

МОСКОВСКАЯ ФИНАНСОВО-
ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ



Учебно-методическое пособие
по дисциплине

АУДИТ



Москва 2004

Коваль И.Г. АУДИТ: Учебно-методическое пособие. – М., Издательство МФЮА, 2004. С. 110

В учебном пособии с учетом государственного образовательного стандарта кратко и ясно изложены основы аудита и нынешних российских условиях на основании нового Плана бухгалтерских счетов и международного стандарта по аудиту.

Особое внимание уделено аудиту учредительных документов, учетной политики предприятий, денежных средств и денежных документов, операций с основными средствами и нематериальными активами, производственными запасами, расчетов на предприятиях, учета затрат и калькулирования себестоимости, готовой продукции, бартерных операций, учета финансовых результатов, фондов и резервов, а также отдельных видов деятельности предприятий.

Учетное пособие предназначено для студентов, аспирантов, преподавателей экономических специальностей вузов. Актуальность рассматриваемых вопросов делает пособие привлекательным и полезным для предпринимателей, аудиторов, бухгалтеров и менеджеров.

© И. Г. Коваль, 2004

© МФА, 2004

Содержание

Введение	5
1. Понятие, цели и стандарты аудиторской деятельности	6
2. Аудит учредительных документов	8
2.1. Состав и содержание учредительных документов	8
2.2. Проверка формирования уставного капитала	9
3. Аудит учетной политики предприятия	10
4. Договоры на поставку продукции и договоры арендных отношений. На что обратить внимание?	16
5. Аудит денежных средств и денежных документов	17
5.1. Аудит кассовых операций	17
5.1.1. Аудит учета денежных документов	18
5.1.2. Виды нарушений при ведении операций по кассе	19
5.1.3. Ответственность предприятий, если условия работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций не соблюдены	20
5.2. Аудит операций по расчетным счетам	20
5.3. Аудит операций по валютным счетам	21
5.4. Аудит операций по прочим счетам в банках	22
5.5. Аудит учета средств в пути	22
5.6. Аудит финансовых вложений	22
5.7. Аудит учета резервов под обесценение вложений в ценные бумаги	24
6. Аудит операций с основными средствами	25
6.1. Аудит учета, отчетности и использования основных средств	25
6.2. Классификация основных средств	26
6.3. Оценка объектов основных средств	27
6.4. Поступление и выбытие основных средств. Что необходимо проверить?	28
6.5. Аудит безвозмездно полученных основных средств	29
6.6. Аудит арендованных основных средств	30
6.7. Начисление амортизации основных средств	30
6.8. Аудит учета затрат на ремонт основных средств	31
6.9. Аудит основных средств, находящихся в общей собственности	32
6.10. Анализ эффективности использования основных средств	33
7. Аудит учета нематериальных активов	33
8. Аудит учета производственных запасов	35
8.1. Переоценка материалов	35
8.2. Снижение стоимости материалов	36
8.3. Аудит использования материальных ресурсов	40
8.4. Хищение сырья и материалов в условиях обработки учетных данных на ЭВМ	40

9. Аудит расчетов на предприятии.....	40
9.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами	40
9.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками	43
9.3. Аудит расчетов по возмещению материального ущерба.....	43
9.4. Аудит расчетов с подотчетными лицами	44
9.4.1. Какие типичные ошибки допускают бухгалтеры при расчетах с подотчетными лицами?.....	45
9.5. Аудит расчетов с учредителями.....	46
9.6. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.....	47
9.7. Аудит расчетов по претензиям	48
9.8. Аудит расчетов по совместной деятельности	49
9.9. Расчеты по доверительному управлению имуществом	50
9.10. Аудит расчетов по оплате труда	52
9.11. Аудит расчетов по единому социальному налогу	54
9.12. Аудит расчетов с бюджетом.....	55
9.13. Аудит расчетов по кредитам и займам	56
10. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)	57
11. Аудит калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)	60
12. Аудит готовой продукции	61
12.1. Аудит учета выпуска готовой продукции.....	61
12.2. Аудит неучтенной продукции	62
12.3. Аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции (работ, услуг)	63
12.4. Аудит учета расходов на продажу	64
13. Аудит бартерных операций	65
14. Аудит учета финансовых результатов	66
15. Аудит учета фондов и резервов	69
16. Ответственность за налоговые нарушения	71
17. Аудит отдельных видов деятельности	74
17.1. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности предприятия	74
17.2. Аудит строительных организаций	75
17.3. Особенности аудита предприятий торговли и общественного питания	75
17.4. Аудит проектно-исследовательских организаций	76
17.5. Особенности аудита малых предприятий	77
ТЕСТЫ	79
Темы контрольных работ (рефератов)	108
Вопросы к экзамену (зачету)	109
Рекомендуемая литература	110

Введение

Основной целью аудиторской деятельности является установление достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятий и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующим в Российской Федерации.

Аудитором может быть физическое лицо, прошедшее аттестацию на получение квалификационного аттестата. Он может заниматься аудиторской деятельностью в составе аудиторской фирмы или самостоятельно, зарегистрировавшись в качестве предпринимателя без образования юридического лица.

Аудиторы, желающие работать самостоятельно, после государственной регистрации становятся субъектами предпринимательской деятельности, а после получения лицензии и включения в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм им предоставляется право на осуществление аудиторской деятельности.

Аудиторская фирма — юридическое лицо любой организационно-правовой формы, за исключением открытого акционерного общества. В уставном капитале аудиторской фирмы не менее 51 процента должно принадлежать аттестованным аудиторам и (или) получившим лицензии аудиторским фирмам.

Свою деятельность аудиторские фирмы начинают после того, как пройдут государственную регистрацию в качестве субъекта предпринимательской деятельности, получают лицензии на осуществление аудиторской деятельности и будут включены в государственный реестр аудиторов и аудиторских фирм.

Аудиторы и аудиторские фирмы не могут заниматься какой-либо другой предпринимательской деятельностью, кроме аудиторской. В соответствии с законодательством РФ аудиторские фирмы могут осуществлять следующие виды деятельности:

- независимую вневедомственную проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетная документации, налоговых деклараций и других финансовых обязательств и требований экономических субъектов;
- постановку, восстановление и ведение бухгалтерского учета, составление деклараций о доходах и бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- экспертизу финансово-хозяйственной деятельности и состояния имущества предприятия;
- анализ хозяйственно-финансовой деятельности, оценку активов и пассивов предприятия;
- прогнозирование хозяйственно-финансовой деятельности предприятия;
- консультирование по вопросам финансового, налогового, банковского и иного хозяйственного законодательства РФ;
- обучение работников бухгалтерских служб предприятий;
- методическое и информационное обеспечение предприятий;
- разработку методических пособий по бухгалтерскому учёту и налогообложению и оказание других услуг.

Порядок выдачи лицензий установлен постановлением Правительства РФ № 482 от 6 мая 1994 г. Лицензии выдаются отдельно на осуще-

ствление: банковского аудита; аудита страховых организаций и обществ взаимного страхования; аудита бирж, внебюджетных фондов и инвестиционных институтов; общего аудита (аудита иных экономических субъектов).

1. Понятие, цели и стандарты аудиторской деятельности

Аудит - одна из форм финансового контроля. «Audite» в переводе с латинского означает «слушать». Аудиторская деятельность - это предпринимательская деятельность аудиторов по осуществлению независимых вневедомственных проверок бухгалтерской (финансовой) отчетности, платежно-расчетной документации, налоговых деклараций, финансовых обязательств и требований экономических субъектов, а также оказанию иных аудиторских услуг. Основная цель аудиторской деятельности — установление достоверности бухгалтерской отчетности экономических субъектов и соответствия совершенных ими финансовых и хозяйственных операций нормативным актам, действующими в РФ. Помимо основной цели эта деятельность также предполагает оказание иных аудиторских услуг: ведение и (или) восстановление бухгалтерского учета; составление бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) защита её в ГНИ; постановка и совершенствование системы учета; автоматизации учета; обучение бухгалтеров и повышение их квалификации; методическая, издательская деятельность по бухгалтерской и финансовой проблематике.

Аудиторской деятельностью могут заниматься физические лица — аудиторы и юридические лица — аудиторские фирмы, независимо от вида собственности, в том числе иностранные и созданные совместно с иностранными юридическими и физическими лицами. Согласно законодательству аудиторская фирма может иметь любую организационно-правовую форму, кроме акционерного общества открытого типа.

Российский рынок аудиторских услуг представлен множеством аудиторско — консультационных фирм, первые из которых были организованы в конце 1980-х гг. Действующие в настоящее время аудиторские фирмы можно классифицировать по видам деятельности и по объему предоставляемых услуг.

В зависимости от вида деятельности различают: универсальные и специализированные аудиторские фирмы. Универсальные имеют несколько лицензий на право ведения аудита в разных сферах деятельности (банковского, страхового и другого) и предоставляют различные аудиторские услуги. Специализированные фирмы предоставляют конкретный вид услуг в определенной сфере деятельности. По объему предоставляемых услуг современные аудиторские фирмы делятся на большие, средние, малые.

В соответствии с Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности» от 07.08.2001 г № 119-ФЗ осуществление аудитором деятельности, отличной от аудиторской, несовместимо с профессиональной практикой.

Аудит следует отличать от других видов финансового контроля, таких как ревизия, судебно-бухгалтерская экспертиза. В отличие от аудита ревизия - это

ведомственная проверка, осуществляемая по распоряжению вышестоящих органов с целью выявления и устранения недостатков в бухгалтерском (финансовом) учете и наказания виновных. Кроме того, аудитор - это независимый предприниматель, а ревизор - работник контрольно - ревизионного аппарата. По результатам ревизии составляется акт ревизии, содержащий информацию для вышестоящих органов.

В отличие от аудита, осуществляемого в форме добровольной проверки, судебно-бухгалтерская экспертиза имеет процессуально-правовую форму. Обязательное условие, необходимое при проведении судебно-бухгалтерской экспертизы - наличие уголовного, арбитражного или гражданского дела в суде.

Аудиторские стандарты - единые базовые принципы, определяющие нормативные требования к качеству аудита и определенный уровень гарантии результатов аудиторской проверки при их соблюдении. Аудиторские стандарты призваны обеспечить высокое качество аудита, создавать престиж профессии и её развитие путем внедрения в практику научных достижений, согласовывать условия взаимоотношений аудитора и клиента. Стандарты являются основанием для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудиторов.

Развитие транснациональных отношений, появление крупных международных организаций профессиональных аудиторов способствовали интеграции единых базовых принципов аудиторской деятельности на уровне мирового сообщества.

Международный комитет по аудиторской практике рекомендует международные стандарты для принятия к сведению аудита с целью унификации подхода к аудиторской деятельности в мировом масштабе и развитию аудита во всех странах. В связи с этим появилась необходимость в разработке российских стандартов аудита с учетом национальных особенностей и традиций делового оборота, а также международного опыта. В отдельных странах международные стандарты используются в качестве основы для выработки собственных правил, а также могут приниматься в качестве национальных. На основе стандартов формируются учебные программы для подготовки и аттестации аудиторов. Внутрифирменные аудиторские стандарты являются ноу-хау и содержат информацию, представляющую коммерческую тайну.

Существует четыре вида национальных аудиторских стандартов.

Общие стандарты аудита являются основополагающими в определении цели, образовательного стандарта, единых принципов ведения аудита в РФ.

Рабочие стандарты аудита устанавливают общие правила проверки и условия работы аудиторов, предоставления услуг.

Стандарты отчетности определяют единые требования к составлению и оформлению документов по результатам проверок с целью доступности информации пользователям.

Специфические стандарты аудита необходимы для проведения аудита, особенности которого в отдельных сферах деятельности отличны: в страховании, банковской деятельности и других.

2. Аудит учредительных документов

2.1. Состав и содержание учредительных документов

Аудит учредительных документов заключается в тщательной проверке юридических оснований на право функционирования экономического субъекта в соответствии с действующим законодательством.

При проверке необходимо определить предмет деятельности предприятия и установить, имеются ли:

- устав или учредительный договор экономического субъекта;
- свидетельство о государственной регистрации предприятия;
- протоколы собраний учредителей;
- свидетельство о регистрации в Министерстве экономики РФ для экономических субъектов с участием иностранного капитала;
- документы, подтверждающие права собственности учредителей на имущество, вносимое в оплату приобретенных ими акций при государственной регистрации общества с участием государственных или муниципальных предприятий;
- свидетельства о регистрации в органах статистики, государственной налоговой инспекции, Пенсионном фонде РФ, в Фонде занятости, Фонде социального страхования, Фонде обязательного медицинского страхования, в экологических фондах;
- договор на банковское обслуживание;
- проспект эмиссии;
- реестр акционеров для акционерных обществ;
- лицензии и разрешения на определенные виды деятельности.

А также необходимо выяснить:

- кто является учредителями предприятия;
- размер уставного капитала и доли каждого учредителя;
- организационно-правовую форму предприятия (госпредприятие, товарищество, акционерное общество и т.д.);
- предусмотрено ли в уставе создание резервного и других фондов;
- имеет ли право предприятие создавать на территории РФ и за рубежом филиалы и другие структурные подразделения, выделенные на самостоятельный баланс;
- порядок распределения чистой прибыли предприятий;
- какая организация является органом, управления товариществом;
- какие счета имеет право открывать экономический субъект в учреждениях банков.

2.2. Проверка формирования уставного капитала

Уставный капитал входит в состав собственного капитала экономического субъекта и определяет минимальный размер имущества экономического субъекта, гарантирующего интересы его кредиторов.

Аудитору необходимо обратить внимание на следующие моменты:

- в бухгалтерском учете должна быть отражена величина уставного капитала, зарегистрированная в учредительных документах экономических субъектов как совокупность вкладов (долей, паевых взносов учредителей (участников), акций по номинальной стоимости (для акционерных обществ) в денежной, натуральной, нематериальной форме или в виде ценных бумаг;
- сумма уставного капитала должна увеличиваться или уменьшаться в соответствии с результатами рассмотрения итогов деятельности экономического субъекта за год и после перерегистрации учредительных документов с внесенными в них изменениями.

Для обобщения информации о состоянии и движении уставного капитала предназначен пассивный балансовый счет 80 «Уставный капитал». Сальдо по этому счету должно соответствовать размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах предприятия. Записи по счету 80 производятся лишь в случаях увеличения или уменьшения уставного капитала и только после внесения соответствующих изменений в учредительные документы предприятия.

После государственной регистрации экономического субъекта его уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами, отражается в бухгалтерском учете следующей проводкой:

ДЕБЕТ 75 «Расчеты с учредителями» КРЕДИТ 80 «Уставный капитал» — на сумму уставного капитала.

Аналитический учет по счету 80 «Уставный капитал» организуется таким образом, чтобы обеспечить формирование информации по учредителям предприятия, стадиям формирования капитала и видам акций.

При формировании уставного капитала вновь открытого акционерного общества (АО) необходимо сделать следующие проводки:

ДЕБЕТ 50, 51, 52 КРЕДИТ 75 — поступили денежные средства в счет оплаты выпущенных акций;

ДЕБЕТ 04, 10 КРЕДИТ 75 — поступили нематериальные активы и материальные оборотные средства в счет оплаты акций;

ДЕБЕТ 55, 58 КРЕДИТ 75 — поступили ценные бумаги в счет оплаты акций;

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 75 — поступили основные средства в счет оплаты акций;

ДЕБЕТ 07 КРЕДИТ 75 — поступило оборудование для установки в счет оплаты акций.

Уставный капитал акционерного общества не является постоянной величиной и может изменяться. При изменении уставного капитала действующего акционерного общества в бухгалтерском учете делаются следующие записи:

ДЕБЕТ 81 КРЕДИТ 50, 51, 52 — приобретены акции своего АО у акционеров;

ДЕБЕТ 80 КРЕДИТ 81 — уменьшение устного, капитала на номинальную стоимость акций (при аннулировании выкупленных акций);

ДЕБЕТ 75(80) КРЕДИТ 80(75) — увеличение (уменьшение) стоимости акций (изменение уставного капитала);

ДЕБЕТ 80 КРЕДИТ 84 — уменьшение номинальной стоимости акций для покрытия убытков АО;

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 80 — часть нераспределенной прибыли направлена на увеличение уставного капитала (по решению акционеров или учредителей);

ДЕБЕТ 83 КРЕДИТ 80 — направлены средства добавочного капитала на увеличение уставного капитала.

Также при проверке формирования уставного капитала аудитору необходимо обратить внимание на следующее:

- соответствует ли кредитовый остаток по счету 80 заявленной в учредительных документах сумме уставного капитала;
- полностью ли внесли учредители свои доли;
- правильно ли оформлены доли, внесенные учредителями;
- обоснованно ли увеличен уставный капитал за счет завышения стоимости материальных ценностей и нематериальных активов, вносимых в счет оплаты участниками уставного капитала;
- имеются ли в наличии подтверждающие документы по совершенным финансово-хозяйственным операциям;
- есть ли недооформленные или просроченные документы;
- не ведется ли деятельность без лицензии.

3. Аудит учетной политики предприятия

Учетная политика представляет собой совокупность принципов и правил, регламентирующих методические и организационные основы ведения предприятием бухгалтерского учета за отчетный год.

Учетная политика, принятая организацией, должна раскрываться для внешних потребителей финансовой информации о деятельности данной организации. Для анализа состояния финансовой (бухгалтерской) отчетности следует знать, как сформированы те или иные показатели, что означает их изменение (реальное улучшение или ухудшение дел или же всего лишь корректировка исчисления этих показателей). Это позволит любому заинтересованному пользователю понять и оценить данные бухгалтерской отчетности.

Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации, утвержденным приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н и ПБУ-1/98 «Учетная политика предприятия», утвержденным приказом Минфина России от 09 декабря 1998 г. № 60н, предусмотрен перечень условий и методик, раскрывающих сущность и содержание учетной политики предпри-

ятия. Рассмотрим более подробно моменты, которые должны быть отражены в учетной политике.

1) Основные средства.

Сначала необходимо определить границы между основными средствами и материалами. Окончательное решение о том, какие предметы на каком синтетическом счете учитываются, выносит руководитель. Решение должно приниматься в отношении видов (групп) предметов, а не по каждому предмету в отдельности.

2) Порядок начисления амортизации по основным средствам.

Существует несколько способов начисления амортизации. Остановимся более подробно на каждом из них.

Линейный способ. Сумма амортизации определяется исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Способ уменьшаемого остатка. Сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования. Сумма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств и годового соотношения, где в числителе — число лет, остающихся до конца срока службы объекта, а в знаменателе — сумма чисел лет срока службы объекта.

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Сумма амортизации определяется исходя из натурального показателя объема продукции (работ) в отчетном периоде и соотношения первоначальной стоимости объекта основных средств и предполагаемого объема продукции (работ) за весь срок полезного использования объекта основных средств.

Ускоренная амортизация применяется в практике работы малых предприятий. Малые предприятия наряду с применением механизма ускоренной амортизации могут списывать дополнительно как амортизационные отчисления до 50 процентов первоначальной стоимости основных фондов со сроком службы более 3 лет.

Также ускоренную амортизацию можно применять в отношении:

- активной части (машин, оборудования, транспортных средств) основных производственных фондов, введенных в действие после 01 января 1991 г.;
- фондов, используемых для увеличения выпуска средств вычислительной техники, новых прогрессивных видов материалов, приборов, оборудования, расширения экспорта продукции в случаях, когда предприятия осуществляют массовую замену изношенной и морально устаревшей техники новой, более производительной.

3) Порядок учета и финансирования ремонта основных средств.

Затраты на ремонт основных средств относятся на себестоимость продукции следующими способами:

- фактические затраты по ремонту списываются на счета издержек производства или обращения;
- на предприятии создается ремонтный фонд, а затем фактические затраты на ремонт покрываются за счет средств этого фонда;
- фактические затраты по ремонту основных средств сначала учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем равномерно списываются с этого счета на счета издержек производства и обращения.

Второй и третий способы списания затрат по ремонту основных средств позволяют равномерно относить эти затраты на себестоимость продукции. При этом создание ремонтного фонда целесообразно практиковать в отраслях, где основная часть расходов по ремонту основных средств приходится на вторую половину года. А счет 97 «Расходы будущих периодов» лучше использовать на предприятиях, где основная часть расходов основных средств приходится на первые месяцы отчетного года. В некоторых производствах учетной политикой может предусматриваться создание переходящего по годам ремонтного фонда, когда он создается в течение нескольких лет.

4) Порядок начисления амортизации по нематериальным активам.

По новому Плану счетов сумму начисленной амортизации можно отражать двумя способами: на отдельном счете (05 «Амортизация нематериальных активов»), а можно уменьшать на нее первоначальную стоимость нематериального актива.

Оба варианта дают одинаковый результат. Однако первый обеспечивает большую аналитичность учетной информации. Тем не менее, вторую схему логичнее использовать для отдельных видов нематериальных активов — например, организационных расходов и деловой репутации организации. Для разных видов нематериальных активов организация может использовать разные схемы учета амортизации.

Стоимость нематериального актива погашается в течение срока их полезного использования. Существуют несколько способов установления сроков полезного использования нематериальных активов:

- срок полезного использования определяется сроком действия того или иного вида нематериальных активов (лицензий, прав пользования, патентов и т.п.);
- предприятие самостоятельно определяет срок полезного использования нематериальных активов;
- если невозможно определить срок полезного использования нематериального актива, то нормы амортизации устанавливаются в расчете на двадцать лет (но не более срока деятельности предприятия).

5) Порядок отражения в учете процесса приобретения и заготовления материалов.

Предприятие может установить порядок отражения в учете процесса приобретения и заготовления материалов с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей» или без применения этих счетов.

Необходимой предпосылкой для применения счетов 15,16 является наличие учетной цены на материалы - цены, удобной для текущего учета материальных ценностей.

6) Метод оценки производственных запасов.

Согласно ПБУ 5/98, утвержденному приказом Минфина России от 15 июня 1998 г. № 25н, материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по фактической себестоимости.

Фактическую себестоимость материальных ресурсов, списываемых в производство, можно определять одним из следующих способов:

- по средней себестоимости, рассчитываемой по окончании каждого месяца по однородным видам материальных ресурсов или по отдельным видам ресурсов;
- по себестоимости первых по времени закупок партий материальных ресурсов (ФИФО);
- по себестоимости последних по времени закупок партий материальных ресурсов (ЛИФО).

7) Метод оценки незавершенного производства.

Незавершенное производство может отражаться в балансе: по нормативной или плановой себестоимости; по прямым статьям расходов; по стоимости сырья, материалов и полуфабрикатов.

8) Учет затрат на производство, калькулирование себестоимости продукции и формирование производственного результата.

Действующими нормативными документами предусмотрено в учете затрат по крайней мере два варианта.

Первый, традиционный для отечественного учета, так называемый калькуляционный вариант. В этом случае в течение отчетного периода по дебету счетов учета затрат на производство (20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы» и др.) собираются затраты отчетного периода с подразделением на прямые и косвенные (накладные). Косвенные расходы, собранные на счетах 25 и 26, распределяются между объектами калькулирования и списываются в конце периода в дебет 20 или 23 счета, где и формируется полная фактическая себестоимость готовой продукции.

Второй, принципиально новый для отечественной теории и практики вариант предполагает разделение всех затрат за отчетный период на производственные, связанные с производственным процессом, и периодические, связанные с длительностью отчетного периода. Прямые производственные затраты собираются по дебету 20 или 23 счета, косвенные производственные затраты - по дебету счета 25. Периодические затраты собираются на счете 26. В конце отчетного периода в расчет себестоимости отдельных видов продукции (работ, услуг) включаются прямые и косвенные производственные затраты. А затраты, собранные на счете 26, при этом варианте не включаются в себестоимость объектов калькулирования. Эти затраты списываются в конце отчетного периода непосредственно на уменьшение выручки от реализации продукции, т.е. в дебет счета 90 «Продажи».

9) Вариант учета и выпуска готовой продукции.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по фактической или нормативной (плановой) производственной себестоимости. Выбранный вариант учета должен быть зафиксирован в учетной политике, а именно:

— если предприятие отражает готовую продукцию по фактической производственной себестоимости, в учете не используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

— если предприятие отражает готовую продукцию по плановой себестоимости, то следует применять счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)».

10) Метод определения выручки от реализации продукции (работ, услуг). Предприятиям разрешено применять любой из двух методов определения выручки от реализации продукции:

— по моменту оплаты отгруженной продукции, выполненных работ и оказанных услуг;

— по моменту отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Выбор метода учета реализации продукции оказывает существенное влияние на величину прибыли от реализации продукции (работ, услуг). Прибыль, рассчитанная по второму методу, оказывается обычно больше, чем рассчитанная по первому, и предприятие должно сразу после ее объявления (признания) вносить в бюджет налог на прибыль, налог на добавленную стоимость и другие платежи при возможном отсутствии реальных поступлений денежных средств. При нарушениях расчетно-платежной дисциплины покупателями переход на второй метод учета реализации продукции может привести к ухудшению финансового состояния предприятия.

11) Способ распределения косвенных расходов.

Чаще всего косвенные расходы распределяются между объектами учета и калькулирования пропорционально основной заработной плате, плановым (нормативным) косвенным расходам по объектам и т.п. Коммерческие косвенные расходы распределяются по видам готовой продукции (работ, услуг), как правило, пропорционально их производственной себестоимости.

Выбор способа распределения косвенных расходов зависит от технологических, организационных и ряда других особенностей предприятия. Так, косвенные расходы нецелесообразно распределять между объектами учета или калькулирования пропорционально основной заработной плате производственных рабочих, если уровень механизации труда существенно различается по отдельным производствам, цехам, участкам, бригадам.

12) Перечень резервов расходов и платежей.

Для равномерного включения расходов в издержки производства и обращения предприятие может создавать резервы: на предстоящую оплату отпусков работников; на выплату вознаграждений за выслугу лет; расходов на ремонт основных средств; на производственные затраты по подготовительным работам в сезонных отраслях промышленности; на предстоящие затраты по ремонту предметов проката; на выплату вознаграждений по итогам работы за год и другие цели, предусмотренные отраслевыми особенностями состава затрат, включаемых в себестоимость.

Предприятия могут создавать резервы сомнительных долгов по расчетам с другими предприятиями за продукцию (товары, работы или услуги). Суммы такого резерва относятся на финансовые результаты деятельности предприятия.

Сомнительным долгом признается дебиторская задолженность, не погашенная в сроки, установленные договорами, и не обеспеченная соответствующими гарантиями, что устанавливается на основе результатов проведения в конце года инвентаризации дебиторской задолженности. Величина резерва определяется предприятием по каждому сомнительному долгу в отдельности в зависимости от платежеспособности должника и оценки вероятности погашения им долга полностью или частично. Если до конца года, следующего за годом создания резервов сомнительных долгов, эти резервы в какой-либо части не будут использованы, то неизрасходованные суммы присоединяются к налогооблагаемой прибыли соответствующего года.

Основное назначение резервов сомнительных долгов заключается в погашении просроченной дебиторской задолженности, возникающей при использовании метода определения выручки от реализации продукции по мере отгрузки товаров.

13) Учет расходов будущих периодов и сроки их погашения.

Расходы будущих периодов - это затраты, которые относятся к следующим периодам, но произведены предприятием в текущем периоде. В бухгалтерском учете такие затраты отражаются на счете 97 «Расходы будущих периодов», а затем списываются на себестоимость одним из следующих способов:

- равномерно в течение периода, к которому эти расходы относятся;
- пропорционально объему продукции (работ, услуг);
- иным способом, установленным предприятием.

Следует еще раз отметить, что порядок списания таких расходов предприятие определяет самостоятельно.

14) Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств.

Предприятие самостоятельно устанавливает количество инвентаризаций в отчетном году, даты их проведения, перечень имущества и обязательств, кроме случаев, когда проведение инвентаризации обязательно.

