

УДК 657
ББК 65.052.8
Ш 56

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного управления Гомельского облпотребсоюза;
Е. Н. Шибeko, канд. экон. наук, доцент, зав. кафедрой бухгалтерского учета, анализа и аудита в промышленности Белорусского государственного экономического университета

Шидловская, М. С.

Ш 56 Аудит : практикум для аудиторной и самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 11 «Аудит и ревизия» / М. С. Шидловская. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013. – 120 с.
ISBN 978-985-461-939-2

УДК 657
ББК 65.052.8

ISBN 978-985-461-939-2

© Шидловская М. С., 2013
© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2013

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Развитие и совершенствование аудита в современных условиях обусловлено возрастанием потребности в достоверной информации об аудируемых лицах различных сфер деятельности. Достоверная информация о финансовом состоянии – основа доверия к бизнесу, источник разработки и внедрения стратегии и тактики эффективного хозяйствования. В ходе аудита важно установить, обеспечивается ли соблюдение законодательства и других нормативно-правовых актов, снижение рисков, утвержденных норм и нормативов, надлежащее управление активами и пассивами.

Основная цель дисциплины «Аудит» состоит в изучении теоретических и практических основ аудита, объективной оценке фактического положения дел на предприятии, выявлении факторов и условий, препятствующих выполнению принятых решений и умозаключений, обеспечении стабильной работы организации, достижении намеченных прогнозов. Аудит как самостоятельная функция управления помогает конкретизировать деятельность аудируемых лиц по эффективному их развитию, способствует укреплению законодательной, исполнительной и договорной дисциплины. При осуществлении аудита используются различные методы, способы и процедуры, которые помогают установить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности субъекта, ее полноту, реальность; степень делового доверия к ней со стороны учредителей, акционеров, других пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности; порядок ведения бухгалтерского учета, наличие существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий сотрудников, применение надлежащей учетной политики, определение обоснованных оценочных значений.

Для достижения поставленной цели приведены задания. Они охватывают вопросы аудита в системе контроля (надзора), содержания аудиторских процедур, организации и проведения аудита в Республике Беларусь, методики аудита отдельных направлений деятельности аудируемых лиц, порядка составления и представления рабочей документации, письменной информации (отчета) и аудиторского заключения по результатам проведения аудита, особенностей проведения аудита в условиях использования информационных технологий (систем). В ходе решения заданий студенты приобретают навыки составления планов и общей стратегии аудита, проведения аудита, получения достаточных аудиторских доказательств, качественного оформления документации по аудиту, формирования мнения по аудируемым вопросам, оценке риска существенного искажения отчетных форм. При этом они должны руководствоваться требованиями Закона Рес-

публики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХП (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-З), Правилами (стандартами) аудиторской деятельности, другими актами законодательства.

Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

Тема 1.1. Сущность и содержание аудита

План

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. Аудит как одна из форм контроля, его цель и задачи.
3. Предпосылки возникновения и становления аудита.
4. Этапы развития аудита.
5. Виды аудита и сопутствующие аудиту услуги, принципы, классификация.
6. Развитие аудита в Республике Беларусь и Российской Федерации.
7. Крупнейшие транснациональные аудиторские компании.

Задания

Задание 1. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Что послужило возникновению аудита?
2. Какое место занимает аудит в системе контроля?
3. Верно ли, что работа аудиторов на первом этапе состояла в контроле за ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности?
4. Когда аудит приобрел обязательный характер проверки отчетности?
5. На каком этапе развития аудита появилось тестирование?
6. До какого времени не существовало (документально закреплённой) ответственности аудиторов за обнаружение ошибок в отчетах и балансах?
7. Когда стала обязательной публикация в печати годовых отчетов, заверенных бухгалтером-аудитором или аудиторской фирмой?
8. Можно ли утверждать, что аудит прошел следующие методологические стадии эволюции:
 - подтверждающий аудит;
 - системноориентированный аудит;

- аудит, базирующийся на риске?
9. Что являлось объектом изучения в подтверждающем аудите?
 10. Что предполагает системно-ориентированный подход к аудиту?
 11. Как часто проводится аудит соблюдения стандартов бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) и статистической отчетности?
 12. Когда возросла потребность в стандартизации аудита?
 13. Какие сформированы транснациональные аудиторские компании?
 14. Что послужило возникновению аудиторской службы в России?
 15. Существуют ли различия в развитии аудита в Республике Беларусь и Российской Федерации?
 16. Связано ли становление национального аудита с принятием Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-З)?
 17. Проводится ли международный аудит деятельности субъектов Республики Беларусь различными транснациональными аудиторскими компаниями?
 18. Какую роль выполняет Управление аудита Министерства финансов Республики Беларусь?
 19. Может ли аудит подменять государственный контроль финансовой и хозяйственной деятельности аудируемого лица, осуществляемый в соответствии с законодательством?
 20. Какими факторами обусловлено развитие аудита?
 21. Что понимается под аудиторской деятельностью, аудиторской организацией, аудитором – индивидуальным предпринимателем?
 22. Кто осуществляет аудиторскую деятельность и ее регулирование в Республике Беларусь?
 23. Какие осуществляются виды аудита и сопутствующие аудиту услуги?
 24. По каким признакам классифицируют аудит?
 25. Что предусматривает обязательный аудит?
 26. Каков порядок проведения инициативного аудита?
 27. Осуществляет ли служба внутреннего аудита следующие функции:
 - организует работу по выполнению требований нормативно-правовых актов (НПА) по предотвращению легализации доходов, полученных незаконным путем, и финансирования террористической деятельности;
 - оценивает эффективность функционирования системы внутреннего контроля и процедур управления рисками;
 - анализирует экономическую целесообразность осуществления хозяйственных операций и других видов деятельности;

- контролирует полноту и эффективность принятых мер по исправлению выявленных нарушений в организации контроля и выполнение рекомендаций аудита по его совершенствованию?

Тема 1.2. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь

План

1. Организация аудиторской деятельности в Республике Беларусь и ее нормативно-правовое регулирование.
2. Права, обязанности и ответственность аудиторов, аудиторских организаций и аудируемых лиц.
3. Порядок получения квалификационного аттестата аудитора.
4. Профессиональная этика аудиторов.
5. Контроль соблюдения законодательства об аудиторской деятельности.

Задания

Задание 2. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Какие нормативно-правовые акты регулируют аудиторскую деятельность в Республике Беларусь?
2. Какие права имеют аудиторские организации при проведении аудита?
3. Каков порядок аттестации физических лиц, претендующих на право занятия аудиторской деятельностью?
4. Каковы задачи и цели внешнего и внутреннего аудита?
5. Какие квалификационные требования предъявляются к аудиторам?
6. Каков порядок заключения договора на проведение аудита?
7. Какие возникают взаимоотношения у аудиторов и специалистов организации?
8. В чем состоит компетенция Министерства финансов Республики Беларусь в области государственного регулирования аудиторской деятельности?
9. Можно ли основную задачу аудита сформулировать следующим образом: основная задача аудита – это подтверждение достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

10. Может ли проводиться аудит аудиторской организацией в отношении аудируемого лица, с которым имеются общие учредители (участники, собственники имущества)?

11. Обязаны ли аудиторы сообщать собственнику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии определенных обстоятельств?

12. Что выясняется в процессе аудита?

13. Содержат ли договоры оказания аудиторских услуг следующие условия:

- предмет договора;
- сроки выполнения аудиторских услуг;
- стоимость оказываемых аудиторских услуг;
- права и обязанности сторон;
- ответственность сторон за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств, предусмотренных договором;
- иные условия?

14. Может ли аудитор отказаться от проведения аудита в случае непредставления аудируемым лицом документов, необходимых для проведения аудита, и выявления обстоятельств, оказывающих существенное влияние на мнение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

15. Как должен поступить аудитор при установлении несоответствия порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Республики Беларусь?

16. Что не относится к принципам профессиональной этики аудиторов:

- добросовестность;
- честность, справедливость и объективность;
- высокий профессионализм, знания и компетентность;
- независимость суждений и заключений;
- активность?

17. Какие правила включает Кодекс этики аудиторов Республики Беларусь?

18. Что понимается под конфиденциальностью полученной аудитором информации?

19. Входит ли в компетенцию Министерства финансов Республики Беларусь проведение оценки соответствия аудиторов квалификационным требованиям?

20. Проводится ли инициативный аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторами – индивидуальными предпринимателями?

21. Является ли видом искажений в учете и отчетности фальсификация бухгалтерских документов и записей?

22. Осуществляет ли контроль за соблюдением аудиторскими организациями и аудиторами – индивидуальными предпринимателями законодательства об аудиторской деятельности:

- Комитет государственного контроля;
- Министерство по налогам и сборам?

23. Какие обязанности и ответственность имеют аудиторские организации?

24. Что называют «аудиторской тайной»?

25. Какая существует ответственность за составление заведомо ложного аудиторского заключения?

26. В каких случаях аннулируется квалификационный аттестат аудитора?

27. Предусмотрена ли персональная ответственность специалистов внутреннего аудита:

- за ненадлежащее выполнение задач и функций;
- за несоблюдение правил внутреннего трудового распорядка;
- за разглашение коммерческой тайны;
- за несвоевременное информирование руководства аудируемого лица по вопросам, возникающим в ходе аудита?

Тема 1.3. Стандарты аудита. Правила аудиторской деятельности

План

1. Понятие стандартов (правил) аудита, их цели и задачи.
2. Международные стандарты аудита (МСА).
3. Республиканские правила аудиторской деятельности.
4. Внутренние правила аудиторской деятельности объединения аудиторских организаций или аудиторов.
5. Правила аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.
6. Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности.

Задания

Задание 3. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Какова цель международных стандартов аудита?
2. Кто является пользователями международных стандартов аудита?
3. Какие разработаны международные стандарты по планированию аудита?

4. Какие международные стандарты аудита соответствуют республиканским правилам аудиторской деятельности и верно ли, что в основе МСА лежит принципиально новый подход к аудиту?

5. Относятся ли к международным стандартам аудита по получению доказательств:

- внешние подтверждения;
- первичные документы – начальные сальдо;
- аналитические процедуры;
- аудиторская выборка;
- аудит оценочных значений?

6. Имеют ли стандарты аудита юридическую силу?

7. Являются ли стандарты аудита подробными правилами, охватывающими всю аудиторскую деятельность?

8. Содержат ли правила аудиторской деятельности единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь, а также подразумевают ли они в качестве результата обнаружение бухгалтерских ошибок, чтобы подстраховать предприятия во время последующих проверок налоговых и иных государственных органов?

9. Что предусмотрено в республиканских правилах аудиторской деятельности по планированию, документированию аудита, оценке качества проведения аудита?

10. Как осуществляется оценка квалификации аудиторов?

11. Являются ли республиканские правила аудиторской деятельности обязательными для аудиторских организаций и аудируемых лиц?

12. Регламентируются ли республиканскими правилами аудиторской деятельности требования, предъявляемые к правилам внутреннего контроля качества оказываемых аудиторских услуг?

13. Подразделяются ли международные стандарты аудита:

- на международные стандарты, близкие к правилам аудиторской деятельности;
- на международные стандарты, отличающиеся от аналогов в Республике Беларусь;
- на международные стандарты, не имеющие аналогов в Республике Беларусь?

