

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
И ПРОДОВОЛЬСТВИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ,
НАУКИ И КАДРОВОЙ ПОЛИТИКИ

Учреждение образования
«БЕЛОРУССКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ
ОРДЕНОВ ОКТЯБРЬСКОЙ РЕВОЛЮЦИИ
И ТРУДОВОГО КРАСНОГО ЗНАМЕНИ
СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННАЯ АКАДЕМИЯ»

О. Н. Короленко

ИННОВАЦИОННЫЙ АУДИТ

Практикум

*для студентов, обучающихся на II ступени высшего образования
по специальности 1-25 80 05 Бухгалтерский учет, анализ и аудит*

Горки
БГСХА
2023

УДК 657.6:005.342(075.8)

ББК 65.052я73

К68

*Рекомендовано методической комиссией
факультета бухгалтерского учета 28.03.2022 (протокол № 7)
и Научно-методическим советом БГСХА 31.03.2022 (протокол № 7)*

Автор:

кандидат экономических наук, доцент *О. Н. Короленко*

Рецензенты:

кандидат экономических наук, доцент *И. И. Бычек*;
кандидат экономических наук, доцент *В. В. Чабаткуль*

Короленко, О. Н.

К68 **Инновационный аудит : практикум / О. Н. Короленко. – Гор-
ки : БГСХА, 2023. – 90 с.
ISBN 978-985-882-315-3.**

Издание подготовлено в соответствии с учебной программой по дисциплине «Инновационный аудит» и представляет собой сквозную задачу, предполагающую проведение тематической аудиторской проверки конкретной организации. Предназначено для закрепления теоретического материала по инновационному аудиту, а также для формирования аудиторско-аналитического мышления, выработки навыков и компетенций аудитора-практика.

Для студентов, обучающихся на II ступени высшего образования по специальности 1-25 80 05 Бухгалтерский учет, анализ и аудит.

УДК 657.6:005.342(075.8)

ББК 65.052я73

ISBN 978-985-882-315-3

© УО «Белорусская государственная
сельскохозяйственная академия», 2023

ВВЕДЕНИЕ

В связи с переходом аудита на международные стандарты актуальным становится вопрос совершенствования и развития методологии и методики проведения аудиторской проверки, которые должны соответствовать требованиям современного общества. Аудиторскому сообществу на данном этапе важно не просто безоговорочно внедрять новшества, а исходить из понимания особенностей законодательства Республики Беларусь, которые существенно влияют на методы аудита.

Практикум представляет собой сквозную задачу, предполагающую проведение тематической аудиторской проверки конкретной организации, и направлен на формирование аудиторско-аналитического мышления, выработки навыков и компетенций аудитора-практика, т. е. становление профессионального суждения, что является приоритетом не только для аудитора, но и для любого современного экономиста и бухгалтера.

Аудиторы занимаются не только независимым подтверждением достоверности показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и, что не менее важно, делают выводы о перспективах развития проверяемого хозяйствующего субъекта. Профессиональная аудиторская проверка способствует предотвращению экономических преступлений внутри компании, избежанию конфликтов с налоговыми и другими службами государственного контроля, избавлению от ошибок в учетной политике и проведению грамотного тактического и стратегического планирования деятельности.

Издание адресовано магистрантам очной и заочной форм получения образования, обучающихся по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», которые в процессе выполнения заданий смогут на практике осуществить весь комплекс аудиторских мероприятий.

Цифровой материал в тексте и в таблицах приведен условный.

1. ПРЕДДОГОВОРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ДОГОВОРА ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Цикл аудиторских мероприятий включает в себя четыре последовательных взаимосвязанных этапа, первым из которых выступает преддоговорный этап, или предварительное планирование аудита. Аудиторской организации предстоит оценить потенциального клиента на предмет возможности проведения аудита его бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Информация об аудируемом лице.

Аудиторская организация ЗАО «Секрет» в январе текущего года получила предложение провести аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий год от ООО «Техно» в лице генерального директора Высокина Сергея Дмитриевича, действующего на основании Устава.

ООО «Техно» образовалось 10 января 2019 года. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии.

Учредители (согласно уставу и учредительному договору):

1) ЗАО «Центрострой» имеет долю в размере 50 % уставного капитала;

2) ЗАО «Пульс» имеет долю в размере 40 % уставного капитала;

3) Высокин С. Д. имеет долю в размере 10 % уставного капитала.

Основные виды деятельности ООО «Техно»:

- производство строительных материалов;
- производство металлопрофильных конструкций;
- производство конструкций из ПВХ;
- строительство.

ООО «Техно» производит следующие виды современных строительных материалов:

- сэндвич-панели – утепляющий и отделочный материал, используемый при строительстве любых зданий и сооружений;

- профнастил – стеновой и кровельный материал, используемый при строительстве промышленных, общественных и жилых зданий в качестве кровли, наружных и внутренних стен, ограждающих конструкций и т. п.;

- металлочерепица – материал, необходимый для обустройства кровли;
- металлоксайдинг – современный облицовочный материал, предназначенный для наружной облицовки; применяется для любого вида строительства – от односемейных и курортных домов до торговых и промышленных объектов, зданий общественного пользования и хозяйственных построек;
- металлопрофиль – материал, предназначенный для крепления навесных фасадов зданий и гипсокартонных систем.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность ООО «Техно» за прошедший год представлена в прил. 1.

Основные покупатели: ООО «Уют», ООО «Добрыня».

Основные поставщики: ООО «Стройинвест», ООО «Компас», ООО «Сибтехника», ООО «Трал», ООО «Ю и К», ООО «Веста».

До настоящего момента аудиторские проверки в организации не проводились. Руководство решило пригласить аудитора в целях формального подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности, а также для получения консультации по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения.

При заключении договора на проведение аудиторской проверки стороны пришли к следующим соглашениям:

1. Общая сумма договора составила 122 130 руб. (в том числе НДС 18630 руб.)¹.

2. За выполнение работ по договору заказчик обязуется произвести оплату в размере 50 % к началу проверки и 50 % согласно акту приемки работ.

3. Продолжительность проверки – 14 рабочих дней (с 1 по 18 февраля включительно).

На данном этапе аудита требуется:

1. Провести экспресс-обследование заказчика в целях понимания его деятельности и оценки рисков существенного искажения аудируемой бухгалтерской отчетности. Составить отчет по результатам предварительного планирования (табл. 1.1).

2. Составить письмо-соглашение об условиях аудиторского задания (прил. 2).

3. Составить договор оказания аудиторских услуг (прил. 3).

¹Здесь и далее цифровой материал приведен условный.

КЛИЕНТ:	ПРОВЕРЯЕМЫЙ ПЕРИОД:
	С ПО

Таблица 1.1. Отчет по результатам предварительного планирования

Ответственные лица и реквизиты организации

1	Наименование организации	
2	Руководитель организации	
3	Главный бухгалтер	
4	Адрес организации	
5	Контактные телефоны	

Общая информация

1	Дата создания организации	
2	Организационно-правовая форма, наличие иностранного капитала	
3	Родственные или зависимые организации	
4	Количество сотрудников: всего	
	администрация	
	бухгалтерия	

Оплата труда

5	Факторы, влияющие на оплату труда руководителей организации	
	Формы оплаты труда персонала	

Структура капитала

6	Крупнейшие учредители/ собственники (<i>указать фамилии/наименование организации и принадлежащие им доли капитала в процентах</i>)	
7	Показатель рентабельности продаж за отчетный период (прибыль на рубль реализованной продукции)	
8	Виды деятельности организации	
9	Основные покупатели	
10	Основные поставщики	

Продолжение табл. 1.1

11	Форма бухгалтерского учета	Журнально-ордерная	
		Мемориально-ордерная	
		Упрощенная	
		Комбинированная (что с чем)	
		Машинно-ориентированная (какой программный продукт)	
12	Общее впечатление от оформления бухгалтерской документации	Оформлена очень хорошо	
		Оформлена приемлемо	
		Оформлена нерызливо, но восстановление учета не требуется	
13	Общее впечатление о надежности системы внутреннего контроля	Учет практически не велся, необходимо восстановление учета	
		Высокая	
		Средняя	
14	Заключение предыдущей аудиторской проверки	Низкая	
		До настоящего момента аудиторские проверки не проводились	
		Немодифицированное	
		С оговоркой	
15	Причина смены прежнего аудитора (<i>со слов работников организации</i>)	Отрицательное	
		Отказ от выдачи	
16	Цель проверки, пожелания клиента	Формальное подтверждение бухгалтерской отчетности	
		Неформальное подтверждение бухгалтерской отчетности	
		Неформальное подтверждение бухгалтерской отчетности и как побочная задача: консультации в области бухгалтерского учета, консультации в области налогообложения, совершенствование бухгалтерского учета, оптимизация налогообложения	
		Опровержение результатов налоговой проверки, работа во время налоговой проверки и т. п.	
		Аудит в соответствии с международными стандартами (МСА)	
		Трансформация отчетности	
		Другие цели (<i>указать какие</i>)	

Отчетные показатели

	Предыдущий период/на начало периода	Отчетный период/на конец периода
Прибыль до налогообложения		
Выручка		
Капитал и резервы		
Актив баланса		
Расходы организации за отчетный период		

Рекомендации по результатам обследования

1	Общее впечатление (<i>целесообразно ли работать с этим клиентом</i>)				
2	Вероятность оплаты клиентом стоимости оказанных услуг (<i>высокая, средняя или низкая</i>)				
Оценка объема работ					
3	Старшие менеджеры	Количество человек	Количество человеко-дней	Почасовая ставка	Сумма
	Менеджеры				
	Старшие эксперты				
	Эксперты				
	Ассистенты				
	Юрисконсульты				
	Всего				
4	Предпочтительные сроки работы с точки зрения клиента	с «__» _____ г. по «__» _____ г.			
5	Рекомендации по привлечению к работе сторонних экспертов в каких-либо областях				

Группа специалистов провела оценку объема работ и настоящим подтверждает вышеприведенную информацию			
Ф. И. О.	Должность	Дата	Подпись

2. ПЛАНИРОВАНИЕ АУДИТА

Следующий этап аудиторской проверки – планирование. Аудиторской организации предстоит спланировать предстоящую проверку, основываясь на полученной, на предыдущем этапе информации об аудируемом лице.

На данном этапе аудита требуется:

1. Определить уровень существенности для отчетности ООО «Техно» в целом и распределить его по значимым статьям баланса (табл. 2.1–2.3).
2. Составить общий план аудита (табл. 2.4).
3. Составить детальный план аудита (табл. 2.5)

Определение уровня существенности

Таблица 2.1. Расчет базовых показателей

Показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности*	Предыдущий год/на начало года, руб. (1)	Отчетный год/на конец года, руб. (2)	Значение базового показателя, руб.
Прибыль до налогообложения			(2)
Выручка			(2)
Капитал и резервы			$((1) + (2)) : 2$
Активы			$((1) + (2)) : 2$
Расходы, произведенные организацией за период			(2)

*Если в бухгалтерской отчетности организации отсутствует какой-либо из базовых показателей, соответствующая статья (показатель) в таблице «Расчет базовых показателей» прочеркивается.

Если, по мнению аудитора, значение каких-либо показателей или их отсутствие в бухгалтерской отчетности организации за проверяемый период нехарактерно для данной организации, например прибыльная организация за какой-либо период получила убыток, рекомендуется либо использовать данные предыдущего периода, либо не включать эти показатели в расчет.