Приведенный перечень возможных элементов учетной политики не является исчерпывающим.

Аудитору при проведении проверки необходимо установить:

- издан ли приказ (распоряжение) руководителя предприятия по учетной политике (следует помнить, что вновь созданное предприятие должно оформить избранную им учетную политику не позднее окончания первого налогового периода);
- полностью ли раскрыты избранные при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решения пользователями бухгалтерской отчетности.

15) Распределение и использование чистой прибыли.

16) Способ оценки задолженности по полученным кредитам.

По полученным займам задолженность разрешается показывать с учетом причитающихся к уплате процентов на конец отчетного периода.

17) Метод распределения расходов на продажу.

Предприятие может производить распределение расходов одним из способов:

- сразу отнести на объем реализованной продукции;
- распределить между отгруженной и реализованной продукцией и остатками нереализованной продукции.

4. Договоры на поставку продукции и договоры арендных отношений. На что обратить внимание?

В процессе организации контроля за выполнением договоров необходимо установить наличие договоров на поставку продукции и сдачу в аренду имущества предприятия, порядок их хранения и ход выполнения договорных обязательств, соблюдение действующего порядка бухгалтерского учета арендных отношений.

Все договоры должны подписываться руководителем предприятия только после визы главного бухгалтера и руководителей финансовой, планово-экономической и юридической служб, что обеспечивает согласованность действий различных служб.

Аудитору надо определить круг потребителей, которыми предприятие заключило договоры на поставку производимой продукции, проверить, как выполняются условия этих договоров, ведется ли журнал выполнения договоров. Поскольку отгрузка и отпуск продукции разным потребителям производится, как правило, в течение года неоднократно и в разное время, необходимы оперативный учет и контроль выполнения договоров поставки. Ведение такого учета осуществляется по данным ведомостей отгрузки и реализации готовых изделий.

В регистре оперативного учета отгрузки указывают дату, номер счета — платежного требования, адрес покупателя, дату выписки счета — платежного требования, наименование продукции, расчетный и фактический сроки оплаты и ее величину.

По данным регистров оперативного учета составляют накопительные ведомости выпуска, отгрузки и реализации продукции нарастающим итогом с начала месяца и года. Если на предприятии внедрена система оперативного учета себестоимости, то по данным о ежедневной оплате платежных документов за реализованную продукцию и об издержках на ее производство и сбыт можно определить расчетную сумму прибыли за любой в течение месяца период. Такая информация позволяет управлять качественными показателями деятельности предприятия, вовремя принимать меры, предотвращающие потери прибыли и обеспечивающие выполнение обязательств перед бюджетом.

Оперативные данные об отгруженной, но не оплаченной в срок продукции получают на любую дату в соответствующей группировочной ведомости или машинограмме. По этим данным выясняется причина задержки платежа, принимаются меры по его ускорению. Тем самым работники бухгалтерии и финан-

сового отдела оказывают непосредственное воздействие на эффективность финансовой деятельности предприятия.

Не следует забывать, что за нарушение условий договора с предприятия через арбитражный суд можно взыскивать значительные суммы штрафов, снижающие фактические финансовые результаты, а значит, сумму прибыли, остающейся в распоряжении предприятия.

При проверке учета арендных отношений аудитор необходимо проверить, как на предприятии организован бухгалтерский учет хозяйственных операций, связанных с арендой.

Под арендой следует понимать имущественный наем по договору, по которому арендодатель предоставляет арендатору имущество (здания, сооружения, оборудование, имущественный комплекс и проч.). Кроме сдачи в аренду отдельных объектов имущества на сравнительно короткий срок, теперь можно взять имущество (главным образом оборудование, средства механизации и автоматизации, вычислительную технику и проч.) в долгосрочную аренду. Такая аренда получила название «лизинг». По окончании срока действия лизингового соглашения (договора, контракта) арендатор может купить или возвратить лизинговое имущество арендодателю.

5. Аудит денежных средств и денежных документов

5.1. Аудит кассовых операций

Вся информация о наличии и движении денежных средств в кассе собирается на счете 50 «Касса». К этому счету могут быть открыты следующие субсчета: 50-1 «Касса организации», 50-2 «Операционная касса», 50-3 «Денежные документы» и др.

В силу того, что кассовые операции носят массовый характер, этот этап аудиторской проверки является достаточно трудоемким. Однако кассовые операции однообразны, а методы или процедуры проверки достаточно просты. Именно при проверке этого участка основному аудитору целесообразно привлекать ассистентов.

Путем проведения сплошной проверки необходимо убедиться, соответствует ли принятый на предприятии порядок учета денежных средств порядку, установленному соответствующими нормативными документами. Так, порядок хранения, расходования и учета денежных средств в кассе установлен письмом Центробанка РФ от 22 сентября 1993 г. № 40 и Положением Центробанка РФ от 5 января 1998 г. № 14п «О правилах организации наличного денежного обращения на территории Российской Федерации».

При проверке следует установить, соблюдает ли предприятие установленный лимит хранения наличных денег, так как в кассе можно хранить лишь небольшие денежные суммы для оплаты мелких хозяйственных расходов, выдачи авансов на командировки и других небольших платежей. Превышение установленных лимитов в кассе допускается лишь в течение трех рабочих дней в пери-

од выплаты заработной платы работникам предприятия, пособий по временной нетрудоспособности и премий.

Все операции по поступлению и расходованию денежных средств кассир записывает в кассовую книгу, которая должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной печатью. Количество листов в ней должно быть заверено подписями руководителя предприятия и главного бухгалтера. В конце рабочего дня кассир подсчитывает в кассовой книге итог операций за день и выводит остаток денег в кассе на следующий день. Записи в кассовой книге ведут через копировальную бумагу одновременно на двух листах. Один лист отрывной, его сдают в конце дня вместе со всеми приходными и расходными документами в качестве отчета по кассовым операциям.

По желанию аудитора или директора предприятия можно провести инвентаризацию. Инвентаризация должна проходить в присутствии кассира и главного бухгалтера. Кассир должен составить кассовый отчет. При инвентаризации кассы необходимо проверить: имеется ли приказ о назначении кассира; заключен ли с кассиром договор о полной индивидуальной материальной ответственности установленной формы; соответствует ли помещение кассы рекомендациям по обеспечению сохранности денежных средств, по технической укреплённости и оснащённости средствами пожарно-охранной сигнализации.

После инвентаризации кассы аудитору необходимо проверить:

- созданы ли условия, необходимые для обеспечения сохранности денежных средств при доставке их из банка и при сдаче в банк;
- полноту и своевременность оприходования денег, полученных по чекам;
- правильность оформления приходных и расходных кассовых ордеров, кассовой книги, журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
- имеются ли подписи в получении денег, для чего нужно выборочно проверить подписи в расходных ордерах и ведомостях на соответствие;
- правильность ведения кассовой книги и остатков денег по ней;
- наличие или отсутствие штампов на кассовых документах (получено, оплачено);
- соответствие фамилий в платежных ведомостях фамилиям в других документах;
- соблюдается ли лимит хранения наличных денег в кассе;
- правильность выдачи денег по доверенностям;
- соблюден ли порядок регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах.

5.1.1. Аудит учета денежных документов

В кассе могут храниться денежные документы. К ним относятся путевки в санатории и дома отдыха, почтовые марки, проездные билеты, вексельные марки, оплаченные авиабилеты и другие документы. Как уже было сказано, учет денежных документов ведется на субсчете 50-3 «Денежные документы», при этом аналитический учет ведется по каждому виду денежных документов.

Аудитору необходимо проверить:

— правильность учета денежных документов (поступление и списание денежных документов оформляется кассовыми приходными и расходными документами и отражается в книге по движению денежных документов; кассир составляет отчет по движению денежных документов и сдает его главному бухгалтеру);

— правильность составления бухгалтерских проводок по счету 50-3 «Денежные документы» и записей в книге по учету и движению денежных документов.

5.1.2. Виды нарушений при ведении операций по кассе

Возможны следующие нарушения при ведении операций по кассе:

1) Прямое хищение денежных средств (ничем не замаскированное или: замаскированное неоформленными документами и расписками). Прямое хищение денежных средств без подлогов выявляется при проверке кассы путем инвентаризации кассовой наличности. Иногда оно маскируется расписками должностных лиц, покрывающими по существу, растраты, совершенные кассиром либо другими должностными лицами, в частности работниками счетного аппарата.

2) Неоприходование и присвоение поступивших денежных сумм (из банка, от различных физических и юридических лиц по приходным ордерам, от различных юридических лиц по доверенности).

Неоприходование денег по кассе связано со списанием полученных сумм непосредственно на расходы или сокрытием приходных операций. Наиболее часто встречаются случаи неоприходования в кассу денег, полученных с расчетного счёта. Присвоение денежных средств в этом случае вскрывается взаимной проверкой операций кассы и банка. Необходимо сверить в первую очередь корешки выданных чеков с приходными документами по кассе.

3) Излишнее списание денег по кассе (повторное использование одних и тех же документов, неправильный подсчет итогов в кассовых документах и отчетах, списание сумм без оснований или по подложным документам, подлог в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний).

4) Присвоение сумм, законно начисленных разным лицам и организациям (присвоение депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям; присвоение сумм, причитающихся другим предприятиям). Наиболее распространенным видом неоприходованных платежей по кассовым ордерам являются платежи увольняющихся лиц, погашающих при расчете свою задолженность.

5) Расчеты суммами наличных денежных средств, которые превышают предельную величину (с другими юридическими лицами и предпринимателями, действующими без образования юридического лица; поступающими в кассу проверяемого предприятия). Борьба с присвоением денег, полученных от других предприятий, требует в первую очередь осуществления безналичных расчетов во всех возможных случаях.

6) Расчеты с населением наличными за готовую продукцию, товары, выполненные работы и оказанные услуги (без применения контрольно-кассовых машин, без регистрации контрольно-кассовых машин в налоговых органах).

7) Некорректное отражение кассовых операций в регистрах синтетического учета.

**5.1.3. Ответственность предприятий,
если условия работы с денежной наличностью
и порядок ведения кассовых операций не соблюдены**

В соответствии с Указом Президента РФ от 23 мая 1994 г. № 1006 «Об осуществлении комплексных мер по своевременному и полному внесению в бюджет налогов и иных обязательных платежей» предусмотрена ответственность за следующие виды нарушений:

- расчеты наличными денежными средствами с другими, предприятиями, учреждениями и организациями сверх установленных предельных сумм - штраф в двукратном размере суммы произведенного платежа;
- денежная наличность не оприходована в кассу - штраф в трехкратном размере не оприходованной суммы;
- не соблюден действующий порядок хранения свободных денежных средств и сумма наличных денег в кассе превышает установленный лимит — штраф в трехкратном размере суммы, превышающей установленный лимит.

Если нарушены требования Закона РФ от 18 июля 1993 г. № 5215-1 «О применении контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением», то будут применены следующие штрафные санкции:

- предприятие ведет расчеты с населением без применения ККМ — штраф в 350-кратном размере минимальной месячной оплаты труда;
- при расчетах используются неисправные контрольно-кассовые машины - штраф в 200-кратном размере минимальной месячной оплаты труда;
- предприятие не вывесило ценник на продаваемый товар — штраф в 100-кратном размере минимальной месячной оплаты труда;
- покупателю не выдан чек или в чеке указана сумма менее уплаченной — штраф в 10-кратном размере минимальной месячной оплаты труда, но не менее 20 процентов от стоимости покупки (услуги).

5.2. Аудит операций по расчетным счетам

Прежде всего, аудитор устанавливает, сколько на предприятии имеется расчетных счетов, и при наличии нескольких таких счетов необходимо проверить, как ведется аналитический и синтетический учет по каждому из них.

Основная информация по расчетному счету содержится в банковских выписках и приложенных к ним первичных документах. Аудитор должен проверить, подтверждена ли каждая операция, отраженная в выписке, соответствующими первичными документами.

При аудите операций по расчетному счету необходимо обратить внимание на следующее:

- соответствие сумм в выписках банка суммам, указанным в приложенных к ним первичных документах;

- правильность и полноту зачисления денег, сданных в банк наличными;
- правильность отражения конвертации рубля;
- наличие штампа банка на первичных документах, приложенных к выпискам (в случае выявления документов без штампа банка проводится встречная проверка в банке);
- обоснованность перечисления денежных средств акцептованными платежными поручениями через почтовые отделения связи, а также достоверность почтовых адресов получателей (депонированной зарплаты, алиментов и т.п.);
- правильность составления бухгалтерских проводок по операциям в банке;
- полноту и достоверность банковских выписок и документов к ним (остаток средств на конец периода в предыдущей выписке банка по счету должен равняться остатку средств на начало периода в следующей выписке).

Если в выписке будут обнаружены подчистки и не оговоренные в письменном виде исправления, нужно провести встречную проверку в учреждении банка.

5.3. Аудит операций по валютным счетам

Для учета операций в валюте предусмотрен счет 52 «Валютные счета», записи операций, на котором ведут в валюте платежа (доллары США, евро и т.д.) и ее рублевом эквиваленте по курсу ЦБ РФ, действующему на дату поступления (списания) средств. При этом к счету 52 могут быть открыты следующие субсчета: 52-1 «Валютные счета внутри страны», 52-2 «Валютные счета за рубежом».

В соответствии с действующим законодательством основными формами расчетов по внешнеэкономической деятельности являются: предоплата, инкассо, расчеты через аккредитив, открытый счет.

Аудитору необходимо обратить внимание на следующее:

- как зачислялась валютная выручка от реализации и других валютных операций при внешнеэкономической деятельности;
- законно ли открыты валютные счета;
- соответствуют ли суммы по выпискам банка суммам, отраженным в первичных документах;
- правильно ли применялись формы расчетов при внешнеэкономической деятельности;
- своевременно ли предоставлялись, платежные поручения на продажу выручки, если зачисление валютной выручки прошло по транзитному счету;
- правильно ли оплачено комиссионное вознаграждение за открытие валютных счетов;
- правильно ли отражены в учете операции по покупке и продаже валюты;
- правильно ли рассчитаны и отнесены курсовые разницы;
- правильно ли перечислены авансы за импортную продукцию.

5.4. Аудит операций по прочим счетам в банках

Бухгалтерский учет операций, связанных с расчетами по аккредитиву, по чекам, иным платежным документам, ведется на счете 55 «Специальные счета в банках». К нему могут быть открыты следующие субсчета: 55-1 «Аккредитивы», 55-2 «Чековые книжки», 55-3 «Депозитные счета» и др.

Если на предприятии ведутся подобные расчеты, то аудитору необходимо проверить:

- правильность и законность применения аккредитивной формы расчетов;
- правильность документального оформления операций, оплаченных чеками из лимитированных и не лимитированных чековых книжек;
- наличие депозитных сертификатов, приобретенных у банка (если такие операции были);
- полноту и правильность документального оформления операций по движению средств целевого финансирования, поступивших от родителей и из прочих источников на содержание социальных учреждений (детского сада, яслей и т.д.);
- предоставлены ли балансы и другие необходимые документы от структурных подразделений, выделенных на самостоятельный баланс;
- правильность составления бухгалтерских проводок;
- соответствие записей в выписках банка по операциям счета 55 (сверяется с главной книгой и журналом-ордером № 3).

5.5. Аудит учета средств в пути

К денежным средствам в пути относится выручка предприятия за реализованную продукцию, внесенная в кассы кредитных учреждений, сберегательные кассы или кассы почтовых отделений для зачисления на расчетный счет. Для учета таких операций используется счет 57 «Переводы в пути». Также на этом счете могут отражаться операции, связанные с продажей иностранной валюты.

Основанием для записей по счету 57 «Переводы в пути» являются копии квитанций банка или почты (например, при сдаче наличных денег), копии сопроводительных ведомостей на сдачу выручки инкассаторам и т.п.

Аудитору необходимо проверить:

- наличие первичных документов;
- правильность составления бухгалтерских проводок по операциям со средствами в пути;
- правильность ведения аналитического учета по счету 57 «Переводы в пути».

5.6. Аудит финансовых вложений

Финансовые вложения подразделяются на долгосрочные и краткосрочные, но критерии, которые применяются для подобного разделения объектов, являются весьма условными. Бухгалтер, как правило, непосредственно не вовлечен

в принятие решений по инвестиционной деятельности организации, а это приводит к сложностям в его работе на этапе признания финансовых вложений. В дальнейшем возникает необходимость перевода объектов из разряда долгосрочных в краткосрочные и наоборот.

При классификации финансовых вложений на долгосрочные и краткосрочные следует понимать не столько период обращения ценных бумаг (время с момента эмиссии до момента погашения), сколько степень их ликвидности, то есть, легко ли их быстро реализовать при необходимости. При таком подходе к краткосрочным инвестициям относятся вложения в легко реализуемые ценные бумаги, которые покупают для того, чтобы выгодно разместить временно свободные денежные средства.

Долгосрочность финансовых вложений означает, что ценные бумаги приобретены не только в целях хранения временно свободных денежных средств и получения дополнительного дохода, но и в целях содействия и поддержки определенной предпринимательской деятельности либо коммерческих связей. Решение о покупке ценных бумаг имеет под собой намерение финансировать организацию, то есть долгосрочные финансовые вложения представляют собой помещение капитала в юридически самостоятельные организации на длительные сроки (более одного года).

Раньше для учета финансовых вложений в План счетов были предусмотрены специальные счета: 06 «Долгосрочные финансовые вложения» и 58 «Краткосрочные финансовые вложения». Теперь такое разделение не предусмотрено и, независимо от срока, на который организация произвела те или иные финансовые вложения, учет ведется на одном синтетическом счете 58 «Финансовые вложения». На этом счете собирается информация о вложениях организации в ценные бумаги, уставные (складочные) капиталы других организаций, предоставленные другим организациям займы и т.п.

Однако исключение из Плана счетов специальных синтетических счетов несколько не умаляет значение классификации финансовых активов для целей бухгалтерской отчетности. Ведь наличие в составе имущества ценностей долгосрочного и краткосрочного характера оказывает неодинаковое влияние на финансовое положение организации. Величина и соотношение оборотных и внеоборотных активов непосредственно сказывается на ликвидности бухгалтерского баланса, платежеспособности и устойчивости финансового состояния. Очевидно, что владение легко реализуемыми ценностями является положительным фактором, характеризующим деятельность организации. В то же время устойчивость положению организации придает наличие определенного объема ценностей долговременного характера.

По счету 58 рекомендуется вести аналитический учет. Например, к нему могут быть открыты следующие субсчета: 58-1 «Паи и акции», 58-2 «Долговые ценные бумаги», 58-3 «Предоставленные займы», 58-4 «Вклады по договору простого товарищества» и др.

Аудитору необходимо проверить:

— ведется ли аналитический учет по счету 58 «Финансовые вложения», который должен осуществляться по видам вложений и объектам, в которые осуще-

ствлены эти вложения (аналитический учет должен разделяться по объектам, как в России, так и за рубежом);

— правильно ли составлены бухгалтерские проводки (записи в первичных документах по счету 58 сверяют с журналом-ордером № 8 и главной книгой (при журнально-ордерной форме учета));

— правильно ли отнесены разницы между ценой приобретения и номинальной стоимостью ценных бумаг;

— правильно ли отражены в учете выкуп и продажа ценных бумаг (погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 58 «Финансовые вложения»).

5.7. Аудит учета резервов под обесценение вложений в ценные бумаги

В новый План счетов введен специальный счет 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» для учета таких резервов. Данный резерв выполняет две функции: с одной стороны, с его помощью формируется балансовая стоимость финансовых вложений в ценные бумаги на основе их учетной стоимости; с другой стороны, он обеспечивает покрытие возможного убытка от негативного развития ситуации с определенными ценными бумагами на фондовом рынке в новом году.

Резерв создается по каждому виду ценных бумаг, (то есть ценных бумаг одного и того же вида, типа или категории, а также одного и того же эмитента). Резерв создается за счет прибыли предприятия, при этом делается следующая запись:

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 59 — на сумму резерва под обесценение вложений в ценные бумаги.

Если по итогам года рыночная стоимость вложений в ценные бумаги, для которых ранее был создан резерв, повысилась, то в бухгалтерском учете надо сделать следующую проводку:

ДЕБЕТ 59 КРЕДИТ 91 — восстановлен ранее созданный резерв в связи с повышением рыночной стоимости акций (или в связи с их продажей).

Аналитический учет по счету 59 ведется по каждому резерву. Перед составлением бухгалтерского отчета за год, следующий за годом создания резерва под обесценение вложений в ценные бумаги, любая неиспользованная часть этого резерва присоединяется к финансовому результату отчетного года. Тем самым в учете восстанавливается сумма прибыли, ранее (в прошлом году) направленной в резерв под обесценение финансовых вложений.

Аудитору необходимо проверить:

— ведется ли аналитический учет по счету 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» (по каждому резерву и виду ценных бумаг);

— правильно ли отражены в учете ценные бумаги и операции с ними;

— соответствуют ли записи по счетам 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги» и 91 «Прочие доходы и расходы» статьям баланса.

6. Аудит операций с основными средствами

6.1. Аудит учета, отчетности и использования основных средств

Основными источниками информации об основных средствах служат первичные документы: акты приема-передачи в эксплуатацию основных средств, накладные на внутреннее перемещение и др. Проверка правильности ведения аналитического учета может быть сплошной или выборочной.

Прежде всего, необходимо проверить, как ведется аналитический учет основных средств. Такой учет организуется по отдельным объектам, каждому из которых присваивается инвентарный номер на весь период его эксплуатации. Пообъектный учет ведется в инвентарных карточках или книгах. Аудитору необходимо проверить, как ведутся карточки или книги, а также правильность присвоения шифра амортизационных отчислений и наличие всех справочных данных.

При проверке учета, отчетности и использования основных средств необходимо установить:

- обеспечен ли контроль за наличием и сохранностью основных средств;
- правильно ли отнесены предметы к основным средствам и сгруппированы согласно классификации, принадлежности и характеру участия в производственном процессе;
- правильно ли произвели оценку основных средств в учете;
- правильно ли оформлены и отражены в учете операции по поступлению и выбытию основных средств;
- правильно ли начислены и отражены в учете износ и ремонт основных средств;
- правильно ли отражены данные о наличии и движении основных средств в бухгалтерском учете и отчетности;
- приняты ли меры по обеспечению сохранности основных средств. Для этого необходимо установить, назначены ли приказом руководителя предприятия материально ответственные лица, отвечающие за сохранность основных средств (есть ли письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности);
- соответствуют ли должности материально ответственных лиц Перечню должностей и работ предприятия;
- созданы ли условия для обеспечения сохранности материальных ценностей (шкафы, сейфы, закрываемые помещения и т.д.);
- оборудовано ли помещение пожарно-охранной сигнализацией;
- организован ли порядок вывоза материальных ценностей с территории предприятия;
- проводились ли инвентаризации. Аудитор проверяет, как и когда была проведена последняя инвентаризация, какие были выявлены ошибки и как они исправлены. Если инвентаризация основных средств не проводилась более двух-трех лет, то аудитор

может потребовать ее проведения. Это позволит более качественно провести последующую проверку и уменьшить аудиторский риск.

При проверке отчетности по основным средствам аудитору необходимо проверить:

- соответствие форм бланков утвержденным формам;
- соответствие записей сводного аналитического учета записям в главной книге и балансе;
- соответствие записей синтетического учета записям в главной книге и балансе;
- правильность записей в форме № 5 годового отчета о наличии и движении основных средств;
- правильность бухгалтерских проводок по учету основных средств;
- ведение учета на забалансовых счетах 001 «Арендованные основные средства» и 005 «Оборудование, принятое для монтажа».

6.2. Классификация основных средств

Основные средства подразделяются на производственные и непроизводственные. Важнейшим признаком производственных основных средств является их участие в осуществлении производственной деятельности предприятия. К производственным основным средствам относятся здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие объекты. Непроизводственные основные средства - это объекты, не связанные с производственной деятельностью предприятия. К ним относятся жилищно-коммунальное хозяйство, учреждения науки, культуры, здравоохранения и т.п. Необходимо правильно произвести разделение, так как амортизация и затраты на содержание непроизводственных объектов относятся на собственные источники, а производственных - на себестоимость.

В зависимости от степени использования основные средства подразделяются в учете на действующие, бездействующие, находящиеся в запасе, собственные и арендованные. Следует иметь в виду, что порядок консервации основных средств, числящихся на балансе, устанавливается и утверждается руководителем предприятия. При этом могут быть переведены на консервацию, как правило, основные средства, находящиеся в определенном комплексе (объекте) и имеющие законченный цикл производства.

Аудитор должен проверить:

- правильность деления основных средств по классификации, так как неправильное их деление может привести к неправильному начислению износа и, как результат, к неправильному отражению затрат на себестоимость продукции (работ, услуг);
- правильность деления основных средств по принадлежности, так как неправильное их деление может привести к неправильным расчетам арендной платы и начислению износа;
- правильность деления основных средств по характеру участия в производстве, так как в противном случае это может привести к неправильному начисле-

нию амортизации (на основные средства, находящиеся в запасе на консервации, амортизация не начисляется);

— правильность отнесения предметов к основным средствам.

Окончательное решение о том, какие предметы, на каком синтетическом счете учитываются, выносит руководитель в зависимости от характера и условий деятельности возглавляемой им организации. Это решение становится частью учетной политики предприятия и должно приниматься в отношении видов (групп) предметов, а не по каждому предмету в отдельности.

6.3. Оценка объектов основных средств

От правильности оценки основных средств зависит правильность отражения финансовых результатов, расчетов с бюджетом по налогу на имущество и правильность составления бухгалтерской отчетности.

В соответствии с ПБУ 6/97 «Учет основных средств», утвержденным приказом Минфина России от 03 сентября 1997 г. №65н, основные средства отражаются в учете по первоначальной стоимости, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление.

При аудиторской проверке сначала надо детально рассмотреть, насколько правильно сформирована первоначальная стоимость поступивших основных средств, а также восстановительная и остаточная стоимость числящихся на балансе предприятия основных средств. От этого зависят показатели себестоимости и финансовых результатов деятельности предприятия в той части, которая определяется суммой начисленной амортизации и списанием с баланса отдельных объектов основных средств.

Первоначальная стоимость зданий и сооружений должна быть определена на основе сметной стоимости строительства (при подрядном способе выполнения строительных работ) или фактической стоимости их возведения (при хозяйственном способе). Сюда включаются затраты на проектно-изыскательные работы, на приобретение оборудования (включая расходы по доставке, монтажу, установке) и т.п. Не включаются в фактические затраты на приобретение основных средств общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением основных средств.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных безвозмездно, в том числе по договору дарения, признается их рыночная стоимость на дату оприходования. Организация определяет рыночную стоимость на основе действующих цен на данный или аналогичный вид активов на дату их принятия к учету, при этом цена должна быть документально подтверждена или установлена путем проведения экспертизы.

Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в обмен на другое имущество, отличное от денежных средств, равна стоимости обмениваемого имущества, по которой оно было отражено в бухгалтерском балансе.

Если объект основных средств прошел хотя бы одну переоценку, которая изменила его стоимость, то новая стоимость называется восстановительной.

Восстановительная (рыночная) стоимость основных средств - это стоимость их строительства или приобретения по действующим рыночным ценам на определенную дату.

Изменение первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств допускается в случаях достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов. Увеличение (уменьшение) первоначальной стоимости основных средств относится на добавочный капитал предприятия.

В условиях рынка и инфляции целесообразно предоставить право предприятиям самим определять восстановительную стоимость основных средств экспертным путем, исходя из существующих рыночных цен и ожидаемых индексов инфляции, так как в условиях рыночной экономики принятие правительством решений по вопросам переоценки какого-либо имущества противоречит здравому смыслу.