14. Обязательно ли при проведении аудита достоверности годовой финансовой отчетности, составленной в соответствии с Между-

народными стандартами финансовой отчетности (МСФО), наличие диплома международно признанных бухгалтерских и аудиторских ассоциаций и организаций, подтверждающего знание МСФО, и диплома (сертификата), подтверждающего знание международных стандартов аудита?

15. Согласны ли Вы, что информационная закрытость играет отрицательную роль в интеграции в мировом бизнесе, что приводит к отсутствию возможности самостоятельного анализа и непониманию целесообразности представления отчетности по МСФО всеми участниками этого процесса?

16. Какие используются аудиторские доказательства для формирования обоснованных выводов?

17. Что понимается под инспектированием учетных записей и документов?

18. Могут ли быть запросы официальными письменными, адресованными третьим лицам, и неофициальными устными, адресованными работникам аудируемого лица?

19. Что включают аналитические процедуры?

20. Каков порядок действий по предварительному планированию и разработке стратегии аудита?

21. Что входит в перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита?

22. Может ли аудиторская организация получить аудиторские доказательства относительно точности и полноты информации посредством тестирования?

23. Можно ли с помощью инвентаризации запасов установить достоверность их отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности?

24. Должна ли аудиторская организация самостоятельно разработать порядок определения уровня существенности?

25. Что понимается под уровнем существенности?

26. Могут ли служить примерами качественных искажений недостаточное (неадекватное) описание учетной политики, нарушения нормативно-правовых актов Республики Беларусь, регулирующие деятельность аудируемого лица?

Тема 1.4. Планирование аудита

План

1. Планирование аудита.
2. Составление документов по планированию аудита.
3. Подготовка к проведению аудита.
4. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита.
5. Договор оказания аудиторских услуг.
6. Определение объема и продолжительности предстоящей работы.
7. Оценка стоимости аудиторских услуг.

Задания

Задание 4. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Какие требования предъявляются к планированию аудита?
2. Какова цель планирования аудита?
3. Что включает процесс планирования?
4. Какие действия включает порядок разработки стратегии аудита?
5. Каков порядок документального оформления плана аудита?
6. Как определить общий объем, сроки и порядок проведения аудита?
7. Как оценить качественный состав аудиторской группы?
8. Как установить продолжительность предстоящей работы аудита?
9. Как определить наиболее важные вопросы проведения аудита и условия, требующие внимания?
10. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
11. Можно ли отнести к аудиторским процедурам изучение деятельности субъекта, наблюдение, опрос, подтверждение, подсчет?
12. Что понимается под достаточностью и идентичностью аудиторских доказательств?
13. Как определить степень доверия учетной политике и системе внутреннего контроля?
14. Какие используются методы выборки?
15. Как оценить риск выборки?
16. Как рассчитать размер допустимой ошибки?
17. Каков порядок использования результатов работы внутреннего аудита?
18. В каких случаях проводится экспертиза?
19. Что включает объем рабочей документации аудитора?

20. Какие требования предъявляются к составлению рабочей документации?

21. Какую информацию содержат правила аудиторской деятельности:

- «Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита»;

- «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности»?

22. На кого возлагается ответственность за оформление и сохранность рабочей документации?

23. Как осуществляется изъятие документации аудита?

24. Какие принимаются решения по результатам аудита?

25. Согласны ли Вы, что процесс планирования внутреннего аудита состоит из следующих этапов:

- предварительное изучение объекта аудита;
- определение периода аудита, предварительных сроков его проведения;

- определение методов аудита;

- определение руководителя, состава рабочей группы;

- разработка вопросов, подлежащих аудиту, рабочих документов на проведение аудита?

26. Как рассчитывается стоимость аудиторских услуг?

Задание 5. Составьте план аудита открытого акционерного общества на 20__ г.

В плане предусмотрите информацию о характере, сроках проведения и объеме процедур оценки рисков существенных искажений, которые выполняются на начальном этапе аудита, а также информацию о характере, сроках проведения и объеме аудиторских процедур в отношении проверки каждой существенной группы операций, остатков по счетам, раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.

Задание 6. Составьте план процедур внутреннего контроля качества аудита на 20__ г.

В плане отразите характер, сроки и объем таких процедур.

Задание 7. Составьте план обсуждения сложных или редко встречающихся вопросов с другими компетентными работниками аудиторской организации.

Информация для его составления используется из локальных нормативно-правовых актов, регулирующих вопросы организации и проведения аудита.

Задание 8. Составьте письмо-обязательство о согласии на проведение аудита. Ответьте, предусмотрена ли ответственность за воспрепятствование уполномоченному должностному лицу контролирующего органа в проведении проверки, в получении доступа к информационным системам и базам данных.

Письмо-обязательство составляется по форме, приведенной в приложении А.

Задание 9. Составьте приказ «О проведении аудита».

Форма приведена в приложении Б.

В приказе приводится условная информация на проведение аудита в открытом акционерном обществе.

Задание 10. Выпишите предписание на проведение аудита в открытом акционерном обществе.

Форма предписания приведена в приложении В.

Задание 11. Сделайте записи в Книгу учета проверок аудируемого лица (ОАО). Каковы действия аудитора при установлении факта отсутствия книги учета проверок?

Форма книги учета проверок приведена в приложении Г.

Форма книги учета проверок заполняется на основании предложенных данных в соответствии с постановлением Совета Министров Республики Беларусь «О некоторых мерах по реализации Указа Президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510» от 18 марта 2010 г. № 383.

Задание 12. Составьте перечень оказываемых аудиторских услуг открытому акционерному обществу по форме, приведенной в приложении Д.

В перечне приведите аудиторские процедуры по реализации плана аудита.

Задание 13. Разработайте мероприятия, касающиеся открытого акционерного общества, по устранению и недопущению в дальнейшей работе аудируемого лица недостатков и нарушений, выявленных в рамках аудита, проведенного с _____ по _____.

В мероприятиях укажите следующее:

- наименование мероприятия;
- исполнитель;
- срок исполнения, отметка об исполнении.

Задание 14. Составьте договор оказания аудиторских услуг. В договоре приведите условные данные. Сделайте ссылку на НПА.

Форма договора оказания аудиторских услуг приведена в приложении Е.

Тема 1.5. Существенность и аудиторский риск

План

1. Понятие существенности в аудите.
2. Уровень существенности в аудите.
3. Аудиторский риск.
4. Взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском.
5. Действия аудиторской организации при оценке последствий искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Задания

Задание 16. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Что понимается под существенностью в аудите?

2. Верно ли, что информация об отдельных активах, обязательствах, доходах, расходах и хозяйственных операциях считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица, принятые на ее основе?

3. Зависит ли существенность от величины показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности и ошибки, оцениваемых в случае их пропуска или искажения?

4. Если грузовой автомобиль был приобретен по договору лизинга в сентябре 2009 г. стоимостью 200 млн р. и выкуплен в сентябре 2011 г., начислена амортизация: за 2009 г. в размере 31,6 млн р., за 2010 г. – 94,8 млн р., за январь – сентябрь 2011 г. – 71,1 млн р., а октябрь – декабрь – в размере 1,9 млн р., его переоценка по состоянию на 01.01.2010 г. не проводилась. Бухгалтером произведены расчеты: на 01.01.2011 г.: восстановительная стоимость объекта лизинга (200 млн р. · 1,0437 = 208,740 млн р.), удельный вес амортизационных отчислений в стоимости объекта лизинга до переоценки 63,2% (31,6 + 94,8 : 200), сумма амортизационных отчислений в восстановительной стоимости объекта лизинга 131,923 68 млн р. (208,740 · 63,2%); на 01.01.2012 г. соответственно 220,638 180 млн р. (208,740 · 1,0570), 78,1717% (131,923 68 + 71,1 + 1,9 : 208,740), 216,604 252 млн р.

(220,638 180 · 98,1717%). Окажет ли существенное влияние на результаты хозяйствования неверное исчисление остаточной стоимости грузового автомобиля (2,033 928 млн р.)?

5. Каков порядок определения уровня существенности и чем должна руководствоваться аудиторская организация при разработке порядка определения уровня существенности?

6. Должен ли устанавливаться приемлемый уровень существенности при разработке плана аудита для выявления существенных искажений?

7. Нужно ли оценить, превосходят ли по отдельности и в сумме обнаруженные искажения показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности установленный уровень существенности?

8. Необходимо ли рассматривать возможность искажений в отношении сравнительно небольших величин?

9. Что понимается под аудиторским риском?

10. Какие основные риски возникают в аудиторской практике?

11. В чем состоит сущность риска необнаружения, риска контроля и внутреннего риска?

12. Какая взаимосвязь между существенностью и аудиторским риском?

13. Какие действия должна предпринять аудиторская организация при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности и фактов несоблюдения законодательства?

14. Верно ли, что аудиторский риск связан с вероятностью выражения аудиторской организацией ненадлежащего аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансово-хозяйственных операций законодательству?

15. Могут ли быть связаны риски с проведением аудита в компьютерной среде?

16. Влечет ли за собой ответственность составление заведомо ложного аудиторского заключения и понимается ли под ним «аудиторское заключение, составленное без проведения аудита или не соответствующее его результатам»?

17. Проверяет ли аудитор полноту применения и эффективность методологии оценки рисков и процедур управления рисками (методик, программ, правил, порядков и процедур совершения операций и сделок)?

18. Имеет ли право аудитор подписывать кассовые и иные документы, в соответствии с которыми он принимает риски?

19. Как рассчитывается величина аудиторского риска?

20. Если аудиторская организация приходит к выводу о существенности искажений, необходимо ли ей снизить аудиторский риск посредством проведения дополнительных аудиторских процедур?

21. Как должен поступить аудитор, если руководство аудируемого лица отказывается вносить исправления в бухгалтерскую (финансовую) отчетность?

22. В каких случаях аудиторская организация должна рассмотреть вопрос о модификации аудиторского заключения?

23. Как осуществляется оценка последствий искажений?

24. Можно ли модель аудиторского риска представить выражением: $AP = BXP \cdot PCK \cdot PHO$, где BXP – внутрихозяйственный риск; PCK – риск средств контроля; PHO – риск не обнаружения ошибок?

25. Можно ли представить внутрихозяйственный риск как совокупность риска системы учета и риска контрольной среды ($BXP = (PCY + PKC) : 2$)?

26. Какое мнение должен выразить аудитор в аудиторском заключении, если им обнаружены ошибки и пропуски в учете и отчетности, которые ставят под сомнение достоверность отчетной информации аудируемого лица, и верно ли, что чем выше оценка риска, тем большие гарантии должен получить аудитор от выполнения независимых процедур?

Тема 1.6. Аудиторские доказательства: методы сбора и документирования

План

1. Понятие «аудиторские доказательства».
2. Достаточность и надлежащий характер аудиторских доказательств.
3. Порядок получения аудиторских доказательств.
4. Аудиторские процедуры, выполняемые для получения аудиторских доказательств.
5. Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях.

Задания

Задание 15. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Можно ли утверждать, что аудиторские доказательства – это вся информация, используемая аудиторской организацией при формировании выводов, на которых базируется аудиторское мнение, и включающая информацию, содержащуюся в учетных записях, лежащих в основе бухгалтерской (финансовой) отчетности?

