руководство предприятия правильность отражения в учете внеоборотных активов, являющихся собственностью предприятия? Ведется ли картотека внеоборотных активов?	Нет
4.2	Существуют ли формализованные процедуры отражения списания, продажи, консервации и сдачи в аренду, передачи в залог внеоборотных активов?	Нет
4.3	Осуществляется ли маркировка основных средств?	Да
4.4	Существует ли контроль за нумерацией приходных накладных?	Да

4.5	Существуют ли формализованный порядок контроля за соответствием дат, указанных в накладных, и момента фактического получения внеоборотных активов?	Нет
4.6	Существует ли порядок отслеживания фактов приобретения внеоборотных активов, находящихся ранее в эксплуатации, для целей проверки правильности определения срока полезного использования?	Да
4.7	Регистрируется ли сдача внеоборотных активов в аренду? Ведется ли забалансовый учет взятых в аренду внеоборотных активов?	Нет
4.8	Существуют ли формализованный порядок найма и повышения квалификации бухгалтерского персонала по учету внеоборотных активов?	Да
5	Контроль системы защиты (наличие ограниченного доступа к активам. Фактический контроль за активами и записями).	
5.1	Установлены ли сроки и порядок проведения инвентаризации внеоборотных активов?	Да
5.2	Осуществляется ли страхование имущества? Достаточна ли сумма страхового покрытия? Осуществляется ли регулярное проведение страховой оценки внеоборотных активов?	Нет
5.3	Применяются ли меры безопасности против воровства?	Да
5.4	Существует ли способ защиты от сбоев в информационных системах, в которых осуществляется учет внеоборотных активов?	Нет
6	Независимый контроль (независимость проверяющих и контролируемых от проверяемых и контролируемых).	
6.1	Включены ли поступления и выбытия внеоборотных активов в составляемые и утверждаемые руководством предприятия планы? Осуществляется ли сверка и анализ произведенных инвестиций во внеоборотные	Да

	активы со сметами?	
6.2	Существует ли утвержденные планы ремонтов и реконструкции внеоборотных активов?	Нет
6.3	Имеет ли место проверка существования отраженных в учете внеоборотных активов лицами, не имеющими отношения к ведению бухгалтерского учета внеоборотных активов?	Нет
6.4	Существует ли порядок контроля за движением внеоборотных активов, осуществляемый отделом внутривозвратного контроля, внутреннего аудита?	Нет

Выводы: На проверяемом предприятии система внутреннего контроля по движению и учету внеоборотных средств действует хорошо. На предприятии грамотно построена система санкционирования закупок и движения внеоборотных средств. Недостатком системы внутреннего контроля внеоборотных средств является отсутствие формирования ряда первичных учетных документов, в частности по формированию движения основных средств. Существует риск споров с налоговыми органами в части принятия расходов в качестве уменьшающих базу для расчета налога на прибыль.

Студенту необходимо разработать процедуры и тесты по своей теме курсовой работы в следующем порядке.

Пример:

Последовательность работ при проведении аудиторской проверки

Последовательность работ при проведении аудиторской проверки расчетов по кредитам и займам можно разделить на три этапа: ознакомительный, основной и заключительный.

На каждом этапе необходимо рассмотреть и изучить определенные вопросы.

1 Ознакомительный этап

На данном этапе проводятся процедуры подготовки и планирования аудита:

Процедура 1. Аудит порядка заключения договоров займа и кредита.

Процедура 2. Аудит начальных остатков.

Процедура 3. Проверка организации аналитического учета полученных кредитов и займов.

Приведем пример разработки Процедуры 1

Процедура 1. Аудит порядка заключения договоров займа и кредита

Источники информации:

- кредитные договоры;
- договоры займа;
- выписки банка со ссудного счета;
- справки-расчеты по начислению процентов по договорам кредита и займа;
- мемориальные ордера, подтверждающие списание в без акцептном порядке сумм возврата кредитов и займов, процентов, уплачиваемых по ним;
- дополнительные соглашения к кредитным договорам, изменяющие процентную ставку по кредиту, сроки возврата и пр.