Аудитору необходимо проверить:

- наличие факта создания комиссии по приемке основных средств и оформлению ее результатов;
- договоры купли-продажи основных средств (при покупке у физических лиц) с указанием стоимости объекта;
- протокол договорной цены (при внесении основных средств учредителями);
- первоначальную стоимость, указанную в актах приемки-передачи основных средств;
- правильность произведения переоценки основных средств;
- правильность отражения первоначальной стоимости после достройки, дооборудования, реконструкции или частичной ликвидации объектов;
- правильность определения инвентарной стоимости законченных строительством объектов (письмо Минфина России от 30 декабря 1993 г. № 160 «Положение по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций»).

6.4. Поступление и выбытие основных средств.

Что необходимо проверить?

При покупке основные средства принимаются к учету по первоначальной стоимости, включающей в себя все фактические затраты по приобретению, за исключением возмещаемых налогов. К фактическим затратам относятся: суммы, уплаченные поставщику в соответствии с договором; суммы, уплачиваемые за посреднические, консультационные и информационные услуги, связанные с приобретением основных средств; регистрационные сборы, государственные, таможенные пошлины и другие аналогичные платежи; другие затраты, непосредственно связанные с приобретением основных средств, а также затраты по доведению их до рабочего состояния.

При выбытии основных средств, по которым начислялась амортизация, вся сумма накопленной амортизации списывается в уменьшение первоначальной стоимости. В бухгалтерском учете необходимо сделать следующие проводки:

ДЕБЕТ 02 КРЕДИТ 01 — списав начисленный износ по основным средствам;

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 01 — списана остаточная стоимость основных средств на финансовые результаты предприятия.

В дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» также записываются все расходы, связанные с выбытием актива, а в кредит — доходы от выбытия объекта. Например, при выбытии основных средств в дебет счета 91 относят расходы на демонтаж оборудования, разборку зданий и сооружений, а в кредит — материалы, лом, утиль, полученные при ликвидации объектов. Таким образом, на счете 91 «Прочие доходы и расходы» формируется финансовый результат от выбытия основных средств. При необходимости аналитический учет по счету 91 «Прочие доходы и расходы» можно вести по каждому выбытию активов отдельно.

Аудитору необходимо проверить:

- перечень основных средств (с первоначальной стоимостью, износом и ценой соглашения) и технической документации при передаче основных средств в качестве вклада в уставный капитал;
- договор купли-продажи (при приобретении объектов основных средств в комплекте в инвентарной карточке должна быть обязательно расшифровка предметов, входящих в комплект);
- первоначальную стоимость объектов основных средств, приобретенных за иностранную валюту (эта стоимость должна учитываться по курсу в рублях на момент приобретения);
- установлена ли рыночная стоимость при продаже основных средств;
- увеличена ли налогооблагаемая прибыль в случае реализации и безвозмездной передачи основных средств, как это предусмотрено в Инструкции о порядке исчисления и уплаты налога на прибыль;
- начислен ли НДС по безвозмездно переданным основным средствам (плательщиком НДС является передающая сторона);
- оприходованы ли на счете 10 «Материалы» детали, узлы и агрегаты (пригодные для ремонта других машин), полученные после демонтажа и разборки. Детали и узлы, изготовленные с применением драгоценных металлов, подлежат учету и сдаче в государственный фонд.

6.5. Аудит безвозмездно полученных основных средств

Стоимость безвозмездно полученных ценностей учитывается на субсчете 98-2 «Безвозмездные поступления». Этот счет используется для учета стоимости безвозмездно полученных активов до момента признания их в качестве доходов предприятия. При этом доходы признаются в учете, когда определяются обусловившие их расходы, и в дальнейшем списываются в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы». В бухгалтерском учете делают следующие проводки:

ДЕБЕТ 08 КРЕДИТ 98-2 — отражена рыночная стоимость безвозмездно полученных основных средств;

ДЕБЕТ 01 КРЕДИТ 08 — введено в эксплуатацию основное средство;

ДЕБЕТ 20 (23, 44 и др.) КРЕДИТ 02 — начислена амортизация по объекту основных средств;

ДЕБЕТ 98-2 КРЕДИТ 91 — включена во внереализационные доходы часть стоимости безвозмездно полученного основного средства.

Аудитору необходимо проверить:

- документы на безвозмездно полученные основные средства;
- правильность составления бухгалтерских проводок по безвозмездно полученным основным средствам;
- правильность ведения аналитического учета по счету 98-2 «Безвозмездные поступления»;
- соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге и балансе.

6.6. Аудит арендованных основных средств

В зависимости от сроков аренды имущества выделяют долгосрочную (сроком более 3 лет), среднесрочную (сроком от 1 года до 3 лет) и, краткосрочную (сроком до одного года).

Проверка данных по арендной плате за имущество осуществляется по текущей (краткосрочной) и долгосрочной аренде (лизингу).

Аудитору необходимо проверить:

- правильность отнесения аренды основных средств к текущей или долгосрочной, оформление актов передачи основных средств в аренду;
- договор аренды, который оформляется приемо-сдаточным актом (при передаче имущества в аренду);
- отражение финансовых результатов от сдачи в аренду;
- ведение бухгалтерского учета текущей и долгосрочной аренды;
- начисление износа (при долгосрочной аренде);
- отражение капиталовложений в арендованные основные средства;
- учет лизинговых операций (следует руководствоваться приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15 «Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга»).

6.7. Начисление амортизации основных средств

Амортизацию основных средств можно начислять: линейным способом; способом уменьшаемого остатка; способом списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования; способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Амортизация основных средств определяется ежемесячно, исходя из стоимости основных средств и установленных норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных средств.

Начисление амортизации по основным средствам, поступившим по импорту, производится по нормам амортизационных отчислений на аналогичные отечественные основные средства.

Начисление амортизационных отчислений не производится во время проведения реконструкции и технического перевооружения основных фондов с их полной остановкой, а также в случае их перевода в установленном порядке на консервацию. При этом следует иметь в виду, что на время реконструкции и технического перевооружения срок службы основных фондов продлевается.

Также не начисляется амортизация по объектам внешнего благоустройства и другим аналогичным объектам дорожного хозяйства, судоходным сооружениям, ряду сельскохозяйственных животных, молодым многолетним насаждениям, приобретенным книгам и брошюрам. Кроме того, следует отметить, что также не подлежат амортизации основные средства, полученные в качестве вклада в уставный капитал.

Амортизационные отчисления производятся только на полное восстановление основных средств. При этом по всем основным средствам начисление амортизации производится только в течение нормативного срока службы.

При проверке порядка аналитического учета основных средств на предприятии следует убедиться, что он ведется по видам и отдельным инвентарным объектам с использованием инвентарных карточек.

На основе инвентарной картотеки на каждую классификационную группу основных средств (по отраслям, признаку использования, видам основных средств) заводят карточку учета движения основных средств (форма № ОС-12). В карточке за каждый месяц указывают наличие основных средств на начало месяца, поступление и выбытие основных средств, сумму износа и затраты на капитальный ремонт.

Проверке должно быть подвергнуто наличие документального оформления операций по синтетическому и аналитическому учету движения основных средств, соответствующего типовым формам.

Аудитору необходимо проверить:

- правильность норм амортизационных отчислений;
- правильность ведения аналитического учета;
- правильность составления бухгалтерских проводок по амортизации основных средств; — наличие и правильность ведения инвентарной картотеки;
- документальное оформление операций движения основных средств.

6.8. Аудит учета затрат на ремонт основных средств

Для учета ремонтного фонда в Плане счетов предусмотрен счет 96 «Резервы предстоящих расходов». Если приказом об учетной политике предусмотрено формирование ремонтного фонда, то предприятие ежемесячно начисляет в этот фонд необходимые суммы в соответствии с нормативом, самостоятельно утвержденным предприятием, и включает их в издержки производства. В бухгалтерском учете ежемесячно делается проводка:

ДЕБЕТ 20 (23, 26) КРЕДИТ 96 — направлены средства на формирование ремонтного фонда.

По мере завершения ремонта фактические затраты предприятия относятся на уменьшение ремонтного фонда. Остатки созданного резерва на ремонт основных средств по состоянию на 31 декабря отчетного года закрываются и присоединяются к прибыли.

Если средств в ремонтном фонде зарезервировано недостаточно, то сумму превышения затрат на ремонт можно отразить как расходы будущих периодов. В дальнейшем по мере накопления в фонде средств затраты списываются на издержки производства.

Предприятия, не создающие ремонтный фонд, фактические затраты, связанные с проведением ремонта, включают в издержки производства (себестоимость).

6.9. Аудит основных средств, находящихся в общей собственности

Новый План счетов определил подход к отражению в учете описанных объектов основных средств. Согласно этому подходу, данные объекты отражаются каждой организацией — участницей долевой собственности на счете 01 «Основные средства» в соответствующей доле. При этом доля каждой организации — участницы долевой собственности (или порядок определения и изменения долей в зависимости от вклада каждой из них в образование и приращение общего объекта), как правило, устанавливается соглашением всех участников. Если доли участников долевой собственности не могут быть определены на основании закона и не установлены соглашением всех ее участников, то они считаются равными.

Участник долевой собственности вправе по своему усмотрению продать, отдать в залог либо иначе распорядиться своей долей. Если участник долевой собственности за свой счет осуществляет какие-либо неотъемлемые улучшения общего имущества, то он имеет право на соответствующее увеличение своей доли в праве на это имущество. Отделимые улучшения становятся собственностью участника, осуществившего их (если иное не согласовано всеми участниками долевой собственности). Каждый участник долевой собственности обязан соразмерно со своей долей нести расходы по содержанию и сохранению общего имущества, а также участвовать в уплате налогов по нему.

Аудитору необходимо проверить:

- долю организации-участницы в общей собственности как объект основных средств, а не как финансовые вложения;
- обязательства, принятые организацией в связи с этим объектом (например, обязательства по финансированию своей доли);
- доли в обязательствах (уплата налогов, сборов и иных платежей по общему имуществу);
- правильность составления бухгалтерских проводок по счету 01 «Основные средства».

6.10. Анализ эффективности использования основных средств

Обобщающим показателем эффективности использования основных средств является фондоотдача: отношение объема производства продукции (работ, услуг) к среднегодовой балансовой стоимости основных производственных средств. Изучая этот показатель за несколько лет, следует учитывать, что его изменения в ряде случаев могут объясняться увеличением удельного веса активной части фондов, в том числе ведущих групп оборудования. Экстенсивность нагрузки исчисляется как отношение фактического времени работы оборудования к установленному режимом или календарному фонду времени. Коэффициент сменности исчисляется отношением числа отработанных за сутки станко-часов к общему числу станков и показывает, сколько в среднем смен работала каждая единица оборудования, как используются транспортные средства (арендуемые и собственные) и как организован учет их работы, какова их загрузка, допускаются ли простои, по каким причинам.

Предприятиями исчисляется и такой показатель, как фондовооруженность рабочих, то есть стоимость основных средств, приходящихся на одного рабочего. Этот показатель исчисляется отношением среднегодовой стоимости к среднесписочной численности рабочих в наибольшую смену. Исследуя эффективность использования основных средств, нужно проверять наличие неиспользуемого оборудования, его качественное состояние, условия хранения; что сделано для реализации излишнего и ненужного имущества (причины образования такого имущества); соответствие фактического наличия и движения основных средств данным бухгалтерского учета. Реальность числящихся на балансе основных средств проверяется сопоставлением учетных данных с данными последней инвентаризации на предприятии. Кроме того, аудитор проводит контрольную инвентаризацию основных средств на отдельных производственных участках.

Аудитору необходимо проверить:

- наличие неиспользуемого оборудования, меры, принятые к реализации излишнего и ненужного имущества;
- не используются ли средства ремонтного фонда на другое строительство (новое строится за счет капзатложений);
- нарушения в использовании основных фондов.

7. Аудит учета нематериальных активов

Нематериальные активы учитываются на одноименном счете 04. Он предназначен для обобщения информации о наличии и движении нематериальных активов, принадлежащих организации на правах собственности.

Нематериальные активы, являясь новой учетной категорией (1991 г.), представляют собой объекты долгосрочного пользования, не имеющие физической основы, но имеющие стоимостную оценку и приносящие доход.

Признаками нематериальных активов являются: отсутствие вещественных материальных форм, использование в течение длительного времени, способность приносить пользу организации, высокая степень определенности с получением будущей прибыли.

В состав нематериальных активов включаются: права на объекты интеллектуальной собственности (стоимость прав, возникающих из авторских и других договоров на произведения науки, литературы, искусства и объекты смежных прав, на программы ЭВМ, промышленные образцы, товарные знаки, из прав на ноу-хау и т.д.); права на пользование обособленными природными объектами (стоимость прав на использование земельных участков, воды, недр и т.д.); организационные расходы (расходы, связанные с образованием юридического лица); деловая репутация организации (превышение покупной цены приватизированного имущества над его оценочной (начальной) стоимостью).

В период использования нематериальных активов их стоимость погашается путем начисления амортизации в течение срока полезного применения. Порядок начисления амортизации фиксируется в учетной политике предприятия. Сроком полезной службы считается период, в течение которого использованные объекты приносят прибыль, выгоду предприятию. По нематериальным активам, по которым трудно или невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет. По отдельным видам нематериальных активов амортизация может вообще не начисляться. Это активы, по которым существует уверенность, что их стоимость с течением времени не будет уменьшаться либо прибыль, приносимая их использованием, не будет падать. К таким активам в мировой практике относятся права на ноу-хау, товарные знаки и др.

Новый План счетов предусматривает две схемы записей по учету амортизации нематериальных активов:

ДЕБЕТ 20 (26 ...) КРЕДИТ 05 — начислена амортизация способом накопления соответствующих сумм на отдельном счете;

ДЕБЕТ 20 (26...) КРЕДИТ 04 — начислена амортизация способом уменьшения первоначальной стоимости нематериального актива.

Оба варианта дают одинаковый результат. Однако первый обеспечивает большую аналитичность учетной информации. Тем не менее, вторую схему логичнее использовать для отдельных видов нематериальных активов, например организационных расходов и деловой репутации организации. Для разных видов нематериальных активов организация может использовать разные схемы учета амортизации.

После полного погашения первоначальной стоимости объект автоматически перестает числиться в бухгалтерском учете либо продолжает учитываться в условной оценке. До сих пор эта схема допускалась лишь для учета амортизации деловой репутации организации. С введением в действие нового Плана

счетов организация самостоятельно решает, в каком случае ее целесообразнее применять.

Если предприятие перестало использовать в своей работе нематериальные активы в производственных целях, то они должны быть списаны с баланса. Причины для списания следующие: непригодность к дальнейшему использованию, истечение срока полезного использования, продажа или безвозмездная передача, передача в виде вклада в уставный капитал других организаций. На предприятии создается специальная комиссия, которая определяет причины списания нематериального актива. Комиссия составляет акт на списание и передает его в бухгалтерию. На основании этого акта в инвентарной карточке (форма № НМА-1) делается отметка о выбытии актива.

При проверке операций с нематериальными активами аудитору необходимо обратить внимание на следующее:

- не могут быть признаны нематериальными активами интеллектуальные и деловые качества гражданина, его квалификация и способность к труду, поскольку они не могут быть отчуждены от гражданина и переданы другим лицам;
- документальное оформление факта наличия объекта нематериальных активов;
- правильность отражения первоначальной оценки стоимости нематериальных активов;
- правила по списанию объекта нематериальных активов с баланса предприятия;
- начисление амортизации на объекты нематериальных активов;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета нематериальных активов (проверить ведомость учета нематериальных активов № 17 по дебету и кредиту счета 04 «Нематериальные активы»; журнал-ордер № 10 по кредиту счета 05 «Износ нематериальных активов»; журнал-ордер № 13 по кредиту счета 04 «Нематериальные активы»; расчет износа нематериальных активов (при журнально-ордерной форме учета));
- составление бухгалтерских проводок по учету нематериальных активов;
- соответствие данных синтетического и аналитического учета нематериальных активов и их износа записям в главной книге и балансе.

8. Аудит учета производственных запасов

8.1. Переоценка материалов

Если организация проводит переоценку материалов, то ее результат по мере выявления (то есть после окончания переоценки и утверждения руководителем организации результатов) списывается непосредственно на счет 91 «Прочие доходы и расходы»: в дебет - суммы уценки, в кредит - суммы дооценки. В аналитическом учете по этому счету открывается отдельный субсчет для накопления данных о проведенной переоценке. В дальнейшем результат от переоценки материалов попадает на счет прибылей и убытков в составе сальдо про-

чих доходов и расходов. Таким образом, он участвует в формировании конечного финансового результата деятельности организации.

В общем виде переоценка материалов отражается на счетах бухгалтерского учета в следующем порядке:

ДЕБЕТ 10 КРЕДИТ 91 — дооценка материальных ценностей;

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 10 — уценка материальных ценностей.

8.2. Снижение стоимости материалов

В новом Плане счетов установлен порядок отражения на счетах сумм снижения стоимости материалов. Для этого применяется синтетический счет 14, который назван «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». Этот счет является контрарным; он предназначен для уточнения оценки материалов. Механизм использования его похож на действие счетов учета других оценочных резервов (резервов по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги).

Перед составлением бухгалтерского баланса (как правило, годового) фактическую себестоимость изготовления (приобретения) материалов сравнивают с текущей рыночной стоимостью (стоимостью возможной продажи). Такое сопоставление проводят по испорченным материалам и сырью, а также, если запасы полностью или частично морально устаревают или рыночные цены на них устойчиво снижаются. Когда фактическая себестоимость оказывается ниже текущей рыночной стоимости, в качестве балансовой оценки материалов принимается фактическая себестоимость. Если текущая рыночная стоимость ниже фактической себестоимости, то материалы показывают в балансе по текущей рыночной стоимости, а в отчете о прибылях и убытках признают убыток от снижения стоимости запасов. Тем самым в соответствии с требованием осмотрительности в отчетном периоде организация, с одной стороны, не допускает завышения стоимости материалов, а с другой — боится к данному периоду.

Под текущей рыночной стоимостью, или стоимостью возможной продажи материалов, понимают ту сумму денежных средств, которую организация может получить в случае продажи запасов. При определении текущей рыночной стоимости следует основываться на доступной в момент оценки, наиболее надежной информации. Во внимание принимают колебания цен, связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты и подтверждающими условия, существовавшие на конец отчетного периода.

Сопоставление фактической себестоимости с текущей рыночной стоимостью проводят по каждому номенклатурному номеру. В отдельных случаях сравнение целесообразно вести по группам однородных материалов. Однако недопустимо априори уменьшать стоимость, например, всех основных материалов или всех запасов топлива.

Признание стоимости возможной реализации в качестве балансовой оценки материалов не меняет их стоимости в бухгалтерском учете. На суммы снижения стоимости материалов образуются резервы за счет прибыли отчетного

года. Операции с переходящими остатками материальных ценностей в следующем периоде записывают без учета снижения их стоимости в балансе.

В учете на сумме резервов под снижение стоимости материалов делается запись по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счета 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей». В начале следующего отчетного периода остаток по счету 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей», переходящий с предыдущего периода, закрывается путем обратной записи.

Таким образом, остаток на счете 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей» представляет разницу между фактической себестоимостью и текущей рыночной стоимостью, относящуюся исключительно к материалам на конец отчетного периода. При закрытии этого счета исходят из предположения, что все переходящие остатки материальных ценностей будут полностью израсходованы в течение следующего отчетного периода.

На счете 10 «Материалы» из МБП учитываются следующие:

- предметы со сроком службы менее 12 месяцев независимо от стоимости;
- орудия лова (в зависимости от срока службы);
- многолетние насаждения, выращиваемые в питомниках в качестве посадочного материала.

Если какие-то из названных предметов приходятся на счет 10 «Материалы», то к нему открывается субсчет «Инструменты и приспособления хозяйственного назначения». После передачи этих предметов со склада в эксплуатацию и списания стоимости их со счета 10 «Материалы» контроль их наличия и движения должен вестись в оперативном порядке.

Основными задачами учета материалов на предприятиях и стройках являются:

- правильное и своевременное документальное отражение операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску материалов;
- контроль за сохранностью материалов в местах хранения и на всех этапах их движения;
- контроль за использованием материалов в производстве;
- своевременность выявления ненужных и излишних материалов для их реализации в соответствии с существующим порядком.

Исходя из задач, аудитору необходимо проверить:

- правильность оценки материалов в учете;
- правильность применения первичных документов по учету материалов;
- правильность организации работы складского хозяйства;
- имеется ли приказ предприятия об установлении круга лиц, которым дано право затребовать материалы, разрешить их отпуск со склада (образцы подписей этих лиц должны находиться на складе);
- разработана ли на предприятии номенклатура-ценник;
- назначены ли приказом материально ответственные лица, заключены ли с ними договоры о полной материальной ответственности;

- производится ли приемка продукции производственно-технического назначения по количеству и качеству, соответствует ли она требованиям Инструкции о порядке приемки продукции по количеству и качеству;
- составляются ли коммерческие акты, предъявлялись ли по ним претензии;
- правильно ли оформлены документы по приходу и расходу материалов, их внутреннему перемещению;
- правильно ли осуществляется бухгалтерский учет материалов в бухгалтерии предприятия;
- правильно ли осуществляются получение, расходование, учет и хранение драгоценных металлов и драгоценных камней;
- правильно ли осуществляется учет при изготовлении материалов;
- правильно ли отражены в учете неотфактурованные поставки и материальные ценности, находящиеся в пути;
- правильно ли отражен учет операций по реализации материалов;
- выделяется ли в платежных документах и в первичных учетных документах НДС;
- правильно ли произведено списание материалов в случае их порчи или недостач (приняты ли меры к взысканию недостачи с виновных лиц);
- проводилась ли на предприятии инвентаризация материальных ценностей; оформлены ли ее результаты; правильно ли отражены в учете результаты инвентаризации;
- правильно ли отражались в учете операции с тарой;
- правильно ли осуществляется учет товарно-материальных ценностей, принятых на ответственное хранение;
- правильно ли осуществляется учет строительных материалов открытого хранения;
- правильно ли осуществляется учет материалов, принятых в переработку.

8.3. Аудит использования материальных ресурсов

Анализ материальных ресурсов предполагает анализ состояния складских запасов, с одной стороны, и изучение показателей использования материальных ресурсов — с другой.

Излишки сырья и материалов могут образовываться также в результате:

- необоснованного составления коммерческих и внутренних актов на недостачу, бой, утерчу и порчу товарно-материальных ценностей при приеме, погрузке, транспортировке и разгрузке их на складах, базах, пристанях и железнодорожных станциях;
- завоза сырья и материалов от поставщиков в больших количествах, чем указано в сопроводительных документах, или завоза ценностей вообще без документального оформления (сторонние товары);
- завоза от поставщиков доброкачественного сырья и материалов вместо отходов, показанных в сопроводительных документах;
- завышения веса тары при составлении актов на завес тары;

— внесения в сырье и материалы посторонних или более низкого качества однородных веществ с целью увеличения их количества или веса.

В ходе проверки в первую очередь выясняются состояние складского хозяйства, подбор и расстановка материально ответственных лиц; организация пропускной системы; своевременность проведения инвентаризации и выполнение плана внезапных проверок наличия материальных ценностей и др.

Проверка предусматривает обследование складов и мест хранения материальных ценностей в целях выяснения их пригодности для использования по назначению; соблюдения правил хранения ценностей и правил противопожарной безопасности; наличия сигнализации, весового хозяйства, других измерительных приборов и т.д.

В соответствии с установленными правилами материальные ценности на складах хранятся по группам, видам, артикулам и сортам на стеллажах, в ячейках или в специализированной таре. Номенклатурные номера материальных ценностей указываются на прикрепляемых ярлыках.

Одновременно проверяются система отпуска материалов в производство (цехи основного и вспомогательного производства), правильность определения их количества с помощью весоизмерительных приборов, а также состояние контроля со стороны руководителей цехов, своевременность и точность отражения отпуска в соответствующих первичных и сводных документах.

Неотъемлемой частью контроля сохранности материальных ценностей на складах предприятия является проверка складского учета. Практика работы показывает, что основные нарушения в ведении, складского учета состоят в наличии отрицательных переходящих остатков («красное сальдо») по видам материальных ценностей, отсутствии записей о поступлении материалов по отдельным приходным документам, расхождении между данными картотек складского учета и бухгалтерского учета.

«Красное» сальдо свидетельствует о неполном или несвоевременном оприходовании поступивших материальных ценностей, списании завышенного количества материалов в производстве против фактически отпущенного, оформлении бестоварных документов на расход материалов, неправильном подсчете переходящих остатков и т.д.

Отрицательные переходящие остатки того или иного материала после очередного поступления этого вида материала временно закрываются, а количество материальных ценностей на эту величину уменьшается. Отрицательные остатки показывают размер неучтенных материалов и являются резервом для хищения.

Отдельные приходные документы, особенно по неотфактурованным поставкам, могут не отражаться в карточках складского учета. Для их выявления необходимо внезапно проверить все первичные документы кладовщика.

Расхождения между данными складского и бухгалтерского учета выявляются путем сопоставления остатков по сальдовой книге с остатками, подсчитанными бухгалтерией в оборотных ведомостях по группам материалов.

Обеспечение сохранности материальных ценностей во многом зависит от подбора и расстановки материально ответственных лиц. На такие должности не

должны приниматься лица, имевшие судимость за растраты, хищения и не оправдавшие доверия на прежних работах.

Встречаются и такие нарушения, как: вывоз материальных ценностей по одним пропускам дважды; вывоз материальных ценностей по пропускам, подписанным лицом, не имеющим на это права; вывоз материальных ценностей по устным разрешениям и запискам и т.д.

8.4. Хищение сырья и материалов в условиях обработки учетных данных на ЭВМ

Основные способы искажения учетных данных в целях хищений сырья и материалов в условиях обработки учетных данных на ЭВМ:

- искажение данных учета путем занижения прихода или завышения расхода материальных ценностей в машинограммах;
- умышленные ошибки и подлоги в процессе кодирования первичных документов (проставление кода в документах по приходу материалов более дешевых видов ценностей, а в документах по расходу - более дорогих);
- искажение учета сырья и материалов путем введения в ЭВМ данных документов, ранее прошедших обработку, или подложных документов;
- искажение шифров номенклатурных номеров в первичных документах;
- искажение данных учета в момент перфорирувания первичных документов (пропуск отдельных первичных документов, непробивка какой-либо цифры) и т.д.

Для выявления ошибок, допущенных при перенесении данных на машинные носители информации, рекомендуется использовать первичные документы, а также выпускаемые ЭВМ контрольные машинограммы, являющиеся учетным регистром хронологической записи. К признакам, свидетельствующим о возможных хищениях при учете материалов на ЭВМ, относятся:

- отсутствие требуемых реквизитов и наличие исправлений в первичных документах, направленных на обработку в ЭВМ;
- противоречия данных первичных документов и машинограмм;
- исправления в машинограммах (оговоренные и неоговоренные);
- несоответствие итогов дебетовых и кредитовых оборотов контрольных машинограмм;
- наличие противоречий внутри документа и машинограммы.

9. Аудит расчетов на предприятии

9.1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами

Форма расчетов между плательщиком и получателем средств определяется договором или соглашением. При этом предприятия по общему согласию могут проводить зачеты взаимной задолженности, минуя банки. В этом случае в банк

представляется поручение на незначительную сумму. Для учета расчетов с поставщиками и заказчиками используется счет 60 с аналогичным названием.

При проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками необходимо выяснить документальную обоснованность произведенных операций, убедиться в полноте документов и правильности их оформления.

В отличие от предыдущего новым Планом счетов не предусмотрены специальные синтетические позиции для учета расчетов по авансам, выданным и авансам полученным. Теперь авансы, выданные торговым контрагентам, должны учитываться на счете 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а авансы, полученные от них, - на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками». В аналитическом учете по этим счетам расчеты по авансам подлежат обособлению, для чего могут применяться разные способы, в том числе открытие отдельных субсчетов.