2. Что называют аудиторской процедурой?

3. Зависит ли надежность аудиторских доказательств от источников их поступления и от обстоятельств, в которых они были получены?

4. Что следует учитывать при оценке надежности аудиторских доказательств?

5. Должна ли аудиторская организация оценить риски существенного искажения информации на уровне предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности?

6. На какие категории подразделяются предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности?

7. Что включает процедура проверки по существу?

8. Какие аудиторские процедуры использует аудиторская организация для получения аудиторских доказательств?

9. Что представляет собой пересчет?

10. С помощью какой процедуры дается оценка финансовой информации?

11. Верно ли, что аудиторская организация при проведении аудита может использовать один или несколько видов аудиторских процедур?

12. Какие аудиторские процедуры могут применяться в качестве процедур оценки рисков?

13. Какая процедура позволяет получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства относительно существования и состояния запасов?

14. С помощью каких процедур можно получить информацию об имеющихся у аудируемого лица хозяйственных (экономических) спорах, которые могут существенно повлиять на бухгалтерскую (финансовую) отчетность?

15. Включают ли аудиторские процедуры, выполняемые в ходе проверки долгосрочных финансовых вложений, рассмотрение доказательств возможности отражения данных вложений в составе долгосрочных активов?

16. В каких случаях необходимо получение официальных письменных заявлений и разъяснений по возникающим вопросам?

17. Если наличие ценных бумаг аудируемого лица подтверждается только записями на счетах бухгалтерского учета, то могут ли они подвергаться проверке путем сверки числящихся сумм с данными выписок банков, депозитариев и других хранилищ ценных бумаг?

18. Как должен поступить аудитор, если стоимостная оценка каких-либо финансовых вложений была изменена?

19. Включают ли аудиторские процедуры, выполняемые в отношении информации по сегментам, аналитические процедуры и аудиторские тесты?

20. Должна ли аудиторская организация проанализировать адекватность раскрытия следующей информации:

- о реализации, передаче материальных объектов и расчетах между сегментами;
- об исключении из сводной отчетности межсегментных оборотов;
- о распределении активов и расходов между сегментами;
- данные отчетности в сопоставлении со сметами и другими ожидаемыми результатами?

Тема 1.7. Порядок оформления результатов аудита. Отчетность аудиторских организаций

План

1. Рабочая документация аудитора.
2. Аудиторское заключение.
3. Формы выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
4. Требования к содержанию, форме и порядку подготовки письменной информации (отчета) по результатам проведения аудита.
5. Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты.
6. Отчет (аудиторское заключение) по специальному аудиторскому заданию.
7. Порядок составления и предоставления государственной статистической отчетности о результатах работы аудиторских организаций.

Задания

Задание 17. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Где установлены единые требования к составлению аудиторскими организациями рабочей документации в связи с проведением аудита?
2. Какие факторы влияют на форму и содержание рабочей документации?
3. Что входит в состав рабочей документации?
4. Что подлежит документированию в обязательном порядке?
5. Кто несет ответственность за оформление и сохранность рабочей документации?
6. Верно ли, что рабочая документация является строго конфиденциальной и может быть выдана работникам аудиторской организации?

только при необходимости проведения последующего аудита или уточнении отдельных вопросов предыдущего аудита с разрешения руководителя аудиторской организации?

7. В каких случаях обязательна подготовка письменной информации?

8. Что должно быть указано аудиторской организации в письменной информации?

9. Какие требования предъявляются к содержанию письменной информации?

10. Какие сведения приводятся в содержательной части письменной информации?

11. Может ли передаваться заказчику промежуточная информация в устном или письменном виде?

12. Что должно учитываться при формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

13. Какие элементы должно содержать аудиторское заключение?

14. Что отражается в части, содержащей аудиторское мнение?

15. Состоит ли пакет документов из аудиторского заключения, подписанной, скрепленной печатью аудируемого лица бухгалтерской (финансовой) отчетности, в отношении которой выражается аудиторское мнение?

16. В какой срок представляется пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности аудиторское заключение?

17. Может ли быть модифицированным аудиторское заключение при возникновении факторов, не влияющих на аудиторское мнение, и факторов, влияющих на аудиторское мнение?

18. В каких случаях имеет место отказ от выражения аудиторского мнения?

19. Согласны ли Вы, что отрицательное аудиторское мнение выражается тогда, когда влияние разногласий с руководством аудируемого лица настолько существенно для бухгалтерской (финансовой) отчетности, что выразить условно положительное аудиторское мнение о ее достоверности недостаточно для раскрытия вводящего в заблуждение или неполного характера данной отчетности?

20. Что понимается под ограничением объема аудита?

21. Отражаются ли в аудиторском заключении события, произошедшие после отчетной даты?

22. Что содержит отчет (аудиторское заключение) по специальному аудиторскому заданию?

23. Каков порядок составления и предоставления государственной статистической отчетности о результатах работы аудиторских организаций?

Раздел 2. МЕТОДИКА АУДИТА

Тема 2.1. Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации

План

1. Цель, задачи и значение аудита общего состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля. Объекты аудита.
2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.
3. Аудит учетной политики аудируемого лица.
4. Аудит общего состояния бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
5. Особенности изучения и оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля у субъектов малого предпринимательства.
6. Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных.

Задания

Задание 18. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Как проводится аудит соответствия принятой учетной политики требованиям законодательства и характеру деятельности аудируемого лица?
2. Как установить полноту раскрытия избранных способов организации и ведения бухгалтерского учета?
3. Что проверяется по плану счетов бухгалтерского учета организации и регламенту документооборота?
4. В чем суть оценки системы бухгалтерского учета и средств внутреннего контроля?
5. Какие должны соблюдаться требования законодательства по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности?
6. С помощью каких процедур проверяется порядок оформления первичных учетных документов?
7. К чему приведет отсутствие должностных инструкций работников аудируемого лица?
8. Какие формы первичных учетных документов включены в перечень, утверждаемый Советом Министров Республики Беларусь, и обязательны для применения?

9. Применяется ли административная ответственность за отсутствие и недостоверность сведений первичных учетных документов, не являющихся обязательными?

10. Что включает понятие внутреннего контроля качества аудита?

11. Каковы принципы и процедуры осуществления внутреннего контроля качества аудита?

12. Какие требования предъявляются к организации системы внутреннего контроля и аудита?

13. Что содержит локальный нормативно-правовой акт по внутреннему контролю качества аудита?

14. Каков порядок осуществления внутреннего контроля качества аудита?

15. Какие используются формы, способы и процедуры контроля?

16. Что необходимо осуществить для создания эффективной системы внутреннего контроля?

17. Как оценить риск неэффективности системы внутреннего контроля?

18. Что входит в обязанности лиц, ответственных за организацию и осуществление внутреннего контроля?

19. Каковы роль и место аудита в системе внутреннего контроля?

20. На чем следует акцентировать внимание при осуществлении контрольных функций в процессе проведения аудита?

21. Как осуществляется мониторинг эффективности процедур внутреннего контроля качества аудита?

22. Должны ли работники, осуществляющие руководство, контроль (надзор) за работой аудиторов и ассистентов аудитора, контролировать процесс аудита с тем, чтобы определить, обладают ли участвующие в аудите аудиторы и ассистенты аудитора необходимыми навыками и компетентностью для выполнения порученных им заданий?

23. Из каких элементов состоит система внутреннего контроля?

24. Должна ли аудиторская организация учитывать следующие факторы:

- суждение аудиторской организации о существенности;
- разнообразие и сложность хозяйственных операций;
- характер и сложность информационных систем, являющихся частью системы внутреннего контроля аудируемого лица?

25. Можно ли для получения доказательств использовать следующие процедуры оценки рисков:

- запросы работникам аудируемого лица;
- наблюдение за функционированием конкретных средств контроля;

- инспектирование документов и отчетов;
- наблюдение за отражением существенных хозяйственных операций в информационных системах, имеющих отношение к подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности?

26. Должна ли учитывать аудиторская организация, что система внутреннего контроля аудируемого лица не может быть абсолютно эффективной в силу присущих ей ограничений: невнимательностью или некомпетентностью работников, непониманием цели контрольных процедур, наличием сговора, недобросовестных действий или ошибок?

27. Каким образом руководство аудируемого лица выявляет риски хозяйственной деятельности, имеющие отношение к бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценивает значимость рисков, оценивает вероятность возникновения рисков, решает вопрос о способах управления рисками?

Тема 2.2. Аудит собственного капитала аудируемого лица

План

1. Цель, задачи и значение аудита собственного капитала аудируемого лица. Объекты аудита.
2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.
3. Аудит расчетов с учредителями.
4. Аудит правильности формирования уставного капитала.
5. Аудит резервного капитала.
6. Аудит добавочного капитала.
7. Аудит начисления дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде организации.
8. Документальное оформление результатов аудита собственного капитала аудируемого лица.

Задания

Задание 19. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. В чем состоит цель аудита формирования уставного капитала?
2. Какова цель аудита расчетов с учредителями?
3. В чем состоит значение аудита уставного капитала?
4. Что относится к объектам аудита?
5. Где содержится информация для аудита собственного капитала?

6. Какие нормативно-правовые акты регулируют вопросы формирования собственного капитала?

7. Как проверить наличие лицензии на осуществление отдельных видов деятельности, устава, учредительных и других документов?

8. Как организуется проверка полноты и правильности формирования уставного капитала?

9. В какие сроки должен быть сформирован уставный капитал и может ли он быть полностью сформирован за счет неденежного вклада в виде имущественных прав?

10. Как установить правильность оценки стоимости имущества, внесенного в уставный капитал?

11. Каков предельный размер неденежной части уставного капитала?

12. Как проверить полноту перечисления учредителями заявленных взносов?

13. Верно ли, что проведение независимой оценки стоимости вносимого в уставный капитал неденежного вклада экспертиза достоверности этой оценки не производится?

14. Должно ли хозяйственное общество уменьшить свой уставный капитал до размера, не превышающего стоимость его чистых активов, если по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов окажется менее уставного капитала?

15. Как проводится аудит порядка образования и использования резервного капитала?

16. Какие процедуры используются для установления правильности отражения операций на счетах бухгалтерского учета по формированию уставного капитала, формированию и использованию резервного и добавочного капитала?

17. Как установить достоверность сальдо по счетам 75 «Расчеты с учредителями», 80 «Уставный капитал», 82 «Резервный капитал», 83 «Добавочный капитал»?

18. Предусмотрена ли ответственность действующим законодательством за формирование уставного капитала не в установленный срок?

19. Верно ли, что ограничения в части минимального размера уставного капитала остались только для открытого акционерного общества (400 базовых величин), ЗАО (100 базовых величин), коммерческих организаций с иностранными инвестициями (размер иностранных инвестиций – не более 20 тыс. долл. США), а также для банков

и иных коммерческих организаций, которым соответствующим зако-

нодательством устанавливаются минимальные размеры уставного капитала?

20. Что содержит аудиторское заключение о фактическом формировании уставного капитала коммерческой иностранной организации?

21. Как проводится аудит начисления и выплаты дивидендов и других доходов от участия в уставном фонде других организаций?

22. Какими документами оформляются результаты аудита собственного капитала?