Таблица 2.3. **Определение уровня существенности**

Базовые показатели	Значение базового показателя, руб. (1)	Критерии, % (2)	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (УС), руб. $((1) \cdot (2)) : 100$	Отклонение от среднего арифметического, % $x = (УС - (1)) / УС \cdot 100 \%$
Прибыль до налогообложения		5		
Выручка		2		
Среднегодовая стоимость капитала		5		
Среднегодовая стоимость активов		2		
Расходы, произведенные организацией за период		2		
<i>Среднее арифметическое (x)*</i>				

10

*В том случае, если какое-либо значение сильно отклоняется в большую и (или) меньшую сторону от среднего, аудитор может отбросить такое значение (но не более двух). На базе оставшихся показателей рассчитывается средняя величина, которую можно для удобства дальнейшей работы округлить, но так, чтобы после округления ее значение изменилось бы не более чем на 20 % в ту или иную сторону от неокругленного значения. Данная величина и является единым показателем уровня существенности.

ВЫБРАННЫЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ, РУБ.	
--	--

Таблица 2.3. Распределение уровня существенности

Статьи баланса	Среднегодовое значение, руб.	Удельный вес статьи в итоге баланса, %	Уровень существенности статьи баланса, руб.
АКТИВ			
ПАССИВ			

П

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Утвердил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

После выполнения первых двух этапов аудиторского цикла начинается третий этап – непосредственно проверка. Ее последовательность может быть различной в зависимости от плана аудита.

3. АУДИТ ФОРМИРОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА И РАСЧЕТОВ С УЧРЕДИТЕЛЯМИ

ООО «Техно» образовалось 10 января 2019 г. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии.

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета уставного капитала и расчетов с учредителями. Разработка программы аудита.

Уставный капитал составляет 40 000 руб. Распределение долей:

1) ЗАО «Центрострой» имеет долю в размере 50 % уставного капитала номинальной стоимостью 20 000 руб.;

2) ЗАО «Пульс» имеет долю в размере 40 % уставного капитала номинальной стоимостью 16 000 руб.;

3) Высокин С. Д. имеет долю в размере 10 % уставного капитала номинальной стоимостью 4 000 руб.

ЗАО «Пульс» внесло свою долю денежными средствами на расчетный счет. Высокин С. Д. оплатил свою долю денежными средствами в кассу.

ЗАО «Центрострой» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование, стоимость которого по согласованию участников составила 20 000 руб. Независимый оценщик подтвердил данную стоимость. Все участники внесли свои доли в полном объеме и своевременно.

В текущем году общее собрание участников общества приняло решение об увеличении уставного капитала на основании заявления Высокина С. Д. о внесении дополнительного вклада в размере 10 000 руб. на расчетный счет. Изменения в устав и учредительный договор внесены не были.

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала и расчетов с учредителями (табл. 3.1).

2. Составить программу аудита формирования уставного капитала и расчетов с учредителями (прил. 4).

Таблица 3.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета уставного капитала и расчетов с учредителями

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Зарегистрировано ли предприятие в соответствии с законодательством Республики Беларусь?			
2	Имеется ли оформленный в соответствии с требованиями законодательства устав и учредительный договор, свидетельство о государственной регистрации?			
3	Что является основным видом деятельности предприятия?			
4	Какова организационно-правовая форма предприятия?			
5	Каков размер уставного капитала? Соответствует ли он требованиям законодательства?			
6	Какова форма собственности?			
7	Кто является учредителями предприятия в соответствии с реестром учредителей?			
8	Осуществляет ли предприятие лицензируемые виды деятельности? Если да, то имеется ли лицензия?			
9	Полностью ли проведены все расчеты с учредителями?			
10	Каковы доли каждого учредителя в уставном капитале?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

В бухгалтерском учете ООО «Техно» по учету уставного капитала и расчетам с учредителями были сделаны проводки, представленные в табл. 3.2.

Таблица 3.2. Журнал хозяйственных операций по учету расчетов с учредителями

Дата	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма
	Отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал	75	80	40 000
	Поступил вклад в уставный капитал от Высокина С. Д. (приходный кассовый ордер № 1 от 10.01.21)	50	75	4 000
	Поступил вклад от ЗАО «Центрострой» (акт приема-передачи № 2 от 10.01.21)	01	80	20 000
	Отнесен НДС на расчеты с бюджетом	68	19	3 600
	Поступил вклад от ЗАО «Пульс»	51	75	16 000
	Поступил дополнительный вклад в уставный капитал от Высокина С. Д.	51	75	10 000
	Увеличен размер уставного капитала	75	80	10 000

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить своевременность расчетов с учредителями по взносам в уставный капитал. Оформить результаты рабочим документом (табл. 3.3).
2. Проверить правильность отражения в учете операций по взносам в уставный капитал. Оформить результаты рабочим документом (табл. 3.4).
3. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

Таблица 3.3. Ведомость контроля расчетов с учредителями по срокам

№ п/п	Подлежит внесению		Фактически внесено				Отклонение
	Дата	Сумма, руб.	Дата	Сумма, руб.	Подтверждающий документ	Вид взноса	

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

4. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ С ОСНОВНЫМИ СРЕДСТВАМИ

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета основных средств. Разработка программы аудита.

В ООО «Техно» круг материально ответственных лиц, отвечающих за сохранность основных средств, не определен, основные средства не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения их сохранности (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации основных средств, а также фамилии лиц, за которыми они закреплены.

В Приказе об учетной политике предприятия указано, что амортизация по объектам основных средств производится линейным способом (и в целях бухгалтерского, и в целях налогового учета).

Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год. При обнаружении поврежденных основных средств на предприятии выявляют виновных лиц, а также проверяют объем и качество ремонтов.

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

Схемы отражения на счетах движения основных средств не разработаны. Основные средства отражаются в учете на дату утверждения акта приема-передачи основных средств. Акты по движению основных средств подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение основных средств производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств не проводятся. При списании основных средств контролируется оприходование материалов и отходов.

Предприятие имеет арендованные основные средства. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются 1 раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, амортизации.

Ежегодно проводится анализ эффективности использования основных средств, их наличия и движения.

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету основных средств в ООО «Техно» (табл. 4.1).
2. Составить программу аудита операций с основными средствами (прил. 4).

Таблица 4.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета основных средств

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	2	3	4	5
1	Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность основных средств?			
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность основных средств?			
3	Ведутся ли на предприятии инвентарные карточки для регистрации основных средств по видам?			
4	Произведена ли классификация основных средств на соответствующие группы?			
5	Зарегистрированы ли места размещения и эксплуатации основных средств в учете лиц, ответственных за их сохранность?			
6	Застрахованы ли объекты основных средств и на какие случаи?			
7	Проводится ли периодическая инвентаризация основных средств?			
8	Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов основных средств?			
9	На какую дату отражаются в учете основные средства?			
10	Подписываются ли главным бухгалтером, и утверждаются ли руководителем акты приема-передачи и списания основных средств?			
11	Кто санкционирует операции по движению основных средств?			
12	Сдаются ли в аренду основные средства на предприятии и отражаются ли данные операции в учете?			
13	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию основных средств?			
14	Выбран ли вариант начисления амортизации основных средств в учетной политике: а) для целей бухгалтерского учета; б) для целей налогообложения?			
15	Проводится ли проверка правильности начисления амортизации главным бухгалтером или внутренним аудитором?			
16	Разработаны ли схемы отражения в бухгалтерском учете операций по движению основных средств?			

Окончание табл. 4.1

1	2	3	4	5
17	Как часто проводится сверка данных синтетического и аналитического учета основных средств?			
18	Выделяется ли во всех расчетно-платежных документах НДС отдельной строкой?			
19	Производится ли на предприятии анализ наличия, использования и движения основных средств?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные операции ООО «Техно».

1. ООО «Техно» по договору купли-продажи с ЗАО «Барс» по счету-фактуре № 529 от 17.09.19 приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 2019 г. Цена автомобиля по договору составляет 180 000 руб., в том числе НДС – 27 458 руб. При приобретении автомобиля 22.09.19 были оплачены консультационные услуги ООО «Консалтинг» по счету-фактуре № 376 от 21.09.19 на сумму 12 000 руб., в том числе НДС – 1 831 руб. Также для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 2 500 руб. Оплата автомобиля была произведена в октябре 2019 г.

В бухгалтерском учете были сделаны записи, представленные в табл. 4.2.

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 4.2. Бухгалтерские записи по учету поступления грузового автомобиля

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Автомобиль принят к учету по первоначальной стоимости	08	60	152 542
2. Начислен НДС по автомобилю	19	60	27 458
3. Отражена стоимость консультационных услуг	20	60	10 169
4. Начислен НДС по консультационным услугам	19	60	1 831
5. Отражена сумма командировочных	20	71	2 500
6. Оплачены консультационные услуги	60	51	12 000
7. Автомобиль оприходован и передан в эксплуатацию	01	08	152 542
8. НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	29 289
В октябре была сделана проводка:			
9. Перечислены денежные средства ЗАО «Барс» за автомобиль	60	51	180 000

В сентябре 2019 г. вследствие морального износа демонтирован и списан профилигибочный станок стоимостью 60 000 руб., по которому в октябре 2019 г. начислена амортизация в сумме 834 руб. Срок полезного использования станка – 6 лет. Фактический срок эксплуатации на момент списания станка – 8 мес. Рыночная стоимость деталей, оставшихся после разборки станка, составила 6 000 руб.

В бухгалтерском учете ООО «Техно» были сделаны записи, представленные в табл. 4.3.

Таблица 4.3. Бухгалтерские записи по учету списания профилигибочного станка

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Списана первоначальная стоимость профилигибочного станка	91	01	60 000
2. Отражена сумма начисленной амортизации за срок полезного использования в организации	02	01	6 672
3. Оприходованы детали, оставшиеся после ликвидации основного средства, по текущей рыночной стоимости	10	91	6 000
4. Отражен финансовый результат от ликвидации основного средства	99	91	54 000
В октябре была сделана проводка:			
5. Начислена амортизация профилигибочного станка	20	02	834

В августе 2019 г. местные органы власти подарили ООО «Техно» оборудование (пневматический листогиб). Его рыночная стоимость – 450 000 руб. Заработная плата рабочего, который занимался установкой оборудования, – 13 000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию в августе 2019 г. Срок эксплуатации пневматического листогиба – 6 лет.

В бухгалтерском учете были сделаны записи, представленные в табл. 4.4.

Таблица 4.4. Бухгалтерские записи по учету безвозмездного поступления оборудования

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражена рыночная стоимость безвозмездно поступившего основного средства	08	83	450 000
2. Отражены затраты на доведение основного средства до состояния, пригодного к использованию	08	70	13 000
3. Отражены отчисления на социальные нужды, работнику, занимавшемуся установкой оборудования	70	69	4 420
4. Пневматический листогиб принят к учету и введен в эксплуатацию по первоначальной стоимости	01	08	463 000
В сентябре была сделана проводка:			
5. Начислена амортизация пневматического листогиба	20	02	6 431

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации. Оформить результаты рабочим документом (табл. 4.5).

2. Проверить правильность применяемых норм и сумм амортизационных отчислений. Оформить результаты рабочим документом (табл. 4.6).

3. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 4.6. Проверка правильности отражения в учете норм и сумм амортизационных отчислений

Наименование объекта	Счет затрат	Первоначальная стоимость, руб.	Начисление за проверяемый период			Количество месяцев в эксплуатации	Общая сумма амортизационных отчислений за 9 мес 20__ г.	Счет затрат	Первоначальная стоимость по данным проверки, руб.	Следует начислить				Отклонение (+, -)
			Применяемая норма амортизации, %		Сумма за сентябрь, руб.					Применяемая норма амортизации, %		Сумма за сентябрь, %	Общая сумма амортизационных отчислений за 9 мес 20__ г.	
			год	мес						год	мес			
Профилегибочный станок	20	60 000	16,67	1,39	834	8	6 672							
Пневматический листогиб	20	463 000	16,67	1,39	6 431	1	6 431							
Автомобиль ВАЗ-21099	20	100 000	25,0	2,08	2 080	20	18 720							
Автомобиль грузовой	20	152 542	16,67	1,39	2 120	0	2 120							
Компьютер	20	42 000	25,0	2,08	874	21	7 866							
Итого...	X	817 542	X	X	12 339	X	41 809	X		X		X		

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

5. АУДИТ УЧЕТА МАТЕРИАЛОВ

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета материалов. Разработка программы аудита.