В основе выделения синтетических позиций для учета расчетов с торговыми контрагентами лежат принятые в хозяйственной практике формы и виды расчетов. Авансирование не является ни формой, ни видом расчетов. Кроме того, аванс может быть перечислен не только по торговым, но и по любым иным видам расчетов. Поэтому признано целесообразным рассредоточить авансы по синтетическим счетам, заведенным для конкретных форм и видов расчетов, и не использовать для их учета отдельные синтетические позиции. Такой подход соответствует традиционному порядку, по которому авансовые платежи в бюджет отражаются на счетах 68 «Расчеты по налогам и сборам» и 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», авансы по заработной плате - на счете 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Вместе с тем исключение из Плана счетов специальных синтетических счетов для учета расчетов по авансам не должно рассматриваться как некое ослабление внимания к контролю за состоянием данного объекта учета. С точки зрения финансовой дисциплины представляется чрезвычайно важным вести постоянное наблюдение за поступающими и перечисленными авансами, своевременно погашать эти суммы, не допускать «зависания» их в балансе. Значение информации о полученных и выданных авансах для бухгалтерской отчетности не снижается. Она по-прежнему представляет ценность для анализа платежеспособности организации и ликвидации ее баланса. В связи с этим такая информация должна обособленно раскрываться в бухгалтерской отчетности (если не в бухгалтерском балансе, то в пояснительной записке к нему).

В соответствии с Указом Президента РФ от 20 декабря 1994 г. № 2204 «Об обеспечении правопорядка при осуществлении платежей по обязательствам за поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг)» установлено, что к важнейшим основам правопорядка при осуществлении сделок на поставку товаров (выполнение работ или оказание услуг) относятся соблюдение формы договора, полнота и своевременность исполнения обязательств сторонами соответствующих договоров вне зависимости от срока договора. Сделки, осуществляемые сторонами умышленно без соблюдения установленной Гражданским кодексом РФ формы, не в полном объеме или несвоевременно, являются ничтожными.

Аудитор при проверке должен обратить внимание на следующее:

- имеются ли договоры на поставку продукции (выполнение работ, услуг) и правильность их оформления;
- при наличии дебиторской и кредиторской задолженности необходимо установить дату возникновения и причину образования;
- имеется ли задолженность с истекшим сроком исковой давности, принимаются ли меры к ее взысканию;
- обоснованность получения авансов;
- уплачен ли НДС с суммы авансовых платежей, поступивших в счет предстоящих поставок товаров или выполнения работ (услуг) на расчетный счет или полученных в порядке частичной оплаты по расчетным документам за реализованные товары (работы, услуги);
- правильность ведения аналитического учета по счету 60, правильность составления бухгалтерских проводок по счету 60;
- соответствие записей аналитического учета записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе (при журнально-ордерной форме учета);
- правильность учета авансов, полученных в иностранной валюте;
- при поступлении товарно-материальных ценностей, на которые не получены расчетные документы, необходимо проверить, не числятся ли эти поступившие ценности как оплаченные, но находящиеся в пути или не вывезенные со складов поставщиков и не числятся ли стоимость этих ценностей как дебиторская задолженность;
- осуществлялась ли инвентаризация расчетов (необходимо просмотреть результаты и, если необходимо, провести встречную проверку расчетов);
- полную оприходования материальных ценностей. Необходимо сопоставить данные об их количестве и стоимости по платежным документам с данными документов на их оприходование (счетов, товарно-транспортных накладных) и показателями аналитического учета, отчетов движения продуктов и материалов;
- правильность установления цен на материальные ценности: соответствуют ли они ценам, указанным в договорах поставки;
- правильность списания затрат с кредита расчетов с дебиторами и кредиторами на себестоимость продукции (работ, услуг);
- предъявлялись ли штрафные санкции поставщикам при нарушении договорных обязательств;
- правильность отражения операций при оплате векселями;
- предъявлялись ли претензии поставщикам и подрядчикам в случае несоответствия цен и тарифов, обусловленных договорами, несоответствия качества стандартам или техническим условиям; за брак и простои, возникшие по вине поставщиков или подрядчиков;
- наличие зарубежных поставщиков, осуществляющих поставку материалов за иностранную валюту. Необходимо уточнить, как ведется учет курсовых разниц и как эти курсовые разницы списывались, а также выяснить, производился ли пересчет остатков по счету 60 на первое число соответствующего квартала.

9.2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками

Расчеты с покупателями и заказчиками ведутся на одноименном счете 62. Этот счет широко используется на предприятиях, в учетной политике которых для определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) применяется способ по мере отгрузки товаров и предъявления покупателю (заказчику) расчетных документов.

Аудитору необходимо проверить:

- заключены ли договоры поставки продукции;
- реальность задолженности покупателей, что должно быть подтверждено актами инвентаризации счетов;
- правильность ведения аналитического учета счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- правильность составления бухгалтерских проводок по счету 62;
- соответствие записей аналитического учета по счету 62 записям в журнале-ордере № 11, главной книге и балансе (при журнально-ордерной форме учета).

9.3. Аудит расчетов по возмещению материального ущерба

Для учета расчетов по возмещению материального ущерба, причиненного работником организации в результате брака, недостач и хищений денежных средств и товарно-материальных ценностей и т.п., используется субсчет 73-2 «Расчеты по возмещению материального ущерба». Основной причиной ущерба, недостач, растрат, хищения денежных средств является несоблюдение условий хранения товарно-материальных ценностей, а также формальное проведение инвентаризации, а также отсутствие должного контроля за сохранностью.

При проверке аудитору необходимо выяснить:

- причины возникновения материального ущерба;
- отнесены ли суммы по недостачам, растратам и хищениям на виновных лиц;
- правильно ли оформлены и выведены результаты инвентаризации денежных средств и товарно-материальных ценностей и порядок регулирования выявленных при инвентаризации недостач и потерь;
- была ли проведена инвентаризация при списании материальных ценностей в пределах норм естественной убыли (недостача в пределах норм естественной убыли может быть списана на издержки производства лишь в случае ее выявления при проведении инвентаризации);
- правильность и обоснованность списания недостач материальных ценностей на издержки производства, когда виновные лица не установлены;
- ведение аналитического учета по счету 73 субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба»;
- соответствие записей аналитического учета по счету 73 записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе (при журнально-ордерной форме учета).

9.4. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Для расчетов с подотчетными лицами предназначен счет 71. Аудит расчетов с подотчетными лицами осуществляется сплошным методом, и поэтому для его проведения целесообразно привлекать ассистентов.

Состав первичных документов по расчетам с подотчетными лицами, с одной стороны, достаточно узок — это авансовые отчеты, заявления на выдачу денег из кассы. С другой стороны, состав документов, сопутствующих расчетам с подотчетными лицами, чрезвычайно широк и разнообразен, так как расчеты с подотчетными лицами связаны со многими другими разделами учета, например операциями по кассе, расчетами с поставщиками и подрядчиками, операциями по движению материальных ценностей и т.д. Следовательно, при проверке необходимо сопоставить авансовые отчеты с документами по другим разделам учета.

Если сотрудник предприятия направляется в командировку, то ему также выдаются деньги под отчет. При этом суточные за время командировки выплачиваются: на территории РФ — в российской валюте по нормам, установленным действующим законодательством; за время пребывания на иностранной территории — в иностранной валюте по нормам, установленным для работников, выезжающих во временные командировки из РФ за границу.

За день выезда в служебную командировку за границу суточные выплачиваются в размере 100 процентов установленных норм (в российской или иностранной валюте в зависимости от даты пересечения границы), а за день пересечения границы при возвращении в РФ суточные не выплачиваются. В случае выезда в командировку за границу и возвращения из нее в тот же день работнику выплачиваются суточные в размере 50 процентов установленной нормы. При направлении работника в командировку в две или более страны суточные за день перемещения из страны в страну выплачиваются в размере 100 процентов по нормам страны, в которую направляется работник, и, как правило, в валюте страны убытия.

При предоставлении бесплатного жилого помещения в месте командировки выплата средств на эту цель не производится. Суммы за питание и другие личные услуги, включенные в счета за наем жилого помещения, оплачиваются за счет суточных и возмещению не подлежат.

Работники, направленные в командировку за границу и получившие под отчет иностранную валюту, в случае недостачи в кассу предприятия остатка валюты сверх суммы, принятой по авансовому отчету, обязаны возместить ущерб в иностранной валюте.

Согласно постановлению Правительства РФ от 01 июля 1995 г. № 661, начиная с 01 января 1995 г. затраты, по которым утверждены в установленном порядке нормы и нормативы (расходы на служебные командировки, представительские расходы, расходы на подготовку и переподготовку кадров и др.), списываются на издержки производства (обращения) по фактически произведенным затратам (без учета норм и нормативов).

При составлении расчета по налогу на прибыль налогооблагаемая прибыль увеличивается на сумму расходов, которые были списаны на издержки производства (обращения) сверх установленных норм и нормативов.

9.4.1. Какие типичные ошибки допускают бухгалтеры при расчетах с подотчетными лицами?

Нарушения порядка выдачи подотчетных сумм:

- выдача денежных средств лицам, не указанным в списке лиц, которым в соответствии с приказом руководителя предприятия могут быть выданы деньги на хозяйственно-операционные расходы;
- выдача денежных сумм из кассы под отчет лицам, не являющимся работниками предприятия;
- выдача денег под отчет лицам, не отчитавшимся по ранее полученным авансам;
- несоответствие фактического расхода подотчетных сумм целям, на которые они были выданы;
- списание подотчетных сумм за счет чистой прибыли предприятия.

Нарушения при оформлении командировочных расходов:

- отсутствие приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку;
- отсутствие командировочных удостоверений с отметками в месте пребывания в командировке;
- несоблюдение установленных норм командировочных расходов;
- отсутствие приказов (распоряжений) об уплате суточных сверх установленных норм;
- отсутствие аналитического учета командировочных расходов в пределах норм и сверх норм.

Нарушения порядка налогообложения при оформлении командировочных расходов:

- нарушение порядка удержания налога на доходы физических лиц с сумм превышения командировочных расходов сверх установленных норм;
- некорректное выделение налога на добавленную стоимость в суммах командировочных расходов.

Нарушения при приобретении материальных ценностей, оплате работ, услуг подотчетными лицами:

- выделение сумм НДС расчетным путем от стоимости материальных ценностей, приобретенных за наличный расчет в розничной торговой сети;
- списание на затраты сумм НДС от стоимости материальных ценностей, приобретенных через подотчетных лиц у изготовителей, в оптовой торговле.

Нарушения порядка учета представительских расходов:

- несоответствие фактического размера представительских расходов утвержденной смете;

— отсутствие аналитического учета представительских расходов в пределах норм и сверх норм.

Нарушения порядка ведения синтетического учета расчетов с подотчетными лицами:

— некорректное составление бухгалтерских проводок по операциям расчетов с подотчетными лицами;

— неправильное выделение остатков на конец отчетного периода.

Аудитору при проверке авансовых отчетов подотчетных лиц необходимо обратить внимание на следующее:

— наличие приказов (распоряжений) о направлении работников в командировку;

— правильность возмещения командировочных расходов (суточные, квартирные, стоимость проезда);

— имеется ли командировочное удостоверение с отметками в месте пребывания в командировке;

— правильность и своевременность составления авансовых отчетов;

— правильность возмещения затрат на хозяйственные нужды;

— наличие оправдательных документов;

— полнота и своевременность сдачи в кассу остатка подотчетных сумм;

— правильность возмещения затрат при краткосрочных загранкомандировках (при этом следует помнить, что пересчет расходов по загранкомандировкам, выраженных в иностранной валюте, производится на момент прибытия работника из командировки);

— правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с подотчетными лицами;

— правильность выведения остатков на конец месяца по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами»;

— соответствие записей в авансовых отчетах записям в журнале-ордере № 7 по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и главной книге (при журнально-ордерной форме учета)

9.5. Аудит расчетов с учредителями

Все виды расчетов с учредителями (участниками) организации по вкладам в уставный (складочный) капитал организации, по выплате доходов и т.п. ведется на счете 75 «Расчеты с учредителями».

Необходимо помнить, что общество не вправе принимать решение о выплате (объявлении) дивидендов по акциям: до полной оплаты всего уставного капитала общества; если оно на момент выплаты дивидендов имеет признаки несостоятельности (банкротства) в соответствии с правовыми актами Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) предприятий или если указанные признаки появятся у общества в результате выплаты дивидендов и в некоторых других случаях.

Здесь аудитору при проверке необходимо установить:

- когда и в каком размере внесли учредители свою долю в уставный капитал предприятия;
- в каком виде участники внесли свою долю и как оформлены документы по взносам в уставный капитал, (участники могут вносить свою долю в уставный капитал в виде денежных средств, зданий, сооружений, имущества, нематериальных активов и т.п.);
- правильность составления бухгалтерских проводок по формированию уставного капитала и начислению доходов от участия в предприятии;
- правильность начисления доходов от участия в предприятии;
- удержание налога на доходы;
- соответствие записей в первичных документах записям в журнале-ордере № 8 по счету 75 «Расчеты с учредителями» и главной книге (при журнально-ордерной форме учета).

9.6. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами

Расширен перечень расчетов, учитываемых на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Теперь этот счет применяется также для систематизации и накопления информации о расчетах по претензиям и расчетам по имущественному и личному страхованию. Ранее такие расчеты учитывались соответственно на счетах 63 «Расчеты по претензиям», 65 «Расчеты по имущественному и личному страхованию».

Несмотря на изменение состава счетов, порядок учета расчетов по претензиям, имущественному и личному страхованию остался прежним. К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» заводятся отдельные субсчета для учета этих расчетов.

К расчетам с разными дебиторами и кредиторами относятся расчеты: с транспортными организациями за услуги, оплачиваемые чеками; по депонированным суммам заработной платы; по суммам, удержанным из заработной платы работников предприятия в пользу разных организаций и отдельных лиц на основании исполнительных документов или постановлений судебных органов, и др. Аналитический учет по счету 76 ведется по каждому дебитору и кредитору на карточках, а синтетический - в журнале-ордере № 8 (при журнально-ордерной форме учета) или машинограмме дебетовых и кредитовых оборотов по счету 76.

Аудитору необходимо установить:

- правомерность использования счета 76 для выполнения расчетов (многие бухгалтеры используют счет 76 вместо счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и др.);
- правильность и обоснованность удержаний по исполнительным листам в пользу других предприятий и лиц, а также своевременность перечисления удержанных сумм получателю;
- правильность расчетов с квартиросъемщиками и лицами, проживающими в общежитиях, ведомственных гостиницах, за пользование общежитиями, квартирами, гостиницами и коммунальными услугами;

- правильность расчетов за товары, проданные в кредит, наличие договоров, сроки представления поручений-обязательств покупателей, порядок погашения кредита и т.д.;
- полноту и правильность расчетов по выданным членам трудового коллектива беспроцентным ссудам;
- полноту и правильность расчетов по ссудам, выданным на индивидуальное жилищное строительство;
- правильность отражения в учете депонирования заработной платы (необходимо сверить записи по счету 76 с записями в книге учета депонированной заработной платы);
- своевременность и полноту начисления и поступления взносов родителей за содержание детей в детских дошкольных учреждениях;
- правильность составления бухгалтерских проводок по расчетам с дебиторами и кредиторами;
- правильность ведения аналитического учета по счетам 73, 76;
- соответствие записей аналитического учета по счету 76 записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе (при журнально-ордерной форме учета).

9.7. Аудит расчетов по претензиям

Аудит расчетов по претензиям ведется на субсчете 76-2 «Расчеты по претензиям». На этом счете сосредотачивается информация о расчетах по претензиям, предъявленным поставщикам, подрядчикам, транспортным и другим организациям, а также по предъявленным или признанным (присужденным) штрафам, пеням, неустойкам.

Можно выделить несколько видов претензий:

- при выявлении ошибок в счетах поставщиков (неправильно указаны тарифы и цены, арифметические ошибки и др.);
- за обнаружение несоответствия качества стандартам, техническим условиям, заказу;
- по обнаруженным недостаткам груза, за брак и простои;
- к учреждениям банков по суммам, ошибочно списанным по счетам предприятий;
- по санкциям (штрафы, пени, неустойки), применяемым к контрагентам.

Претензии предъявляют в письменной форме, к которой должны быть приложены необходимые документы. При полном или частичном отказе в удовлетворении претензии или неполучении в срок ответа на претензию заявитель вправе предъявить иск в арбитражный суд. Следует помнить, что если в претензии или иске была предъявлена к возмещению сумма упущенной выгоды, то записи в бухгалтерском учете на сумму делаются лишь в случае удовлетворения претензии или иска.

Аудитору необходимо проверить:

- обоснованность, своевременность и правильность оформления документов (несоблюдение сроков предъявления претензий может быть использовано для сокрытия фактов хищения материальных ценностей, так как при отказе в

удовлетворении претензий числящиеся суммы списываются на издержки производства);

— обоснованность претензий, предъявляемых к проверяемому предприятию (в случае удовлетворения претензий нужно проверить, проводились ли административные расследования в целях установления виновных лиц и, если таковые установлены, возместили ли они причиненный материальный ущерб);

— правильность ведения аналитического учета (он должен вестись по каждому дебитору и отдельным претензиям), а также соответствие записей аналитического учета записям в журнале-ордере № 8, главной книге и балансе;

— правильность составления бухгалтерских проводок по субсчету 76-2 «Расчеты по претензиям».

9.8. Аудит расчетов по совместной деятельности

По договору простого товарищества (о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются объединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной, не противоречащей закону цели. Вкладом товарища признается все то, что он вносит в общее дело, в том числе и деньги, иное имущество, профессиональные и иные знания, навыки и умения, а также деловая репутация и деловые связи. Вклады предполагаются равными по стоимости, если иное не следует из договора или фактических обязательств. Денежная оценка каждого вклада производится по соглашению между товарищами.

Внесенное товарищами имущество, а также произведенная в результате совместной деятельности продукция и полученные от такой деятельности плоды признаются, как правило, их общей долевой собственностью. Пользование общим имуществом товарищей осуществляется по их общему согласию. А при недостижении согласия — в порядке, устанавливаемом судом. Обязанности товарищей по содержанию общего имущества и порядок возмещения расходов, связанных с выполнением этих обязанностей, определяются договором.

Прибыль, полученная товарищами в результате их совместной деятельности, распределяется пропорционально стоимости вкладов в общее дело, если иное не предусмотрено договором или другим соглашением товарищей. Порядок покрытия расходов и убытков, связанных с совместной деятельностью товарищей, устанавливается их соглашением. При отсутствии такого соглашения каждый товарищ несет расходы и убытки пропорционально стоимости его вклада в общее дело.

Ведение бухгалтерского учета общего имущества товарищей может быть поручено ими одному из участвующих в договоре простого товарищества юридических лиц. При этом каждый товарищ независимо от того, уполномочен ли он вести общие дела товарищей, вправе знакомиться со всей документацией по ведению дел. Отказ от этого права или его ограничение, в том числе по соглашению товарищей, ничтожны.

Исходя из описанного подхода к организации деятельности простого товарищества, в новом Плане счетов по-иному решена схема учета операций, свя-

занных с исполнением договора о совместной деятельности. В Плате счетов отсутствует специальная синтетическая позиция для учета операций, связанных с исполнением договоров простого товарищества (счет 74 «Расчеты по выделенному на отдельный баланс имуществу» субсчет «Расчеты по договору простого товарищества» в старом Плате счетов).

Деятельность простого товарищества учитывается на обособленном балансе, специально открываемом для этого. Данный баланс не является ни самостоятельным (поскольку простое товарищество не есть юридическое лицо), ни отдельным в традиционном бухгалтерском понимании этих терминов. Активы и пассивы такого баланса не включаются в балансы юридических лиц — участников договора о совместной деятельности, в том числе в балансе организации, которой договором поручено ведение общих дел товарищества.

Для формирования обособленного баланса простого товарищества, ведения учета общего имущества товарищей и порождаемых совместной деятельностью фактов хозяйственной жизни должны применяться счета, предусмотренные Планом счетов для соответствующих операций. В частности, стоимость общего имущества товарищей учитывается на счете 80, именуемом «Вклады товарищей», операции по банковскому счету, открытому для расчетов по совместной деятельности, — на счете 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета». Записи по счетам, включая учет доходов и расходов, расчет и учет конечного финансового результата деятельности простого товарищества, производятся в общеустановленном порядке.

Аудитору необходимо проверить:

- заключен ли договор о совместной деятельности и правильность его составления;
- ведется ли отдельный учет по совместной деятельности у участника, ведущего общие дела;
- правильность отражения участником, ведущим общие дела по договору о совместной деятельности, операций, связанных с его выполнением;
- правильность отражения участником договора о совместной деятельности операций, связанных с его выполнением;
- правильность ведения бухгалтерского учета операций по совместной деятельности у участника, ведущего общие дела;
- правильность отражения в учете полученных от совместной деятельности финансовых результатов;
- правильность составления бухгалтерских проводок по совместной деятельности;
- правильность уплаты налогов в бюджет по результатам совместной деятельности.

9.9. Расчеты по доверительному управлению имуществом

По договору доверительного управления имуществом одна сторона (учредитель) передает другой стороне (доверительному управляющему) на определенный срок имущество в доверительное управление, а последняя обязуется

осуществлять управление этим имуществом в интересах учредителя управления или указанного им лица.

Передача имущества в доверительное управление не влечет перехода права собственности на него от учредителя управления к доверительному управляющему. Поэтому имущество, находящееся в доверительном управлении, продолжает учитываться на бухгалтерском балансе учредителя управления. Активы и пассивы, порождаемые доверительным управлением имуществом, не включаются в бухгалтерский баланс доверительного управляющего. При этом речь идет лишь о бухгалтерской отчетности юридических лиц (о самостоятельных балансах). Вопрос отражения операций, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом, в сводной бухгалтерской отчетности требует отдельного рассмотрения.

Имущество, переданное в доверительное управление, подлежит обособлению от другого имущества учредителя управления, а также от имущества доверительного управляющего. Оно отражается на отдельном балансе, выделенном из самостоятельного баланса учредителя управления. Этот отдельный баланс, а также учет имущества и связанных с ним активов и пассивов ведет доверительный управляющий.

Осуществляя доверительное управление имуществом, доверительный управляющий вправе совершать в отношении этого имущества любые юридические и фактические действия в интересах выгодоприобретателя. Какие-либо ограничения в отношении отдельных действий по доверительному управлению имуществом устанавливаются законом или договором. Права, приобретенные доверительным управляющим в результате действий по доверительному управлению имуществом, включаются в состав указанного имущества. Обязанности, возникшие в результате таких действий доверительного управляющего, исполняются за счет этого имущества. Долги по обязательствам, возникшим в связи с доверительным управлением имуществом, погашаются за счет данного имущества. В случае его недостаточности взыскание может быть обращено на имущество доверительного управляющего, а при недостаточности и его имущества — на имущество учредителя управления, не переданное в доверительное управление.

Доверительный управляющий представляет учредителю управления и выгодоприобретателю отчет о своей деятельности. Сроки и порядок такой отчетности устанавливаются договором доверительного управления имуществом. При этом необходимо иметь в виду, что отчет доверительного управляющего является основой для отражения имущества, переданного в доверительное управление, в отчетности учредителя управления. Поэтому помимо прочего отчет должен включать отдельный баланс и иные формы, необходимые учредителю управления для целей финансовой отчетности.

Учредитель управления учитывает операции по доверительному управлению имуществом в общем порядке, предусмотренном для отражения внутрибалансовых расчетов, то есть с помощью счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты», к которому открывается субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом».

Для формирования отдельного баланса по учету имущества, переданного в доверительное управление, и порождаемых этим иных активов и пассивов доверительный управляющий должен применять счета, предусмотренные Планом счетов для соответствующих операций. В частности, любые расчеты между балансом учредителя управления и отдельным балансом проводятся через счет 79 «Внутрихозяйственные расчеты», операции по отдельному банковскому счету, открытому для расчетов по деятельности, связанной с доверительным управлением, учитываются на счете 51 «Расчетные счета» или 52 «Валютные счета». Записи по этим счетам, в том числе по формированию и учету затрат на производство и продажу продукции, расчет и учет финансовых результатов производятся в общеустановленном порядке.

Аудитору необходимо проверить:

- наличие договора доверительного управления имуществом;
- юридическую грамотность договора доверительного управления;
- отражение операций, связанных с исполнением договоров доверительного управления имуществом;
- отдельный баланс, выделенный из самостоятельного баланса учредителя управления и доверительного управляющего;
- отчеты о деятельности доверительного управляющего;
- ведение синтетического и аналитического счета 79 «Внутрихозяйственные расчеты» субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом»;
- отражение операций по счетам 79 «Внутрихозяйственные расчеты», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета».

9.10. Аудит расчетов по оплате труда

При проверке этого участка бухгалтерского учета сначала необходимо изучить достоверность первичных документов, правильность их заполнения, их соответствие требованиям и нормативам по начислению и выплате зарплаты. Также надо проверить, как соблюдается трудовое законодательство на предприятии, а именно: ведется ли оформление сотрудников, как построена система оплаты труда и др. Прием работников на работу и оформление проверяются по приказам, контрактам, трудовым соглашениям. Обычно используются сдельная и повременная системы оплаты труда.

Главным источником информации при проверке расчетов по оплате труда являются аналитические и синтетические данные по счетам 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» (расчеты с деponentами), первичные документы по учету выработки и начислению оплаты труда, листки о временной нетрудоспособности, расчеты на оплату отпусков, нормативные документы, регулирующие эти операции, и т.д.

Показатели аналитического учета по счету 70 должны соответствовать записям в главной книге и бухгалтерском балансе на одну и ту же дату. Для этого необходимо сверить сальдо по счету 70 на первое число в главной книге и в ба-

балансе предприятия с итоговыми суммами (к выдаче) расчетно-платежных ведомостей.

Не полученная в срок зарплата депонируется. При закрытии счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» на депонируемую сумму делается запись по дебету этого счета и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», на котором для этих целей открывается субсчет «Депоненты». Остаток денег из кассы, взятых из банка для зарплаты, по истечении трех дней должен быть сдан на расчетный счет.

Заработная плата является элементом себестоимости продукции, работ, услуг. Но включается в себестоимость она по-разному. Заработная плата рабочих, непосредственно производящих продукцию, списывается на счет 20 «Основное производство». Заработная плата административно-управленческого персонала отражается на счете 26 «Общехозяйственные расходы» в составе накладных расходов и списывается на тот же счет 26, но в конце месяца, вместе с другими накладными расходами. Иногда затрагиваются и другие счета.

Аудитору необходимо проверить (выборочно):

- правильность арифметических расчетов;
- нет ли случаев включения в документы подставных лиц;
- правильность отнесения расходов к фонду оплаты труда;
- правильность отнесения отдельных выплат на себестоимость продукции (работ, услуг);
- правильность составления бухгалтерских проводок;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета, сводных данных и заполнения форм бухгалтерской отчетности по фонду оплаты труда;
- соответствие записей аналитического учета по счетам 70 «Расчеты по оплате труда» и 76 «Расчеты с дебиторами и кредиторами» в части расчетов по исполнительным листам и депонированной зарплате, записям в журналах-ордерах № 8 и 10 (при журнально-ордерной форме учета), главной книге и балансе;
- правильность оплаты по сдельным расценкам, тарифным ставкам и окладам;
- обоснованность и правильность начисления премий;
- правильность начисления доплат в связи с отклонениями от нормальных условий труда.