23. На кого возлагается риск случайной гибели, порчи или повреждения имущества, внесенного в виде неденежного вклада в уставный капитал?

Задание 20. Составьте перечень вопросов аудита уставного капитала, используя форму таблицы 1. В ней приведите информацию о наличии и движении уставного фонда организации, укажите способы и процедуры выявления нарушений.

Таблица 1 – Перечень конкретных вопросов аудита уставного капитала

№ п/п	Перечень вопросов, подлежащих аудиту	Способы и процедуры	Примечание (нормативно-правовые акты, которые нарушены)
-------	--------------------------------------	---------------------	---

Задание 21. Приведите факты нарушений формирования уставного капитала. Изложите свое мнение о своевременности и правильности его формирования.

Факты нарушений приведите по форме ведомости, представленной в таблице 2.

Таблица 2 – Ведомость нарушений формирования уставного капитала

Ситуация (факт нарушения)	Что нарушено?	Когда нарушено?	Кто нарушил?	Как выявлено нарушение?	Чем вызвано нарушение?	Каковы последствия нарушения?
---------------------------	---------------	-----------------	--------------	-------------------------	------------------------	-------------------------------

Задание 22. Определите, правильно ли дана консультация по вопросу отражения на счетах бухгалтерского учета уменьшения уставного капитала коммерческой организации со 100% иностранным капиталом, если в ее уставе был объявлен уставный капитал в размере 100 000 долл. США. Дата создания организации – 18 октября 2011 г.; 8 октября 2011 г. иностранный инвестор внес 50 000 долл. США, перечислив их на валютный счет организации, а 9 июня 2012 г. инве-

стор принял решение об уменьшении размера уставного капитала до 50 000 долл. США.

Записи на счетах бухгалтерского учета приведены в таблице 3.

Таблица 3 – Данные по отражению на счетах бухгалтерского учета уменьшения уставного капитала

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. бел. р.
18.10.2011 г. курс Национального банка Республики Беларусь составляет 5 692 бел. р. за 1 долл. США. На сумму объявленного уставного капитала (100 000 · 5 692)	75	80	569 200
31.12.2011 г. курс Национального банка Республики Беларусь составляет 8 660 бел. р. за 1 долл. США. Переоценка дебиторской задолженности по вкладу в уставный капитал на отчетную дату (100 000 · (8 660 – 5 692))	75	82	29 680
24.04.2012 г. курс Национального банка Республики Беларусь составляет 8 050 бел. р. за 1 долл. США. Внесена инвесторам часть вклада в уставный капитал (50 000 · 8 050)	52	75	402 500
Отражена курсовая разница на дату внесения части вклада (50 000 · (8 050 – 5 692))	75	82	117 900
09.06.2012 г. курс Национального банка Республики Беларусь составляет 8 250 бел. р. за 1 долл. США. Уменьшение уставного капитала (50 000 · 5 692)	80	75	284 600
Списание части дебиторской задолженности учредителя по вкладу в уставный капитал в размере курсовой разницы (50 000 · (8 250 – 8 050)), образовавшейся с даты последней переоценки на дату регистрации изменений в устав об уменьшении уставного капитала	82	75	10 000

Задание 23. Составьте аудиторское заключение о фактическом формировании уставного капитала юридического лица, являющегося резидентом свободной экономической зоны (СЭЗ).

Форма аудиторского заключения о фактическом формировании уставного капитала юридического лица, являющегося резидентом свободной экономической зоны, приведена в приложении Ж.

Тема 2.3. Аудит операций с долгосрочными активами

План

1. Цель, задачи и значение аудита операций с долгосрочными активами. Объекты аудита.
2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.
3. Аудит операций с основными средствами.
4. Аудит операций с нематериальными активами.
5. Аудит учета вложений в долгосрочные активы.
6. Аудит отложенных налоговых активов.

Задания

Задание 24. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Какова цель аудита операций с долгосрочными активами?
2. Какие условия должны соблюдаться при принятии к бухгалтерскому учету долгосрочных активов?
3. Кто вправе производить пересмотр нормативных сроков службы основных средств?
4. Какие нормативно-правовые акты регулируют вопросы аудита операций с основными средствами, нематериальными активами, вложениями в долгосрочные активы?
5. Какие источники информации используются при аудите операций с основными средствами и нематериальными активами?
6. Как установить фактическое наличие основных средств и нематериальных активов, правильность оценки основных средств, нематериальных активов?
7. Какие процедуры позволяют установить обеспечение сохранности долгосрочных активов, правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, качество первичной учетной документации?
8. По каким источникам устанавливается соблюдение амортизационной политики?
9. Какими способами и методами начисляется амортизация объектов основных средств и нематериальных активов?
10. В целях обеспечения сопоставимости учетных данных в случае принятия решения о применении амортизационной ликвидационной стоимости при расчете амортизируемой стоимости выбранный вариант расчета подлежит ли применению на протяжении всего срока по-

лезного использования объекта основных средств и нематериальных активов?

11. Где учитываются проценты по кредитам и займам, полученным на приобретение основных средств, начисленные после ввода основных средств в эксплуатацию?

12. Какие вопросы включаются в перечень в ходе аудита переоценки основных средств, незавершенного строительства, неустановленного оборудования?

13. Что должно быть предусмотрено в методическом, организационном и техническом аспектах учетной политики по долгосрочным активам?

14. Устанавливаются ли аудитором причины списания основных средств, нематериальных активов?

15. На что повлияет несвоевременное оприходование объектов основных средств, неправильное определение фактической себестоимости объектов?

16. Что включает план аудита объектов интеллектуальной собственности?

17. Какие вопросы включает аудит затрат на капитальный ремонт, списания с баланса основных средств?

18. На основании каких документов производится аудит законности и обоснованности отражения операций по результатам инвентаризации основных средств и нематериальных активов на счетах бухгалтерского учета?

19. С помощью каких процедур проверяется порядок ведения учетных регистров: журналов, карточек, книг, машинограмм по учету основных средств, нематериальных активов?

20. Что включает методика аудита полноты и своевременности начисления амортизации, обоснованности и законности списания долгосрочных активов?

21. Как установить законность и целесообразность текущих и капитальных ремонтов основных средств?

22. Какова последовательность действий аудитора, если при проверках выявлено наличие основных средств и нематериальных активов, числящихся за уволенными материально ответственными лицами?

23. Что понимается под качеством инвентаризационных материалов? Оценивается ли аудитором качество инвентаризационных материалов долгосрочных активов?

24. Облагается ли подоходным налогом стоимость объектов основных средств, введенных в эксплуатацию?

25. Должны ли аудироваться счета вложений в долгосрочные активы на первое число каждого месяца?

26. Может ли переоценка основных средств производиться следующими методами: методом прямой оценки, методом пересчета валютной стоимости, индексным методом?

27. Верно ли, что показатели в бухгалтерской и статистической отчетности по основным средствам должны совпадать и иметь общую информационную базу?

28. Какие риски возникают при проведении операций с долгосрочными активами?

Задание 25. Установите правильность отражения операций на счетах бухгалтерского учета, если фактические затраты, связанные с модернизацией, реконструкцией, дооборудованием, достройкой объектов основных средств отражены в бухгалтерском учете следующими записями:

- Дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» – Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – при осуществлении работ подрядным способом;

- Дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» – Кредит счетов 02 «Амортизация основных средств», 10 «Материалы», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – при осуществлении работ хозяйственным способом.

Задание 26. Проверьте достоверность данных расчета начисления амортизации линейным способом по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 60 млн р. со сроком полезного использования в течение 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений по данному объекту составляет 20%, а годовая сумма амортизационных отчислений по объекту – 9 млн р. Установите, что нарушено, как выявлено нарушение, каковы последствия допущенного нарушения.

Задание 27. Установите правильность переоценки основных средств, если на балансе организации числится кирпичное здание, введенное в эксплуатацию в 2006 году, первоначальной стоимостью 950 млн р., сумма накопленной амортизации на 1 января 2012 г. – 43,7 млн р.

Переоценка произведена индексным методом. Здание относится к разделу 1 «Здания и сооружения», шифр амортизации согласно постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 161 «Об установлении нормативных сроков службы основных средств» – 10003.

Коэффициент изменения стоимости на 1 января 2012 г. (декабрь 2010 г. к декабрю 2011 г.) – 1,1921.

Удельный вес накопленной амортизации на 1 января 2012 г. – 4,6% (43,7 : 959 · 100).

Результаты переоценки отражены в ведомости переоценки основных средств по состоянию на 1 января 2012 г.:

- первоначальная стоимость основных средств до переоценки, числящаяся в бухгалтерском учете, – 950 млн р.;
- восстановительная стоимость – 1 132,495 млн р.;
- сумма накопленной амортизации после переоценки – 52 097,8 млн р. (1 132,495 · 4,6 : 100);
- остаточная стоимость – 1 080,4003 млн р. (1 132,495 – 52,0978).

Задание 28. Установите обоснованность записей на счетах бухгалтерского учета по дооценке основных средств (увеличению стоимости):

• Дебет счета 01 «Основные средства» – Кредит счета 83 «Добавочный капитал» – на сумму прироста первоначальной стоимости основных средств (разность между восстановительной и первоначальной стоимостью на дату переоценки);

• Дебет счета 83 «Добавочный капитал» – Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – на сумму увеличения накопленной амортизации основных средств (разность между суммами накопленной амортизации до и после проведения переоценки);

• Дебет счета 014 «Потеря стоимости основных средств» – на увеличение суммы накопленной амортизации в случае переоценки основных средств, потеря стоимости которых отражается в бухгалтерском учете в конце года справочно за балансом.

Задание 29. Определите, правильно ли рассчитана амортизационная ликвидационная стоимость, если организация приобретает оборудование первоначальной стоимостью 100 млн р., которое планирует продать через пять лет по возможной стоимости аналогичного оборудования за 15,5 млн р., предполагаемые расходы на ликвидацию – 2,215 млн р. (оплата труда работников по демонтажу оборудования, отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, отчисления в БРУСП «Белгосстрах», стоимость услуг по транспортировке). Ликвидационная стоимость (15,5 – 2,215 = 13,285 млн р.) представляет собой доход, который организация может получить от реализации актива.

Тема 2.4. Аудит запасов

План

1. Цель, задачи и значение аудита операций с запасами. Объекты аудита.
2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.
3. Аудит бухгалтерского учета материалов.
4. Аудит бухгалтерского учета топлива.
5. Аудит бухгалтерского учета тары.
6. Аудит готовой продукции.
7. Аудит товаров.
8. Аудит учета запасов на забалансовых счетах.

Задания

Задание 30. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Что относится к запасам и как они принимаются к бухгалтерскому учету?
2. Как оцениваются следующие запасы: приобретенные за плату; при их изготовлении в организации; полученные безвозмездно?
3. Может ли производиться оценка запасов при отпуске их в производство одним из следующих способов:
 - по себестоимости каждой единицы;
 - по средней себестоимости;
 - по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)?
4. Должен ли создаваться резерв под снижение стоимости запасов на величину разницы между чистой стоимостью реализации и фактической себестоимостью запасов, если последняя выше чистой стоимости реализации?
5. Можно ли определить чистую стоимость реализации по каждой единице запасов или по группе запасов путем вычитания из ожидаемой цены реализации ожидаемых расходов на завершение производства и реализацию?
6. Какие сопроводительные документы служат основанием для приемки и оприходования материалов?
7. Как убедиться в качестве первичной учетной документации на оприходование материалов?