В ООО «Техно» созданы условия, обеспечивающие сохранность материальных ценностей. Функции контроля за сохранностью, полнотой и своевременностью оприходования материалов осуществляет кладовщик, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На предприятии осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также в ООО «Техно» сличаются первичные данные о расходе материалов с данными отчетов о движении. Инвентаризация проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности.

В ООО «Техно» организован эффективный аналитический учет материалов, ведутся карточки складского учета. Учет отклонений от норм расходования материалов не осуществляется, схем отражения на счетах движения материалов не имеется.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На материалы, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета материалов сверяются ежеквартально.

Выписка из учетной политики ООО «Техно» на 20__ г.:

«...6. Материальные запасы.

6.1. Установить метод оценки производственных запасов по средней себестоимости заготовления единицы запасов. Операции по заготовлению и приобретению материалов отражать в бухгалтерском учете без использования счетов «Заготовление и приобретение материалов» и «Отклонения в стоимости материалов».

6.2. Должностные лица, ответственные за сохранность материальных ценностей, один раз в месяц представляют в бухгалтерию отчет о приходе и расходе материальных ценностей.

6.3. Оценка материальных запасов, полученных по неотфактурованным поставкам, производится по средней себестоимости аналогичных материальных запасов предыдущего месяца.

6.4. Инвентарь, инструмент, хозяйственные принадлежности со сроком службы менее года учитываются в составе материалов на счете 10 «Материалы».

6.5. Стоимость инвентаря, инструментов и хозяйственных принадлежностей списывается на затраты в полном размере при передаче их в эксплуатацию. В целях обеспечения их сохранности организуется надлежащий контроль».

На данном этапе аудита требуется оценить состояние внутреннего контроля операций по учету материалов в ООО «Техно» (табл. 5.1).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 5.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета материалов

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Какие методы оценки и учета материалов бухгалтерского учета выбраны в учетной политике?			
2	Организован ли эффективный аналитический учет материалов?			
3	Ведутся ли карточки складского учета?			
4	Производится ли составление актов на списание материалов, пришедших в негодность?			
5	Производится ли сверка данных синтетического и аналитического учета материалов и с какой периодичностью?			
6	Определен ли круг материально ответственных лиц, обеспечивающих сохранность материалов?			
7	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность материалов?			
8	Заключен ли договор о материальной ответственности с работниками склада?			
9	Проводится ли инвентаризация материалов?			
10	Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство?			
11	Выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов?			
12	Производится ли сверка данных первичного учета расхода материалов с данными отчетов об их движении и использовании?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные операции ООО «Техно».

На складе материалов по состоянию на 31.12.19 инвентаризацией выявлены результаты, отраженные в табл. 5.2.

Таблица 5.2. Сведения об остатках материалов на складе
ООО «Техно» на 31 декабря 2019 г.

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по данным учета		Фактические остатки	
			Кол-во	Сумма, руб.	Кол-во	Сумма, руб.
ДСП	лист	760	1	760	1	760
Лак темный	л	290	86	24 940	76	22 040
Лак светлый	л	250	34	8 500	39	9 750
Фанера 3,5 мм	шт.	270	100	27 000	110	29 700
Фанера 8 мм	шт.	348	22	7 656	10	3 480
Поролон листовой	м ³	8 580	1,5	12 870	1,5	12 870
Клей	л	318	50	15 900	45	14 310
Минеральная вата	уп.	430	5	2 150	6	2 580
Рубероид	м ²	35	30	1 050	30	1 050
Вагонка	м ²	105	100	10 500	100	10 500
Стартовый профиль ПВХ	шт.	27	115	3 105	115	3 105
Панель ПВХ	м ²	125	16	2 000	16	2 000
Пенополистирол	м ³	3 300	2	6 600	2	6 600
Итого...			X	123 031	X	118 745

Инвентаризационная комиссия ООО «Техно» вынесла решение: недостачу фанеры 8 мм и лака темного отнести на производственные затраты, а излишек лака светлого и фанеры 3,5 мм зачесть в состав прочих доходов. Данные операции отражены бухгалтерскими записями, представленными в табл. 5.3.

Таблица 5.3. Бухгалтерские записи по учету излишков и недостач

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражена недостача фанеры 8 мм	20	10	4 176
2. Отражена недостача лака темного	20	10	2 900
3. Отражен излишек фанеры 3,5 мм	10	91	2 700
4. Отражен излишек лака светлого	10	91	1 250

Норма естественной убыли по лаку составляет 1 л. Лаки бесцветный и темный поступили от одного поставщика, относятся к одной и той же группе. Рыночная цена светлого лака составляет 255 руб., темного лака – 317 руб., фанеры 3,5 мм – 280 руб., фанеры 8 мм – 355 руб.

В ноябре 2019 г. поступили оплаченные материалы. В счетах-фактурах поставщиков указана информация, представленная в табл. 5.4.

Таблица 5.4. Сведения о поступивших и оплаченных материалах

Дата	Поставщик	Материал, № документа	Цена, руб.	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
08.11.19	Оптовая база № 2	Лист ДСП, с/ф № 407	620	30	18 600	3 348	21 948
12.11.19	ЗАО «Строитель»	Доска обрешная, с/ф № 106	1 660	16	26 560	4 781	31 341
20.11.19	ООО «Эра»	Пенополистирол, с/ф № 374	3 730	15	55 950	10 071	66 021
Итого...					101 110	18 200	119 310

По данным счетов-фактур в ноябре были сделаны проводки (табл. 5.5).

Таблица 5.5. Бухгалтерские записи по учету отражения материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражено поступление материалов от поставщиков	10	60	101 110
2. Отражена сумма НДС по полученным материалам	19	60	18 200
3. НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	18 200

В ноябре 2019 г. в ООО «Техно» поступили материалы, оплаченные в декабре 2019 г. (табл. 5.6).

Таблица 5.6. Сведения о материалах, поступивших в ноябре и оплаченных в декабре 2019 г.

Дата	Поставщик	Материал, № документа	Цена	Кол-во	Стоимость, руб.	НДС, руб.	Общая сумма, руб.
14.11.19	ООО «Техника»	Клей, с/ф № 106	300	50	15 000	2 700	17 700
26.11.19	ООО «Авион»	Фанера 8 мм, с/ф № 117	355	48	17 040	3 067	20 107
28.11.19	ЗАО «Строитель»	Рубероид, № 392	53	50	2 650	477	3 127
29.11.19	ООО «Веста»	Минеральная вата, с/ф № 201	418	30	12 540	2 257	14 797
29.11.19	Завод «Фрезер»	Шурупы, № 1115	399	11	4 389	790	5 179
Итого...					51 619	9 291	60 910

По данным счетов-фактур в бухгалтерии ООО «Техно» сделаны бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.7.

Таблица 5.7. Бухгалтерские записи по учету приобретения материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражено поступление материалов от поставщиков	10	60	51 619
2. Отражена сумма НДС по полученным материалам	19	60	9 291
3. НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	9 291

25.11.2019 ООО «Техно» реализовало ЗАО «Модерн» часть неликвидных материалов (счет-фактура № 179 от 25.11.19), приобретенных для нужд основного производства, на сумму 32 400 руб., включая НДС, при фактической стоимости этих материалов 26 000 руб.

По результатам продажи материалов были сделаны бухгалтерские записи, представленные в табл. 5.8.

Таблица 5.8. Бухгалтерские записи по учету продажи материалов

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Отражено в учете поступление оплаты от ЗАО «Модерн» на расчетный счет	51	90	32 400
2. Списана фактическая стоимость проданных материалов	90	10	26 000
3. Отражена сумма НДС	90	68	4 942
4. НДС предъявлен к возмещению из бюджета	68	19	4 942
5. Отражен финансовый результат от продажи материалов	90	99	1 458

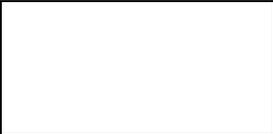
На данном этапе аудита требуется:

1. Составить сличительную ведомость по результатам инвентаризации (табл. 5.9). Проверить правильность корреспонденции счетов по учету излишков и недостач.

2. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения материалов. Оформить результаты рабочим документом (табл. 5.10).

3. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
**«ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ ОПЕРАЦИЙ
 ПО ДВИЖЕНИЮ МАТЕРИАЛОВ»**



РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 5.10. Результаты инвентаризации материалов

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примечания
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

6. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета расчетов с поставщиками и покупателями. Разработка программы аудита.

В ООО «Техно» договоры с контрагентами имеют типовое оформление, содержат все необходимые реквизиты, обязательные для договоров соответствующего вида (подписи уполномоченных лиц, печати, номера и даты, доверенности, сроки платежей). Контроль за порядком составления и оформления договоров осуществляется главным бухгалтером и юристом.

Сверка цен, установленных в договорах поставки, с фактическими ценами осуществляется главным бухгалтером ООО «Техно».

Все счета-фактуры регистрируются бухгалтером в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур. Процесс регистрации контролируется главным бухгалтером. В первичных документах иногда обнаруживаются арифметические ошибки, которые оперативно исправляются.

В течение аудируемого периода имели место факты возникновения и отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, не подтвержденной первичными документами.

Сверка расчетов проводится не по всем поставщикам и покупателям, а только по основным, задолженность по которым признается главным бухгалтером существенной. Как правило, сверке подвергается около 50 % от общего количества покупателей и поставщиков.

В течение аудируемого периода со стороны покупателей не было предъявлено ни одной претензии по качеству продукции ООО «Техно» или по срокам поставки. Со стороны ООО «Техно» также не предъявлялись претензии к поставщикам.

В организации имеется просроченная дебиторская задолженность, однако резерв по сомнительным долгам не создается. Задолженность с истекшим сроком исковой давности отсутствует.

График документооборота в организации отсутствует. Выписка из учетной политики ООО «Техно» на 2019 г.:

«Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.»

Инвентаризация расчетов проводится один раз в год перед составлением годовой отчетности, в соответствии с Законом «О бухгалтер-

ском учете и отчетности» и Методическими указаниями по инвентаризации имущества и обязательств.

Порядок формирования доходов.

Доходами организации признается увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы организации в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются:

- а) на доходы от обычных видов деятельности;
- б) прочие доходы.

Доходами от обычных видов деятельности является выручка от продажи строительных материалов, металлопрофильных конструкций, оказания строительных услуг.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями.

Выручка принимается к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности, в соответствии с Инструкцией о порядке ведения учета доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 30 января 2019 г. № 5 (далее – Инструкция).

Выручка признается в бухгалтерском учете при выполнении условий Инструкции по мере отгрузки продукции и предъявления покупателю расчетных документов.

Порядок признания расходов.

Расходами организации признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящее к уменьшению капитала этой организации, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:

- а) на расходы по обычным видам деятельности;
- б) прочие расходы.

Расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, определяемой в соответствии с Инструкцией.

Расходы по обычным видам деятельности признаются в бухгалтерском учете в соответствии с Инструкцией.

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Налоговые аспекты учетной политики.

Порядок ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Организация ведет книгу покупок и книгу продаж, журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур в автоматизированной форме. Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным, книга покупок распечатывается, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

Счет-фактура, книга покупок, книга продаж подписываются генеральным директором и главным бухгалтером.

Нумерация счетов-фактур в книге продаж производится в порядке возрастания номеров.

Организация заверяет счета-фактуры собственной печатью.