При проверке необходимо помнить следующее: простои не по вине рабочего оплачиваются в размере не ниже $\frac{2}{3}$ тарифной ставки установленного работнику разряда (оклада), а полный брак не по вине работника оплачивается в размере $\frac{2}{3}$ тарифной ставки повременщика соответствующего разряда за время, которое должно быть затрачено на эту работу по норме. Если работник работал в ночное время (с 22 часов до 6 часов утра), то оплата производится в повышенном размере, устанавливаемом коллективным договором предприятия, но не ниже, чем предусматривается законодательством. А работа в сверхурочное время оплачивается за первые два часа — не менее чем в полуторном размере, а за последующие часы — не менее чем в двойном размере. За работу в праздничные дни рабочим-сдельщикам надо платить не менее чем по двойным сдельным расценкам, а работникам с часовыми или дневными тарифными ставками — не менее двойной часовой или дневной ставки сверх оклада.

При расчете пособия по временной нетрудоспособности необходимо помнить, что размеры пособия зависят от среднего заработка за два предшествующих болезни месяца работы, количества дней болезни и непрерывного стажа работы. При непрерывном стаже работы до пяти лет — размер пособия 60 процентов заработка, до восьми лет — 80 процентов заработка, свыше восьми лет — 100 процентов заработка.

При проверке правильности исчисления налога на доходы с физических лиц аудитор должен руководствоваться главой 23 Налогового кодекса РФ.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, они не уменьшают налоговую базу. Налоговая база определяется по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов; если иное не предусмотрено законом. Удержание по исполнительным листам производится только при наличии этих листов либо на основании личного заявления работников. Удержание в возмещение материального ущерба, причиненного работником, производится на основании приказа по предприятию (при наличии согласия работника) либо по решению суда.

9.11. Аудит расчетов по единому социальному налогу

С 1 января 2001 г. вступила в силу глава 24 «Единый социальный налог (взносы)» во второй части Налогового кодекса РФ. Единый социальный налог (взносы) зачисляется в государственные внебюджетные фонды: Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ и фонды обязательного медицинского страхования РФ - и предназначен для мобилизации средств для реализации права граждан на государственное пенсионное и социальное обеспечение и медицинскую помощь.

Налогоплательщики делятся на две группы. К первой относятся работодатели, производящие выплаты наемным работникам. Сюда включены организации, индивидуальные предприниматели, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, крестьянские (фермерские) хозяйства, физические лица, которые используют труд наемных работников. Ко второй группе относятся индивидуальные предприниматели, родовые, семейные общины малочисленных народов Севера, занимающиеся традиционными отраслями хозяйствования, крестьянские фермерские хозяйства, адвокаты.

Если налогоплательщик одновременно относится к нескольким категориям, он признается налогоплательщиком по каждому отдельно взятому основанию. Например, если индивидуальный предприниматель нанимает на работу сотрудников, то он исчисляет и уплачивает единый социальный налог со своих

доходов (как отдельный хозяйствующий субъект) и с доходов, начисленных работникам (как работодателю).

Не являются налогоплательщиком организации и индивидуальные предприниматели, переведенные в соответствии с нормативными актами субъектов РФ на уплату налога на вмененный доход для определенных видов деятельности, в части доходов, получаемых от осуществления этих видов деятельности.

Аудитору необходимо проверить:

- правильность определения фонда оплаты труда для начисления единого социального налога;
- правильность применения ставок налога;
- своевременность и полноту перечисления взносов;
- правильность и обоснованность использования льгот;
- правильность отражения в бухгалтерском учете операций по начислению единого социального налога;
- соответствие записей аналитического и синтетического учета по счету 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению» записям в главной книге и балансе (при журнально-ордерной форме учета);
- правильность и своевременность составления форм отчетности по единому социальному налогу и своевременность их представления.

9.12. Аудит расчетов с бюджетом

Проверка взаимоотношений с бюджетом является для аудитора объектом особого внимания, так как его заключение, подтверждающее правильность расчетов и реальность задолженности, может быть принято налоговой инспекцией, а может быть и не принято - поставлено под сомнение. Налоговая инспекция имеет право перепроверить правильность представленного аудиторами заключения в случаях, если ею будет установлена недобросовестность и недоброкачество аудита, приведшая к ущемлению интересов бюджета.

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете используется счет 68 «Расчеты по налогам и сборам». Аналитический учет по счету 68 ведется по видам налогов. К счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» могут быть открыты следующие субсчета:

- расчеты по налогу на доходы с физических лиц;
- расчеты по налогу на прибыль;
- расчеты по НДС;
- расчеты по налогу на имущество;
- расчеты по налогу на рекламу;
- расчеты по налогу на пользователей автомобильных дорог и др.

С января 2001 г. вступают в силу четыре главы части второй Налогового кодекса РФ и в связи с этим отменяются действовавшие в 2000 г. документы, регулирующие порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, акцизов, подоходного налога и платежей в социальные внебюджетные фонды.

Кроме того, с этого момента отменяются налог на реализацию ИСМ, налог на приобретение транспортных средств, налог с владельцев транспортных средств, налог на отдельные виды транспортных средств. По налогу на пользователей автомобильных дорог с 1 января 2001 г. предусмотрена новая ставка налога в размере 1 процента от выручки, полученной от реализации продукции (работ, услуг), либо 1 процента от суммы разницы между продажной и покупной ценами товаров, реализованных в результате заготовительной, снабженческо-сбытовой и торговой деятельности.

Таким образом, с 1 января 2001 г. ставка налога на пользователей автомобильных дорог снизилась в 2,5 раза, при этом вся сумма налога полностью зачисляется в территориальные дорожные фонды. При этом следует иметь в виду, что в соответствии со статьей 31 Федерального закона № 118-ФЗ по правоотношениям, возникшим до введения в действие части второй Налогового кодекса РФ, она применяется только к тем правам и обязанностям, которые могут возникнуть после введения ее в действие.

Это означает, что исчисление в 2001 г. налоговых платежей в соответствии с частью второй НК РФ следует производить лишь по тем оборотам, хозяйственные операции по которым совершались в 2001 г. По всем же оборотам 2000 г. (по хозяйственным операциям, совершенным в 2000 г.) исчисление и уплату налоговых платежей следует производить в ранее установленном порядке.

Аудитору необходимо проверить:

- правильно ли исчислены налогооблагаемые базы;
- правильно ли применены ставки налогов и платежей;
- своевременно ли и полностью уплачены платежи в бюджет;
- правильно ли и обоснованно применены льготы;
- правильно ли ведется аналитический и синтетический учет по счету 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- соответствуют ли записи аналитического и синтетического учета записям в главной книге и балансе предприятия.

9.13. Аудит расчетов по кредитам и займам

В новом Плане счетов для учета расчетов по кредитам и займам предусмотрено два синтетических счета: 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам» и 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам». Порядок записей по этим счетам остался прежним. Аналитический учет по ним должен строиться по каждому банку или другому займодавцу и каждому полученному организацией кредиту (иному займу).

Названные счета применяются также для обобщения информации о займах, привлекаемых организацией путем выпуска и размещения облигаций. При этом новый план унифицирует порядок учета разницы между номинальной стоимостью и ценой размещения облигаций. Если облигации размещаются по цене, превышающей их номинальную стоимость, то делаются следующие записи:

ДЕБЕТ 51 и др. КРЕДИТ 66 (67) — по номинальную стоимость облигаций;

ДЕБЕТ 51 и др. КРЕДИТ 98 — по сумму превышения цены размещения облигаций над их номинальной стоимостью.

Сумма, отнесенная на счет 98 «Доходы будущих периодов», списывается равномерно в течение срока обращения облигаций на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Если облигации размещаются по цене ниже номинальной стоимости, то разница между ценой размещения и номинальной стоимостью облигаций доначисляется равномерно в течение срока обращения облигаций. В бухгалтерском учете делается следующая запись:

ДЕБЕТ 91 КРЕДИТ 66 (67) — на сумму превышения номинальной стоимости над ценой размещения облигаций.

Аудитору необходимо установить:

- на какие цели использован кредит, соответствуют ли эти цели условиям договора на получение кредита;
- полноту и своевременность погашения кредитов (это необходимо проверить по выпискам из банка);
- правильность уплаты процентов за кредит в соответствии с заключенным договором;
- правильность отнесения процентов за кредит на себестоимость продукции (работ, услуг);
- законность и обоснованность выдачи ссуд для рабочих и служащих на индивидуальное жилищное строительство, на строительство садовых домиков и для расчетов с торгующими организациями за товары, проданные в кредит;
- законность и обоснованность получения от других предприятий ссуд (займов), а также полноту и своевременность их погашения. Правильность списания расходов по уплате процентов за полученные ссуды;
- правильность ведения синтетического и аналитического учета по счетам 66 и 67, соответствие записей учета по этим счетам записям в главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности.

10. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг)

Себестоимость продукции (работ, услуг) включает в себя затраты организации на производство и реализацию продукции (работ, услуг), выраженные в денежной форме. Себестоимость продукции — один из показателей эффективности производства, выявляющий, во что обходится организации изготовление и сбыт продукции. Себестоимость широко применяется для экономического обоснования решений о производстве новой или прекращении выпуска старой продукции; для определения эффективности мероприятий научно-технического прогресса, рентабельности продукции, резервов снижения затрат и др.

Затраты на производство продукции учитываются на следующих счетах:

- 20 «Основное производство» — для учета затрат на основное производство;

- 21 «Полуфабрикаты собственного производства» - используют предприятия, учитывающие затраты по полуфабрикатному методу;
- 23 «Вспомогательные производства» - используют предприятия, где вспомогательные производства выделены в самостоятельные подразделения;
- 25 «Общепроизводственные расходы» - учитывается информация об общепроизводственных расходах по цехам основного и вспомогательного производства;
- 26 «Общехозяйственные расходы» - предназначен для обобщения информации об управленческих и хозяйственных расходах;
- 28 «Брак в производстве» - используется для обобщения информации о браке;
- 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» - используется предприятиями, у которых числятся объекты социально-культурной сферы.

Все затраты организации на производство определяют производственную себестоимость продукции. Полная коммерческая себестоимость продукции включает производственную себестоимость и затраты, связанные с ее реализацией, не возмещенные покупателями.

Различают плановую, отчетную и предварительную (провизорную) себестоимость.

Плановая себестоимость рассчитывается на планируемый период на основе прогрессивных норм затрат труда и средств производства, отражающих дальнейший технический прогресс и улучшение организации производства и труда.

Отчетная себестоимость основывается на данных бухгалтерского учета и характеризует фактический уровень затрат по производству и реализации продукции за отчетный период.

Предварительная (провизорная) себестоимость составляется на основании учетных фактических затрат и данных о выходе продукции за определенный период года (как правило, за девять месяцев), а также плановых расчетов затрат и ожидаемого выхода продукции до конца отчетного года (за IV квартал). Данные провизорной себестоимости используются для предварительного определения результатов деятельности организации и отрасли в целом за отчетный год.

Учет затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) основывается на составляемой в установленном порядке первичной документации (со всеми обязательными реквизитами), в которой отражаются все операции по производству и выпуску продукции, работ, услуг.

Осуществляя проверку, следует руководствоваться Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным Правительством РФ от 05 августа 1992 г. № 552 с изменениями и дополнениями от 01 июля 1995 г. № 661 и от 20 ноября 1995 г. № 1133.

Затраты, образующие себестоимость продукции (работ, услуг), группируются в соответствии с их экономическим содержанием по следующим элемен-

там: материальные затраты (за вычетом стоимости возвратных отходов), затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация основных фондов, прочие затраты.

Аудитору необходимо проверить:

- правильность оценки материальных ценностей, включенных в себестоимость продукции (работ, услуг);
- правильность отражения в бухгалтерском учете процесса приобретения и заготовления материалов в зависимости от принятой учетной политики предприятия;
- имели ли место факты списания на себестоимость затрат, не относящихся к материалам, используемым в производстве, а также случаи списания на производственные счета стоимости НДС;
- были ли случаи отнесения на затраты основной деятельности материалов, использованных при строительстве, ремонте, содержании объектов социально-культурного назначения, которые должны быть списаны за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, или других соответствующих источников финансирования;
- правильность установления норм расходов сырья и материалов в соответствии с уровнем технического состояния и технологии производства продукции;
- правильность оценки и списания возвратных отходов;
- обоснованность включения в себестоимость продукции расходов на оплату услуг товарных бирж, включая брокерские услуги и др.;
- правильность отражения в учете затрат на тару и упаковку;
- правильность списания недостач в пределах норм естественной убыли;
- затраты на индивидуальное апробирование отдельных видов машин и механизмов и на комплексное апробирование (вхолостую) всех видов оборудования и технических установок в целях проверки качества их монтажа;
- затраты на подготовку кадров для работы на вновь вводимом в действие предприятии;
- имеются ли системные положения о порядке выплаты премий за производственные результаты, в том числе вознаграждений по итогам работы за год;
- правильность начисления единого социального налога;
- правильность начисления амортизации по основным фондам;
- ведение аналитического учета затрат, которые отнесены на себестоимость сверх установленных лимитов, норм и нормативов;
- затраты на оплату процентов по полученным кредитам банков (за исключением ссуд, связанных с приобретением основных средств);
- правильность отнесения расходов к прочим затратам;
- наличие смет расходов предприятия на отчетный год по представительским расходам;
- наличие договора на подготовку и переподготовку кадров и другие расходы.

Необходимо помнить, что в себестоимость продукции не включаются следующие расходы:

- затраты на мероприятия по охране здоровья и организации отдыха, не связанные непосредственно с участием работников в производственном процессе;

- платежи за превышение предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ в природу;
- развитие и совершенствование производства (повышение качества продукции, создание новых видов сырья и материалов и т.д.);
- премии, выплачиваемые за счет средств специального назначения и целевых поступлений;
- материальная помощь;
- оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору отпусков работникам;
- надбавки к пенсиям, единовременные пособия уходящим на пенсию ветеранам труда, дивиденды по акциям и вкладам трудового коллектива предприятия;
- оплата проезда к месту работы транспортом общего пользования;
- ценовые разницы по продукции (работам, услугам), предоставляемой работникам предприятий или отпускаемой подсобными хозяйствами для общественного питания предприятия;
- оплата путевок и другие выплаты, не связанные непосредственно с оплатой труда.

11. Аудит калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)

Исчисление себестоимости единицы отдельных видов продукции (работ) и всей товарной продукции называется калькуляцией.

Задача калькулирования — определить издержки, которые приходятся на единицу продукции. Конечным результатом калькулирования является составление калькуляции. В зависимости от целей калькулирования различают плановую, нормативную и фактическую калькуляции. Все они отражают расходы на производство и реализацию единицы конкретного вида продукции в разрезе калькуляционных статей. Таким образом, объектом калькулирования являются издержки, связанные с производством конкретного вида продукции.

Плановые калькуляции определяют среднюю себестоимость продукции или выполненных работ на плановый период (год, квартал). Составляют их исходя из прогрессивных норм расхода сырья, материалов, топлива, энергии, затрат труда, использования оборудования и норм расходов по организации обслуживания производства. Разновидностью плановых являются сметные калькуляции, которые составляют на разные изделия или работу для определения цены, расчетов с заказчиками и других целей.

Нормативные калькуляции составляют на основе действующих на начало месяца норм расхода сырья, материалов и других затрат (текущих норм затрат); текущие нормы затрат соответствуют производственным возможностям предприятия на данном этапе его работы. Текущие нормы затрат в начале года, как правило, выше средних норм затрат, заложенных в плановую калькуляцию, а в конце года — наоборот, ниже.

Отчетные или фактические калькуляции составляются по данным бухгалтерского учета фактических затрат на производство продукции (работ) и отражают фактическую себестоимость произведенной продукции или выполненных работ. В фактическую себестоимость продукции включаются и неплановые непроизводительные расходы.

На предприятиях промышленности применяют нормативный, позаказный, попередельный и попроцессный (простой) методы учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции.

Аудитору необходимо проверить:

- правильность классификации затрат: на производство продукции (основные и накладные); по способу включения в себестоимость продукции (прямые и косвенные); по составу (одноэлементные и комплексные; по отношению к объему производства (условно-переменные и условно-постоянные); по периодичности возникновения (текущие и единовременные);
- правильность учета затрат на производство продукции по статьям калькуляции;
- правильность ведения синтетического и аналитического сводного учета затрат на производство;
- правильность применения методов учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
- правильность составления бухгалтерских проводок по учету затрат на производство;
- соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым счетам 20 «Основное производство», 21 «Полуфабрикаты собственного производства», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 28 «Брак в производстве», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» записям в главной книге и балансе.

12. Аудит готовой продукции

12.1. Аудит учета выпуска готовой продукции

Существует шесть основных способов оценки готовой продукции:

1) по фактической производственной себестоимости. Этот способ используется сравнительно редко, в основном на предприятиях индивидуального производства, выпускающих крупное уникальное оборудование и транспортные средства. Может применяться на предприятиях с ограниченной номенклатурной массовой продукцией;

2) по неполной (сокращенной) производственной себестоимости продукции. В этом случае себестоимость продукции определяется по фактическим затратам без общехозяйственных расходов;

3) по оптовым ценам реализации. Оптовые цены применяются в качестве учетных цен. Отклонения фактической себестоимости продукции учитываются на отдельном аналитическом счете. При устойчивых оптовых ценах этот вари-

ант оценки продукции является самым распространенным, поскольку он позволяет сопоставлять оценку продукции в текущем учете и отчетности, что важно для контроля за правильным определением товарного выпуска. При значительном колебании уровня оптовых цен данный способ теряет свои преимущества;

4) по плановой (нормативной) производственной себестоимости, выступающей в качестве твердой учетной цены. При этом способе обуславливается необходимость отдельного учета отклонений фактической производственной себестоимости продукции от плановой или нормативной. Достоинство данного способа оценки готовой продукции заключается в обеспечении единства оценки в планировании учета. Однако если плановая или нормативная себестоимость продукции изменяется часто, то оценка остатков готовой продукции усложняется. Вариантом этого способа оценки готовой продукции является оценка по сокращенной плановой производственной себестоимости;

5) по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму налога на добавленную стоимость. Этот способ используется при выполнении единичных заказов и работ;

6) по свободным рыночным ценам. Этот вариант оценки применяется для учета товаров, реализуемых через розничную сеть.

Аудитору необходимо проверить:

- правильность и своевременность оформления документов на сдачу продукции из производства на склад;
- правильность отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с выпуском готовой продукции;
- правильность определения производственной себестоимости готовой продукции по видам изданий и заказам;
- правильность расчетов и списания сумм отклонений фактической себестоимости от плановой;
- правильность составления бухгалтерских проводок по учету выпуска готовой продукции (работ, услуг);
- соответствие записей аналитического и синтетического учета по балансовым записям счета 43 «Готовая продукция» записям в главной книге и балансе;
- правильность оценки готовой продукции.

12.2. Аудит неучтенной продукции

В случае если продукция не оформляется приемо-сдаточными документами цеха или склада предприятия и не отражается в бухгалтерском учете, возникает неучтенная продукция.

Занижение оценки продукции дает возможность должностным и материально ответственным лицам предприятий и торговых организаций изымать часть выручки, составляющую разницу между продажной и заниженной в учете стоимостью продукции.

Поскольку неучтенная продукция не отражается в бухгалтерских документах, во многих случаях ее наличие определяется на основании документации, отражающей технологические процессы производства этой продукции (документы

на выплату заработной платы, данные оперативного учета о закладке сырья и выпуске готовой продукции и др.), а также подтверждающей вывоз продукции с предприятия (пропуска, счета-фактуры, накладные и пр.).

В отдельных случаях неучтенная продукция может быть выявлена путем сличения (сопоставления) документов, отражающих получение продукции: документальных данных складов и цехов - производителей продукции; данных инвентаризаций готовой продукции в цехах и на складах предприятий — с учетными данными на день проведения таких инвентаризаций и т.п.

При проверке аудитор должен изучить всю документацию, которая позволяет сделать вывод о наличии или об отсутствии случаев выпуска и реализации неучтенной продукции.

При определении наличия материального ущерба аудитор должен иметь в виду, что производство продукции из неучтенных излишков сырья и материалов не даст достаточного основания для утверждения о наличии материального ущерба. Эта продукция может оказаться на складе предприятия. Материальный ущерб будет иметь место лишь в том случае, если неучтенной продукции в наличии не окажется, т.е. она была вывезена с предприятия без отражения в учете.

Для установления факта выпуска неучтенной продукции пользуются разными способами анализа и проверки документов. К ним, в частности, относятся сопоставление данных инвентаризаций складов готовой продукции предприятия и данных учета в местах хранения (обнаружение при этом излишков продукции собственного производства, образование которых за счет недогруза потребителям исключается, подтверждает, что вся продукция на предприятии учитывается, если при этом отсутствуют ошибки в учете); сличение документов, подтверждающих вывоз с предприятия готовой продукции (товарно-транспортные накладные, пропуска, путевые листы, железнодорожные и другие документы), с документами бухгалтерского и оперативного учета продукции на складах. В результате такого сличения могут устанавливаться случаи вывоза не оприходованной по складу продукции, которая в расход не была списана и в недостатке не оказалась.

Однако в тех случаях, когда документально подтверждается вывоз неучтенной продукции с предприятия, выпускавшего такую продукцию в массовом порядке и располагавшего для этого запасами сырья и материалов, аудитор должен определить материальный ущерб в размере стоимости вывезенной неучтенной продукции.

12.3. Аудит учета отгрузки и реализации готовой продукции (работ, услуг)

Готовая продукция — это изделия и полуфабрикаты, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или заказчиком. Под отгруженной продукцией понимают продукцию и услуги, платежные документы на которые сданы поставщиком в банк, но не оплаченные покупателями. Реализация продукции (работ, услуг) может произ-

водиться по следующим ценам: по свободным отпускным ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС; по государственным регулируемым оптовым ценам и тарифам, увеличенным на сумму НДС; по государственным регулирующим розничным ценам и тарифам, включающим НДС.

Аудитору необходимо проверить:

- заключены ли договоры на поставку готовой продукции и правильность их оформления;
- правильно ли оформлены документы на отгрузку продукции;
- правильно ли оформлены цены на отгруженную продукцию;
- правильно ли установлены отпускные цены с учетом оплаты расходов по доставке продукции от поставщика до покупателя в соответствии с заключенным договором поставки;
- своевременно ли предъявлялись в банк платежные требования-поручения за отгруженную продукцию;
- правильно ли оформлены документы по отпуску продукции, если продукция отпускается непосредственно со склада поставщика;
- правильно ли организован складской учет готовой продукции;
- правильно ли ведется аналитический и синтетический учет отгрузки и реализации продукции (работ, услуг).

12.4. Аудит учета расходов на продажу

Расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ и услуг, учитываются на счете 44 «Расходы на продажу». К ним относятся: расходы на затаривание и упаковку изделий на складах готовой продукции; расходы по доставке продукции на станцию отправления, погрузке в вагоны, суда, автомобили и другие транспортные средства; комиссионные сборы и отчисления, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям; расходы на рекламу; представительские расходы и другие, аналогичные по назначению расходы.

Аудитору необходимо проверить:

- правильность включения затрат в состав расходов на продажу
- соблюдение установленных нормативов расходов на рекламу (при превышении установленных нормативов расходов на рекламу налогооблагаемая прибыль должна быть увеличена на сумму превышения);
- соблюдение основных положений по учету тары на предприятиях, а именно, правильное и своевременное документальное отражение операций по заготовлению, поступлению и отпуску тары на складах, в цехах, участках и других местах ее хранения;
- правильность ведения аналитического учета по счету 44 «Расходы на продажу» и ведомости;
- правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с тарой;
- правильность отражения в бухгалтерском учете товарообменных операций или операций, осуществляемых на бартерной основе;
- соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге (при журнально-ордерной форме учета) и балансе.

13. Аудит бартерных операций

Бартерная сделка - товарообменная операция с передачей права собственности на товар без платежа деньгами (натуральный обмен). В настоящее время бартерные сделки осуществляются как во внешнеторговом, так и во внутреннем обороте.

Если стороны обменивают один товар на другой, заключается договор мены. При этом чаще всего считают, что стоимость товаров одинаковая, это условие фиксируется в договоре мены.

Но иногда стороны признают товары неравноценными. Статья 568 Гражданского кодекса РФ требует, чтобы это было выделено в договоре как отдельное существенное условие. Если обмен, неравноценный, то сторона, передающая более дешевый товар, должна оплатить разницу в ценах обмениваемых товаров. Порядок такой доплаты устанавливается по соглашению сторон, то есть доплату можно произвести до или после получения товара.

Также надо иметь в виду, что при совершении товарообменных операций налоговые органы могут проверить, правильно ли установлены цены. И если они отклоняются от рыночной цены подобных товаров более чем на 20 процентов, то налоговые органы могут доначислить налоги. Поэтому предприятию следует самостоятельно исчислить налоги исходя из рыночных цен.

Бартерные операции не предусматривают использование партнерами средств в иностранной валюте или валюте РФ для организации встречных поставок товаров. Необходимо обратить внимание на то, что бартерная сделка должна быть оформлена одним договором, в котором обязательно определяют номенклатура, количество, качество, цена товара по каждой товарной позиции, сроки и условия поставки. За приобретенный товар покупатель расплачивается не деньгами, а товаром. Аналогично продавец за свой товар получает не деньги, а другой товар.

Следует помнить, что если предприятие осуществляет прямой обмен продукции (работ, услуг) по ценам выше себестоимости, то для налогообложения прибыли, исчисления налога на добавленную стоимость под выручкой для целей налогообложения понимается сумма сделки, которая определяется исходя из рыночных цен реализации (в том числе на биржах) аналогичной продукции (работ, услуг), применявшихся на момент исполнения сделки, но не ниже, чем себестоимость плюс прибыль, исчисленная по предельному уровню рентабельности, установленному для предприятий-монополистов.

Стоимостная оценка товаров при бартерных операциях необходима также и для таможенного учета, для определения страховых сумм, оценки претензий, начисления санкций.

Аудитору необходимо проверить:

- наличие контракта или договора;
- юридическую силу договора (реквизиты, оформление, печать, подписи и т.д.);
- стоимостную оценку бартерных операций;

- правильность составления бухгалтерских проводок по операциям с бартерным обменом;
- правильность ведения аналитического учета;
- правильность отражения в бухгалтерском учете финансовых результатов;
- соответствие записей синтетического и аналитического учета записям в главной книге (при журнально-ордерной форме учета) и балансе.

14. Аудит учета финансовых результатов

Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов, включая чрезвычайные. По дебету счета 99 «Прибыли и убытки» отражаются убытки (потери, расходы), а по кредиту - прибыли (доходы) организации. Сопоставление дебетового и кредитового оборотов за отчетный период показывает конечный финансовый результат отчетного периода.

Счета 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» предназначены для систематизации и накопления информации о доходах и расходах по ведению обычных видов деятельности организации. На счете 90 «Продажи» формируется финансовый результат от экономической деятельности, составляющей основную цель создания организации. Он представляет собой разницу между выручкой от продажи и себестоимостью проданной продукции (работ, услуг). На счете 91 «Прочие доходы и расходы» отражаются все операционные и внереализационные доходы и расходы (кроме чрезвычайных доходов и расходов, а также расходов по уплате налога на прибыль).

По окончании каждого месяца сальдо доходов и расходов со счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» переносится на счет 99 «Прибыли и убытки». Непосредственно на счете 99 «Прибыли и убытки» находят отражение доходы и расходы, связанные с чрезвычайными обстоятельствами в деятельности организации, или так называемые чрезвычайные доходы и расходы. Прямо на счет 99 «Прибыли и убытки» также относятся суммы платежей налога на прибыль.

В результате на счете 99 «Прибыли и убытки» выявляется чистая прибыль организации, которая является основой для объявления дивидендов и иного распределения прибыли. Эта величина заключительными записями декабря переносится на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Производится распределение прибыли. Оно подразумевает начисление дивидендов (доходов), отчисление средств в резервные фонды организации, покрытие убытков прошлых лет. Все эти операции регистрируются в учете по дебету счета 84 в корреспонденции со счетами 75 «Расчеты с учредителями» (на сумму начисленных дивидендов) и 82 «Резервный капитал» (на сумму отчислений в резервные фонды). После отражения указанных операций сальдо по счету 84 показывает сумму нераспределенной прибыли, которая остается неизменной

до соответствующего решения акционеров акционерного общества или участников общества с ограниченной ответственностью.