8. В каком порядке учитываются недостатки и порча, выявленные при приемке поступивших в организацию материалов?

9. Может ли быть отражено поступление материалов с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материалов» и 16 «Отклонение в стоимости материалов» или без использования данных счетов?

10. Какие цены могут применяться в аналитическом учете и местах хранения материалов?

11. Для принятия решения о списании материалов должна ли создаваться комиссия с участием материально ответственных лиц?

12. Может ли вестись аналитический учет материалов с использованием оборотных ведомостей или сальдовым методом в разрезе каждого склада, наименования, групп материалов, субсчетов?

13. Может ли вестись учет горюче-смазочных материалов в местах хранения в карточках складского учета отдельно по каждому наименованию и марке?

14. Что служит основанием для списания горюче-смазочных материалов на затраты производства?

15. Должна ли делаться отметка после сверки записей в ведомостях или карточках с путевыми листами для принятия к бухгалтерскому учету ведомостей или карточек?

16. Может ли определяться фактическая себестоимость приобретаемой тары путем суммирования всех затрат по ее покупке и доставке в организацию или затрат по ее изготовлению?

17. Куда относятся санкции за невыполнение обязательств по возврату залоговой тары в случае невозвращения ее покупателем?

18. Можно ли определить отклонения фактической себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к выбывшей и оставшейся на конец отчетного периода готовой продукции, следующим образом:

- к сумме отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода прибавляются суммы отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного периода;

- к стоимости остатка продукции по учетным ценам прибавляется стоимость оприходованной по этим же учетным ценам продукции за отчетный период;

- путем деления первого итога на второй определяется процент отклонений фактической себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам;

- по указанному проценту отклонений устанавливается сумма отклонений, подлежащая оставлению на счете 43 «Готовая продукция» и отнесению в дебет счетов учета финансовых результатов?

19. Как должен поступить аудитор при установлении документов, оформленных от имени юридического лица, которое не зарегистрировано либо ликвидировано; документ выдан лицом, местонахождение которого не соответствует месту его государственной регистрации или месту постановки на налоговый учет; документ имеет неоговоренные исправления, оттиски поддельных печати, штампа?

20. Может ли погашаться стоимость отдельных предметов в составе средств в обороте следующим образом: переносить на затраты по производству и реализации продукции, работ, услуг, расходы на реализацию товаров в размере 50% стоимости предметов – при передаче их со склада в эксплуатацию и 50% стоимости (за вычетом стоимости этих предметов по цене возможного использования) – при выбытии их из эксплуатации в связи с непригодностью?

21. Может ли оценка запасов при отпуске в производство производиться одним из следующих способов:

- по себестоимости всей партии;
- по условной себестоимости;
- по себестоимости первых по времени приобретения запасов (способ ФИФО)?

22. Верно ли дана консультация аудитором по оценке запасов по способу ФИФО: «Запасы используются в течение отчетного периода в последовательности их приобретения, т. е. запасы, первыми поступающие в производство, должны быть оценены по себестоимости первых в последовательности приобретения с учетом себестоимости запасов, числящихся на начало отчетного периода. Оценка запасов, находящихся в запасе на конец отчетного периода, производится по фактической себестоимости последних по времени приобретений, а в себестоимости реализованных товаров, продукции, работ, услуг учитывается себестоимость ранних по времени приобретений»?

23. Может ли датой принятия активов на бухгалтерский учет являться:

- дата их фактического получения, указанная в первичных учетных документах, используемых для подтверждения совершения сделок;
- дата помещения товаров под таможенные режимы (процедуры), предусмотренные таможенным законодательством;
- дата принятия активов к перевозке, если она осуществляется собственным транспортом организации;
- дата принятия активов к перевозке экспедитором (перевозчиком), если оплату их услуг производит организация – получатель активов?

24. Согласны ли Вы, что при определении размера возмещения причиненного вреда в расчет принимается только стоимость утраченного имущества. При этом следует руководствоваться п. 4 Инструкции о порядке определения размера причиненного государственному имуществу вреда в связи с утратой, повреждением (порчей), недостачей при проведении проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности государственных юридических лиц, утвержденной постановлением Министерства труда и Министерства экономики Республики Беларусь от 24 марта 2003 г. № 39/69, с изменениями и дополнениями?

25. В целях реализации положений нормативно-правовых актов по ценообразованию отменяется ли ряд ограничений при формировании отпускных и розничных цен на товары (работы, услуги), упрощается ли механизм формирования и применения цен (тарифов), а также предоставления скидок с отпускных цен (тарифов)?

Задание 31. Установите, правильно ли оценены товары при их списании предложенными способами, если на 1 января на складе организации числится 600 единиц товара стоимостью 1 800 000 р.; 18 января приобретено 200 единиц стоимостью 700 000 р. (без НДС) и 30 января – 800 единиц на сумму 3 200 000 р. (без НДС), а продано в январе 1 000 единиц товара:

1. Способ средней себестоимости:

- средняя себестоимость единицы товара: $(1\,800\,000 + 700\,000 + 3\,200\,000) : (600 + 200 + 800) = 3\,562,5$ р./ед.;

- себестоимость проданного в январе товара: $3\,562,5$ р./ед. $\cdot 1\,000 = 3\,562\,500$ р.;

- стоимость складских остатков равна: $1\,800\,000 + 700\,000 + 3\,200\,000 - 3\,562\,500 = 2\,137\,500$ р.

2. Способ ФИФО:

- списание из прошлогодних складских остатков – 600 единиц товара на сумму 1 800 000 р.;

- из первой партии текущего года – 200 единиц товара на сумму 700 000 р.;

- из второй партии текущего года – 200 единиц товара на сумму 800 000 р. ($3\,200\,000 : 800 \cdot 200$);

- общая себестоимость проданного товара: $600\,000 + 700\,000 + 800\,000 = 2\,100\,000$ р.;

- стоимость складских остатков: $1\,800\,000 + 700\,000 + 3\,200\,000 - 2\,100\,000 = 3\,600\,000$ р.

Задание 32. Установите, правильно ли отражены операции по оценке запасов на счетах бухгалтерского учета:

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» – на сумму уценки фактической себестоимости запасов до чистой стоимости реализации;

- Дебет счета 14 «Резервы под снижение стоимости запасов» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – на конец отчетного периода при списании материалов, восстанавливается зарезервированная сумма списания запасов за счет резерва.

Задание 33. Достоверна ли консультация по вопросу хранения основного сырья, приготовления теста и выпечки тестовых заготовок на предприятиях хлебопечения?

Мука при хранении созревает (пшеничная – в течение 1,5–2 месяца свежемолотой муки, а ржаная – 15–30 дней), изменяет влажность, цвет, кислотность, жир муки, а также происходит изменение белково-протеинозного и углеводно-амилозного комплекса муки. Сотрудник лаборатории отбирает пробы муки, зерновых продуктов для анализа, проверки соответствия нормативам качества и установления хлебопекарных свойств. Нормы соли, дрожжей или химических разрыхлителей, сахара, жировых продуктов устанавливаются в граммах к массе муки.

Заварки используются при приготовлении теста (безопарным способом) и представляют собой водно-мучную смесь, в которой крахмал муки в значительной степени клейстеризован. Они используются как питательная среда для размножения дрожжей и кислотообразующих бактерий при приготовлении жидких дрожжей. Заварки добавляются в опару или тесто и в качестве улучшителя качества хлеба. Для ее приготовления применяют муку и воду в соотношениях от 1 : 3 до 1 : 2. Количество воды может колебаться в пределах от 35–40 до 72–75% к массе муки (для пшеничного теста). Чем суше мука, тем больше воды она может поглотить при замесе. Поэтому нормы выхода хлеба устанавливаются на муку с определенной базисной влажностью – 14,5% и корректируются при изменении влажности муки, т. е. при влажности муки выше 12%. Выпечки тестовых заготовок (их надрезают перед выпечкой) при температуре 280–240 °С в течение 20–25 минут). Готовность выпечки определяют по температуре центральной части мякиша хлеба. Длительность выпечки зависит от массы и формы изделия, метода теплопровода и теплового режима выпечки, способа выпечки (в формах или на поду), плотности посадки на поду, свойств теста.

Задание 34. Установите правильность сделанных вычислений, если в производственной рецептуре и технологическом плане указано, что для изготовления батонов нарезных 1-го сорта развесом 0,4 кг в одну дежу засыпается 115 кг муки, в том числе в опару – 55 кг; в тесто – 60 кг. При инвентаризации запасов выявлено: 1 дежа с опарой и 3 дежи с тестом. Сделаны следующие расчеты:

1) количество муки, находящейся в дежах: $(55 \text{ кг} \cdot 1 \text{ дежу}) + (115 \text{ кг} \cdot 3 \text{ дежи}) = 55 + 345 = 400 \text{ кг}$;

2) вес вспомогательных материалов, находящихся в полуфабрикатах, определен исходя из норм их расхода на 100 кг муки. Рецептура предусматривает расход дрожжей прессованных – 1 кг; сахара – 5 кг; маргарина – 3,5 кг. Дрожжи закладываются в опару, а другие материалы в тесто;

3) количество вспомогательных материалов:

- вес дрожжей – 1 кг на 100 кг муки, а на 400 кг $(55 + 345) - 4 \text{ кг}$;
- вес сахара – 5 кг на 100 кг муки, а на 345 кг – $17,25 \text{ кг}$;
- вес маргарина – 3,5 кг на 100 кг муки, а на 345 кг – $12,1 \text{ кг}$.

Задание 35. При инвентаризации запасов обнаружено 5 деж с головками, 20 деж с тестом, 600 тестовых заготовок в расстоечном шкафу, 567 булок в печи. Выпекается хлеб украинский формовой, массой 0,950 г. Норма выхода – 147,8%; закладка сырья по рецептуре производится в соотношении: мука ржаная обдирная – 60%, мука пшеничная 2 сорта – 40%; на головку в одной деже расходуется 100 кг муки ржаной обдирной, затем головка делится на две части и на ней ставится тесто; масса теста в деже емкостью 330 л не должна превышать 120 кг. Расход прочего сырья на 100 кг муки: соли – 1,4 кг; дрожжей прессованных – 0,5 кг. Бухгалтером произведен расчет сырья:

1. Муки в головках и тесте:

В головке – закладка муки ржаной обдирной $100 \text{ кг} \cdot 5 \text{ деж} = 500 \text{ кг}$.

В тесто добавлена оставшаяся мука – мука ржаная обдирная – 22 кг (60%) и мука пшеничная 2 сорта – 28 кг (40%). Закладка муки ржаной обдирной на 1 дежу в головку – 50 кг.

Общее количество муки в незавершенном производстве: муки ржаной обдирной $50 + 22 = 72 \text{ кг} (60\%) \cdot 20 \text{ деж} = 1\,440 \text{ кг}$; а муки пшеничной 2 сорта $48 \text{ кг} (40\%) \cdot 20 \text{ деж} = 960 \text{ кг}$.