Порядок выполнения: приступая к проверке предоставленных организации кредитов и займов, аудитор проверяет наличие договоров, оформляющие кредитные отношения между организацией-заемщиком и

кредитором. Для этого необходимо просмотреть папку с договорами и текущими документами, выявить наличие договоров займа и кредита, дополнительных соглашений с кредитными организациями. В процессе проверки необходимо также убедиться в наличии выписок банка, проверить соответствие полученной суммы кредита или займа, указанной в выписках, с суммой обозначенной в договорах займа и кредита. Просматривая обороты по счетам 66,67 в регистрах бухгалтерского учета, аудитор устанавливает соответствие оборотов по указанным счетам с наличием договоров. Аудитору также необходимо убедиться в наличии бухгалтерских справок по расчету процентов за полученные заемные средства.

Если на момент начала аудиторской проверки у аудируемого лица отсутствует договор кредита или займа, то аудитор должен предложить руководителю организации или уполномоченному лицу предоставить в разумное время договор.

По результатам ознакомления составляется рабочий документ РД 3 – Наличие первичных документов, подтверждающих операции по кредитам и займам.

РД 3 – Наличие первичных документов, подтверждающих операции по кредитам и займам

Дата проведения проверки	Дата совершения хозяйственной операции	Содержание хозяйственной операции	Наименование первичного документа, подтверждающего хозяйственную операцию	Наличие в организации (+) первичного документа, отсутствие (-)

--	--	--	--	--

Основной этап.

Проведя ознакомительные процедуры, аудитор переходит к основному этапу проверки, на котором выполняются аудиторские процедуры по существу.

Аудиторские процедуры, выполняемые в ходе проверки по существу:

Процедура 1. Анализ кредитных договоров и договоров займов.

Процедура 2. Проверка соответствия показателей аналитического и синтетического учета.

Процедура 3. Проверка соответствия показателей, содержащихся в формах бухгалтерской отчетности и регистрах бухгалтерского учета.

Процедура 4. Проверка правильности корреспонденции счетов.

Процедура 5. Арифметическая и формальная проверка первичных учетных документов.

Процедура 6. Проверка порядка проведения инвентаризации расчетов по кредитам и займам и правильности отражения в учете и отчетности ее результатов.

Процедура 7. Аудит кредитов и займов, полученных в иностранной валюте.

Процедура 8. Проверка правильности отражения в учете беспроцентных займов.

Процедура 9. Аудит целевого использования кредитов и займов.

Процедура 10. Проверка полноты и своевременности погашения основной суммы долга и начисленных процентов.

Процедура 11. Проверка правильности отражения в учете товарного и налогового кредита.

Процедура 12. Проверка правильности отражения в учете обязательств перед третьими лицами (поручителями)

Процедура 13. Проверка правильности отражения в учете залогового имущества.

Процедура 14. Проверка правильности отражения в учете банковских гарантий.

Процедура 15. Проверка правильности отражения процентов по полученным кредитам банка для целей налогового учета.

Процедура 16. Аудит правильности отнесения затрат по кредитам и займам на стоимость инвестиционных активов.

Процедура 17. Аудит правильности отнесения затрат по кредитам и займам на стоимость материально-производственных запасов.

Процедура 18. Аудит правильности отнесения затрат по кредитам и займам на первоначальную стоимость финансовых вложений.

Процедура 19. Проверка правильности признания суммы процентов по кредитам и займам для целей налогового учета.

Процедура 20. Проверка правильности отражения в налоговом учете суммы процентов по кредитам и займам, превышающих средний уровень процентов, взимаемых по долговым обязательствам, выданным на сопоставимых условиях.

Процедура 21. Проверка правильности включения в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль начисленных процентов за пользование заемными средствами.

Процедура 22. Проверка правильности включения в налогооблагаемую базу по налогу на прибыль начисленных процентов за пользование заемными средствами, но фактически на конец отчетного периода не уплаченных банку (при кассовом методе учета).

Процедура 23. Проверка правильности отражения суммы начисленных процентов в налоговом учете при досрочном погашении кредита (займа).

Процедура 24. Проверка правильности налогового учета расходов, связанных с обслуживанием кредитной линии банком.

Пример разработки аудиторских процедур основного этапа

Процедура 1. Анализ кредитных договоров и договоров займа

Источники информации:

- кредитные договора;
- договора займа.

Порядок выполнения: в ходе проверки аудитор должен изучить содержание каждого кредитного договора с целью определения:

- цели кредитования;
- срока выдачи и возврата кредита;
- порядка и условий выдачи и погашения кредита;
- формы обеспечения обязательств;
- процентных ставок, порядка и сроков уплаты процентов;
- обязательств, прав и ответственности сторон по выдаче и погашению кредита;

– перечня документов и периодичности их представления банку и пр.