Аудитору необходимо проверить:

- правильность определения предприятием предполагаемой прибыли и выручки от реализации продукции (работ, услуг) для исчисления авансовых платежей в бюджет;
- наличие приказа по учетной политике с указанием метода определения выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- правильность определения и законность отражения фактической прибыли от реализации продукции (работ, услуг) на счетах бухгалтерского учета;
- законность и обоснованность создания резервов по сомнительным долгам;
- правильность определения прибыли от реализации основных фондов и иного имущества предприятия;
- правильность отражения данных о бартерных сделках;
- правильность отражения прибыли, полученной от покупателя в виде финансовой помощи, краткосрочного кредита;
- правильность отражения в учете выручки от реализации продукции подсобных, вспомогательных и обслуживающих производств;
- правильность отражения в учете выручки от реализации продукции при осуществлении внешнеэкономической деятельности;
- правильность отражения в учете убытков, полученных от безвозмездной передачи основных средств и прочих активов;
- правильность отражения в учете финансовых санкций, подлежащих изъятию в бюджет за превышение допустимых выбросов (сбросов) загрязняющих веществ в окружающую среду;
- правильность отражения в учете результатов от сдачи имущества в аренду;
- правильность отражения выручки от произведенного капитального ремонта основных фондов, выполненного хозяйственным способом;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 59 «Резервы под обесценение вложений в ценные бумаги», 63 «Резервы по сомнительным долгам», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

При проверке прибыли (убытков) от внереализационных операций необходимо установить:

- правильность и полноту отражения доходов (убытков) от присужденных или признанных должниками штрафов, пеней, неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров, а также от возмещения причиненных убытков;
- полноту ведения процентов по суммам средств, числящихся на расчетных, текущих, валютных и других счетах предприятия;
- правильность и полноту полученных доходов от сумм, находящихся на депозитных счетах;
- соблюдение условий по договорам займов и полноту получения доходов по всем видам займов;
- правильность отражения доходов (расходов) от курсовых разниц по операциям с валютой;

- правильность определения дополнительных расходов по заказам, расчеты по которым закончены в истекших годах;
- правомерность списания убытков от стихийных бедствий;
- правильность списания долгов и дебиторской задолженности;
- правильность получения и документального оформления доходов от долевого участия в других предприятиях;
- правильность и полноту получения дивидендов по акциям и доходов по облигациям и другим ценным бумагам;
- полноту перечисления и получения доходов от сдачи имущества в аренду;
- законность списания расходов по содержанию законсервированных мощностей и объектов;
- правильность списания убытков от списания ранее присужденных долгов по недостачам и хищениям, по которым возвращены исполнительные документы;
- правильность списания затрат по аннулированным заказам;
- правильность оформления документов по списанию некомпенсированных потерь от стихийных бедствий;
- правильность отнесения на внереализационные доходы и расходы других операций;
- соответствие записей синтетического и аналитического учета по счетам 99 «Прибыли и убытки», 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» записям в главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности.

Также отметим, что претерпел изменения порядок записей на счетах учета расчетов по уплате в бюджет налога на прибыль. В течение года суммы авансовых платежей налога на прибыль отражаются по кредиту счета 51 «Расчетные счета» и дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам». Суммы фактически причитающихся платежей (согласно расчетам) записывают по кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».

Путем сопоставления дебетового и кредитового оборотов по счету 68 (субсчет «Налог на прибыль») определяется сумма задолженности по платежам в бюджет или переплаты. Погашение долга отражается записью по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» и кредиту счета 51 «Расчетные счета». Когда сумма переплаты засчитывается в счет начисленных платежей следующего периода, никакие дополнительные записи не делаются. Если сумма переплаты возвращается организации из бюджета, то в учете производится запись по дебету счета 51 «Расчетные счета» в корреспонденции со счетом 68 «Расчеты по налогам и сборам».

15. Аудит учета фондов и резервов

Резервный капитал образуется в соответствии с действующим законодательством РФ и учредительными документами.

Если в учредительных документах предприятия не предусмотрено создание резервов капитала, то предприятие не имеет права его создавать.

При проверке резервного и специальных фондов аудитор должен знать, что на большинстве предприятий формируется резервный капитал, необходимый для их деятельности и социального развития коллектива. Резервный капитал учитывается на одноименном счете 82 и создается за счет прибыли до налогообложения (если предусмотрено законодательством) для покрытия непредвиденных потерь и убытков или за счет прибыли, оставшейся после налогообложения. Разница между ними в том, что резерв, образованный за счет прибыли до налогообложения, используется по целевому назначению.

В соответствии с инструкцией к Плану счетов отчисления в резервный капитал отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

ДЕБЕТ 99 КРЕДИТ 84 — проведена реформация баланса;

ДЕБЕТ 84 КРЕДИТ 82 — создан резервный капитал,

Следует заметить, что на предприятиях, для которых законодательством предусмотрено создание резервного капитала, отчисления производятся до исчисления налогооблагаемой прибыли. В связи с этим на таких предприятиях отчисления в резервный фонд целесообразно отражать по дебету счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту счета 82 «Резервный капитал».

Добавочный капитал создается на предприятии за счет:

- прироста стоимости имущества в результате переоценки;
- получения безвозмездно имущества от других предприятий и физических лиц;
- дополнительной эмиссии акций или повышения номинальной стоимости акций.

Сумма разницы между продажной и номинальной ценой, полученной при продаже акций по цене выше номинальной, отражается по дебету счетов учета денежных средств и кредиту счета 83 «Добавочный капитал».

Аудитору необходимо установить:

- правильность использования резервного капитала;
- правильность использования добавочного капитала;
- правильность ведения аналитического и синтетического учета по счетам 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал» и 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- соответствие записей синтетического и аналитического учета по счетам 80, 82, 83, 84 записям в главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности.

Для равномерного включения предстоящих расходов в себестоимость продукции (работ, услуг) законодательством предусмотрено создание резервов предстоящих расходов и платежей: на оплату отпусков работников, на выплату

вознаграждения за выслугу лет, на ремонт основных средств, на восстановление и ремонт автомобильных шин, по сомнительным долгам — и другие резервы.

Обязательным условием для создания резервов является то, что порядок и размеры их образования должны быть отражены в приказе (распоряжении) по учетной политике предприятия.

Необходимо проверить целевое использование этих резервов, они должны инвентаризироваться в соответствии с установленными в приказе по учетной политике сроками. Излишне начисленные суммы должны сторнироваться, недоначисленные — доначисляться.

Оставшиеся неиспользованными на конец года суммы резерва предстоящих затрат на ремонт основных средств сторнируются с уменьшением себестоимости продукции по дебету счета 20 «Основное производство» и кредиту счета 96 «Резервы предстоящих расходов». Необходимо проверить правильность ведения синтетического и аналитического учета по счету 96, соответствие бухгалтерских проводок по созданию резервов, а также по счету 96 записям в главной книге, балансе и формах бухгалтерской отчетности.

В План счетов 2001 г. не включены ни синтетические, ни аналитические счета учета фондов накопления, потребления и социальной сферы. Из российского учета исчезает само понятие «фонды специального назначения». С одной стороны, все текущие расходы должны финансироваться через счет прибылей и убытков, в связи с чем нет необходимости в ФСН как источниках их финансирования. С другой стороны, теперь нераспределенная прибыль не может быть источником финансирования каких-то расходов, так как во времени должна сохраняться общая сумма, то есть источник, за счет которого могут образовываться ФСН, отсутствует.

Расходы, которые ранее финансировались из фондов потребления, должны теперь включаться в себестоимость продукции или списываться на счет прибылей и убытков. Расходы из фондов накопления должны капитализироваться, либо включаться в себестоимость, либо относиться непосредственно на счет прибылей и убытков.

Фонды потребления традиционно создавались из прибыли после налогообложения. Поэтому остатки этих фондов следует присоединить к нераспределенной прибыли.

Фонд социальной сферы образовывался из разных источников, поэтому теоретически правильным будет восстановить суммы, зачисленные в фонд с момента его создания. Это можно сделать, проанализировав кредитовые обороты по счету «Фонд социальной сферы». Корреспонденция с дебетом счета 81 показывает отчисления в фонд из прибыли, с дебетом счетов учета основных средств — дооценку объектов основных средств, безвозмездно полученные объекты или объекты, полученные в ходе приватизации. Если восстановить записи невозможно или это требует неоправданно больших затрат времени и сил, можно весь остаток фонда присоединить либо к нераспределенной прибыли, либо к добавочному капиталу (в зависимости от того, какой источник стал преобладающим по объему средств, направленных в фонд). Когда невозможно да-

же приблизительно оценить соотношение источников, остаток фонда надо присоединить к добавочному капиталу.

16. Ответственность за налоговые нарушения

Аудитор должен относиться внимательно к проверке этого вопроса, он должен производить аудит не для разоблачения виновных лиц, а для установления фактического состояния дел на предприятии и выработки рекомендаций по устранению выявленных недостатков.

Согласно статье 23 Налогового кодекса РФ, налогоплательщики обязаны: уплачивать законно установленные налоги; встать на учет в налоговом органе, если такая обязанность предусмотрена настоящим кодексом; вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах; представлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах; представлять налоговым органам и их должностным лицам в случаях, предусмотренных кодексом, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов; выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей; предоставлять налоговому органу необходимую информацию и документы в случаях и порядке, предусмотренных кодексом; в течение четырех лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, а также документов, подтверждающих полученные доходы (для организаций также и произведенные расходы) и уплаченные (удержанные) налоги; нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

Налогоплательщики — организации и индивидуальные предприниматели помимо обязанностей, предусмотренных выше, обязаны сообщать в налоговый орган по месту учета:

- об открытии или закрытии счетов - в десятидневный срок;
- обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях - в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;
- обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, - в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;
- об объявлении о несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации - в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения;
- об изменении своего местонахождения — в срок не позднее 10 дней с момента такого изменения.

Неправомерные действия налогоплательщиков могут привести к трем видам ответственности: налоговой (финансовой), налагаемой на налогоплательщика в целом; административной, налагаемой на должностных лиц; уголовной, налагаемой на должностных лиц.

Пеня — вид неустойки, применяемой при нарушении сроков платежа или других обязательств по договору, а также вытекающих из действующих правил платежей. Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки и определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора, (процентная ставка пени принимается равной 1/300 действующей в это время ставки рефинансирования ЦБ РФ). Пеня уплачивается одновременно с уплатой сумм налога и сбора или после уплаты таких сумм в полном объеме. Также пеня может быть взыскана принудительно за счет денежных средств налогоплательщика на счетах в банке, а также за счет иного имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном статьями 46-48 Налогового кодекса РФ, при этом взыскание с организации производится в бесспорном порядке, а с физических лиц - в судебном порядке.

Согласно Налоговому кодексу РФ, налоговые органы могут направлять требования об уплате налогов не за 10 дней со дня наступления срока уплаты, а не позднее трех месяцев. Увеличен и срок, в течение которого должно быть вынесено решение о взыскании недоимок и пеней: он теперь составляет не 10, а 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога.

Если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика, связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (встречная проверка).

Запрещается проведение налоговыми органами повторных выездных налоговых проверок по одним и тем же налогам, подлежащим уплате или уплаченным налогоплательщиком за уже проверенный налоговый период, за исключением случаев, когда такая проверка проводится в связи с реорганизацией или ликвидацией организации-налогоплательщика или вышестоящим налоговым органом в порядке контроля за деятельностью налогового органа, проводившего проверку.

Выездная налоговая проверка проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа не чаще одного раза в год и не может продолжаться более двух месяцев. В исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной проверки до трех месяцев.

По результатам выездной налоговой проверки уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт налоговой проверки, подписываемый этими лицами и руководителем проверяемой организации либо индивидуальным предпринимателем. Об отказе

указанных лиц подписать акт делается соответствующая запись в акте. В случае, когда указанные лица уклоняются от получения акта налоговой проверки, должностными лицами налогового органа составляется соответствующий акт, дата составления которого признается датой вручения акта налоговой проверки.

Форма и требования к составлению акта налоговой проверки устанавливаются Министерством РФ по налогам и сборам.

Если по результатам налоговой проверки не составлен акт налоговой проверки, то считается, что проверка состоялась и правонарушений не обнаружено.

Налогоплательщик вправе в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное объяснение мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям. При этом налогоплательщик вправе приложить к письменному объяснению (возражению), или в согласованный срок передать налоговому органу документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений или мотивы не подписания акта проверки. По результатам рассмотрения материалов проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в течение десяти дней выносит решение.

Обстоятельства, которые исключают вину лица за совершение налогового правонарушения, следующие:

- налоговое правонарушение произошло вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- налоговое правонарушение совершено налогоплательщиком -физическим лицом, которое в момент его совершения не отдавало отчета в своих действиях вследствие болезненного состояния;
- налогоплательщик или налоговый агент выполнял письменные указания и разъяснения налоговых органов или должностных лиц в пределах их компетенции.

При наличии указанных обстоятельств лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- совершение правонарушений под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

17. Аудит отдельных видов деятельности

17.1. Особенности аудита внешнеэкономической деятельности предприятия

Видами внешнеэкономической деятельности являются: экспорт товаров и услуг, импорт товаров и услуг, реэкспорт товаров (экспорт импортных товаров), реимпорт, бартерные операции, компенсационные операции, комбинированные операции. Внешнеэкономическая деятельность регламентируется нормами государственного и международного регулирования.

Аудитору необходимо проверить:

- имеет ли организация право на осуществление внешнеэкономической деятельности, а также лицензию и квоту на экспорт товаров и услуг;
- правильность оформления документов при проведении экспортных операций;
- соответствие сведений, указанных в паспорте сделки, условиям контракта, правильность данных, указанных в грузовой таможенной декларации;
- полноту зачисления валютной выручки на транзитный валютный счет экспорта;
- своевременность оформления поручений на перечисление обязательной продажи части выручки государству;
- правильность определения производственной себестоимости экспортного товара;
- правильность определения прибыли от экспортной операции;
- правильность оформления операции по экспорту товаров в счет государственного кредита;
- правильность оформления операций по экспорту товара с предоставлением коммерческого кредита;
- правильность оформления операций по экспорту товаров с консигнацией складов за границей;
- правильность оформления операций по переработке экспортных товаров за границей;
- правильность оформления операций по экспорту товаров через посредника;
- правильность определения полной импортной стоимости товара;
- правильность определения облагаемой базы по уплате НДС на таможне РФ;
- правильность оформления операций по импорту товаров (услуг) через посредника;
- правильность оформления операций по реализации импортных товаров с консигнационных складов России;
- правильность оформления операций по импорту за счет централизованных валютных и кредитных ресурсов;
- правильность оформления операций по экспорту товаров, по реимпорту товаров, бартерных операций;

- правильность оформления операций, связанных с арендой (лизинг) импортного оборудования;
- правильность оформления операций по оказанию и выполнению внешнеэкономических работ и услуг;
- правильность отражения операций по покупке и продаже иностранной валюты.

17.2. Аудит строительных организаций

Особенностью аудита строительных организаций является проверка правильности определения себестоимости строительных работ, а также производимой продукции и услуг, оказываемых другими видами деятельности строительных организаций. Себестоимость строительных работ складывается в зависимости от структуры организации и условий договора на строительство.

Аудитору необходимо проверить:

- лицензию на проведение строительных работ, договор на строительство;
- проектно-сметную документацию;
- правильное определение технологической структуры капитальных вложений в строительство объектов (капитальные вложения состоят из всех видов строительных работ, работ по монтажу, стоимости оборудования, инструмента и инвентаря, прочих работ и затрат).

В соответствии с действующим законодательством аудитор должен определить:

- что относится к строительным работам, к работам по монтажу оборудования (что не включают в объем работ по монтажу оборудования);
- что входит в состав затрат на оборудование, инструмент, инвентарь;
- какое оборудование относится к входящим и не входящим в сметы на строительство;
- что входит в состав прочих капитальных работ и затрат (что не включается в капитальные вложения);
- что не должно включаться в себестоимость строительных работ, а также продукции и услуг;
- что относится к незавершенному строительному производству;
- правильно ли начислены и уплачены налоги в бюджет.

17.3. Особенности аудита предприятий торговли и общественного питания

К сфере обращения относятся торговля, общественное питание, снабженческо-бытовая и другие виды деятельности. Аудитору необходимо проверить:

- как оформлены первичные документы, на основании которых принимаются на склад товары (счет-фактура, товарно-транспортная накладная, грузовые квитанции, — если груз принимается от железной дороги);
- приложены ли к накладным, если это необходимо, сертификаты качества или анализы;
- правильно ли ведется аналитический учет товаров в бухгалтерии;

- были ли претензии к поставщикам в случае расхождения фактического наличия с наличием, указанным в сопроводительных документах, или в случае несоответствующего качества товаров;
- весовое хозяйство в соответствующих специализированных предприятиях;
- правильно ли учитываются товары в розничной торговле (стоимостное выражение, кроме товаров, которые должны учитываться по количеству, цене и сумме);
- правильно ли списывается естественная убыль;
- правильно ли установлены розничные цены на реализуемые товары;
- правильно ли отражены операции с тарой;
- не нарушен ли порядок применения контрольно-кассовых машин при осуществлении денежных расчетов с населением;
- сроки проведения инкассации наличных денег;
- своевременность проведения инвентаризации и выявление результатов;
- составлены ли товарные счета материально ответственными лицами;
- порядок ведения кассовых операций;
- полноту оприходования выручки от реализации товаров, правильное начисление НДС;
- соблюдаются ли сроки реализации продовольственных товаров; — правильно ли отражены операции при реализации товаров на комиссию;
- законно ли создан резерв естественной убыли по продовольственным товарам;
- правильно ли произведены уценка, доценка и переоценка товаров.

17.4. Аудит проектно-изыскательских организаций

Особенностью аудита проектно-изыскательских организаций является проверка состава и учета затрат, включаемых в себестоимость проектной и изыскательской продукции (работ, услуг), и формирования финансовых результатов.

Состав затрат, включаемых в себестоимость проектной и изыскательской продукции (работ, услуг), имеет ряд особенностей. К расходам будущих периодов кроме общепризнанных относятся затраты на перебазирование изыскательских экспедиций, партий, отрядов, включая перебазирование машин, механизмов с сезонным использованием; расходы, связанные с организованным набором работников на изыскания и сезонным их выполнением, и расходы по содержанию экспедиций, партий и отрядов в районе производства работ.

Учет может вестись методом накопления затрат за определенный период времени или позаказным методом. Позаказный метод — отдельный учет затрат по каждому объекту (виду работ) в соответствии с заключенным договором.

Вариантом учета себестоимости проектно-изыскательских работ могут быть договоры на выполнение работ (услуг) или затраты по организации в целом по ее хозяйственным подразделениям в разрезе статей или элементов, что должно быть отражено в приказе по учетной политике предприятия.

При выполнении работ по типовому проектированию или проектов с не продолжительными сроками их разработки учет может вестись по методу накопления затрат. Состав и учет затрат, включаемых в себестоимость проектно-изыскательской продукции (работ, услуг) для строительства, и порядок формирования финансовых результатов подробно изложены в Методических рекомендациях, утвержденных Госстроем России от 6 апреля 1994 г., согласованных с Министерством экономики России и Министерством финансов России.

В состав затрат, включаемых в себестоимость продукции, кроме общестановленных включаются:

- суммы, выплачиваемые персоналу изыскательских экспедиций, партий, отрядов и другим работникам при выполнении ими работ вахтовым методом в установленном законодательством размере за дни в пути от места нахождения предприятия к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям и по вине транспортных организаций;
- стоимость типовых и иных проектов либо их частей, чертежей и типовых конструкций, узлов и деталей, стандартов, передаваемых заказчиком в составе проекта на строительство;
- оплата услуг по лабораторным анализам проб грунтов и воды, исследованиям и анализам сырья, исследованиям и испытаниям строительных материалов и испытаниям опытных образцов нового оборудования» применяемого в проектах и нуждающегося в экспериментальной проверке, изготовлению макетов и моделей;
- полевые расходы, содержание экспедиций, партий и отрядов в районе производства изысканий;
- расходы, связанные с изготовлением макетов, слайдов, кинофотодокументов, разработкой и изготовлением типовых элементов проектно-изыскательской документации, с выпуском и отправкой документации, обслуживанием оборудования по микрофильмированию для выполнения указанных работ;
- оплата экспертиз, консультаций, работ по контролю производственных процессов и качества продукции, выпускаемых сторонними организациями по договорам, и другие расходы.

17.5. Особенности аудита малых предприятий

Субъектами малого предпринимательства (малыми предприятиями) понимаются коммерческие организации, в уставном капитале которых доля участия РФ, субъектов РФ, общественных и религиозных организаций или объединений, благотворительных или иных фондов не превышает 25 процентов, доля, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не превышает 25 процентов и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней:

- в промышленности, строительстве и на транспорте - 100 человек;
- в сельском хозяйстве и научно-технической сфере - 60 человек;

- в оптовой торговле - 50 человек;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 30 человек;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 50 человек.

Организация аналитического учета затрат основного производства малого предприятия зависит от вида деятельности. На предприятиях, оказывающих услуги, аналитический учет ведется по видам деятельности, по каждому заказу.

Малые предприятия, которые создают продукцию, аналитический учет организуют таким образом, чтобы получить данные о фактических затратах по каждому виду изготавливаемых изделий. Для этого на каждый вид продукции открывают карточки (книжки), в которых в течение месяца собирают данные обо всех затратах на производство этих изделий по статьям калькуляции. Записи в них служат основанием для определения фактической себестоимости изготовленной продукции, подлежащей списанию в дебет готовой продукции, и затрат, приходящихся на незавершенное производство.

Аудитору необходимо проверить:

- учетную политику предприятия, правильность ведения бухгалтерского учета;
- правильность применения льгот при уплате налогов и других платежей в бюджет и внебюджетные фонды;
- правильность определения категорий, относящихся к малым предприятиям, по численности работающих, в том числе и по совместительству, по доле учредителей.

ТЕСТЫ

Тест 1

1. Укажите верный ответ:

ДОКУМЕНТ, РЕГУЛИРУЮЩИЙ АУДИТ В РФ:

1. Федеральный закон «Об аудите в РФ» от 07.08.2001г №119-ФЗ

2. Положение о Комиссии по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

3. Временные правила аудиторской деятельности в РФ.

4. Постановление Правительства об аудите.

5. Федеральный закон «О бухгалтерском учете в РФ».

2. Установите соответствие:

УРОВНИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ АУДИТА:

1. Государственный (первый).

2. Второй.

3. Третий.

ДОКУМЕНТЫ:

А. Внутрифирменные стандарты

Б. Закон «Об аудите в РФ»

В. Национальные стандарты.

3. Дополните определение:

Основаниями для доказательства качества аудита в суде являются....

4. Укажите верный ответ:

СТАНДАРТЫ, ЯВЛЯЮЩИЕСЯ ИНТЕЛЛЕКТУАЛЬНОЙ СОБСТВЕННОСТЬЮ И КОММЕРЧЕСКОЙ ТАЙНОЙ:

1. Международные.

2. Национальные.

3. Внутрифирменные.

4. Унифицированные.

5. Транснациональные.

5. Установите соответствие:

ВИДЫ СТАНДАРТОВ АУДИТА:

1. Общие.

2. Рабочие.

3. Отчетности.

НАЗВАНИЕ СТАНДАРТОВ:

1. «Основные принципы аудита».

2. «Аудиторское заключение».

3. «Планирование аудита»

6. Укажите верный ответ:

СТАНДАРТ «ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ АУДИТА»:

1. Общий.

2. Рабочий.

3. Международный.

4. Отчетности.

5. Не существует.

7. Найдите ошибку:
МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ «ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА» СОДЕРЖИТ ПРИНЦИПЫ:

1. Добросовестность.
2. Объективность.
3. Зависимость.
4. Конфиденциальность.
5. Компетентность.

8. Укажите верный ответ:
МЕЖДУНАРОДНЫЙ СТАНДАРТ «КОНТРОЛЬ КАЧЕСТВА АУДИТА ПРЕДУСМАТРИВАЕТ:

1. Требования к внутреннему аудиту.
2. Требования к отдельным проверкам аудита.
3. Требования к профессии аудитора.
4. Правила использования при аудите услуг эксперта.
5. Правила организации общего аудита.

9. Укажите верный ответ:
МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОАО:

1. 100 МРОТ.
2. 1000 МРОТ.
3. 500 МРОТ.
4. Не нормируется.
5. 50 МРОТ.

10. Найдите ошибку:
КРИТЕРИИ ПРОВЕДЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО АУДИТА:

1. Размер уставного капитала.
2. Организационно-правовая форма.
3. Формирование уставного капитала.
4. Вид деятельности.
5. Финансовые показатели деятельности.

11. Найдите ошибку:
ОБЯЗАТЕЛЬНЫЙ АУДИТ МОЖЕТ ПОРУЧИТЬ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ОРГАН:

1. Арбитраж.
2. Суд.
3. Налоговая полиция.
4. Прокуратура.
5. Министерство финансов.

12. Укажите верный ответ:
ЕЖЕГОДНОЙ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКЕ ПОДЛЕЖАТ АКЦИОНЕРНЫЕ ОБЩЕСТВА ОТКРЫТОГО ТИПА:

1. Имеющие свыше 100 акционеров.
2. Имеющие свыше 200 акционеров.
3. Все акционерные общества открытого типа.
4. В зависимости от размера уставного капитала.
5. В зависимости от числа акционеров.

13. Установите соответствие:

ВИД АУДИТА:

1. Инициативный.
2. Обязательный.

СУБЪЕКТЫ:

- А. Пенсионный фонд
- Б. Межбанковская валютная биржа.
- В. Центральный банк.

14. Укажите верный ответ:

АУДИТ ПО РЕШЕНИЮ РУКОВОДСТВА НАЗЫВАЕТСЯ:

1. Ревизия.
2. Обязательный.
3. Инициативный.
4. Судебно-бухгалтерская экспертиза.
5. По поручению государственных органов.

15. Укажите верный ответ:

ЦЕЛЬ ИНИЦИАТИВНОГО АУДИТА:

1. Контроль и анализ состояния бухгалтерского учета.
2. Выявление состояния финансовой отчетности.
3. Организация делопроизводства по бухгалтерскому учету.
4. Оценка состояния расчетов с кредиторами.
5. Все перечисленные пункты.

16. Укажите верный ответ:

ПРИЧИНЫ ПРОВЕДЕНИЯ ИНИЦИАТИВНОГО АУДИТА:

1. Текучесть бухгалтерских кадров.
2. Смена собственников.
3. Реорганизация учредительного состава.
4. Недостаточная квалификация бухгалтера.
5. Все перечисленные пункты.

17. Установите соответствие:

ВИД АУДИТА:

1. Инициативный.
2. Обязательный.

СУБЪЕКТЫ:

- А. Биржа
- Б. Фонд.
- В. ООО.
- Г. Банк.

18. Установите соответствие:

ВИДЫ АУДИТА:

1. Обязательный аудит
2. Инициативный аудит

ХАРАКТЕР АУДИТА:

- А. Комплексный
- Б. Тематический

19. Установите соответствие:

ВИДЫ СТАНДАРТОВ АУДИТА:

1. Общие.
2. Специфические.
3. Рабочие.

НАЗВАНИЕ СТАНДАРТОВ:

- А. Стандарты страховой деятельности.
- Б. «Основные принципы аудита».
- В. «Документация аудитора»
- Г. «Стандарты банковской деятельности»

20. Дополните определение:

Нормы профессионального поведения аудитора определены в

Тест 2

1. Укажите верный ответ:

**АТТЕСТАЦИЮ СПЕЦИАЛИСТОВ-АУДИТОРОВ
ПРОВОДИТ:**

1. Комиссия по аудиторской деятельности РФ.
2. ЦБ.
3. МФ.
4. МНС.
5. ЦАЛАК МФ и ЦБ.