Всего муки – $500 \text{ кг} + 1\,440 \text{ кг} + 960 \text{ кг} = 2\,900 \text{ кг}$.

Соли $1,4 \text{ кг} \cdot 2\,400 \text{ кг} \text{ муки (в головку она не закладывается)} = 33,6 \text{ кг}$.

Дрожжи прессованные $0,5 \text{ кг} \cdot 2\,900 \text{ кг} = 14,5 \text{ кг}$.

2. Вес муки в тестовых заготовках, находящихся в расстоечных шкафах: $600 \text{ кг (количество)} \cdot 0,950 \text{ г (вес)} \cdot 100 : 147,8 \text{ (выход)} = 386 \text{ кг}$,

в том числе мука ржаная обдирная – 231 кг ($368 \cdot 60\%$), а пшеничной – 155 кг ($386 \cdot 40\%$). Прочее сырье определено исходя из норм закладки на 100 кг муки.

3. Вес тестовых заготовок, помещенных в печь, считается готовой продукцией. Он устанавливается проверяющим по истечении 50–60 минут выпечки хлеба.

Задание 36. Установите правильность отражения на счетах бухгалтерского учета списания вышедшего из строя монитора и оприходования нового, замены вышедших из строя клавиатуры и «мыши», которые находятся в составе рабочего компьютера:

- Дебет счета 10 «Материалы» – Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – при оприходовании на стоимость приобретенного монитора (клавиатуры, «мыши») согласно документам поставщика;

- Дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – Кредит счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – на сумму НДС, предъявленного поставщиком;

- Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит счета 51 «Расчетные счета» – при оплате поставщику;

- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – Кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – принятие НДС поставщика к вычету;

- Дебет счета 44 «Расходы на реализацию» – Кредит счета 10 «Материалы» – отнесение стоимости монитора (клавиатуры, «мыши») при установке взамен вышедших из строя частей на расходы на реализацию на основании акта.

Задание 37. Установите нарушения порядка учета, расходования, отпуска горюче-смазочных материалов, если при проверке путевых листов выявлено следующее:

Автомобиль (марка Audi A4 1, 8 TD) следовал по маршруту Гомель – Минск.

Пробег по путевому листу составил 660 км, согласно маршрутной карте – 610 км.

Фактически списано бензина – 13,0 л на 100 км пробега, по норме – 9,8 л.

Задание 38. Определите, верно ли составлены записи по результатам инвентаризации на складе, в результате которой выявлена недостача материалов на сумму 350 000 р. Недостача удержана из заработной платы кладовщика. Его заработная плата составила 650 100 р.

(начислено 710 000 р., удержан подоходный налог 52 800 р., отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь – 7 100 р.).

Предел удержаний недостачи из заработной платы работника $650\ 100 \cdot 20\% = 130\ 020$ р.

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – Кредит счета 10 «Материалы» – на сумму выявленной недостачи материалов на складе по фактической себестоимости – 350 000 р.

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму налога на добавленную стоимость (20%) по недостаче – 70 000 р.

Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – на сумму недостачи за счет материально ответственного лица – 430 000 р.

Дебет счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» – Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – на сумму недостачи, удержанной из дохода работника в пределах норм, установленных законодательством.

Задание 39. Установите законность отражения на счетах бухгалтерского учета выбытия испорченных товаров в результате протечки крыши:

- Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – Кредит счета 41 «Товары» – при списании стоимости испорченных в результате протечки крыши товаров;

- Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – при начислении НДС на стоимость испорченных товаров;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – при отнесении убытков от порчи товаров.

Тема 2.5. Аудит денежных средств и краткосрочных финансовых вложений

План

1. Цель, задачи и значение аудита операций с денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями. Объекты аудита.

2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.

3. Аудит кассовых операций.
4. Аудит операций по счетам, открытым в банках.
5. Аудит операций валютных счетов.
6. Аудит краткосрочных финансовых вложений.

Задания

Задание 40. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Какова цель аудита операций с денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями?

2. Какие нормативно-правовые акты регулируют аудит операций с денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями?

3. Где содержится информация, используемая в аудите операций с денежными средствами и краткосрочными финансовыми вложениями?

4. Как установить соответствие совершенных операций с денежными средствами действующему законодательству?

5. Как оценить эффективность организации работы с денежными средствами?

6. Что включается в перечень вопросов аудита кассовых операций?

7. Каков порядок аудита денежной наличности аудируемых лиц?

8. Подлежит ли аудиту организация синтетического и аналитического учета кассовых операций?

9. Как проверить обеспечение сохранности наличных денежных средств, ценностей и документов?

10. Влияет ли на результаты хозяйствования нарушение порядка оформления кассовых операций?

11. Какие используются методические приемы аудита первичных и сводных документов, учетных регистров по кассовым операциям?

12. Как установить реальность остатков денежных средств по балансовым счетам 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета»?

13. Как проверить соответствие принятого порядка учета денежных средств установленному НПА?

14. Как установить своевременность и полноту оприходования денежных средств в кассе аудируемого лица?

15. С помощью каких процедур можно определить нарушения действующего законодательства по кассовым операциям и последствия, к которым могут привести данные нарушения?

16. Можно ли установить следующую последовательность аудита соблюдения правил ведения кассовых операций:

- внезапная инвентаризация денежных средств в кассе организации в случае выявления остатка денежных средств в крупных размерах;
- назначение комиссии приказом руководителя организации;
- составление акта и объяснений в случае установления расхождений;
- информирование контролирующих органов Республики Беларусь о систематических нарушениях кассовых операций в наличных белорусских рублях?

17. Характерны ли для руководителя организации следующие обязанности:

- организация надлежащего хранения ценностей, обеспечение их сохранности;
- создание необходимых условий труда кассовым и другим работникам;
- проведение необходимых мероприятий по подготовке и повышению квалификации работников;
- разработка мероприятий по компьютеризации кассовой работы;
- расследование случаев просчета, хищения и других злоупотреблений;
- принятие мер по взысканию с виновных лиц причиненного ущерба?

18. Достоверна ли следующая информация: в случае выявления расхождений между фактическими данными и данными учетных регистров, т. е. при подтверждении излишка или недостачи составляется акт, а кассир представляет объяснительную записку руководителю, которая в последующем рассматривается?

19. Правильно ли дана консультация аудитором по вопросу: с какой целью проводится инвентаризации кассы и бланков строгой отчетности?

Инвентаризации проводятся для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации, в ходе ее проверяются и документально подтверждаются наличие, состояние и стоимость активов и обязательств. Инвентаризация кассы проводится в сроки, установленные руководителем организации, но

не реже 1 раза в квартал, а бланков строгой отчетности в местах их хранения – в соответствии с инструкцией № 180.

20. Какие нормативно-правовые акты регулируют валютные операции в Республике Беларусь, соблюдение каких нормативных документов должно быть проконтролировано для установления реальности, полноты, разрешения, точности, классификации, учета, периодизации валютных операций?

21. Что является объектом аудита валютных операций?

22. Какие вопросы содержит аудит операций по открытию и ведению валютных счетов?

23. Какие процедуры получения доказательств используются при аудите валютных операций?

24. Как убедиться в своевременности зачисления на счета субъектов валютных операций средств в белорусских рублях за проданную иностранную валюту?

25. Какие процедуры нужно использовать для установления правильности и полноты отражения валютных операций на счетах бухгалтерского учета?

26. Как установить достоверность данных в отчетности по валютным операциям?

27. Какие нарушения могут быть выявлены при аудите валютных операций?

28. Согласны ли Вы со следующими требованиями по обеспечению сохранности наличной иностранной валюты при ее хранении и транспортировке:

- не принимать на работу и не назначать на должность лиц, ранее привлекавшихся к уголовной ответственности за умышленные преступления;

- не принимать на работу и не назначать на должность лиц, страдающих хроническими психическими заболеваниями?

29. За что привлекается к административной ответственности кассир?

30. Можно ли по данным отчета о движении денежных средств оценить эффективность управления потоками денежных средств, связь между прибыльностью и чистыми денежными потоками?

Задание 41. Ответьте на следующие вопросы:

1. Какие нормативно-правовые акты регулируют операции с краткосрочными финансовыми вложениями?

2. Что является объектом аудита краткосрочных финансовых вложений?

3. Являются ли направлениями аудита:

- соответствие проведенных операций с краткосрочными финансовыми вложениями требованиям законодательства;

- инвестиции в ценные бумаги (государственные и иных организаций), в том числе акции, облигации, в уставные фонды других организаций?

4. С помощью каких процедур устанавливается наличие и движение инвестиций в акции акционерных обществ, а также в уставные фонды (капиталы) других организаций?

5. Кто отвечает за правильное ведение учета ценных бумаг?

6. Какие вопросы включаются в перечень аудита операций по учету наличия и движения краткосрочных финансовых вложений в виде займов, оформленных государственными краткосрочными облигациями?

7. Верно ли, что краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги приобретаются по рыночному курсу, а погашаются по номинальной цене, что обуславливает необходимость регулирования их учетной цены по дебету (кредиту) субсчета 58-1 «Краткосрочные финансовые вложения в ценные бумаги», кредитом (дебетом) счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» таким образом, чтобы к моменту их погашения учетная стоимость равнялась стоимости по номинальным ценам?

8. Могут ли вноситься исправления при оформлении ценных бумаг?

9. Как проверить подлинность предъявляемых к погашению ценных бумаг?

10. Должен ли проверяться порядок создания резервов под обесценение краткосрочных финансовых вложений организации в ценные бумаги, происходит ли создание таких резервов в конце отчетного года за счет прочих доходов по текущей деятельности и при этом рыночная (курсовая) стоимость ценных бумаг определяется на основе средневзвешенных цен?

11. Могут ли включаться в перечень аудита следующие вопросы:

- своевременность, полнота и правильность проведения операций с краткосрочными финансовыми вложениями;

- правильность их учета на счетах бухгалтерского учета;

- порядок выдачи и использования бланков ценных бумаг;

- правильность ведения количественного учета ценных бумаг?

12. Что понимается под формальной проверкой ценных бумаг?

13. Определите, как должен поступить аудитор, если осуществленные организацией краткосрочных финансовых вложений отражаются по дебету счета 50 «Касса» и кредиту счетов учета денежных средств, расчетов, доходов и расходов. Погашение (выкуп) и продажа ценных бумаг, учитываемых на счете 58 «Краткосрочные финансовые

вложения», отражаются по кредиту данного счета в корреспонденции с дебетом счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (в случае, если организация является профессиональным участником рынка ценных бумаг).

14. К чему приведет несвоевременное отнесение сумм на соответствующие счета краткосрочных финансовых вложений?

15. Должен ли аудитор проверить, как ведется аналитический учет по счету 58 «Краткосрочные финансовые вложения»?

16. Должно ли построение аналитического учета обеспечить возможность получения данных о краткосрочных финансовых вложениях, необходимых для составления бухгалтерской отчетности и финансового менеджмента?

17. На что следует обратить внимание при аудите инвестирования денежных средств в акции субъектов хозяйствования?

18. Что должно включаться в выводы аудитора о эффективности покупки ценных бумаг?

19. Нужно ли создавать резерв, если рыночная цена акции ниже балансовой стоимости?

20. Какие нарушения могут быть выявлены по инвестициям в ценные бумаги?