Аудитору также необходимо убедиться в правильности оформления договоров, устанавливающих кредитные отношения между организацией-заемщиком и банком, а также аудитору необходимо выяснить, отвечают ли они нормам Гражданского кодекса РФ.

При изучении договоров займа аудиторам следует обратить внимание на наличие в них указаний на срок возврата займа, его форму, наличие залога, размер процентов и порядок их уплаты.

Если у аудитора возникнут сомнения в реальности такого договора, то в этом случае целесообразно сделать запрос в организацию, предоставившую заем, с целью подтверждения задолженности по выданному займу, согласованию суммы долга и сроков погашения. Если выяснится, что у организации, предоставившей заем, данная сумма в учете не числится, то после сверки расчетов у организации, получившей заем, она должна быть отражена как выручка с начислением всех необходимых налогов.

При изучении договора займа с физическим лицом проверяется, заверен ли договор нотариально. Необходимо проверить, был ли удержан налог на доходы с физических лиц с суммы процентов, выплаченных физическому лицу по договору займа.

В ходе проверки составляется рабочий документ аудитора РД 6 – Анализ кредитных договоров.

РД 6 – Анализ кредитных договоров

Наличие в организации (+) договора кредита или займа, отсутствие (-)	Исходные данные договора кредита или займа							Основание
	№ договора	Срок выдачи кредита	Сумма кредита	Способ кредитования	Размер процентной ставки	Срок уплаты процентов	Объект кредитования	

Процедура 2. Проверка соответствия показателей аналитического и синтетического учета

Источники информации:

- регистры синтетического учета по счетам 66, 67;
- регистры аналитического учета по счетам 66, 67.

Порядок выполнения: аудитору необходимо сопоставить остатки и обороты по счетам 66, 67 синтетического учета, субсчетам и счетам аналитического учета. Проверка производится выборочным способом. Размер выборки необходимо установить на этапе планирования аудита.

Результаты проверки аудитор обобщает в рабочем документе РД 7 – Результаты проверки соответствия остатков и оборотов в регистрах синтетического и аналитического учета, который составляется отдельно по каждому из проверенных счетов. Расхождения обнаруженные в ходе проверки обобщаются в отчетном документе аудитора. Если же в ходе проверки расхождения обнаружены не были, то вместо отчетного документа составляется и прилагается к рабочему документу аудитора РД 7 соответствующая справка (форму справки смотри в приложении 2).

РД 7 – Результаты проверки соответствия остатков и оборотов в регистрах синтетического и аналитического учета

Год 20__	Синтетический учет				Аналитический учет				Сумма расхождений(+/-)
Месяц	Наименование регистра	Показатели	Сумма		Наименование регистра	Показатели	Сумма		
			По дебиту	По кредиту			По дебиту	По кредиту	
		Остаток на конец месяца							
		Остаток на начало месяца							
		Обороты за месяц							

Процедура 3. Проверка соответствия показателей, содержащихся в формах бухгалтерской отчетности и регистрах бухгалтерского учета

Источники информации:

- карточка по счетам 66, 67;
- анализ счетов 66, 67;
- обороты по счетам 66, 67 на определенную дату;
- бухгалтерский баланс;
- приложение к бухгалтерскому балансу.

Порядок выполнения: аудитор проверяет в полном ли объеме перенесены остатки из регистров бухгалтерского учета в Главную книгу и соответствуют ли остатки, указанные в главной книге остаткам на соответствующих счетах в балансе и в приложении к балансу организации. Проверка производится по каждой форме бухгалтерской отчетности

раздельно путем сопоставления показателей, содержащихся в соответствующей форме, с остатками и оборотами по счетам в Главной книге. В тех случаях, когда показатели, содержащиеся в формах отчетности, не могут быть проверены по данным Главной книги, аудитором используются соответствующие регистры аналитического учета.

Если показатель, отражаемый в бухгалтерском балансе, представляет собой сумму сальдо по нескольким синтетическим субсчетам (статья «Кредиты и займы»), проверка правильности суммирования остатков по соответствующим субсчетам подтверждается записями и расчетами в рабочем документе аудитора.

Сведения о расхождениях выявленных в ходе проверки, обобщаются в отчетном документе аудитора.