Вторые экземпляры выставленных счетов-фактур и книги продаж хранятся на бумажных носителях и в электронном виде.

Порядок признания доходов от реализации товаров, продукции, работ, услуг. В целях налогообложения дата возникновения обязанности по уплате НДС признается по мере отгрузки товаров (работ, услуг) в соответствии с положениями Налогового кодекса Республики Беларусь. Уплата НДС осуществляется ежеквартально равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом».

РАЗДЕЛ АУДИТА:

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету расчетов с поставщиками и покупателями (табл. 6.1).

2. Проверить соответствие информации, отраженной в учетной политике ООО «Техно», требованиям нормативно-правовых актов Республики Беларусь. Оценить организацию учета расчетов с поставщиками и покупателями и отразить результаты проверки в рабочем документе (табл. 6.2).

3. Составить программу аудита учета расчетов с поставщиками и покупателями (прил. 4).

Таблица 6.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета расчетов с поставщиками и покупателями

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Имеются ли договоры на все поставки и услуги?			
2	Как часто производится сверка учета расчетов?			
3	Какой процент поставщиков и покупателей охватывают сверки расчетов?			
4	Утвержден ли и как соблюдается график документооборота по расчетным операциям?			
5	Выписываются ли на предприятии доверенности?			
6	Своевременно ли предъявляются претензии и как они удовлетворяются?			
7	Применяются ли штрафные санкции к поставщикам за невыполнение условий договоров?			
8	Производится ли сверка цен по документам и цен, указанных в договорах?			
9	Ведется ли аналитический учет по каждому виду расчетов?			
10	Нет ли в первичных документах арифметических ошибок?			
11	Осуществляется ли контроль со стороны работников бухгалтерии за правильностью оформления документов?			
12	Имеют ли место факты возникновения и отражения в учете дебиторской и кредиторской задолженности, не подтвержденной первичными документами?			
13	Имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности?			
14	Создается ли резерв по сомнительным долгам?			
15	Осуществляется ли последующий контроль за правильностью отражения на счетах бухгалтерского учета операций по приобретению и реализации продукции (товаров, работ, услуг)?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ
«ПРОВЕРКА СООТВЕТСТВИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ТРЕБОВАНИЯМ НОРМАТИВНО-ПРАВОВЫХ АКТОВ»

**Таблица 6.2. Результаты инвентаризации расчетов с поставщиками
и покупателями**

Элемент учетной политики	Фактически в учетной политике предприятия	Нормативный документ
1. Признание вы- ручки		
2. Уплата НДС		
3. Составление счетов-фактур, книги продаж и книги покупок		
4. Создание резерва по сомнительным долгам		
5. Сроки проведе- ния инвентаризации расчетов		
6. Форма расчетов с поставщиками и покупателями		
7. Порядок и сроки заключения догово- ров		

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ВЫВОДЫ

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные операции и ситуации ООО «Техно».

В табл. 6.3 представлены хозяйственные операции по расчетам с поставщиками выборочно за сентябрь 2019 г.

Таблица 6.3. Журнал хозяйственных операций по расчетам с поставщиками в ООО «Техно» за сентябрь 2019 г.

Дата и документ	Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
01.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед городской телефонной станцией	10	60	12 180
01.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	2 192
01.09.2019 Платежное поручение	Оплата услуг связи городской телефонной станции	60	51	14 372
04.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ООО «Интерфейс» за оформление рекламы	10	60	5 610
04.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	1 010
04.09.2019 Платежное поручение	Оплата ООО «Интерфейс»	60	51	6 620
05.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ООО «Стройинвест» за выполнение работ	10	60	32 400
05.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	5 832
06.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ИП «Бочкарев» за ремонт сигнализации	10	60	847
06.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	153
06.09.2019 Платежное поручение	Оплата ООО «Стройинвест»	60	51	38 232
06.09.2019 Платежное поручение	Оплата ИП «Бочкарев»	60	51	1 000
08.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Компас»	10	60	21 960
08.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	3 953

Окончание табл. 6.3

1	2	3	4	5
12.09.2015 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Сибтехника»	10	60	23 310
12.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	4 196
14.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Трал»	10	60	66 470
14.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	11 965
17.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ЗАО «Барс» за грузовой автомобиль	08	60	152 542
17.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	27 458
20.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Ю и К»	10	60	92 822
20.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	16 708
22.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед ООО «Консалтинг» за консультационные услуги при покупке грузового автомобиля	20	60	10 169
22.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	1 831
22.09.2019 Платежное поручение	Оплата консультационных услуг ООО «Консалтинг»	60	51	12 000
29.09.2019 Счет-фактура	Отражена задолженность перед поставщиком ООО «Веста»	10	60	115 310
29.09.2019 Счет-фактура	Учтен НДС	19	60	20 756
29.09.2019 Платежное поручение	Оплата ООО «Веста»	60	51	136 066

В табл. 6.4 представлены хозяйственные операции по расчетам с покупателями выборочно за сентябрь 2019 г.

**Таблица 6.4. Журнал хозяйственных операций по расчетам с покупателями
в ООО «Техно» за сентябрь 2019 г.**

Дата и документ	Содержание операции	Бухгалтерские проводки		Сумма, руб.
		Дебет	Кредит	
1	2	3	4	5
01.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Стройинвест»	62	90/1	22 414
01.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	3 419
01.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Стройинвест»	51	62	22 414
04.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Уют»	62	90/1	196 544
04.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	29 981
06.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Каталина»	62	90/1	40 600
06.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	6 193
07.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Каталина»	51	62	40 600
08.09.2019 Счет-фактура	Поступил аванс (50 %) от ТЦ «Товары для дома»	51	62/А	52 000
10.09.2019 Счет-фактура	Поступил аванс (50 %) от ЗАО «Мелар»	51	62/А	70 000
12.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Каталина»	62	90/1	22 641
12.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	3 454
13.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Каталина»	51	62	22 641
14.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ИП «Мальцева»	62	90/1	23 470
14.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	3 580
14.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ИП «Мальцева»	51	62	23 470
20.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Шик»	62	90/1	37 100
20.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	5 659

Окончание табл. 6.4

1	2	3	4	5
20.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Шик»	51	62	37 100
22.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ТЦ «Товары для дома» (за вычетом ранее перечисленного аванса 08.09.19)	62	90/1	52 000
22.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС на общую сумму выручки	90/3	68	15 864
6.4 25.09.2019 Счет-фактура	Отражена выручка от продажи продукции ООО «Добрыня»	62	90/1	66 701
25.09.2019 Счет-фактура	Начислен НДС	90/3	68	10 175
25.09.2019 Платежное поручение	Поступила оплата от ООО «Добрыня»	51	62	66 701

ООО «Техно» периодически проводит инвентаризацию расчетов с поставщиками. Для этого составляется акт сверки, в котором организация-поставщик по своим данным вводит суммы по дебету и по кредиту и который заверяется подписью руководителя и печатью организации. Далее акт сверки передается ООО «Техно», которое по своим данным утверждает суммы по операциям с поставщиком. Акт сверки подписывается руководителем и заверяется печатью ООО «Техно». После утверждения акта сверки расчетов один экземпляр отправляется поставщику.

06.12.2019 был составлен акт сверки расчетов между ООО «Техно» и ООО «Трал»: «Настоящий акт составлен в том, что сальдо расчетов на 01.12.2019 за выполненные поставки материалов составляет 153 978 руб. в пользу ООО «Трал» (прил. 6).

06.12.2019 был составлен акт сверки расчетов между ООО «Техно» и ООО «Ю и К», в котором выявлено расхождение на сумму 35 938 руб. (прил. 7).

07.12.2019 был составлен акт сверки расчетов между ООО «Техно» и ООО «Компас»: «Настоящий акт составлен в том, что сальдо расчетов по состоянию на 01.12.2019 за выполненные поставки составляет 94 759 руб. в пользу ООО «Компас» (прил. 8).

Между покупателями продукции и ООО «Техно» также проводится инвентаризация расчетов. ООО «Техно» периодически предлагает своим покупателям согласовать расчеты путем составления акта сверки за определенный период. ООО «Техно» заносит информацию по

своим данным (сальдо на начало, дату, обороты и сальдо на конец периода), заверяет акт подписью руководителя и печатью организации. Далее акт передается для согласования покупателю. После согласования документ заверяется подписью руководителя и печатью организации-покупателя, и один экземпляр акта сверки передается ООО «Техно».

08.12.2019 был составлен акт сверки между ООО «Техно» и ООО «Уют» за период с 1 июня 2019 г. по 1 декабря 2019 г.: «Подтверждаем задолженность в сумме 477 324 руб. в пользу ООО «Техно» (прил. 9).

08.12.2019 был составлен акт сверки между ООО «Техно» и ООО «ТЦ «Товары для дома» за период с 1 июня 2019 г. по 1 декабря 2019 г.: «Подтверждаем задолженность в сумме 351 002 руб. в пользу ООО «Техно» (прил. 10).

08.12.2019 был составлен акт сверки между ООО «Техно» и ЗАО «Мелар» за период с 1 июня 2019 г. по 1 декабря 2019 г., в котором выявлено расхождение на сумму 70 000 руб., не перечисленных покупателем в соответствии с договорными обязательствами (прил. 11).

На балансе ООО «Техно» числится просроченная дебиторская задолженность покупателей ООО «Уют», ООО «ТЦ «Товары для дома», ЗАО «Мелар», которая не обеспечена соответствующими гарантиями.

В соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь такая задолженность признается сомнительной и по ней необходимо создавать резерв по сомнительным долгам с отнесением сумм резервов на финансовые результаты организации. Однако ООО «Техно» не создает резерв по сомнительным долгам.

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность корреспонденции счетов по учету расчетов с поставщиками и покупателями. Результат проверки оформить рабочим документом (табл. 6.5).

2. Проверить правильность проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и покупателями. Оформить результаты рабочим документом (табл. 6.6).

3. Рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам на 20__ г. (табл. 6.7).

Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

РАБОЧИЙ ДОКУМЕНТ

**«ПРОВЕРКА ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В УЧЕТЕ
РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ»**

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 6.5. Проверка правильности отражения в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примечания
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Окончание табл. 6.5

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

44

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 6.6. Проверка правильности проведения инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками

Наименование документа	Номер и дата	Результаты проведения инвентаризации, руб.		Замечания аудитора		
		Результат согласно данным контрагента	Результат согласно данным ООО «Техно»	по оформлению документов и проведению инвентаризации	по полноте, правильности, своевременности отражения результатов инвентаризации в учете	Примечание

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Таблица 6.7. Бухгалтерская справка по созданию резерва по сомнительной дебиторской задолженности на 31 декабря _____ г.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 = гр. 4	11 = гр. 4 – гр. 9
Счет учета задолженности	Контрагент	Номер и дата договора	Сумма дебиторской задолженности, руб.	Срок погашения по договору	Является ли задолженность не погашенной в установленный договором срок (да/нет)	Является ли задолженность без установленного срока погашения, когда в договоре срок не установлен (да/нет)	Есть ли подтверждение вероятности того, что задолженность не будет погашена в установленный договором срок: должник пропал либо он не платит другим кредиторам и др. (да/нет)	Обеспечена ли задолженность соответствующими гарантиями: залог, поручительство, банковская гарантия, кредиторская задолженность по данному контрагенту и др. (да/нет)	Резерв по задолженности, не погашенной в срок (указывается вся сумма задолженности при ответе «да» в графе 6 и в графе 7)	Задолженность, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре (при ответе «да» в графе 8 указывается разность граф 4 и 9)
62	ООО «Уют»		477 324	04.09.11						

62	ООО «ТЦ «Това- ры для дома»		351 002	22.09.11	Да					
62	ЗАО «Ме- лар»		441 841	30.09.11	Да					
Итого сумма резерва по задолженности, не погашенной в срок										
Итого сумма резерва по задолженности, которая с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные в договоре										

7. АУДИТ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета расчетов с персоналом. Разработка программы аудита.