21. Какие используются процедуры при аудите краткосрочных финансовых вложений в ценные бумаги?

23. Как проверить достоверность отчетности по ценным бумагам?

24. Может ли быть рассчитана текущая стоимость облигации и годовая доходность по дисконтным облигациям следующим образом:

- текущая стоимость облигации по формуле

$$C = H + НПД,$$

где C – текущая стоимость облигации;

H – номинальная стоимость облигации;

$НПД$ – накопленный процентный доход за текущий период начисления процентного дохода;

- годовая доходность по дисконтным облигациям по формуле

$$\dot{i}\ddot{a} = \frac{(\dot{I}\ddot{a} - \ddot{O}) \cdot 100}{\ddot{O}} : \frac{\ddot{O}365}{365} + \frac{\ddot{O}366}{366},$$

где P_2 – годовая доходность по облигациям (процентов годовых);
 Hd – номинальная стоимость дисконтных облигаций;
 C – цена продажи облигаций;
 $T365, T366$ – количество дней погашения облигаций?

Задание 42. Определите, достоверна ли консультация аудитора по вопросу правильности отражения сумм резервов на счетах бухгалтерского учета.

По кредиту счета 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» и дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» отражаются суммы начисленных резервов. При повышении рыночной стоимости ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы, производится запись по дебету счета 59 «Резервы под обесценение краткосрочных финансовых вложений» в корреспонденции с кредитом счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности». Аналогичная запись делается при списании с баланса ценных бумаг, по которым ранее были созданы соответствующие резервы. Если до конца года, следующего за годом создания резервов под обесценение финансовых вложений, они в какой-то части не будут использованы, то неизрасходованные суммы подлежат восстановлению в составе прочих доходов.

Задание 43. Определите, верно ли, что акция свидетельствует о вкладе в уставный капитал открытого акционерного общества и удостоверяет права ее владельца на участие в управлении этим обществом, получение части прибыли в виде дивидендов и части имущества, оставшегося после расчета с кредиторами, или его стоимости в случае ликвидации открытого акционерного общества. Номинальная стоимость выпущенных акций должна быть одинаковой. Изменение количества акций без изменения размера уставного капитала осуществляется путем их обмена. Выплата дивидендов может производиться по результатам первого квартала, полугодия, 9 месяцев и по результатам года.

Задание 44. Аудитором при проверке операций с денежными средствами выявлены факты несвоевременного оприходования и перечисления денежных средств. Окажут ли влияние данные нарушения на организацию кассовой работы и финансовые результаты аудируемого лица?

Задание 45. Составьте перечень вопросов аудита операций с денежными средствами.

Перечень вопросов аудита операций с денежными средствами составляется по вышеприведенной форме (см. таблицу 1).

Задание 46. Установите законность и достоверность отражения на счетах бухгалтерского учета выявления и возмещения недостачи денежных средств:

- Дебет счета 50 «Касса» – Кредит счета 50 «Касса» – на сумму выявленной недостачи денежных средств;

- Дебет счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – на списание суммы недостачи за счет виновного лица;

- Дебет счета 71 «Расчеты с подотчетными лицами» – Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – на сумму возмещенной недостачи путем удержания ее из заработной платы;

- Дебет счета 50 «Касса» – Кредит счета 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» – при внесении суммы недостачи в кассу организации;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи имущества» – на сумму недостачи денежных средств при отсутствии конкретного виновного лица;

- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – на сумму недостачи денежных средств, отраженную в составе финансового результата.

Задание 47. Установите правильность применения курса валюты и отражения операций на счетах бухгалтерского учета, если 15 июня организация перечислила с расчетного счета 260 млн бел. р. для покупки российских рублей с переводом нерезиденту в оплату за строительные работы. Курс Национального банка на 15 июня – 255 бел. р. за 1 рос. р., 16 июня валюта была куплена и перечислена по назначению. Курс Национального банка на день покупки – 256 бел. р. за 1 рос. р.:

- записи 15 июня: Дебет счета 57 «Денежные средства в пути» – Кредит счета 51 «Расчетные счета» – 260 млн бел. р.;

- записи 16 июня: Дебет счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» – Кредит счета 57 «Денежные средства в пути» – 255 млн р. (по курсу Национального банка на день перечисления валюты поставщику);

• Дебет счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» – Кредит счета 57 «Денежные средства в пути» – 4 млн бел. р. – на сумму расходов, связанных с покупкой иностранной валюты, в сумме разницы.

Задание 48. Приведите факты нарушений валютных операций и изложите свое мнение о соответствии проводимых валютных операций действующим НПА.

Факты нарушений валютных операций приведите в ведомости (см. таблицу 2).

Задание 49. 1 марта 20__ года проведена внезапная инвентаризация ценностей в кассе организации. Установлено расхождение в суммах: излишки – 50 000 бел. р., недостача – 10 долл. США. Данные операции отражены по дебету и кредиту счета № 50 «Касса». Следует установить, что нарушено, кто нарушил, когда нарушено, как выявлено нарушение, каковы последствия допущенного нарушения.

Задание 50. Аудитор принял участие в формировании сумки для инкассации денежной наличности из торгового объекта. Денежная наличность вложена в сумку по препроводительной ведомости. Однако в банке при ее пересчете установлена недостача. Укажите, какие действия должны быть предприняты для погашения недостачи и какова роль аудитора.

Задание 51. Составьте тест аудита кассовых операций с указанием процедур получения аудиторских доказательств.

Тест аудита кассовых операций составьте в таблице, в которой отразите содержание вопросов, процедуры аудиторских доказательств и ответы на вопросы. Результаты запишите по форме таблицы 4.

Таблица 4 – Тест аудита кассовых операций

№ п/п	Содержание вопроса	Ответ	
		Да	Нет

Задание 52. Приведите факты нарушений и укажите методы, способы и процедуры их выявления (нарушения касаются обеспечения сохранности денежной наличности, порядка ведения кассовых операций и отражения операций на счетах бухгалтерского учета).

Результаты запишите по форме таблицы 5.

Таблица 5 – Методы, способы и процедуры выявления нарушений кассовых операций

Нарушение операции	Методы, способы и процедуры выявления нарушения	Примечание (последствия нарушения)
--------------------	---	------------------------------------

Задание 53. Установите правильность оценки акций на базе балансовой стоимости, если балансовая стоимость простых акций определена исходя из суммы собственного капитала открытого акционерного общества (уставного капитала, резервного капитала и чистой прибыли), т. е. основные средства по остаточной стоимости – 2 100 млн р., краткосрочные активы – 700 млн р., кредиторская задолженность – 400 млн р., чистые текущие активы – 300 млн р. Итого активов за минусом краткосрочных обязательств – 2 400 млн р., облигационные займы – 600 млн р., капитал и резервы: уставный капитал (1 000 простых акций по номиналу 1 млн р.) – 1 млрд р., резервный капитал – 300 млн р., нераспределенная прибыль – 500 млн р. Итого балансовая стоимость акций $(1\,000 + 300 + 500) = 1\,800$ млн р. Балансовая стоимость одной акции $(1\,800 : 1\,000) = 1\,800$ млн р.

Задание 54. Установите правильность оценки акций на базе восстановительной стоимости, если основные средства с поправкой на амортизацию составили 2 680 млн р., краткосрочные активы – 720 млн р., восстановительная стоимость активов – 3 400 млн р., облигационные займы – 600 млн р., кредиторская задолженность – 400 млн р., всего обязательств – 1 млрд р. Оценка простых акций по восстановительной стоимости – 2 400 млн р. При выпуске одной тысячи акций восстановительная стоимость одной акции составит 2 400 тыс. р.

Тема 2.6. Аудит труда, расчетов с персоналом по оплате труда, социальному страхованию и обеспечению

План

1. Цель, задачи, значение аудита труда и расчетов с персоналом по оплате труда, социальному страхованию и обеспечению. Объекты аудита.
2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.
3. Аудит труда.
4. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.

5. Аудит расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Задания

Задание 55. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Как проверить соблюдение трудового законодательства?
2. Какие должны соблюдаться системы, формы и методы оплаты труда?
3. Как влияет несоблюдение трудовой дисциплины на результаты труда?
4. В чем состоит аудит нормирования труда, использования рабочего времени?
5. Как убедиться в точности и достоверности определения должностного оклада, объемов выполненных работ?
6. С помощью каких процедур устанавливается правильность начисления заработной платы работникам списочного и несписочного составов?
7. Чем подтверждается обоснованность заработной платы по трудовым соглашениям, выплаты премий и вознаграждений?
8. Каков порядок аудита предоставления и оплаты отпусков, компенсации за отпуск, правильности исчисления среднего заработка работников?
9. Какую роль играет своевременность и правильность удержаний из заработной платы и выплаты заработной платы?
10. Как установить обоснованность отнесения сумм на затратные счета?
11. Как установить правильность назначения, своевременность и полноту уплаты страховых взносов и использования средств Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?
12. Как установить качество первичной документации и подлоги в документах на оплату труда?
13. С помощью каких процедур устанавливается соответствие данных синтетического и аналитического учета?
14. Как убедиться в достоверности отчетности по труду?
15. На основании каких источников определяются виды выплат, относимых к фонду заработной платы, при исчислении страховых взносов?
16. Как следует поступить при установлении расхождений данных бухгалтерского учета и отчетности с данными статистического отчета по труду?

17. На основании каких документов выявляются наличие вымышленных лиц, повторное начисление заработной платы по ранее оплаченным первичным документам или повторное включение одних и тех же лиц в расчетно-платежную документацию?

18. Для чего изучаются расчеты лиц, уволенных за аудлируемый период?

19. Какие выплаты включаются в состав фонда заработной платы, и что понимается под доходом физического лица для целей исчисления подоходного налога?

20. Облагается ли подоходным налогом стоимость обучения, если учеба осуществлялась в учреждении высшего образования согласно договору, заключенному с работником организации?

21. Верно ли, что если работник наряду со своей основной работой выполняет обязанности временно отсутствующего работника, то ему должна производиться доплата при условии, что они не предусмотрены в его должностных обязанностях?

22. Если в течение 12 месяцев, принимаемых для исчисления среднего заработка для определения размера денежной компенсации за неиспользованный трудовой отпуск, были периоды, в которых работник освобождался от основной работы с частичным сохранением или без сохранения заработной платы, то эти месяцы исключаются из расчета?

23. Верно ли, что изменение тарифных ставок (окладов) работникам в связи с установлением других размеров тарифных коэффициентов, не может квалифицироваться как совершенствование состава заработной платы, поскольку является приведением условий оплаты труда работников организации в соответствие с законодательством и при расчете поправочных коэффициентов для исчисления среднего заработка не учитывается?

24. Должен ли наниматель при наличии в организации просроченной задолженности по заработной плате на конец отчетного периода производить расчет должностных окладов руководителей, специалистов и других служащих исходя из тарифной ставки 1-го разряда в размере, не превышающем величину тарифной ставки 1-го разряда, устанавливаемой правительством, до ликвидации этой просроченной задолженности?

25. Согласны ли Вы с консультацией аудитора по вопросу расчета поправочных коэффициентов для корректировки заработной платы, принимаемой для исчисления среднего заработка, сохраняемого работникам за время трудового отпуска.