2. Укажите верный ответ:

**СРОК ДЕЙСТВИЯ ЛИЦЕНЗИИ НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ
АУДИТА:**

1. 1 год.
2. 1—3 года.
3. 1-10 лет.
4. 1-5 лет.
5. Бессрочно.

3. Укажите верный ответ:

**МАКСИМАЛЬНЫЙ СРОК АУДИТА ПО ПОРУЧЕНИЮ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГА-
НОВ:**

1. 2 недели.
2. 10 дней.
3. 1 месяц.
4. 3 недели.
5. 2 месяца.

4. Укажите верный ответ:

АТТЕСТАТ - ЭТО:

1. Письменное свидетельство о квалификации аудитора.
2. Разрешение на ведение какой-либо деятельности,
3. Документ, составленный по результатам аудита,
4. Соглашение физических (Юридических) лиц об изменении, прекращении каких-либо прав и обязанностей.
5. Свидетельство об автобиографических данных работника.

5. Укажите верный ответ:

СРОК ДЕЙСТВИЯ КВАЛИФИКАЦИОННОГО АТТЕСТАТА:

1. 3 года.
2. 1 год.
3. 4 года.
4. 5 лет.
5. Бессрочно.

6. Укажите верный ответ:
АТТЕСТАТ, НЕ ИСПОЛЬЗУЕМЫЙ В ТЕЧЕНИИ ДВУХ ЛЕТ С МОМЕНТА ВЫДАЧИ:

1. Продляется.
2. Подтверждает ЦАЛАК.
3. Аннулируется ЦАЛАК.
4. Утрачивает силу.
5. Обменивается на новый.

7. Установите соответствие:
ВЫДАЮТ ЛИЦЕНЗИИ:

1. ЦАЛАК ЦБ.
2. ЦАЛАК МФ.

ПОЛУЧАЮТ ЛИЦЕНЗИИ:

- А. Банк.
- Б. Биржа.
- В. ОАО.
- Г. Фонды

8. Найдите ошибку:
ПРИЧИНЫ АННУЛИРОВАНИЯ ЛИЦЕНЗИИ:

1. Неоднократные некачественные проверки.
2. Несоблюдение этики во взаимоотношениях между аудиторами.
3. Разглашение аудитором сведений без согласия клиента.
4. Предоставление недостоверных сведений в ЦАЛАК.
5. Финансовая зависимость от клиента.

9. Укажите верный ответ:
ЛИЦЕНЗИЯ - ЭТО:

1. Письменное свидетельство о квалификации аудитора.
2. Разрешение на ведение какой-либо деятельности.
3. Документ, составленный по результатам аудита.
4. Соглашение физических (юридических) лиц об изменении, прекращении каких-либо прав и обязанностей.
5. Свидетельство об автобиографических данных работника.

10. Установите соответствие:
К АТТЕСТАЦИИ НА ПРАВО
ЗАНИМАТЬСЯ АУДИТОМ:

1. Допускаются.
2. Не допускаются

ДОЛЖНОСТИ

- А. Бухгалтер.
- Б. Преподаватель математики вуза.
- В. Инженер.
- Г. Экономист.

11. Укажите последовательность;
ОФОРМЛЕНИЕ АУДИТА:

1. Программа.
2. Оферта.
3. Договор.
4. Письмо-обязательство.
5. Аудиторское заключение.

12. Найдите ошибки:

ЭКСПЕРТ ПРИВЛЕКАЕТСЯ К АУДИТУ ДЛЯ:

1. Технических консультаций.
2. Оценки ценных бумаг.
3. Оценки геологоразведочных работ.
4. Разработки стандартов аудита.
5. Ведения бухгалтерского учета.

13. Укажите последовательность:

ЭТАПЫ РАЗРАБОТКИ ПРОГРАММЫ АУДИТА:

1. Распределение обязанностей аудиторов.
2. Определение сроков проверки.
3. Установление целей.
4. Установление участков проверки.
5. Определение характера аудита.

14. Укажите правильный ответ:

ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА ПО ФОРМЕ ДОЛЖЕН СООТВЕТСТВОВАТЬ ДОГОВОРУ:

1. Поручения.
2. Агентскому.
3. Подряда.
4. Концессии.
5. Возмездного оказания услуг.

15. Укажите правильный ответ:

ПРЕДЛОЖЕНИЕ И НАМЕРЕНИЕ ЗАКЛЮЧИТЬ ДОГОВОР НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТА - ЭТО:

1. Доверительное письмо.
2. Приглашение.
3. Акцепт.
4. Концессия.
5. Оферта.

16. Дополните оправдание:

Аудиторская процедура – методы сбора

17. Укажите правильный ответ:

МАТЕРИАЛЬНОСТЬ В АУДИТЕ - ЭТО:

1. Этическое требование.
2. Вид ответственности аудитора.
3. Оценка стоимости работ по договору.
4. Уровень оплаты труда аудитора.
5. Допустимый размер ошибки.

**18. Найдите ошибку:
ВИДЫ АУДИТОРСКИХ РИСКОВ:**

1. Контрольный.
2. Приемлемый.
3. Внешний.
4. Внутрихозяйственный.
5. Риск не обнаружения.

19. Укажите правильный ответ:

ДОГОВОР - ЭТО:

1. Письменное свидетельство о квалификации аудитора.
2. Разрешение на ведение какой-либо деятельности.
3. Документ, составленный по результатам аудита. .
4. Соглашение физических (юридических) лиц об изменении, прекращении каких-либо прав и обязанностей.
5. Свидетельство об автобиографических данных работника.

20. Укажите правильный Ответ:

ЭКСПЕРТ - ЭТО:

1. Юридическое лицо, выпускающее в обращение ценные бумаги.
2. Юридическое лицо, постоянно живущее в стране.
3. Физическое лицо, имеющее задолженность перед предприятием.
4. Физическое лицо, перед которым предприятие имеет задолженность.
5. Опытный профессионал в специфической области знаний.

Тест 3

1. Укажите правильный ответ:

НАБЛЮДЕНИЕ - ЭТО:

1. Исследование отчетных показателей результатов деятельности.
2. Способ проверки .соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета.
3. Способ группировки данных в учетных регистрах.
4. Исследование опытными специалистами в специальной области знаний.
5. Метод контроля за выполнением учетных процедур в присутствии аудитора.

2. Укажите правильный ответ:

ФОРМЫ И МЕТОДЫ АУДИТОРСКИХ ПРОВЕРОК ОПРЕДЕЛЯЮТ:

1. МФ РФ.
2. Аудиторская фирма.
3. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ.
4. ЦБ РФ.
5. Правительство РФ в законодательных актах.

3. Укажите правильный ответ:

**МЕТОДИЧЕСКИЙ ПРИЕМ ВЫЯВЛЕНИЯ ПОДЛОГА
БУХГАЛТЕРСКИХ (ФИНАНСОВЫХ) ДОКУМЕНТОВ:**

1. Арифметический.
2. Формальный.
3. Экспертный.
4. Нормативно-правовой.
5. Обратный счет.

4. Укажите правильный ответ:

ТРЕБОВАНИЯ НЕЗАВИСИМОСТИ ЭКСПЕРТА-ОЦЕНЩИКА:

1. Не должен являться учредителем, собственником.
2. Не должен являться должностным лицом клиента.
3. Не должен являться руководителем экономического субъекта.
4. Не должен вести бухгалтерский учет клиента.
5. Все вышеуказанные требования.

5. Укажите правильный ответ:

**МЕТОДИЧЕСКИЙ ПРИЕМ ПРОВЕРКИ СОБЛЮДЕНИЯ
ЛИМИТОВ И СМЕТ РАСХОДОВ:**

1. Логический,
2. Встречный,
3. Экономический,
4. Нормативно-правовой,
5. Обратный счет.

6. Укажите правильный ответ:

**ПОЛОЖЕНИЕ, КОГДА ВСЁ БУХГАЛТЕРСКИЕ ДОКУМЕНТЫ ИЗУЧАЕМОЙ СОВО-
КУПНОСТИ ИМЕЮТ РАВНУЮ ВЕРОЯТНОСТЬ БЫТЬ ОТОБРАННЫМИ; НАЗЫВА-
ЕТСЯ:**

1. Комплексность,
2. Всеобщность.
3. Выборка.
4. Репрезентативность.
5. Случайность.

7. Укажите правильный ответ:

**ТРЕБОВАНИЯ СТАНДАРТА «АУДИТОРСКАЯ ВЫБОРКА» ПРИ ВОССТАНОВЛЕНИИ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА АУДИТОРОМ:**

1. Носят обязательный характер.
2. Носят рекомендательный характер.
3. Не должны соблюдаться.
4. Соблюдаются при восстановлении автоматизированного учета.
5. Закрепляются в договоре на проведение аудита.

8. Укажите правильный ответ:

ВНУТРИХОЗЯЙСТВЕННЫЙ АУДИТОРСКИЙ РИСК ОЦЕНИВАЕТСЯ:

1. На стадии оформления отчета аудитора.
2. На стадии планирования проверки.
3. На стадии подписания готового отчета аудитора.
4. На стадии оценки стоимости аудиторских услуг.
5. На стадии оформления договора с клиентом.

9. Укажите правильный ответ:

**МЕТОДИЧЕСКИЙ ПРИЕМ СОПОСТАВЛЕНИЯ ДАННЫХ ПЕРВИЧНЫХ
ДОКУМЕНТОВ И ЗАПИСЕЙ В УЧЕТНЫХ РЕГИСТРАХ ПО ОДНИМ И
ТЕМ ЖЕ ОПЕРАЦИЯМ НАЗЫВАЕТСЯ:**

1. Логический.
2. Встречный.
3. Экономический.

4. Нормативно-правовой.
5. Обратный счет.

10. Укажите правильный ответ:

**ПРОВЕДЕНИЕ РЕВИЗИИ ОТДЕЛОМ ВНУТРЕННЕГО АУДИТА
ЯВЛЯЕТСЯ КОНТРОЛЕМ:**

1. Последующим.
2. Текущим.
3. Оперативным.
4. Предварительным.
5. Аудиторским.

11. Укажите правильный ответ:

ВНУТРЕННИЙ АУДИТ - ЭТО:

1. Внутриведомственный предварительный контроль,
2. Внутрихозяйственный текущий контроль,
3. Внутриведомственный текущий контроль.
4. Внутрихозяйственный предварительный контроль.
5. Внутриведомственный последующий контроль.

12. Укажите правильный ответ:

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПОДПИСЫВАЕТСЯ:

1. Руководителем аудиторской фирмы и главным бухгалтером.
2. Всей аудиторской группой, участвовавшей в проверке.
3. Только руководителем аудиторской фирмы.
4. Ведущим аудитором и руководителем аудиторской фирмы.
5. Ассистентом ведущего аудитора.

13. Укажите правильный ответ:

ОРГАНЫ ВНЕШНЕГО КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА:

1. Органы выдачи лицензии.
2. Министерство по налогам и сборам.
3. Министерство финансов.
4. Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ.
5. Центральный банк.

14. Найдите ошибку:

ВИДЫ АУДИТОРСКИХ ЗАКЛЮЧЕНИЙ:

1. Безусловно положительное.
2. Условно положительное.
3. Отрицательное.
4. Условно отрицательное.
5. Отказ от выражения мнения о достоверности отчетности.

15. Укажите правильный ответ:

АУДИТОР ДОЛЖЕН ПРЕДСТАВИТЬ К АУДИТОРСКОМУ ЗАКЛЮЧЕНИЮ:

1. План проверки.
2. Баланс.
3. Аудиторские доказательства.
4. Письменный отчет и копии бухгалтерской отчетности.
5. Отчет о прибылях и убытках.

16. Укажите правильный ответ:
АУДИТОР ДАЕТ ЗАКЛЮЧЕНИЕ О ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ:

1. Только бухгалтерской.
2. Налоговой.
3. Статистической и финансовой.
4. Бухгалтерской и статистической.
5. Бухгалтерской (финансовой).

17. Укажите правильный ответ:
ИТОГОВАЯ ЧАСТЬ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

1. Датируется ранее даты подписания бухгалтерской отчетности.
2. Не может датироваться ранее даты подписания бухгалтерской отчетности.
3. Не датируется совсем.
4. Проставляется текущая дата.
5. Датируется датой подписания бухгалтерской отчетности.

18. Установите соответствие:
ЧАСТИ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ:

1. Вводная.
2. Аналитическая.
- Итоговая.

СОДЕРЖАНИЕ:

- А. Отчет об общих результатах проверки.
- Б. Сведения об аудиторе (аудиторской фирме)
- В. Мнение о достоверности бухгалтерской отчетности

19. Установите соответствие:

УРОВНИ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА АУДИТА В РОССИИ: СУБЪЕКТЫ:

- | | |
|------------|--|
| 1. Первый. | А. Ассистенты и ведущие аудиторы. |
| 2. Второй. | Б. Государство и аудиторские фирмы. |
| 3. Третий. | В. Ведущие аудиторы и аудиторские фирмы. |

20. Укажите правильный ответ:

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ АУДИТОРОМ ПОЛУЧЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА СВЕДЕНИЙ ТРЕТЬИМ ЛИЦАМ БЕЗ РАЗРЕШЕНИЯ СУБЪЕКТА (СОБСТВЕННИКА) ВЛЕЧЕТ ВЗЫСКАНИЕ:

1. Анулирование лицензии.
2. Отзыв квалификационного аттестата.
3. Наложение штрафа в 100-500 МРОТ в пользу экономического субъекта.
4. Заведение уголовного дела.
5. Лишение права заниматься аудиторской деятельностью на определенный срок.

Тест 4

1. Укажите правильный ответ:

ОБНАРУЖЕНИЕ НАРУШЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ОБЯЗЫВАЕТ АУДИТОРА:

1. Сообщить администрации клиента о нарушении и последствиях.
2. Исправить ошибки.
3. Сообщить в налоговые органы.
4. Защищать клиента в налоговых отношениях.
5. Ни к чему не обязывает.

2. Укажите правильный ответ:

СИТУАЦИЯ НЕМЕДЛЕННОГО АННУЛИРОВАНИЯ ЛИЦЕНЗИИ НА ПРАВО АУДИТОРСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

1. При осуществлении деятельности, не предусмотренной лицензией.
2. При предоставлении сведений третьим лицом без разрешения собственника.
3. При постоянных ошибках, допускаемых на проверках.
4. При неоднократных неквалифицированных действиях.
5. Во всех перечисленных ситуациях.

3. Укажите правильный ответ:

ФИНАНСОВОЕ УЧАСТИЕ АУДИТОРА В ДЕЛАХ ОРГАНИЗАЦИИ-КЛИЕНТА НАРУШАЕТ ТРЕБОВАНИЕ:

1. Профессионализма.
2. Объективности.
3. Независимости.
4. Конфиденциальности.
5. Соблюдения общественных интересов.

4. Укажите правильный ответ:

РАЗГЛАШЕНИЕ ДАННЫХ, ПОЛУЧЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА БЕЗ РАЗРЕШЕНИЯ РУКОВОДСТВА КЛИЕНТА, НАРУШАЕТ ТРЕБОВАНИЕ:

1. Профессионализма.
2. Конфиденциальности.
3. Объективности.
4. Независимости.
4. Соблюдения общественных интересов.

5. Установите соответствие:

ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ:

1. Административная.
2. Уголовная.
3. Моральная.
4. Гражданская.
5. Финансовая.

НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ:

- А. Гражданский кодекс РФ.
- Б. Этический кодекс.
- В. Уголовный кодекс.
- Г. Положение и договор о материальной ответственности.

Д. КЗоТ.

6. Укажите правильный ответ:

НЕКВАЛИФИЦИРОВАННОЕ ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ВЛЕЧЕТ ШТРАФ С АУДИТОРСКОЙ ФИРМЫ В РАЗМЕРЕ МРОТ

1. От 100 до 300.
2. От 50 до 100.
3. От 100 до 500.
4. От 100 до 200.
5. От 100 до 1000.

7. Укажите правильный ответ:

ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ЮРИДИЧЕСКИМ ЛИЦОМ АУДИТА БЕЗ ЛИЦЕНЗИИ ВЛЕЧЕТ ШТРАФ В РАЗМЕРЕ, МРОТ

1. От 100 до 200.
2. От 200 до 500.
3. От 500 до 1000.
4. От 400 до 800.
5. От 100 до 1000.

8. Укажите правильный ответ:

НЕКВАЛИФИЦИРОВАННОЕ ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ВЛЕЧЕТ ШТРАФ С АУДИТОРА (ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА) В РАЗМЕРЕ, МРОТ:

1. От 100 до 300.
2. От 50 до 100.
3. От 100 до 500.
4. До 100.
5. От 100 до 1000.

9. Укажите правильный ответ:

НЕСОБЛЮЖДЕНИЕ УСЛОВИЙ ДОГОВОРА НА ПРОВЕДЕНИЕ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ ВЛЕЧЕТ ШТРАФ С ЭКОНОМИЧЕСКОГО СУБЪЕКТА В РАЗМЕРЕ, МРОТ:

1. От 100 до 500.
2. От 100 до 5000.
3. От 100 до 1000.
4. От 50 до 500.
5. До 200.

10. Найдите ошибку:

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА МОЖЕТ БЫТЬ ИЗМЕНЕНА В ТЕЧЕНИЕ ОТЧЕТНОГО ПЕРИОДА В СЛУЧАЯХ:

1. Реорганизации.
2. Смены собственников.
3. Изменения законодательства.
4. Угрозы банкротства.
5. Разработки новых способов ведения учета.

11. Укажите верный ответ:

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ НА ПРЕДПРИЯТИИ МОЖЕТ ВЕСТИ:

1. Руководитель.
2. Внештатный бухгалтер.
3. Штатный бухгалтер.

4. Аудитор.
5. Любое лицо из вышеназванных.

12. Найдите ошибку:

ТЕХНИЧЕСКОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА - ЭТО:

1. Рабочий план счетов.
2. Автоматизация учета.
3. Альбом первичных документов.
4. Методы учета объектов.
5. Внутрифирменный контроль учета.

13. Найдите ошибку:

КРИТЕРИИ ПЕРЕХОДА МП НА УПРОЩЕННУЮ ФОРМУ ОРГАНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

1. Численность работающих и размер валовой выручки.
2. Численность работающих.
3. Размер валовой выручки.
4. Размер уставного капитала.
5. Размер уставного капитала и численность работающих.

14. Найдите ошибку:

ФОРМЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА:

1. Журнально-ордерная;
2. Ордерная.
3. Мемориально-ордерная.
4. Автоматизированная.
5. Журнал — главная.

15. Найдите ошибку:

РАЗРАБОТКА УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ОБЯЗАТЕЛЬНА ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ:

1. Муниципальных.
2. Акционерных обществ.
3. Всех независимо от организационно-правовых форм.
4. Хозяйственных товариществ.
5. Обществ с ограниченной ответственностью.

16. Укажите правильный ответ:

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДОЛЖНА ОФОРМЛЯТЬСЯ ПРИКАЗОМ РУКОВОДИТЕЛЯ СО ДНЯ РЕГИСТРАЦИИ ПРЕДПРИЯТИЯ НЕ ПОЗДНЕЕ:

1. 30 дней.
2. 60 дней.
3. 15 дней.
4. 90 дней.
5. 45 дней.

17. Найдите ошибку:

РАСКРЫТИЮ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ПОДЛЕЖАТ АСПЕКТЫ:

1. Организационные.
2. Технологические.
3. Технические.

4. Налоговые.
5. Методические.

18. Укажите правильный ответ:

РАСЧЕТНО-ПЛАТЕЖНАЯ ВЕДОМОСТЬ - ЭТО:

1. Учетный регистр для учета кассовых операций.
2. Сводный документ, отражающий расчеты с работниками по оплате труда.
3. Документ отчетности подотчетного лица.
4. Документ по результатам инвентаризации.
5. Удостоверение имущественного права.

19. Укажите правильный ответ:

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ - ЭТО:

1. Исследование результатов деятельности.
2. Способ проверки соответствия фактического наличия средств в натуре данным бухгалтерского учета.
3. Способ группировки данных в учетных регистрах.
4. Исследование опытными специалистами в специальной области знаний.
5. Метод контроля за выполнением учетных процедур в присутствии аудитора.

20. Укажите правильный ответ:

МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР УСТАВНОГО КАПИТАЛА ЗАО:

1. 1000 МРОТ.
2. 100 МРОТ.
3. 500 МРОТ 1.
4. Не ограничивается.
5. По согласованию учредителей.

Тест 5

1. Укажите правильный ответ:

МИНИМАЛЬНЫЙ РАЗМЕР УСТАВНОГО КАПИТАЛА ОАО:

1. 500 МРОТ.
2. 1000 МРОТ.
3. Не ограничивается.
4. 100 МРОТ.
5. По согласованию учредителей.

2. Укажите правильный ответ:

ПОЛНЫЙ СОСТАВ ИМУЩЕСТВА ОРГАНИЗАЦИИ:

1. Оборотные и заемные средства,
2. Активы и пассивы.
3. Оборотные и внеоборотные средства.
4. Денежные средства и средства в расчетах.
5. Основные и оборотные средства.

3. Установить соответствие:

ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВАЯ ФОРМА: УЧРЕДИТЕЛЬНЫЙ КАПИТАЛ:

- | | |
|-------------------------------|------------------------|
| 1. ОАО. | А. Уставный фонд. |
| 2. ЗАО. | Б. Складочный капитал. |
| 3. Полное товарищество. | В. Паевой фонд. |
| 4. Муниципальное предприятие. | Г. Уставный капитал. |

4. Найдите ошибку:
ИСТОЧНИКИ СОБСТВЕННЫХ СРЕДСТВ:

1. Добавочный капитал.
2. Ссуда.
3. Прибыль.
4. Резервный капитал.
5. Уставный капитал.

5. Укажите правильный ответ:
КАПИТАЛ, УКАЗАННЫЙ В УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТАХ, НАЗЫВАЕТСЯ:

1. Подписной.
2. Оплаченный.
3. Изъятый.
4. Объявленный.
5. Заемный.

6. Укажите правильный ответ:
ИСТОЧНИКАМИ ОБРАЗОВАНИЯ УСТАВНОГО КАПИТАЛА АО МОГУТ БЫТЬ:

1. Кредит.
2. Бюджетные средства.
3. Заемные и собственные средства.
4. Средства общественного фонда.
5. Собственные средства.

7. Укажите правильный ответ:
СУММА УСТАВНОГО КАПИТАЛА, ЗАЯВЛЕННОГО В УЧРЕДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТАХ, СООТВЕТСТВУЕТ:

1. Кредитовому остатку по счету 75.
2. Дебетовому остатку по счету 80.
3. Кредитовому остатку по счету 80.
3. Обороту по кредиту счета 75.
4. Дебетовому обороту по счету 85.

8. Укажите правильный ответ:
НЕОПЛАЧЕННАЯ ЧАСТЬ УСТАВНОГО КАПИТАЛА В БАЛАНСЕ ОТРАЖАЕТСЯ В СТАТЬЕ:

1. «Расчеты с дебиторами и кредиторами».
2. «Уставный капитал».
3. «Расчеты с подотчетными лицами».
4. «Резервный капитал».
5. «Расчеты с учредителями».

9. Укажите правильный ответ:
ЭМИТЕНТ. — ЭТО:

1. Физическое лицо, имеющее задолженность перед предприятием.
2. Физическое лицо, перед которым предприятие имеет задолженность.

3. Опытный профессионал в специфической области знаний.
4. Юридическое лицо, выпускающее в обращение ценные бумаги.
5. Юридическое лицо, постоянно живущее в стране.

10. Найдите ошибку:

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

1. Акт приема-передачи основных средств.
2. Акт приема-передачи нематериальных активов.
3. Накладная на внутреннее; перемещение основных средств.
4. Акт на передачу (выбытие) основных средств,
5. Акт государственной комиссии на прием основных средств.

11. Укажите правильный ответ:

ДОКУМЕНТЫ - ОСНОВАНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ АКТА ПРИЕМА - ПЕРЕДАЧИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

1. Акт на недоделки.
2. Разрешение Гостехнадзора.
3. Документация из; БТИ.
4. Дефектная ведомость.
5. Накладная.

12. Укажите правильный ответ:

РЕГИСТРЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ АУДИТА НМА:

1. Журнал-ордер № 10, 13; ведомость 18.
2. Журнал-ордер № 10, 13; ведомость 17.
3. Журнал-ордер № 12, 15; ведомость 17.
4. Журнал-ордер № 12, 15; ведомость 7.
5. Журнал-ордер № 12, 13; ведомость 18.

13. Укажите правильный ответ:

АУДИТ УЧЕТА НМЛ ВЕДЕТСЯ ПО СЧЕТАМ: 1.08,01,90.

2. 08, 04, 05.
3. 04, 05, 90.
4. 04, 06, 90.
5. 08, 44, 91.

14. Установите соответствие:

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ:

1. Затраты по приобретению ОС.
2. Оприходованы приобретенные НМА.

ПРОВОДКИ:

- А. Дт 01 Кт 76
- Б. Дт 04 Кт 08
- В. Дт 08 Кт 76
- Г. Дт 0,1 Кт 51

15. Укажите правильный ответ:

ЗАТРАТЫ, СВЯЗАННЫЕ С ЛИКВИДАЦИЕЙ ОС, ОТРАЖАЮТСЯ ПРОВОДКОЙ:

1. Дт62 Кт90.
2. Дт02 Кт91.
3. Дт01 Кт47.
4. Дт91 Кт76.
5. Дт01 Кт90.

16. Найдите ошибку:

МЕТОДЫ НАЧИСЛЕНИЯ ИЗНОСА ОС:

1. По сумме чисел лет последнего использования.
2. Линейный.
3. По предельной полезности.
4. Пропорционально объему производства.
5. Метод уменьшаемого остатка.

17. Найдите ошибку:

ВИДЫ ОЦЕНОК ОС:

1. Остаточная.
2. Восстановительная.
3. Страховая.
4. Первоначальная.
5. Дисконтированная.

18. Укажите правильный ответ:

СИНТЕТИЧЕСКИЙ УЧЕТ ПО СЧЕТУ 01 ОБОБЩАЕТСЯ В:

1. Журнале-ордере № 1.
2. Журнале-ордере № 13.
3. Журнале-ордере № 16.
4. Ведомости № 13.
5. Ведомости № 16.

19. Укажите правильный ответ:

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ НА ПОДТВЕРЖДЕНИЕ КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ ПО СТРОИТЕЛЬСТВУ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПОДРЯДНЫМ СПОСОБОМ:

1. Акт на выполненные работы.
2. Наряд-заказ.
3. Акт на списание материалов.
4. Расчетно-платежная ведомость.
5. Реестр по расчетам с поставщиками.

20. Укажите правильный ответ:

**ПРИНЯТИЕ НА БАЛАНС ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ
ОФОРМЛЯЕТСЯ ЗАПИСЬЮ:**

1. Дт.01 Кт 60.
2. Дт 08 Кт 60.
3. Дт 01 Кт 71.
4. Дт 08 Кт 71.
5. Дт 01 Кт 08.

Тест 6

1. Укажите правильный ответ:

ПЕРВИЧНЫЙ ДОКУМЕНТ ПО УЧЕТУ ПРИОБРЕТЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

1. Акт государственной комиссии.
2. Акт рабочей комиссии.
3. Акт приема-передачи основных - средств.
4. Инвентарная карточка учета основных средств.
5. Акт на реконструкцию и модернизацию основных средств.