Труд работников ООО «Техно» оплачивается по повременно-премиальной и сдельной системам оплаты труда на основании Положения об оплате труда и Положения о премировании. Положением о премировании установлена ежемесячная премия:

- для повременщиков – в размере 35 % к окладу;
- для сдельщиков – в размере 15 % начисленной заработной платы.

Кроме того, по коллективному договору установлен районный коэффициент в размере 15 % ежемесячно от всех выплат в связи с работой в неблагоприятных природно-климатических условиях.

В ООО «Техно», согласно штатному расписанию (прил. 12), имеется 13 штатных единиц. Из них основными работниками являются 11 человек, по совместительству – 1 человек (Смирнова Г. С.), по договору подряда – 1 человек (Богачев А. С.).

В ООО «Техно» с каждым работником заключен трудовой договор. В организации проводится расчет списочной численности. Выборочно один раз в году 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 проверяются.

Первичные документы составлены правильно, так как проводятся проверки правильности их заполнения. Однако не всегда используются типовые бланки и регистры учета.

На все выплаты и доплаты имеются приказы руководителя. Все удержания производятся на основании необходимых документов.

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля на участке учета труда и его оплаты (табл. 7.1).
2. Составить программу аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета расчетов с персоналом

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Проводится ли проверка списочного состава работников?			
2	Применяются ли типовые формы документов по учету личного состава?			
3	Проверяется ли правильность заполнения и оформления первичных документов?			
4	Утверждено ли штатное расписание?			
5	Ведутся ли таблицы учета рабочего времени?			
6	Проверяется ли отделом кадров соответствие применяемых окладов и разрядов рабочих, установленных в штатном расписании?			
7	Обоснованно ли производится начисление премий, вознаграждений, отпускных? Подтверждено ли начисление необходимыми приказами и другими документами?			
8	Допускаются ли арифметические ошибки в первичных документах и расчетных ведомостях?			
9	Разработана ли схема отражения на счетах операций по начислению и удержанию из заработной платы?			
10	Применяются ли ПК для выполнения расчетов по начислению заработной платы?			
11	Имеются ли на предприятии задержки с расчетами и выплатами по оплате труда?			
12	Как часто средствами внутреннего контроля организации проверяется начисленная оплата труда, правильность удержаний из заработной платы?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные ситуации ООО «Техно».

I. В сентябре 2019 г. заместителю генерального директора Абрамову А. А. начислено пособие по временной нетрудоспособности в размере 17 226 руб. Основанием для начисления пособия является листок временной трудоспособности с 01.09.19 по 22.09.19. Стаж работы Абрамова А. А. – 5 лет.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов в 2019 г. – 568 000 руб., в 2020 г. – 624 000 руб. Минимальный дневной заработок, исходя из МРОТ, составляет 196,11 руб.

II. Охраннику Лисину В. В. начислено за время пребывания в отпуске 14 786 руб. Основание для начисления – приказ руководителя № 119 от 05.09.19 о предоставлении отпуска на 28 календарных дней с 08.09.19. Согласно приказу генерального директора в сентябре работнику также выплачена материальная помощь в размере 15 000 руб.

III. Сведения о заработной плате сдельщиков представлены в табл. 7.2.

Таблица 7.2. Выписка из наряда на сдельную работу

Ф. И. О	Отработанные часы в сентябре 2019 г.	Наименование произведенной продукции	Начисленная зарплата, руб.	Начисленная премия 15 %, руб.	Начисленный районный коэффициент, руб.	Итого начислено, руб.
Евтушенко Л. Ф.	76	Изделие 1	11 400			
	100	Изделие 2	15 000			
	176	X	26 400	3 960	4 554	34 914
Галицкий С. П.	86	Изделие 3	8 600			
	90	Изделие 4	9 000			
	176	X	17 600	2 640	3 036	23 276
Клячина А. С.	96	Изделие 5	9 600			
	80	Изделие 6	8 000			
	176	X	17 600	2 640	3 036	23 276

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить наличие внутрихозяйственных регламентов по оплате труда, в том числе наличие штатного расписания на 2019 г. Сопоставить записи в расчетно-платежной ведомости.

2. За сентябрь 2019 г. (прил. 13), пользуясь табелем учета рабочего времени (прил. 14), проверить правильность определения суммы начисленной заработной платы повременщикам и сдельщикам в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

3. Проверить правильность расчета пособия по временной нетрудоспособности и отпускных.

Оформить результаты проверки рабочим документом (табл. 7.3).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.3. Проверка правильности начисления заработной платы

№ п/п	Ф. И. О.	Начислено, руб.	Следует начислить*, руб.	Отклонение, руб.

***РАСЧЕТ АУДИТОРА:**

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

IV. В 2019 г. действовали следующие положения законодательства относительно НДФЛ:

1. Все сотрудники организации платят 13 % от своего дохода.
2. Вычет на первого, второго и каждого последующего ребенка составляет 87 руб.
3. В соответствии со ст. 269 Трудового кодекса Республики Беларусь оказывается материальная помощь беременным женщинам.

Согласно выписке из налоговых карточек, количество иждивенцев у работников составляет:

- Высокин С. Д. – 1 ребенок, 9 лет;
- Абрамов А. А. – 2 детей: 1 год и 5 лет;
- Лещикова Г. В. – 1 ребенок, 12 лет;
- Смирнова Г. С. – 1 ребенок, 17 лет, студент;
- Галицкий С. П. – 2 детей: 16 лет и работающий 19 лет.

Совокупный доход и суммы удержанного НДФЛ представлены в табл. 7.4.

Таблица 7.4. Сведения о начисленной заработной плате и НДФЛ за 8 мес 2019 г. (январь – август)

Ф. И. О.	Совокупный облагаемый доход за 8 мес, руб.	Начисленный и удержанный НДФЛ за 8 мес, руб.
1. Высокин С. Д.	638 700	83 031
2. Абрамов А. А.	488 800	63 544
3. Лещикова Г. В.	503 200	65 416
4. Иванов О. А.	310 104	40 314
5. Поляков А. И.	148 980	19 367
6. Смирнова Г. С.	93 152	12 110
7. Лисин В. В.	123 400	16 042
8. Черешня С. В.	133 400	17 342
9. Тинькова И. В.	178 900	19 367
10. Евтушенко Л. Ф.	255 400	33 202
11. Галицкий С. П.	148 900	19 357
12. Клячина А. С.	183 600	23 868

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность определения налогооблагаемой базы и применения льгот при исчислении НДФЛ. Оформить результаты рабочим документом (табл. 7.5).

2. Проверить правильность расчета НДФЛ по расчетно-платежной ведомости № 9. Оформить результаты рабочим документом (табл. 7.6).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.5. Проверка правильности определения налогооблагаемой базы и применения льгот при расчетах НДФЛ

Ф. И. О.	Налого- облагаемая база за 8 мес, руб.	Текущие выплаты за сентябрь, вклю- чаемые в совокуп- ный доход, руб.		Откло- нение	Льготы в сентябре, руб.		Откло- нение	Совокупный обла- гаемый доход с начала года (9 мес), руб.		Откло- нение
		По дан- ным пред- приятия	По дан- ным проверки		По данным предприя- тия	По дан- ным провер- ки		По данным предприя- тия	По дан- ным про- верки	
1. Высокин С. Д.	638 700				-					
2. Абрамов А. А.	488 800				17 226 (б/лист)					
3. Лещикова Г. В.	503 200				-					
4. Иванов О. А.	310 104				-					
5. Поляков А. И.	148 980				-					
6. Тинькова Е. В.	178 900				-					
7. Смирнова Г. С.	93 152				-					
8. Лисин В. В.	123 400				15 000 (м/п)					
9. Черешня С.В.	133 400				-					
10. Евтушенко Л.Ф.	255 400				-					
11. Галицкий С. П.	148 900				-					
12. Клячина А. С.	183 600				-					

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ВЫВОДЫ

(Сформулировать основные выводы по результатам работы: обнаружены ли ошибки и нарушения и носят ли они существенный характер.)

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.6. Проверка правильности расчета суммы НДС

Ф. И. О.	НДС за сентябрь 2019 г., руб.		
	По данным предприятия	По данным проверки*	Отклонение
1. Высокин С. Д.			
2. Абрамов А. А.			
3. Лещикова Г. В.			
4. Иванов О. А.			
5. Поляков А. И.			
6. Смирнова Г. С.			
7. Лисин В. В.			
8. Черешня С. В.			
9. Тинькова И. В.			
10. Евтушенко Л. Ф.			
11. Галицкий С. П.			
12. Клячина А. С.			
Итого...			

***РАСЧЕТ АУДИТОРА:**

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ВЫВОДЫ

(Сформулировать основные выводы по результатам работы: обнаружены ли ошибки и нарушения и носят ли они существенный характер.)

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

V. В табл. 7.7 представлены бухгалтерские записи согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 2019 г.

Таблица 7.7. Бухгалтерские записи по учету расчетов с персоналом ООО «Техно» за сентябрь 2019 г.

Содержание хозяйственной операции	Дебет	Кредит	Сумма
Начислена заработная плата повременщикам	26	70	197 167
Начислена заработная плата сдельщикам	20	70	61 600
Начислена премия повременщикам	26	70	69 008
Начислена премия сдельщикам	20	70	9 240
Начислен РК повременщикам	26	70	39 928
Начислен РК сдельщикам	20	70	10 626
Начислено пособие по временной нетрудоспособности Абрамову А. А.	69	70	17 226
Начислены отпускные Лисину В. В.	26	70	14 786
Начислена матер. помощь Лисину В. В.	84	70	15 000
Удержан НДФЛ	70	68	51 580

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете расчетов с персоналом. Оформить результаты рабочим документом (табл. 7.8).

2. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 7.8. Правильность отражения в учете расчетов с персоналом

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примечания
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

8. АУДИТ УЧЕТА РАСЧЕТОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета расчетов по кредитам и займам. Разработка программы аудита.

ООО «Техно» с 2020 г. пользуется заемными средствами. Просроченной задолженности по кредитам и займам организация не имеет.

Аналитический учет задолженности не ведется. Инвентаризация расчетов, по словам руководства, проводится один раз в год, перед составлением бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В учетной политике в целях налогообложения отмечено следующее:

«Предельная величина процентов по долговым обязательствам при налогообложении прибыли определяется следующим образом:

- по рублевым кредитам и займам – ставка рефинансирования ЦБ РБ, увеличенная в 1,1 раза;
- по кредитам и займам, полученным в иностранной валюте, – 15 % годовых».

На данном этапе аудита требуется:

1. Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету расчетов по кредитам и займам (табл. 8.1).

2. Проверить соответствие информации, отраженной в учетной политике ООО «Техно», требованиям нормативно-правовых актов Республики Беларусь. Оценить организацию учета расчетов по заемным средствам и отразить результаты проверки в рабочем документе (табл. 8.2).

3. Составить программу аудита (прил. 4).

РАЗДЕЛ АУДИТА:

Таблица 8.1. Тест для проверки состояния системы внутреннего контроля клиента на участке учета расчетов по кредитам и займам

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответы		Примечание
		да	нет	
1	Имеются ли в наличии и соответствуют ли требованиям законодательства кредитные договоры?			
2	На суммы полученных кредитов в банках и суммы погашения этих кредитов имеются ли в наличии выписки банков и документы к ним?			
3	Учет и налогообложение операций по договору кредита на приобретение материалов соответствует положениям нормативных актов?			
4	Учет и налогообложение операций по договору кредита на строительство объектов основных средств соответствует положениям нормативных актов?			
5	Инвентаризация расчетов по кредитам и займам производится в соответствии с положениями нормативных актов?			
6	Оформляются ли результаты инвентаризации заемных средств соответствующими документами?			
7	Корреспонденция счетов по счетам 66 «Расчеты по краткосрочным займам», 67 «Расчеты по долгосрочным займам» составлена в соответствии с требованиями нормативных актов?			
8	Оговорены ли в учетной политике основные принципы учета кредитов и займов?			
9	Организация получала кредиты в одном банке?			
10	Все ли кредиты были израсходованы согласно их целевому назначению?			
11	Существует ли в организации просроченная задолженность по полученным заемным средствам?			