В случае, когда в результате проверки расхождений не выявлено, к рабочим документам аудитора прилагается соответствующая справка (форма справки приведена в приложении 3).

Примечание: Согласно п.73 «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» утвержденному Приказом Минфина России от 29.07.1998 №34н по полученным займам и кредитам задолженность показывается с учетом причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов.

После выполнения аудиторских процедур необходимо составить рабочие документы аудитора.

Рабочие документы можно разделить на три категории:

- Непрерывно ведущиеся документы. В них содержится информация по вопросам, которые интересовали аудиторов в течение многих лет проверки одного и того же клиента. Эти документы можно использовать

из года в год, сохраняя ежегодно необходимую аудиторскую информацию.

Документами, которые можно использовать ежегодно являются:

- 1)копии или выдержки из устава,
- 2)копии текущих контрактов,
- 3)заметки об истории компании и другие.

- Аудиторские административные документы. Сюда входит документация, касающаяся начальных стадий планирования проверки. Обычно это – письмо о приглашении аудиторов, документы о назначении аудиторов для выполнения проверки, а также содержащие информацию о бизнесе клиента, результатах предварительного аналитического обзора, первоначальных оценок риска неэффективности проверки и материальности. Многие бухгалтерские фирмы практикуют сведение этой информации в памятную записку о планировании.

-Документы аудиторской информации. В этих документах содержится информация по основным вопросам проверки, записи о выполненных процедурах, собранная информация и решения, принятые в ходе проверки. Кроме того рабочие бумаги включают: программы проведения аудиторской проверки, пробные балансы, графики, результаты анализов, меморандумы, подтверждения, анкеты и многие другие формы и средства. Они могут быть написаны от руки, напечатаны на машинке, иметь вид компьютерных распечаток или храниться в памяти электронных носителей.

Пример рабочих документов:

Секция

D Аудит внеоборотных активов

Рабочий документ

D 1.401 Амортизация ОС

Объект проверки по существу:

Основные средства, незавершенное строительство, доходные вложения в материальные ценности (счета 01,02,03,07,08)

Период проверки

Дата проведения аудиторской процедуры

Аудит амортизационных начислений

№№ п/п	Показатели	Да/Нет	Примечание, ссылка на РД
1.	ОС распределены по амортизационным группам в соответствии с установленным организацией сроком полезного использования		
2.	Срок полезного использования определяется организацией на дату ввода в эксплуатацию объекта ОС		
3.	Первоначальная стоимость ОС определена в соответствии с законодательством		
4.	Наличие фактов увеличения срока полезного использования ОС после реконструкции, модернизации, технического перевооружения		
5.	Капитальные вложения в арендованные объекты ОС (в форме неотделимых улучшений), произведенные арендатором с согласия арендодателя, амортизируются в установленном порядке		
6.	Амортизация по ОС, приобретенным с использованием средств целевого бюджетного финансирования не начислялась		
7.	По ОС, переданным (полученным) в лизинг, амортизация начисляется стороной, указанной в договоре		
8.	ОС, права на которые подлежат государственной регистрации, включены в амортизационную группу с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав		
9.	Начало и окончание начисления амортизации производится в установленном порядке		
10.	По ОС, относящимся к 8, 9 и 10 группам, применяется		

	линейный метод начисления амортизации		
11.	Выбранный метод начисления (по другим ОС) амортизации в проверяемом периоде не менялся		
12.	В организации применяется коэффициент к основной норме амортизации:		
12.1	ОС, работающие в условиях агрессивной среды		
12.2	ОС, являющиеся предметом лизинга		
12.3	ОС сельхоз. организаций		
12.4	ОС организаций особых экономических и туристско-рекреационных зон		
12.5	По легковым а/м и пассажирским микроавтобусам		
13.	В организации применяются пониженные нормы амортизации в установленном законом порядке		
14.	Срок полезного использования по ОС, бывшим в употреблении и полученным в качестве вклада в УК, определяются в соотв. с законодательством		

Рабочий документ составил: _____

Рабочий документ проверил: _____

«__» «_____» 201__ г.

Заключительный этап

Процедура 1. Составление аудиторского отчета и предоставление его совместно с рабочей документацией руководителю группы

В ходе заключительной процедуры аудитору необходимо выполнить следующие действия:

- данные рабочих документов аудитора, составленных при проведении аудита операций по учету расчетов по кредитам и займам, представляются в виде отчетных документов;

- подготавливаются выводы и рекомендации по соответствующим нарушениям и (или) замечаниям;
- по каждому выявленному нарушению и (или) замечанию приводится ссылка на нормативный документ, согласно действующему законодательству;
- рабочие документы, подшитые в специальную папку, и отчетные документы аудитора представляются руководителю группы для включения необходимых результатов проверки в отчет.