2. Укажите правильный ответ:
ДОКУМЕНТЫ-ОСНОВАНИЯ ДЛЯ СОСТАВЛЕНИЯ АКТА НА СПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ:

1. Дефектная ведомость.
2. Разрешение Комитета по имуществу.
3. Счет-фактура.
4. Лицензия.
5. Смета.

3. Найдите ошибки:
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА - ЭТО:

1. Деловая репутация организации.
2. Здание фирмы.
3. Оборудование.
4. Земельные угодья.
5. Организационные расходы.

4. Найдите ошибки:
ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА ОФОРМЛЯЮТСЯ ПЕРВИЧНЫМИ ДОКУМЕНТАМИ:

1. Договор купли-продажи.
2. Авторский договор.
3. Договор дарения.
4. Договор аренды.
5. Патент на изобретение.

5. Укажите правильный ответ:
КРИТЕРИЙ ОТНЕСЕНИЯ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА К ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ:

1. Срок полезного использования.
2. Стоимостной.
3. Стоимостной и срок полезного использования.
4. Определяется руководством.
5. Не существует.

6. Укажите правильный ответ:
ПОСТУПЛЕНИЕ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ВИДЕ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ ОТРАЖАЕТСЯ ПРОВОДКОЙ:

1. Дт 01 Кт 75.
2. Дт 01 Кт 80.
3. Дт 08 Кт 75.
4. Дт 08 Кт 80.
5. Дт 01 Кт 51.

7. Установите соответствие:
ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ:

1. Лизинг.
2. Производство продукции.

ОТРАЖЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ АРЕНДЫ:

- А. На счете 91 «Прочие доходы и расходы».
- Б. На счете 99 «Прибыли и убытки».
- В. На счете 90 «Продажи».

8. Установите соответствие:

ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ:

1. Выбытие основных средств по остаточной стоимости.
2. Списание накопленной амортизации при выбытии.
1. Выручка от продажи основных средств.

ПРОВОДКИ:

- А. Дт 02 Кт 01.
- Б. Дт 01 Кт 91.
- В. Дт 02 Кт 91.
- Г. Дт 52 Кт 91.
- Д. Дт 01 Кт 90.

9. Установите соответствие:

**СПОСОБ ОТРАЖЕНИЯ МАТЕРИАЛОВ
В УЧЕТЕ:**

1. Учетная стоимость.
2. Фактическая стоимость приобретения.

ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СЧЕТА:

- А. Счет 10.
- Б. Счет 10, 15, 16.

10. Укажите правильный ответ:

**ПОКУПНАЯ СТОИМОСТЬ МАТЕРИАЛОВ, ОПЛАЧЕННЫХ ИЗ ПОДОТЧЕТНЫХ
СУММ, ОТРАЖАЕТСЯ ПРОВОДКОЙ:**

1. Дт 16 Кт 71
2. Дт 15 Кт 71.
3. Дт 15 Кт 76.
4. Дт 16 Кт 76.
5. Дт 15 Кт 70.

11. Укажите правильный ответ:

КАССОВЫЙ ОРДЕР - ЭТО:

1. Документ, которым фиксируется остаток денег в кассе на конец рабочего дня.
2. Документ, удостоверяющий законность поступления денег в кассу и расход.
3. Документ, гарантирующий оплату поставок.
4. Документ, по которому кредитор получает в банке деньги.
5. Документ для внесения денег на расчетный счет.

12. Укажите правильный ответ:

**СРОК ХРАНЕНИЯ НАЛИЧНЫХ ДЕНЕГ В КАССЕ
ПРИ ВЫДАЧЕ ЗАРПЛАТЫ:**

1. 5 дней.
2. 3 дня
3. 2 дня.
4. 1 день.
5. Пока все деньги не будут выданы.

13. Найдите ошибки:

БУХГАЛТЕРСКАЯ ДОКУМЕНТАЦИЯ В КАССЕ:

1. Кассовая книга.
2. Журнал регистрации кассовых ордеров.
3. Главная книга.
4. Журнал-ордер № 2.
5. Журнал-ордер № 1.

14. Укажите правильный ответ:
ПРОДАЖА ПРОДУКЦИИ ЗА НАЛИЧНЫЙ РАСЧЕТ
ОТРАЖАЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 51 Кт 46.
2. Дт 50 Кт 46.
3. Дт 50 Кт 51.
4. Дт 50 Кт 62.
5. Дт 46 Кт 50.

15. Найдите ошибку:
ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ К СЧЕТУ 51:

1. Платежное поручение.
2. Мемориальный ордер.
3. Аккредитивное заявление.
4. Накладная.
5. Выписка банка.

16. Укажите правильный ответ:
ЗАЧИСЛЕНИЕ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ КРАТКОСРОЧНОЙ ССУДЫ БАНКА ОФОРМ-
ЛЯЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 51 Кт 66.
2. Дт 90 Кт 51.
3. Дт 51 Кт 92.
4. Дт 92 Кт 55.
5. Дт 55 Кт 90.

17. Укажите правильный ответ:
ПЕРЕЧИСЛЕНИЕ АКЦИОНЕРАМ СУММ ПРИЧИТАЮЩИХСЯ ДИВИДЕНДОВ
ОФОРМЛЯЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 88(5) Кт 51.
2. Дт 51 Кт 81.
3. Дт 81 Кт 51.
4. Дт 01 Кт 75.
5. Дт 75 Кт 51.

18. Найдите ошибки:
ПОГАШЕНИЕ ПРОЦЕНТОВ ПО ССУДАМ БАНКА ОФОРМЛЯЕТСЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 28 Кт 51.
2. Дт 44 Кт 51.
3. Дт 90 Кт 51.
4. Дт 66 Кт 51.
5. Дт 88 Кт 51.

19. Найдите ошибки:
ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО ВАЛЮТНОМУ СЧЕТУ:

1. Платежное поручение.
2. Справки на разрешение функционирования валютных средств.
3. Журнал-ордер № 2А.
4. Денежные чеки.
5. Выписка банка с расчетного счета.

20. Найдите ошибки:

СУБСЧЕТА ВАЛЮТНОГО СЧЕТА:

1. Транзитный валютный счет.
2. Текущий валютный счет.
3. Валютные переводы в пути.
4. Валютный счет за рубежом.
5. Положительная курсовая разница.

Тест 7

1. Установите соответствие:

ОБОРОТЫ СЧЕТА 60:

1. Кредитовый.
2. Дебетовый.

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ:

- А. Суммы, перечисленные в пользу поставщиков и подрядчиков.
- Б. Суммы полученных ценностей, работ, услуг.
- В. Полученные авансы от поставщиков.
- Г. Суммы долга поставщикам.

2. Установите соответствие:

ОБОРОТЫ СЧЕТА 68:

1. Кредитовый.
2. Дебетовый.

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ:

- А. Суммы НДС, перечисленные в бюджет.
- Б. Начисление НДС по реализованной продукции.
- В. Начисление суммы НДС по приобретенным МПЗ.
- Г. Зачтенные суммы НДС по расчетам с бюджетом.

3. Укажите правильный ответ:

РАЗМЕР ИАЛОГА НА ПОЛЬЗОВАТЕЛЕЙ АВТОМОБИЛЬНЫХ ДОРОГ:

1. 2,5%.
2. 2%.
3. 3,6%.
4. 1%.
5. Отменен.

4. Укажите правильный ответ:

ДЛЯ АУДИТА УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОДРЯДЧИКАМИ НЕОБХОДИМ:

1. Журнал-ордер № 4.
2. Журнал-ордер № 5.
3. Журнал-ордер № 6.
4. Журнал-ордер № 8.
5. Журнал-ордер № 9.

5. Найдите ошибки:

СУБСЧЕТА СЧЕТА 10:

1. Сырье и материалы.
2. Малоценные быстроизнашивающиеся предметы.
3. Товары на складах.
4. Запасные части.
5. Топливо.

6. Найдите ошибки:

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ К СЧЕТУ 68:

1. Бухгалтерские справки.
2. Налоговые декларации.
3. Платежные поручения.
4. Кассовая книга.
5. Журнал-ордер № 6.

7. Установите соответствие:

ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ:

1. Заработная плата.
2. Дивиденды.
3. Выигрыши.

СТАВКА НАЛОГА:

- A. 30%
- B. 35%
- B. 13%

8. Установите соответствие:

ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ:

1. Пенсионный.
2. Социального страхования.
3. Медицинского страхования.

СТАВКА НАЛОГА:

- A. 3,6%
- B. 4%
- B. 28%

9. Установите соответствие:

ГРУППА НАЛОГА:

1. Налоги, которые относятся на реализацию.
2. Налоги, которые включаются в себестоимость продукции.

ВИД НАЛОГА:

- A. Налог на землю.
- B. Платежи в дорожный фонд
- B. Акциз.
- Г. Налог по охране окружающей среды в пределах норматива.
- Д. НДС

10. Найдите ошибки:

ПЕРВИЧНЫЕ ДОКУМЕНТЫ ПО УЧЕТУ РАСЧЕТОВ С ПЕРСОНАЛОМ ПО ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЕ:

1. Табель отработанного рабочего времени.
2. Наряды на сдельную работу.
3. Журнал-ордер №10.
4. Карточка деponents.
5. Платежная ведомость.

11. Установите соответствие:

ОБОРОТЫ СЧЕТА 70:

1. Дебетовый.
2. Кредитовый.

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ:

- А. Начисление зарплаты.
- Б. Начисление подоходного налога.
- В. Начисление стоимости подарков.
- Г. Начисление зарплаты.
- Д. Начисление по больничному листу в связи с беременностью.

12. Укажите правильный ответ:

НАЧИСЛЕНИЕ РАЗОВОЙ МАТЕРИАЛЬНОЙ ПОМОЩИ ЗА СЧЕТ ЧИСТОЙ ПРИБЫЛИ ОФОРМЛЯЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 20 Кт 70.
2. Дт 70 Кт 20.
3. Дт 88 Кт 70.
4. Дт 70 Кт 88.
5. Дт 88 Кт 20.

13. Укажите правильный ответ:

ДЕПОНИРОВАНИЕ ЗАРПЛАТЫ ОФОРМЛЯЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 20, 26, 44 Кт 70.
2. Дт 20, 26, 44 Кт 76.
3. Дт 20, 26, 44 Кт 51.
4. Дт 76 Кт 70.
5. Дт 70 Кт 76.

14. Установите соответствие:

ОБОРОТЫ СЧЕТА «РАСЧЕТЫ С ПОДОТЧЕТНЫМИ ЛИЦАМИ»:

1. Дебетовый.
2. Кредитовый.

БУХГАЛТЕРСКИЕ ЗАПИСИ:

- А. Выдача денег.
 - Б. Утверждены суммы расходов
 - В. Возврат неизрасходованных сумм.
 - Г. Возмещение сумм по перерасходу командировочных расходов в пределах норматива согласно распоряжению руководителя.
2. Кредитовый.
согласно авансовому отчету.

15. Укажите правильный ответ:

СПИСАНИЕ СВЕРХНОРМАТИВНЫХ РАСХОДОВ ПО КОМАНДИРОВКАМ ОФОРМЛЯЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 50 Кт 71.
2. Дт 71 Кт 50.
3. Дт 26 Кт 50.
4. Дт 50 Кт 26.
5. Дт 26 Кт 71.

16. Укажите правильный ответ:

ДЕПОНЕНТ - ЭТО:

1. Юридическое лицо, выпускающее в обращение ценные бумаги.
2. Юридическое лицо, постоянно живущее в стране.
3. Физическое лицо, имеющее задолженность перед предприятием.
4. Физическое лицо, перед которым предприятие имеет задолженность.
5. Опытный профессионал в специфической области знаний.

17. Укажите правильный ответ:

АКЦЕПТ - ЭТО:

1. Сумма денег, которая может оставаться в кассе на конец рабочего дня.
2. Документ, удостоверяющий законность поступления денег в кассу и расход.
3. Гарантирование оплаты документов.
4. Способ расчета, при котором кредитор получает в банке деньги.
5. Сумма денег, внесенная на расчетный счет, но не зачисленная по назначению.

18. Укажите правильный ответ:

**НАЧИСЛЕНИЕ НДС ПО РЕАЛИЗАЦИИ ПРОДУКЦИИ
ОФОРМЛЯЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:**

1. Дт 19 Кт 68.
2. Дт 08 Кт 68.
3. Дт 60 Кт 68.
4. Дт 48 Кт 68.
5. Дт 08 Кт 19.

19. Укажите правильный ответ:

**НАЧИСЛЕНИЕ НДС ПО ПРИОБРЕТЕННЫМ МАТЕРИАЛАМ ОФОРМЛЯЕТСЯ
БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:**

1. Дт 19 Кт 68.
2. Дт 19 Кт 60.
3. Дт 60 Кт 68.
4. Дт 16 Кт 68.
5. Дт 08 Кт 19.

20. Укажите правильный ответ:

АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ - ЭТО:

1. Учетный регистр для учета кассовых операций.
2. Сводный документ, отражающий расчеты с работниками по оплате труда.
3. Документ отчетности подотчетного лица.
4. Документ по результатам инвентаризации.
5. Удостоверение имущественного права.

Тест 8

1. Установите соответствие:

СЧЕТА УЧЕТА:

1. 97.
2. 26.

ВИДЫ РАСХОДОВ:

- А. Выписка периодической печати.
- Б. Уплаченные вперед суммы арендных платежей.
- В. Представительские расходы.
- Г. Строительство капитальных сооружений.
- Д. Расход канцелярских принадлежностей.

2. Найдите ошибки:

К РАСХОДАМ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ ОТНОСЯТСЯ:

1. Расходы на пусконаладочные работы.
2. Расходы по строительству некапитальных сооружений.
3. Списание износа основных средств.
4. Списание затрат за годовую подписку на журналы.
5. Списание материалов в производство.

3. Укажите правильный ответ:

СПИСАНИЕ УПЛАЧЕННЫХ БАНКУ ПРОЦЕНТОВ ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ КРАТКО-СРОЧНОЙ ССУДОЙ ОФОРМЛЯЕТСЯ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 97 Кт 90.
2. Дт 90 Кт 51.
3. Дт 20, 2.6, .44 Кт 97.
4. Дт 20 Кт 80.
5. Дт 90 Кт20.

4. Укажите правильный ответ:

ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИЕ РАСХОДЫ СОГЛАСНО СМЕТАМ И ПЕРВИЧНЫМ ДОКУМЕНТАМ ОФОРМЛЯЮТСЯ ЗАПИСЯМИ:

1. Дт 20 Кт 71.
2. Дт 26 Кт 50.
3. Дт 97 Кт 10.
4. Дт 71 Кт 26.
5. Дт 26 Кт 41.

5. Укажите правильный ответ:

НАЧИСЛЕНИЕ НАЛОГА С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ ОФОРМЛЯЕТСЯ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 20 Кт 68.
2. Дт 20 Кт 67.
3. Дт 20 Кт 69.
4. Дт 26 Кт 67.
5. Дт 26 Кт 81.

6. Укажите правильный ответ:

ОПРИХОДОВАНИЕ ГОТОВОЙ ПРОДУКЦИИ НА СКЛАД ОФОРМЛЯЕТСЯ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 90 Кт 20.
2. Дт 20 Кт 90.
3. Дт 43 Кт 20.
4. Дт 20 Кт 43.
5. Дт 43 Кт 40.

7. Укажите правильный ответ:

ПРИ СТРОИТЕЛЬСТВЕ ОБЪЕКТОВ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ в ХОЗЯЙСТВЕННОМ СПОСОБОМ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ % РАСПРЕДЕЛЯЮТСЯ НА КОНКРЕТНЫЙ ОБЪЕКТ УЧЕТА И ЗАТРАТ:

1. Пропорционально времени, затраченному на строительство объекта.
2. Пропорционально основной зарплате.
3. Пропорционально объему строительно-монтажных работ.
4. Пропорционально стоимости материалов, списанных на строительство объекта.
5. Пропорционально сметам.

8. Укажите правильный ответ:

АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОСТАВЩИКОВ, УЧИТЫВАЮТ НА СЧЕТЕ:

1. 62.
2. 66
3. 63
4. 68
5. 60

9. Найдите ошибки:

РАСХОДЫ НА ПРОДАЖУ:

1. Комиссионные сборы, уплачиваемые посредникам.
2. Стоимость упаковки продукции.
3. Представительские расходы.
4. Рекламные расходы.
5. Содержание аппарата управления.

10. Укажите правильный ответ:

ДАННЫЕ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИЕ РЫНОЧНУЮ СТОИМОСТЬ МПЗ:

1. Сведения об уровне цен Госкомстата.
2. Экспертные заключения об оценке материалов.
3. Сведения изготовителей на аналогичную продукцию.
4. Сведения торговых инспекций о ценах на рынке продукта.
5. Все вышеперечисленные данные.

11. Укажите правильный ответ:

ДОКУМЕНТ - ОСНОВАНИЕ ДЛЯ СДАЧИ ДЕНЕГ ИЗ КАССЫ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ:

1. Аккредитивное заявление.
2. Заявление об отказе от акцепта.
3. Объявление на взнос наличными.
4. Выписка банка.
5. Платежное поручение.

12. Укажите правильный ответ:

ОСНОВАНИЕМ ДЛЯ ЗАПИСИ В ГЛАВНУЮ КНИГУ ПО СЧЕТУ «СПЕЦИАЛЬНЫЕ СЧЕТА» ЯВЛЯЕТСЯ:

1. Оборот по Дт журнала-ордера № 1.
2. Оборот по Кт журнала-ордера № 2.
3. Оборот по Дт журнала-ордера № 3.
4. Оборот по Кт журнала-ордера № 3.
5. Оборот по Кт журнала-ордера № 3а.

13. Укажите правильный ответ

ЛОРО-СЧЕТ - ЭТО:

1. Транзитный валютный счёт.
2. Текущий валютный счет за рубежом.
3. Валютный счет иностранного представителя в РФ.
4. Валютный счет иностранного представителя в своей стране.
5. Счет для перевода валютной выручки.

14. Укажите правильный ответ:

СДАЧА ОСТАТКОВ НЕИЗРАСХОДОВАННЫХ ПОДОТЧЕТНЫХ СУММ ОФОРМЛЯЕТСЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ЗАПИСЬЮ:

1. Дт 51 Кт 50.
2. Дт 71 Кт 50.
3. Дт 50 Кт 71.
4. Дт 50 Кт 70.
5. Дт 50 Кт 44.

15. Укажите правильный ответ:

ОТРАЖЕНИЕ НЕДОСТАЧИ В КАССЕ:

1. Дт 80 Кт 50.
2. Дт 50 Кт 80.
3. Дт 88 Кт 50.
4. Дт 50 Кт 88.
5. Дт 84 Кт 50.

16. Укажите правильный ответ:

ПЕРЕЧИСЛЕННЫ НА РАСЧЕТНЫЙ СЧЕТ СУММЫ ПРЕТЕНЗИЙ, ПРИЗНАННЫЕ ДОЛЖНИКАМИ:

1. Дт 51 Кт 76.
2. Дт 51 Кт 63.
3. Дт 63 Кт 51.
4. Дт 51 Кт 60.
5. Дт 60 Кт 51.

17. Укажите правильный ответ:

БУХГАЛТЕРСКАЯ ЗАПИСЬ Дт 60 Кт 55 ОЗНАЧАЕТ:

1. Перечислены деньги от покупателя за продукцию.
2. Оплачено поставщику за счет спецсредств.
3. Оплачено поставщиком за счет спецсредств.
4. Перечислен долг поставщика на спецсчет.
5. Неправильная запись, все предыдущие ответы неверны.

18. Укажите правильный ответ:

АККРЕДИТИВ - ЭТО:

1. Сумма денег, внесенная на расчетный счет, но не зачисленная по назначению.
2. Гарантирование оплаты документов.
3. Способ расчета, при котором кредитор получает в банке деньги.
4. Сумма денег, которая может оставаться в кассе на конец рабочего дня.
5. Документ, удостоверяющий законность поступления денег в кассу. .

19. Укажите правильный ответ:

ЛИМИТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В КАССЕ УТВЕРЖДАЕТСЯ:

1. Руководителем предприятия.
2. Налоговой инспекцией.
3. Обслуживающим банком.
4. Вышестоящей организацией.
5. Главным бухгалтером предприятия.

20. Укажите правильный ответ:

ЛИМИТ КАССЫ - ЭТО:

1. Сумма денег, которая может оставаться в кассе на конец рабочего дня.

2. Документ, удостоверяющий законность поступления денег в кассу.
3. Ограничение на расход денег из кассы.
4. Способ расчета, при котором кредитор получает в банке деньги.
5. Сумма денег, внесенная на расчетный счет, но не зачисленная по назначению.

ОТВЕТЫ НА ТЕСТЫ

Тест 1

1. 1.
2. 1Б, 2В, 3А.
3. Стандарты аудита.
4. 3.
5. 1А, 2В, 3Б.
6. 2.
7. 3.
8. 3.
9. 2.
10. 1.
11. 5.
12. 3.
13. 2А, Б, В.
14. 3.
15. 5.
16. 5.
17. 1В, 2А, Б, В.
18. 1А, 2А, Б.
19. 1Б, 2А, Д, 3В.
20. В этическом кодексе.

Тест 2

1. 5.
2. 4.
3. 5.
4. 1.
5. 1.
6. 4.
7. 1А, 2Б, В, Г.
8. 2.
9. 2.
10. 1А, Г, 2Б, В.
11. 2, 4, 3, 1, 5.
12. 4, 5.
13. 3, 5, 4, 1, 2.
14. 5.
15. 5.
16. Аудиторских доказательств
17. 5.
18. 3.
19. 4.
20. 5.

Тест 3

1. 5.
2. 2.
3. 3.
4. 5.
5. 4.
6. 4.
7. 2.
8. 2.
9. 2.
10. 2.
11. 2.
12. 4.
13. 1.
14. 4.
15. 4.
16. 5.
17. 2.
18. 1Б, 2А, 3В.
19. 1Б, 2В, 3А.
20. 1.

Тест 4

1. 1.
2. 5.
3. 3.
4. 2.
5. 1Д, 2В, 3Б, 4А, 5Г.
6. 3.
7. 3.
8. 2.
9. 1.
10. 4.
11. 5.
12. 3.
13. 3.
14. 2.
15. 3.
16. 4.
17. 4.
18. 1.
19. 2.
20. 2.

Тест 5

1. 2.
2. 2.
3. 1Г, 2Г, 3Б, 4А.
4. 2.
5. 4.
6. 5.
7. 5.
8. 5.
9. 4.
10. 2.
11. 5.
12. 2.
13. 2.
14. 1В, 2Б.
15. 3.
16. 3.
17. 5.
18. 2.
19. 1.
20. 5.

Тест 6

1. 3.
2. 3.
3. 1, 5.
4. 2, 6.
5. 1.
6. 1.
7. 1В, 2А.
8. 1Б, 2В, 3Г.
9. 1Б, 2А.
10. 2.
11. 2.
12. 2.
13. 3, 4.
14. 2.
15. 2.
16. 1.
17. 5.
18. 5.
19. 5, 1.
20. 5, 3.

Тест 7

1. 1Б, В, Г, 2А.
2. 1Б, В, 2А, Г.
3. 4.
4. 3.
5. 2, 3.
6. 4, 5.
7. 1В, 2А, 3Б.
8. 1В, 2Б, 3А.
9. 1А, Б, Г, 2В, Д.
10. 3, 5.
11. 1А, Б, Д, 2В, Г.
12. 3.
13. 4.
14. 1А, Г, 2Б, В, Д.
15. 5.
16. 4.
17. 2.
18. 4.
19. 2.
20. 3.

Тест 8

1. 1А, Б, Г, 2В, Д.
2. 3, 5.
3. 3.
4. 1.
5. 1.
6. 3.
7. 5.
8. 5.
9. 3, 5.
10. 5.
11. 3.
12. 2.
13. 5.
14. 3.
15. 3.
16. 4.
17. 2.
18. 3.
19. 3.
20. 1.

Темы контрольных работ (рефератов)

1. Аудиторские стандарты. Цели и задачи.
2. Аудит учредительных документов.
3. Аудит учетной политики.
4. Аудит договоров на поставку продукции и договоров арендных отношений.
5. Аудит кассовых операций.
6. Аудит операций по расчетным счетам.
7. Аудит операций по валютным счетам.
8. Аудит операций по прочим счетам в банках.
9. Аудит учета средств в пути.
10. Аудит финансовых вложений.
11. Аудит учета резервов под обеспечение вложений в ценные бумаги.
12. Аудит учета, отчетности и использования основных средств.
13. Аудит безвозмездно полученных основных средств.
14. Аудит арендованных основных средств.
15. Аудит учета затрат на ремонт основных средств.
16. Аудит основных средств, находящихся в общей собственности.
17. Анализ эффективности использования основных средств.
18. Аудит учета нематериальных активов.
19. Аудит учета производственных запасов.
20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами.
21. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
22. Аудит расчетов по возмещению материального ущерба.
23. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
24. Аудит расчетов с учредителями.
25. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
26. Аудит расчетов по претензиям.
27. Аудит расчетов по совместной деятельности.
28. Аудит расчетов по оплате труда.
29. Аудит расчетов по единому социальному налогу.
30. Аудит расчетов с бюджетом.
31. Аудит расчетов по кредитам и займам.
32. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
33. Аудит калькулирования себестоимости продукции.
34. Аудит учета готовой продукции.
35. Аудит бартерных операций.
36. Аудит учета финансовых результатов.
37. Аудит учета фондов и резервов.
38. Аудит учета отдельных видов деятельности.

Вопросы к экзамену (зачету)

1. Аудиторские стандарты. Цели и задачи.
2. Аудит учредительных документов.
3. Аудит учетной политики.
4. Аудит договоров на поставку продукции и договоров арендных отношений.
5. Аудит кассовых операций.
6. Аудит операций по расчетным счетам.
7. Аудит операций по валютным счетам.
8. Аудит операций по прочим счетам в банках.
9. Аудит учета средств в пути.
10. Аудит финансовых вложений.
11. Аудит учета резервов под обеспечение вложений в ценные бумаги.
12. Аудит учета, отчетности и использования основных средств.
13. Аудит безвозмездно полученных основных средств.
14. Аудит арендованных основных средств.
15. Аудит учета затрат на ремонт основных средств.
16. Аудит основных средств, находящихся в общей собственности.
17. Анализ эффективности использования основных средств.
18. Аудит учета нематериальных активов.
19. Аудит учета производственных запасов.
20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками, дебиторами и кредиторами.
21. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
22. Аудит расчетов по возмещению материального ущерба.
23. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
24. Аудит расчетов с учредителями.
25. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.
26. Аудит расчетов по претензиям.
27. Аудит расчетов по совместной деятельности.
28. Аудит расчетов по оплате труда.
29. Аудит расчетов по единому социальному налогу.
30. Аудит расчетов с бюджетом.
31. Аудит расчетов по кредитам и займам.
32. Аудит учета затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).
33. Аудит калькулирования себестоимости продукции.
34. Аудит учета готовой продукции.
35. Аудит бартерных операций.
36. Аудит учета финансовых результатов.
37. Аудит учета фондов и резервов.
38. Аудит учета отдельных видов деятельности.

Литература

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» №119 ФЗ от 07.08.2001.
2. Аудит / Под ред. Подольского В.И. - М., 2001.
3. Арене Э.А. Аудит. - М., 2001.
4. Алборов Р. А. Аудит в организациях промышленности, торговли и АПК.- М.: Изд-во «ДИС», 2000.
5. Бычкова С.М. Планирование в аудите. - М., 2001.
6. Данилевский Ю.А. и др. Аудит: Учеб. пособие. - М., 2000.
7. Романов А.Н., Одинцов Б.Е. Компьютеризация аудита. - М.: Аудит, ЮНИТИ, 1999.
8. Шеремет А.Д. Аудит / Учеб. пособие. - М.: ИНФРА-М, 2001.
9. Энциклопедия общего аудита. В 2-х т. / Колл. авторов - М.: Изд-во «ДИС», 1999.