ВЫВОДЫ

Степень аудиторской убежденности, которую можно получить, основываясь на результатах теста, является:

ВЫСОКОЙ

СРЕДНЕЙ

НИЗКОЙ

Нужное обвести кружком

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

ЗАКЛЮЧЕНИЯ И ВЫВОДЫ

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Задание 2. Сбор аудиторских доказательств. Документирование.

Хозяйственные ситуации ООО «Техно».

I. 5 июня 2020 г. ООО «Техно» получило кредит в ОАО «Беларусбанк» для приобретения нового оборудования для собственных нужд. Согласно кредитному договору № 025/2014 сумма кредита составила 180 000 руб. под 20 % годовых с ежемесячной уплатой процентов, срок погашения – 2 года.

Организация досрочно погасила кредит в феврале 2021 г.

Целевое использование кредита подтверждается документами на покупку оборудования и оплату услуг по его транспортировке, сборке и пусконаладочных работ, осуществлявшихся в течение трех месяцев (июль – сентябрь 2020 г.). Приобретенное оборудование было введено в эксплуатацию в сентябре 2021 г.

II. 1 октября 2021 г. получен заем от ЗАО «Пульс», являющегося учредителем ООО «Техно», для расчетов с поставщиками по предоплате за материалы. Согласно договору займа № 04 сумма займа составила 95 000 руб. под 10 % годовых с ежемесячной уплатой процентов. Срок погашения – 3 мес.

III. Поскольку проценты по кредитам и займам в бухгалтерском учете учитываются в полном объеме (согласно договору), а в налоговом учете – только их часть (согласно учетной политике ООО «Техно»), возникает постоянная налогооблагаемая разница (ПНР) и, следовательно, постоянное налоговое обязательство (ПНО).

В расчетных справках ООО «Техно» отражено следующее:

«В 2019 г.:

ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25 %;

предельный размер процентов в целях налогообложения – 8,25 % × 1,1 = 9,075 %;

ПНР (025/2014) = (180 000 · (0,2 / 12) · 6) – (180 000 · (0,09 075 / 12) × 6) = 9 832,5 руб.;

ПНО = 9 832,5 · 0,2 = 1 966,5 руб.

В 2020 г.:

ставка рефинансирования ЦБ РФ – 8,25 %;

предельный размер процентов в целях налогообложения – 8,25 % × 1,1 = 9,075 %;

ПНР (025/2014) = (180 000 · (0,2 / 12) · 2) – (180 000 · (0,09 075 / 12) × 2) = 3 277,5 руб.;

ПНР (04/2015) = (95 000 · (0,1 / 12) · 2) – (95 000 · (0,09 075 / 12) × 2) = 146,4 руб.;

ПНО = (3 277,5 + 146,5) · 0,2 = 684,78 руб.».

IV. В бухгалтерском учете ООО «Техно» в 2019–2020 гг. были сделаны проводки, представленные в табл. 8.2.

Таблица 8.2. Журнал хозяйственных операций по учету расчетов по кредитам

Дата	Хозяйственная операция	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
05.06.19	Кредит по кредитному договору № 025/2014 зачислен на расчетный счет	51	66	180 000
05.07.19–05.02.20	Ежемесячно начислены % за пользование кредитом (за 8 мес)	91	66	24 000
05.07.19–05.02.20	Уплачены % за пользование кредитом	66	51	24 000
31.12.19	Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	1 966,5
05.02.20	Досрочно погашен кредит (возвращена основная сумма долга)	66	51	180 000
01.10.20	Заем от ЗАО «Пульс» зачислен на расчетный счет (договор займа № 04)	51	66	95 000
01.11.20	Начислены % за пользование кредитом	97	66	792
	Уплачены % за пользование кредитом	66	51	792
01.12.20	Начислены % за пользование кредитом	97	66	792
	Уплачены % за пользование кредитом	66	51	792
31.12.20	Отражено постоянное налоговое обязательство	99	68	684,78

На данном этапе аудита требуется:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском налоговом учете расчетов по кредитам и займам. Оформить результаты рабочим документом (табл. 8.3).

2. Результаты аудита данного участка учета оформить отчетом аудитора (прил. 5).

Таблица 8.3. Проверка правильности отражения в учете расчетов по кредитам

№ п/п	По данным предприятия			По данным проверки			Корректирующие записи			Примечания
	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

9. ОБОБЩЕНИЕ И ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

На завершающем этапе аудитор должен обобщить всю полученную в ходе проверки и сосредоточенную в его рабочей документации информацию, обработать ее определенным образом и сформировать на этой базе свое профессиональное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Результаты данной работы оформляются в виде двух итоговых документов: письменной информации (отчета) и аудиторского заключения, которые передаются экономическому субъекту.

В рамках данного задания аудиторское заключение не составляется, поскольку аудит затронул не все стороны хозяйственной деятельности клиента.

Отчет составляется на основе информации, собранной аудитором в ходе планирования аудита и сбора аудиторских доказательств. В отчете должно быть представлено следующее:

- ✓ реквизиты аудиторской организации (официальное наименование, юридический и почтовый адрес, информация о членстве в саморегулируемой организации аудиторов, перечень аудиторов, принимавших участие в проверке, с указанием номеров их квалификационных аттестатов);

- ✓ реквизиты проверяемой организации (официальное наименование, юридический и почтовый адрес, перечень должностных лиц, ответственных за составление бухгалтерской отчетности);

- ✓ указание проверяемого периода;

- ✓ результаты оценок, выполненных в процессе планирования аудита (оценка надежности системы внутреннего контроля, оценка составляющих и аудиторского риска в целом, оценка уровня существенности);

- ✓ описание использованных аудиторских процедур (какие сегменты проверялись с помощью фактических процедур, а какие – с помощью аналитических; какие – с помощью документальных, какие сегменты проверялись сплошным образом, а какие – выборочно, какие методы выборочных проверок применялись, как результаты выборочных проверок распространялись на генеральную совокупность);

- ✓ выявленные в ходе планирования и осуществления проверки недостатки в организации бухгалтерского учета и в системе внутреннего контроля, ошибки и нарушения при осуществлении финансово-хозяйственных операций, в ведении учета и при составлении отчетности;

✓ количественная оценка (при наличии такой возможности) ожидаемых ошибок в отчетных данных;

✓ сведения о проверках обособленных подразделений экономического субъекта;

✓ рекомендации и предложения по устранению выявленных ошибок и нарушений, совершенствованию системы бухгалтерского учета и повышению надежности системы внутреннего контроля;

✓ анализ влияния высказанных аудитором замечаний на достоверность бухгалтерской отчетности и аргументация причин, обуславливающих подготовку аудиторского заключения данного вида.

По данным задания требуется: систематизировать и оформить результаты проверки в виде отчета аудитора (на базе промежуточных отчетов по каждому участку аудита).

Общие рекомендации по изложению информации при составлении отчета аудитора:

1. В основу формирования информации, представляемой в отчете, должны быть положены следующие принципы:

✓ краткость, четкость, содержательность информации;

✓ воспринимаемость информации, т. е. удобство восприятия представляемой информации ее пользователем (собственником, руководителем, главным бухгалтером и т. д.);

✓ обоснованность информации, т. е. подтверждение высказанной позиции аудитора ссылкой на достоверный источник (внутренний документ проверяемой организации, документ, предоставленный третьей стороной, нормативный акт и пр.).

2. Построение всех замечаний следует осуществлять по единой схеме, например: 1 – краткое описание факта хозяйственной деятельности; 2 – указание на ошибочность действий проверяемого субъекта со ссылкой на нормативный акт; 3 – краткий анализ возможных последствий; 4 – рекомендация по исправлению, уточнению и т. д.

3. По возможности следует устранять перегруженность текста замечаниями, относящимися к однородным ошибкам или однотипным документам (такие замечания следует группировать, сводя их в таблицы).

4. Для облегчения воспринимаемости информации, представленной в отчете, ее следует максимально структурировать.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Волкова, О. А. Основы аудита: учеб. пособие / О. А. Волкова. – Псков: Изд-во Псков. гос. ун-та, 2019. – 148 с.
2. Егорова, С. Е. Анализ эффективности и аудит маркетинговой деятельности / С. Е. Егорова, О. А. Волкова // Аудит и финансовый анализ. – 2020. – № 1. – С. 118.
3. Ерофеева, В. А. Аудит: учеб. пособие / В. А. Ерофеева, В. А. Пискунов, Т. А. Битюкова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Высшее образование, 2019. – 638 с.
4. Сборник задач по аудиту с решениями (практикум): учеб. пособие / А. Д. Ларионов [и др.]; под ред. А. Д. Ларионова. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва: Проспект, 2019. – 696 с.
5. Юсупова, Е. Особенности финансового аудита отчетности по МСФО [Электронный ресурс] / Е. Юсупова. – Режим доступа: <http://www.msfo.ru/ analytics/ osobennosti-provedeniya-audita-hetnosti-po-msfo.html>.
6. Якимова, В. А. Совершенствование методических аспектов оценки надежности аудиторских доказательств [Электронный ресурс] / В. А. Якимова // Управление экономическими системами. – 2012. – № 12. – Режим доступа: www.uecs.ru/ marketing/item/1861-2012-12-24-07-05-07.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: Закон Респ. Беларусь от 12 июля 2013 г. № 56-З: одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г.: с доп. от 18 июля 2019 г. № 229-З // Бизнес-инфо: аналит. правовая система / ООО «Профессиональные правовые системы». – Минск, 2022.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС на 31 декабря 2019 г.

Организация – **ООО «Техно»**.

Вид деятельности – производство строительных материалов. Организационно-правовая форма/форма собственности – общество с ограниченной ответственностью. Единица измерения – рубль.

АКТИВ	На 31.12.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2018
I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1 417 453	800 336	190 168
Итого по разделу I	1 417 453	800 336	190 168
II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Запасы	150 585	227 988	182 390
Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	6 710	2 327	3 129
Дебиторская задолженность	63 281	6 460	5 780
Денежные средства	71 543	36 843	48 562
Итого по разделу II	292 119	273 618	239 861
БАЛАНС	1 709 572	1 073 954	430 029
ПАССИВ	На 31.12.2019	На 31.12.2019	На 31.12.2018
III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	50 000	40 000	40 000
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	587 705	158 045	8 952
Итого по разделу III	617 705	198 045	48 952
IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	–	–	–
Итого по разделу IV	–	–	–
V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Заемные средства	95 000	180 000	–
Кредиторская задолженность	996 867	695 909	381 077
Итого по разделу V	1 091 867	875 909	381 077
БАЛАНС	1 709 572	1 073 954	430 029

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ
за 2019 г.

Организация – **ООО «Техно»**.

Вид деятельности – производство строительных материалов. Организационно-правовая форма/форма собственности – общество с ограниченной ответственностью. Единица измерения – рубль.