ОД 1.1 Отчетный документ по аудиту расчетов по кредитам и займам

Наименование процедуры	Ссылки на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма	Ссылки на нормативный документ	Рекомендации аудитора

Заполненный отчетный документ по аудиту расчетов по кредитам и займам

Наименование процедуры	Ссылки на рабочий документ	Наименование нарушения	Сумма	Ссылки на нормативный документ	Рекомендации аудитора
1. Аудит порядка заключения договоров займа и	РД 3	Отсутствует кредитный договор № 43 от 23.11.2009	1 500 000	ст. 820 ГК РФ	Предоставить договор

кредита					
2. Аудит порядка заключения договоров займа и кредита	РД 3	Отсутствует договор займа от физического лица № 4 от 05.12.2009	250 000	ст. 808 ГК РФ	Предоставить договор
3. Аудит порядка заключения договоров займа и кредита	РД 3	Отсутствует дополнительн ое соглашение об увеличении процентной ставки к кредитному договору № 43 от 23.11.2009		ст. 820 ГК РФ	Предоставить дополнительн ое соглашение

Продолжение ОД 1.

4. Проверка правильности организации аналитического учета полученных кредитов и займов	РД 5	Аналитический учет по целевому назначению кредитов и займов не ведется		Учетная политика ООО «Х», ПБУ 15/08	Наладить аналитический учет кредитов и займов по целевому назначению
5. Аудит первичных учетных документов по расчетам по кредитам и займам	РД 9	Отсутствуют подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления.		ст. 9 Федерального закона № 129-ФЗ от 21.11.1996	Поставить подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции
6. Аудит арифметических вычислений в первичных документах по расчетам по кредитам и займам для целей налогового учета	РД 10	Арифметическая ошибка в расчетах по начислению процентов	4 800	гл. 25 НК РФ	Исправить ошибку в расчетах по начислению процентов и пересчитать налог на прибыль

Продолжение ОД 1.

7. Проверка порядка проведения инвентаризац ии расчетов по кредитам и займам	Р Д 11	Отсутствует приказ о проведении инвентаризации и создании инвентаризацион ной комиссии	п. 2.2 Методических указаний по проведению инвентаризац ии имущества и обязательств	Предоставить приказ о проведении инвентаризации и создании инвентаризацион ной комиссии
8. Аудит целевого использовани я кредитов и займов	Р Д 14	Кредитные средства, полученные по договорам № 86 от 31.05.2009 и № 217 от 17.06.2009 использованы не по назначению		

3. На заключительном этапе выполнения курсовой работы необходимо провести анализ типовых ошибок, выявляемых аудитором при проведении аудита (по теме курсовой работы).

выявлено нарушение законодательства, а именно неотражение выручки на счетах бухгалтерского учета.

Рекомендации аудитора:

В соответствии с п. 5 ст. 8 Федерального закона №407 - ФЗ «О бухгалтерском учете» все факты хозяйственной жизни подлежат своевременной регистрации на счетах бухгалтерского учета без каких-либо пропусков или изъятий.

Планом счетов бухгалтерского учета, утвержденным Приказом Минфина Российской Федерации от 31 октября 2000 года №94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению», для отражения выручки от обычных видов деятельности (в частности от продажи готовой продукции) предназначен счет 90 «Продажи».

При признании в бухгалтерском учете сумма выручки от продажи товаров, продукции отражается по кредиту счета 90 «Продажи» и дебету счета 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

На субсчете 90/3 «Налог на добавленную стоимость» учитываются суммы налога на добавленную стоимость, причитающиеся к получению от покупателя (заказчика).

Таким образом, в учете организации 6 сентября 2006 года должны быть сделаны записи:

Д 62 К 90 на сумму 360 000 руб. – отражена выручка от продажи готовой продукции;

Д 90/3 К 68 на сумму 54 915 руб. – отражена сумма НДС в составе выручки;

Д 51 К 62 на сумму 360 000 руб. – покупатель оплатил продукцию;

Д 68 К 51 на сумму 54 915 руб. – НДС перечислен в бюджет.