Показатель	За 2019 г.	За 2018 г.
Выручка	2 996 041	2 227 290
Себестоимость продаж	2 210 077	2 078 638
Валовая прибыль (убыток)	785 964	148 652
Управленческие расходы	530 200	28 850
Прибыль (убыток) от продаж	255 764	119 802
Проценты к получению	–	–
Проценты к уплате	19 150	36 000
Прочие доходы	561 775	288 229
Прочие расходы	68 460	65 761
Прибыль (убыток) до налогообложения	729 929	306 270
Текущий налог на прибыль	145 986	61 254
Чистая прибыль (убыток)	583 943	245 016

Бланк или угловой штамп аудиторской организации. Официальное наименование экономического субъекта _____

Фамилия, имя, отчество и должность
ответственного лица _____

Исходящий №, дата подписания _____

ПИСЬМО-СОГЛАШЕНИЕ ОБ УСЛОВИЯХ АУДИТОРСКОГО ЗАДАНИЯ

Глубокоуважаемый _____

Вы просите нас провести аудит финансовой отчетности организации _____, которая включает: _____

а также краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию. Настоящим письмом мы рады подтвердить наше согласие принять задание и наше понимание данного аудиторского задания. Наш аудит будет проведен с целью выражения нами мнения о финансовой отчетности.

Мы будем проводить аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Данные стандарты требуют соблюдения этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включает проведение процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в финансовой отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор процедур зависит от суждения аудитора и включает оценку рисков существенно-го искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок. Аудит также включает оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных значений, подготовленных руководством, а также оценку представления финансовой отчетности в целом.

В силу неотъемлемых ограничений, присущих аудиту, в сочетании с неотъемлемыми ограничениями систем внутреннего контроля существует неизбежный риск того, что некоторые существенные искажения могут остаться невыявленными, несмотря на надлежащее планирование и проведение аудита в соответствии с МСА.

В процессе оценки этих рисков аудитор изучает систему внутреннего контроля за подготовкой и достоверным представлением финансовой отчетности, чтобы разработать аудиторские процедуры, соответствующие обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности внутреннего контроля. Тем не менее мы сообщим Вам в письменном виде обо всех значительных недостатках системы внутреннего контроля в части, касающейся аудита финансовой отчетности организации, которые мы выявим по итогам аудита.

Наш аудит будет проводиться на том основании, что _____

(руководство или лица, отвечающие за корпоративное управление)

признают и понимают свою ответственность:

а) за подготовку и достоверное представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности;

б) за такую систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок;

с) за предоставление нам:

- доступа ко всей информации, о которой известно руководству и которая имеет значение для подготовки финансовой отчетности, например к данным бухгалтерского учета, документации и прочим сведениям;

- дополнительной информации, которую мы можем запросить у руководства для целей аудита;

- неограниченного доступа к сотрудникам организации, у которых мы считаем необходимым получить аудиторские доказательства.

В рамках процесса проведения аудита мы будем запрашивать у руководства письменное подтверждение заявлений, сделанных для нас в связи с проведением аудита.

Мы рассчитываем на полное понимание и помощь со стороны Ваших сотрудников в ходе аудита.

Форма и содержание нашего заключения могут корректироваться с учетом результатов нашего аудита.

Просьба подписать и вернуть прилагаемый экземпляр настоящего письма в подтверждение получения и Вашего согласия с условиями проведения аудита финансовой отчетности, включая наши соответствующие обязанности.

Руководитель аудиторской организации _____

(подпись, Ф. И. О., должность, дата)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель исполнительного органа экономического субъекта _____

(подпись, Ф. И. О., должность, дата)

ДОГОВОР ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ № _____

« _____ » _____ 20__ г.

_____ (место заключения)

Аудиторская организация _____, именуемая в дальнейшем Исполнитель, являющаяся членом саморегулируемой организации аудиторов _____, в лице генерального директора, действующего на основании Устава, с одной стороны и _____, именуемое в дальнейшем Заказчик, в лице генерального директора, действующего на основании _____, с другой стороны заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Предметом настоящего договора является оказание Исполнителем услуг по проведению аудита.

1.2. Предмет настоящего договора включает в себя следующие виды услуг:

1.2.1. Осуществление независимой проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с _____ по _____ и составление на основе проверки аудиторского заключения.

2. Права и обязанности Исполнителя

2.1. Исполнитель проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика, руководствуясь Законом «Об аудиторской деятельности» (с изменениями и дополнениями).

2.2. Исполнитель самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг на основе стандартов аудиторской деятельности, а также количественный и персональный состав аудиторской группы, проводящей аудит.

2.3. Исполнитель вправе исследовать в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью Заказчика, а также проверять фактическое наличие любого имущества, отраженного в этой документации.

2.4. Исполнитель вправе получать у должностных лиц Заказчика разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме по возникшим в ходе аудита вопросам.

2.5. Исполнитель вправе отказаться от проведения аудита или от выражения своего мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в аудиторском заключении в случаях:

- 1) непредставления Заказчиком всей необходимой документации;
- 2) выявления в ходе аудита обстоятельств, оказывающих либо способных оказать существенное влияние на мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.6. Исполнитель обеспечивает сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе проверки.

2.7. Исполнитель составляет и передает аудиторское заключение (в двух экземплярах) и письменную информацию (отчет) аудитора (в одном экземпляре) Заказчику.

2.7.1. Исполнитель передает Заказчику итоговую часть аудиторского заключения только после официального получения в полном объеме составленной и подписанной бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика.

3. Права и обязанности Заказчика

3.1. Заказчик вправе требовать и получать от Исполнителя обоснования его замечаний и выводов, а также информацию о членстве Исполнителя в саморегулируемой организации аудиторов.

3.2. Заказчик вправе обратиться с соответствующим заявлением в саморегулируемую организацию аудиторов, членом которой является Исполнитель, для проверки качества аудиторского заключения.

3.3. Заказчик обязан содействовать Исполнителю в своевременном и полном проведении аудита, создавать для этого соответствующие условия, представлять необходимую информацию и документацию, давать по устному или письменному запросу Исполнителя исчерпывающие разъяснения и подтверждения в устной и письменной форме, а также запрашивать необходимые для проведения аудита сведения у третьих лиц.

3.4. Заказчик обязан не предпринимать каких бы то ни было действий, направленных на сужение круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудита, а также на сокрытие (ограничение доступа) информации и документации, запрашиваемых Исполнителем. Наличие в запрашиваемой информации и документации сведений, содержащих коммерческую тайну, не может являться основанием для отказа в ее предоставлении.

4. Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов

Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет _____ руб., в том числе НДС _____ руб.

4.1. Оплата производится Заказчиком в следующем порядке: _____% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение 3 (трех) дней с даты начала работ; _____% от стоимости работ Заказчик перечисляет на расчетный счет Исполнителя в течение 3 (трех) дней после подписания акта приемки работ.

4.2. За каждый день просрочки Заказчик выплачивает Исполнителю пени в размере _____% от суммы платежа.

5. Ответственность сторон договора и порядок разрешения споров

5.1. Сторона договора, имущественные интересы или деловая репутация которой нарушены в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору другой стороной, вправе требовать полного возмещения причиненных ей этой стороной убытков, под которыми понимаются расходы, которые сторона, чье право нарушено, произвела или произведет для восстановления своих прав и интересов (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые эта сторона получила бы при обычных условиях делового оборота, если бы ее права и интересы не были нарушены (упущенная выгода).

5.2. Споры, которые могут возникнуть при исполнении условий настоящего договора, стороны будут стремиться разрешать дружеским путем в порядке досудебного разбирательства: путем переговоров, обмена письмами, телеграммами, факсами и др. При этом каждая из сторон вправе претендовать на наличие у нее в письменном виде результатов разрешения возникших вопросов.

5.3. При недостижении взаимоприемлемого решения стороны вправе передать спорный вопрос на разрешение в судебном порядке.

6. Конфиденциальность

6.1. Стороны обязуются сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, кроме случаев, установленных законодательством Республики Беларусь.

7. Срок действия договора

7.1. Настоящий договор вступает в силу со дня подписания его сторонами, с которого и становится обязательным для сторон, заключивших его. Условия настоящего договора применяются к отношениям сторон, возникшим только после заключения настоящего договора.

7.2. Настоящий договор действует до момента окончания исполнения сторонами своих обязательств по нему.

Реквизиты сторон:

Заказчик (полное наименование)

Почтовый адрес и индекс _____

Телефон _____

ИНН _____

Расчетный счет № _____

в банке _____

в г. _____

кор. счет № _____

БИК _____

Подписи сторон договора: _____

(Заказчик)

« » _____ 20 ____ г.

М. П.

Исполнитель (полное наименование)

Почтовый адрес и индекс _____

Телефон _____

ИНН _____

Расчетный счет № _____

в банке _____

в г. _____

кор. счет № _____

БИК _____

(Исполнитель)

« » _____ 20 ____ г.

М. П.

ПРОГРАММА АУДИТА	
-------------------------	--

РАЗДЕЛ АУДИТА:

КЛИЕНТ	
ПЕРИОД АУДИТА	С _____ ПО _____
КОЛИЧЕСТВО ЧЕЛОВЕКО-ЧАСОВ	
РУКОВОДИТЕЛЬ АУДИТОРСКОЙ ГРУППЫ	
ПЛАНИРУЕМЫЙ АУДИТОРСКИЙ РИСК, %	
ПЛАНИРУЕМЫЙ УРОВЕНЬ СУЩЕСТВЕННОСТИ, РУБ.	

72

№ п/п	Перечень аудиторских процедур	Период проведения (в часах)	Исполнитель	Рабочий документ (РД)	Примечание

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

ОТЧЕТ АУДИТОРА

РАЗДЕЛ АУДИТА:

ВЫПОЛНЕННАЯ РАБОТА (описать направления проверки и нормативно-правовые акты, в соответствии с которыми проводился аудит):

Blank area for describing the audit work performed.

В ХОДЕ АУДИТА БЫЛИ РАССМОТРЕНЫ (раскрыть содержание выполненных аудиторских процедур):

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

(Сформулировать основные выводы по результатам работы: обнаружены ли ошибки и нарушения, носят ли они существенный характер, на какие показатели отчетности влияют.)

Подготовил (руководитель проверки) _____ Дата _____

Проверил (руководитель аудиторской организации) _____ Дата _____

Акт сверки
взаимных расчетов на 01.12.2019 между
ООО «Техно» и ООО «Трал»

Мы, нижеподписавшиеся, генеральный директор ООО «Техно» Высокин С. Д. с одной стороны и генеральный директор ООО «Трал» Кривой А. В. с другой стороны составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО «Техно», руб.				По данным ООО «Трал», руб.			
№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит	№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит
1	Сальдо на 01.06.2015	42 570,00	8 145,00	1	Сальдо на 01.06.2015	8 145,00	42 570,00
2	Задолженность по счетам	266 154,00	454 557,00	2	Задолженность по счетам	454 557,00	266 154,00
3	Обороты за период	266 154,00	454 557,00	3	Обороты за период	454 557,00	266 154,00
4	Сальдо на 01.12.2015		153 978,00	4	Сальдо на 01.12.2015	153 978,00	

По данным ООО «Техно»
На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Трал» составляет 153 978,00 руб.

По данным ООО «Трал»
На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Трал» составляет 153 978,00 руб.

От ООО «Техно» _____ От ООО «Трал» _____

(подпись)

Высокин С. Д.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Кривой А. В.
(расшифровка подписи)

М. П.

М. П.

Акт сверки
взаимных расчетов на 01.12.2019 между
ООО «Техно» и ООО «Ю и К»

Мы, нижеподписавшиеся, генеральный директор ООО «Техно» Высокин С. Д. с одной стороны и генеральный директор ООО «Ю и К» Алексеев Ю. В. с другой стороны составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО «Техно», руб.				По данным ООО «Ю и К», руб.			
№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит	№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит
1	Сальдо на 01.06.2015	58 915,00	258 948,00	1	Сальдо на 01.06.2015	258 948,00	58 915,00
2	Задолженность по счетам	284 123,00	436 588,00	2	Задолженность по счетам	454 557,00	266 154,00
3	Обороты за период	284 123,00	436 588,00	3	Обороты за период	454 557,00	266 154,00
4	Сальдо на 01.12.2015		352 498,00	4	Сальдо на 01.12.2015	388 436,00	

По данным ООО «Техно»
На 01.12.2015 задолженность в пользу ООО «Ю и К» составляет 352 498,00 руб.

По данным ООО «Ю и К»
На 01.12.2015 задолженность в пользу ООО «Ю и К» составляет 388 436,00 руб.

От ООО «Техно» _____

От ООО «Ю и К» _____

(подпись)

Высокин С. Д.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Алексеев Ю. В.
(расшифровка подписи)

М. П.

М. П.

Акт сверки
взаимных расчетов на 01.12.2019 между
ООО «Техно» и ООО «Компас»

Мы, нижеподписавшиеся, генеральный директор ООО «Техно» Высокин С. Д. с одной стороны и генеральный директор ООО «Компас» Привольнова А. О. с другой стороны составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО «Техно», руб.				По данным ООО «Компас», руб.			
№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит	№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит
1	Сальдо на 01.06.2015	158 151,00	58 974,00	1	Сальдо на 01.06.2015	58 974,00	158 151,00
2	Задолженность по счетам	95 625,00	89 561,00	2	Задолженность по счетам	89 561,00	95 625,00
3	Обороты за период	95 625,00	89 561,00	3	Обороты за период	89 561,00	95 625,00
4	Сальдо на 01.12.2015		94 759,00	4	Сальдо на 01.12.2015	94 759,00	

По данным ООО «Техно»

На 01.12.2015 задолженность в пользу ООО «Компас» составляет 94 759,00 руб.

По данным ООО «Компас»

На 01.12.2015 задолженность в пользу ООО «Компас» составляет 94 759,00 руб.

От ООО «Техно» _____

От ООО «Компас» _____

(подпись)

Высокин С. Д.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Привольнова А. О.
(расшифровка подписи)

М. П.

М. П.

Акт сверки
взаимных расчетов на 01.12.2019 между
ООО «Техно» и ООО «Уют»

Мы, нижеподписавшиеся, генеральный директор ООО «Техно» Высокин С. Д. с одной стороны и генеральный директор ООО «Уют» Иванов Б. Р. с другой стороны составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО «Техно», руб.				По данным ООО «Уют», руб.			
№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит	№п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит
1	Сальдо на 01.06.2015	56 125,00	89 448,00	1	Сальдо на 01.06.2015	89 448,00	56 125,00
2	Задолженность по счетам	589 594,00	78 947,00	2	Задолженность по счетам	78 947,00	589 594,00
3	Обороты за период	589 594,00	78 947,00	3	Обороты за период	78 947,00	589 594,00
4	Сальдо на 01.12.2015	477 324,00		4	Сальдо на 01.12.2015		477 324,00

По данным ООО «Техно»

На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Техно» составляет 477 324,00 руб.

По данным ООО «Уют»

На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Техно» составляет 477 324,00 руб.

От ООО «Техно» _____

От ООО «Уют» _____

(подпись)

Высокин С. Д.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Иванов Б. Р.
(расшифровка подписи)

М. П.

М. П.

Акт сверки
взаимных расчетов на 01.12.2019 между
ООО «Техно» и ООО «ТЦ «Товары для дома»

Мы, нижеподписавшиеся, генеральный директор ООО «Техно» Высокин С. Д. с одной стороны и генеральный директор ООО «ТЦ «Товары для дома» Торенко П. А. с другой стороны составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных расчетов по данным учета следующее:

По данным ООО «Техно», руб.				По данным ООО «ТЦ «Товары для дома», руб.			
№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит	№п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит
1	Сальдо на 01.06.2015	95 956,00	45 456,00	1	Сальдо на 01.06.2015	45 456,00	95 956,00
2	Задолженность по счетам	489 458,00	188 956,00	2	Задолженность по счетам	188 956,00	489 458,00
3	Обороты за период	489 458,00	188 956,00	3	Обороты за период	188 956,00	489 458,00
4	Сальдо на 01.12.2015	351 002,00		4	Сальдо на 01.12.2015		351 002,00

По данным ООО «Техно»

На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Техно» составляет 351 002,00 руб.

По данным ООО «ТЦ «Товары для дома»

На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Техно» составляет 351 002,00 руб.

От ООО «Техно» _____

От ООО «ТЦ «Товары для дома» _____

(подпись)

Высокин С. Д.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Торенко П. А.
(расшифровка подписи)

М. П.

М. П.

Акт сверки
взаимных расчетов на 01.12.2019 между
ООО «Техно» и ЗАО «Мелар»

Мы, нижеподписавшиеся, генеральный директор ООО «Техно» Высокин С. Д. с одной стороны и генеральный директор ЗАО «Мелар» Раева А. А. с другой стороны составили настоящий акт сверки в том, что состояние взаимных по данным учета следующее:

По данным ООО «Техно», руб.				По данным ЗАО «Мелар», руб.			
№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит	№ п/п	Документ, операция	Дебет	Кредит
1	Сальдо на 01.06.2015	61 255,00	9 559,00	1	Сальдо на 01.06.2015	9 559,00	61 255,00
2	Задолженность по счетам	845 811,00	455 666,00	2	Задолженность по счетам	525 666,00	845 811,00
3	Обороты за период	845 811,00	455 666,00	3	Обороты за период	525 666,00	845 811,00
4	Сальдо на 01.12.2015	441 841,00		4	Сальдо на 01.12.2015		371 841,00

По данным ООО «Техно»

На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Техно» составляет 441 841,00 руб.

По данным ЗАО «Мелар»

На 01.12.2019 задолженность в пользу ООО «Техно» составляет 371 841,00 руб.

От ООО «Техно» _____

От ЗАО «Мелар» _____

(подпись)

Высокин С. Д.
(расшифровка подписи)

(подпись)

Раева А. А.
(расшифровка подписи)

М. П.

М. П.

Форма по	Код
ОКУД	0301017
по ОКПО	

УТВЕРЖДЕНО

ООО «Техно»
(наименование организации)

10.01.15 № 16 13 единиц

ШТАТНОЕ РАСПИСАНИЕ

на период

с 10.01.2019 по 31.12.2019

Номер документа	Дата составления

Приказом организации от

«_» _____ 20__ г. №__

Штат в количестве

Структурное подразделение		Должность (специальность, профессия), разряд, класс (категория) квалификации	Количество штатных единиц	Тарифная ставка (оклад)	Надбавка			Всего, руб. (гр. 5 + гр. 6 + гр. 7 + гр. 8)	Примечание
Наименование	Код				Премия по итогам месяца, %	Районный коэффициент, %			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		Ген. директор	1	50 000	35	15			
		Зам. директора	1	40 000	35	15			
		Главный бухгалтер	1	40 000	35	15			
		Прораб	1	30 000	35	15			
		Бухгалтер-кассир	1	20 000	35	15			
		Дизайнер	1	15 000	35	15			
		Водитель	1	10 000	35	15			
		Охранник	1	10 000	35	15			
		Рабочий 1-го разряда	2	150 руб/ч	15	15			
		Рабочий 2-го разряда	2	100 руб/ч	15	15			
		Юрист	1	15 000	35	15			
		Итого	13						

Генеральный директор

Высокин С. Д.

(личная подпись)_____
(расшифровка подписи)

Номер документа	Дата составления

Отчетный период	
с	по
1 сент.	30 сент.

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ

№ п/п	Табельный номер	Должность (специальность, профессия)	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Отработано дней (часов)				Начислено, руб.						Удержано и зачтено руб.	Сумма, руб.		Деньги получил			
				рабочих	выходных	праздничных	ночных	за текущий месяц (по видам оплат)							Всего	НДФЛ	задолженности за организацией	к выплате за работником	фамилия, инициалы	подпись
								повременно, сдельно	премия	районный коэффициент	пособия по врем. нетрудосп.	отпускные	мат. помощь							
1		Ген. директор	50 000	22				50 000	175 00	10 125				77 625	10 091			67 534	Высокин С. Д.	
2		Зам. директора	40 000	6				8 000	2 800	1 620	17 226			29 646	1 615			28 031	Абрамов А. А.	
3		Гл. бухгалтер	40 000	22				40 000	14 000	8 100				62 100	8 073			54 027	Лещикова Г. В.	

4	Прораб	30 000	22			30 000	10 500	6 075				46 575	6 055		40 520	Иванов О. А.	
5	Юрист	15 000	22			15 000	5 250	3 038				23 288	3 027		20 260	Поляков А. И.	
6	Дизайнер	15 000	11			7 500	2 625	1 519				11 644	1 332		10 312	Смирнова Г. С.	
7	Бухгалтер-кассир	20 000	22			20 000	7 000	4 050				31 050	4 036		27 014	Тинькова И. В.	
8	Охранник	10 000	5			1 667	583	338		14 786	15 000	32 374	2 259		30 115	Лисин М. В.	
9	Водитель	10 000	22			10 000	3 500	2 025				15 525	2 018		13 507	Черешня С. В.	
10	Рабочий 1-го разряда	150 руб/ч	176			26 400	3 960	4 554				34 914	4 539		30 375	Евтушенко Л. Ф.	
11	Рабочий 2-го разряда	100 руб/ч	176			17 600	2 640	3 036				23 276	2 662		20 614	Галицкий С. П.	
12	Рабочий 2-го разряда	100 руб/ч	176			17 600	2 640	3 036				23 276	3 026		20 250	Клячина А. С.	
Итого:						258 767	78 248	50 554	17 226	14 786	15 000	434 581	51 580		383 001	Х	Х

По настоящей платежной ведомости выплачена сумма Триста восемьдесят три тысячи один руб.
(сумма прописью)

Выплаты произвел _____ Тинькова И. В.
кассир

и депонирована сумма _____ руб.
(сумма прописью)

Главный бухгалтер _____ Лещикова Г. В.

2. Расчет с персоналом по оплате труда (3-я страница формы № Т-12)															
Табельный номер	Тарифная ставка (часовая, дневная) (оклад), руб.	Вид оплаты										Прочие			
		код		код		код		код		код		Вид оплаты	Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	Часы (дни)
		(наименование)		(наименование)		(наименование)		(наименование)							
		Корреспондирующий счет													
Корреспондирующий счет	Сумма, руб.	Часы (дни)	Сумма, руб.	Часы (дни)	Сумма, руб.	Часы (дни)	Сумма, руб.	Часы (дни)	Сумма, руб.	Часы (дни)	Сумма, руб.	Процент			
50 000	26														
40 000	26														
40 000	26														
30 000	26														
20 000	26														
15 000	26														

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	3
1. Преддоговорные мероприятия и заключение договора оказания аудиторских услуг	4
2. Планирование аудита	9
3. Аудит формирования уставного капитала и расчетов с учредителями	14
4. Аудит операций с основными средствами	18
5. Аудит учета материалов	25
6. Аудит учета расчетов с поставщиками и покупателями	33
7. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	48
8. Аудит учета расчетов по кредитам и займам	57
9. Обобщение и оформление результатов аудиторской проверки	62
Библиографический список	64
Приложения	65

Учебное издание

Короленко Ольга Николаевна

ИННОВАЦИОННЫЙ АУДИТ

Практикум

Редактор *Н. Н. Пьянусова*
Технический редактор *Н. Л. Якубовская*

Подписано в печать 18.05.2023. Формат 60×84¹/₁₆. Бумага офсетная.
Ризография. Гарнитура «Таймс». Усл. печ. л. 5,35. Уч.-изд. л. 3,68.
Тираж 30 экз. Заказ .

УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».
Свидетельство о ГРИИРПИ № 1/52 от 09.10.2013.
Ул. Мичурина, 13, 213407, г. Горки.

Отпечатано в УО «Белорусская государственная сельскохозяйственная академия».
Ул. Мичурина, 5, 213407, г. Горки.