Для исчисления среднего заработка, сохраняемого за время трудового отпуска работнику, у которого изменилась должность, принимается период, в котором он работал в прежней должности, расчет поправочных коэффициентов для корректировки среднего заработка, сохраняемого работнику за время трудового отпуска, производится делением расчетного должностного оклада работника, установленно-го ему исходя из прежней должности, на расчетные должностные оклады, действующие в месяцах, принимаемых для исчисления среднего заработка по предыдущей должности?

26. Можно ли утверждать, что излишне выплаченная заработная плата не может быть взыскана с работника, за исключением случаев счетной ошибки?

Задание 56. Установите правильность расчета должностного оклада бизнес-аналитика 2-й квалификационной категории, если он имеет 12-й тарифный разряд (тарифный коэффициент – 2,84). Тарифная ставка 1-го разряда – 290 тыс. бел. р. Повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС, предусмотрено Положением об оплате труда и иными НПА: за наличие присвоенной квалификационной категории – в размере 20%; за наличие в структуре организации филиалов – в размере 50%; за стимулирование труда – в размере 50%; за качественный труд – в размере 7%.

Должностной оклад рассчитан следующим образом:

1. Тарифный оклад, рассчитанный по ЕТС: $290\ 000 \cdot 2,84 = 823\ 600$ бел. р.

2. Повышение тарифного оклада, рассчитанного по ЕТС:

- за наличие присвоенной квалификационной категории: $823\ 600 \times 0,2 = 164\ 720$ бел. р.;

- за наличие в структуре организации филиалов: $823\ 600 \cdot 0,5 = 411\ 800$ бел. р.;

- за стимулирование труда, предусмотренное Декретом Президента: $823\ 600 \cdot 0,5 = 411\ 800$ бел. р.;

- за высокопроизводительный и качественный труд: $823\ 600 \cdot 0,07 = 57\ 652$ бел. р.

Итого должностной оклад составит: $1\ 869\ 572 = (823\ 600 + 164\ 720 + 411\ 800 + 411\ 800 + 57\ 652)$.

Задание 57. Проверьте правильность расчета отпускных специалиста.

Предоставлен отпуск в октябре текущего года на 30 календарных дней (24 дня основной и 6 дней дополнительный отпуск).

Общая сумма заработка за 12 календарных месяцев составила 15 924,6 тыс. р.

Среднее количество календарных дней месяца – 29,7.

Средний заработок, сохраняемый за дни отпуска, – 1 340 млн р.

Задание 58. Проверьте расчет начисления пособия по временной нетрудоспособности специалисту за ноябрь текущего года

Установлено, что специалист болел 6 дней в ноябре.

Заработок для начисления пособия за два календарных месяца, предшествующих месяцу, в котором наступила нетрудоспособность составляет 2 800 млн р., а среднедневной – 70 тыс. р.

Сумма пособия по временной нетрудоспособности – 340 тыс. р.

Задание 59. Приведите факты нарушений по оплате труда и социальным выплатам. Изложите свое мнение о соблюдении нормативно-правовых актов по оплате труда, порядке ведения аналитического учета, правильности начисления премий.

Факты нарушений по оплате труда и социальным выплатам приведите в ведомости (см. таблицу 2).

Задание 60. Составьте таблицу выплаченных пособий с нарушениями и установите последствия этих нарушений. Назовите процедуры получения аудиторских доказательств и изложите свое мнение о состоянии учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению, укажите, какие нормативно-правовые акты были нарушены.

Данные о выплаченных пособиях с нарушениями записываются в ведомости (см. таблицу 2).

Тема 2.7. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

План

1. Цель, задачи и значение аудита расчетов с дебиторами и кредиторами. Объекты аудита.

2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.

3. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

4. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности:

- уровня постановки договорной работы;
- состояния расчетно-платежной дисциплины;
- состояния дебиторской и кредиторской задолженности;

- своевременности и полноты отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

5. Особенности аудита расчетов по налогам и сборам.

Задания

Задание 61. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. С помощью каких процедур устанавливается:

- соблюдение порядка выдачи денег под отчет;
- своевременность предоставления авансовых отчетов;
- соблюдение срока командировки и возврата остатка неиспользованных подотчетных сумм?

2. От чего зависит правильность начисления и оплаты суточных; расходов по найму жилого помещения; расходов на проезд по командировкам в пределах Республики Беларусь и за границу?

3. Для чего нужна проверка реальности и юридической обоснованности, числящихся на балансе сумм задолженности по расчетам?

4. Как установить достоверность исчисления налогооблагаемой базы; своевременность и правильность составления налоговых деклараций (расчетов)?

5. Как выявить факты нарушений налогового законодательства и их влияние на финансовое состояние аудируемого лица?

6. Подвергается ли аудиту обоснованность создания и правильность использования резервов по сомнительным долгам?

7. Как проверить реальность сальдо по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» и как проводится инвентаризация состояния и движения подотчетных сумм?

8. Верно ли, что если по уважительной причине по завершении расчетов по командировке необходимая сумма в иностранной валюте подлежит выплате работнику, командированному за границу, то указанная сумма по решению нанимателя может быть выплачена как в иностранной валюте, так и в белорусских рублях по курсу Национального банка Республики Беларусь на дату авансового отчета?

9. Как установить наличие подложных документов на оплату различных услуг, выполнение работ, приобретение запасов; факты оплаты расходов без оправдательных документов; наличие бестоварных документов, нецелесообразных командировок?

10. На что окажет влияние несвоевременность предоставления авансовых отчетов?

11. Каким образом выявляются выдача аванса сверх установленных размеров и лица, не отчитавшиеся по ранее полученным суммам?

12. Применяются ли штрафные санкции за несоблюдение порядка выдачи наличных денег под отчет и какую процедуру следует применить для установления нецелевого использования средств в иностранной валюте?

13. Куда относятся командировочные расходы, выплаченные сотрудникам аудируемого лица, в связи с обучением?

14. Установите характер нарушения, если израсходованы на операционные расходы деньги без подтверждающих документов?

15. В случае отсутствия даты в авансовом отчете днем его составления следует ли считать дату внесения не использованного остатка денежных средств или дату, определяемую на основании приложенных к авансовому отчету документов?

16. Будет ли нарушением, если для работников субъекта приобретены проездные билеты для проезда в общественном транспорте и их стоимость отнесена в дебет счета 50 «Касса»?

17. Каким образом устанавливаются факты нарушений при использовании денежных средств на командировочные расходы при помощи пластиковой карточки?

18. Заключается ли инвентаризация расчетов в проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах бухгалтерского учета?

19. Может ли ликвидироваться предприятие с наличием кредиторской задолженности и подлежит ли оно налогообложению?

20. Как проверить реальность дебиторской и кредиторской задолженности, правильность ее отражения в балансе и как установить, не допущено ли «свертывания» сальдо по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»?

21. При аудите спорных долгов, числящихся на балансе, должны ли быть заново проверены все имеющиеся документы для того, чтобы выяснить, нет ли среди этих долгов безнадежных к получению?

22. Аудитор установил следующее: наличие в учетных регистрах кредитового сальдо по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», свернутое сальдо в главной книге. При таком отражении сальдо будут ли нарушения, скажутся ли они на финансовых результатах и налоговых взаимоотношениях?

23. Верно ли, что суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам, приходящимся на обороты по реализации объектов, по которым предоставлены налоговый кредит или освобождение от уплаты НДС, рассчитываются путем умножения удельного веса сум-

мы таких оборотов в общей сумме оборота по реализации объектов исходя из итогов работы за предшествующий отчетный период (без нарастающего итога) на суммы НДС по основным средствам и нематериальным активам?

24. Если продавец доставляет произведенную подакцизную продукцию собственным транспортом покупателю, то для целей исчисления НДС моментом отгрузки признается ли дата начала транспортировки, для целей исчисления акцизов – дата отпуска продукции со склада, а для целей налога на прибыль – дата передачи покупателю?

Задание 62. Проверьте расчет возмещения командировочных расходов специалиста, если он находился в командировке в г. Минске сроком три дня. После возвращения из командировки им представлен авансовый отчет, к которому приложены:

- командировочное удостоверение с заверенными отметками о дне прибытия и дне выбытия из места командировки;
- проездные документы, подтверждающие фактические расходы по проезду к месту командировки и обратно (железнодорожные билеты стоимостью 33 980 р. каждый; постельные принадлежности – 2 160 р.);
- счет по найму жилого помещения (квитанция гостиницы на сумму 90 000 р.). Суточные составили 66 000 р. Авансовый отчет об израсходованных суммах утвержден руководителем организации. Общая сумма расходов (200 000 р.) отражена на счетах бухгалтерского учета.

Примечание – Размеры возмещения расходов при служебных командировках, утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 21 октября 2011 г. № 107, составляют: суточные – 44 000 р. за каждый день командировки, по найму жилого помещения без предоставления подтверждающих документов – 13 000 р. в сутки.

Задание 63. Установите правильность списания командировочных расходов на расходы аудируемого лица.

Сотрудник организации был командирован в г. Москву с 12 июня по 16 июня 2012 г. Ему выдан аванс 11 июня 2012 года:

- в белорусских рублях из кассы организации – в сумме 279 600 бел. р. (на проезд – 235 600 бел. р. и оплату суточных – 44 000 бел. р.);
- в российских рублях путем перечисления на личную карточку сотрудника (для оплаты расходов по найму служебного помещения и суточных) – 15 390 рос. р.

По возвращении из командировки сотрудником были представлены следующие документы:

- авансовый отчет 17 июня 2012 года с приложением к нему квитанции за проживание в гостинице в течение 3 суток – 5 760 рос. р.;
 - проездные билеты, приобретенные за бел. р., – 235 600 бел. р.;
- за рос. р. – 2 345 рос. р.

На дату выдачи аванса официальный курс российского рубля, установленный Национальным банком Республики Беларусь, составил 257 бел. р.

Курс доллара США – 8 240 бел. р., а на дату составления авансового отчета и на дату возврата (возмещения перерасхода) подотчетных сумм в кассу банка официальный курс российского рубля составил 256 бел. р.

Нормы возмещения командировочных расходов:

- суточные – в размере 30 долл. США за каждый день командировки;
- расходы по найму жилого помещения – до 120 долл. США;
- нормы суточных при служебных командировках на территории Республики Беларусь составляли 44 000 бел. р. за каждый день командировки.

Бухгалтером составлен расчет, в котором рассчитаны:

- количество суток нахождения работника в командировке с 12 по 16 июня – 5 суток;

• сумма возмещения суточных:

а) в российских рублях за день отъезда и время нахождения в Российской Федерации (30 долл. США · 4 суток) · 8 240 бел. р. за долл. США : 257 бел. р. за один рос. р. = 3 847,5 рос. р.;

б) в белорусских рублях за день приезда – 44 000 бел. р.;

• расходы по найму служебного помещения:

а) по квитанции за 3 суток – 5 760 рос. р.;

б) по установленным нормам (120 долл. США · 3 суток) · 8 240 бел. р. за долл. США : 257 бел. р. за рос. р. = 11 542,4 рос. р.;

• расходы на проезд: 2 345 рос. р. и 235 600 бел. р.

Итого расходов:

а) в российских рублях – $3\,847,5 + 2\,345 + 11\,542,4 = 17\,734,9$;

б) в белорусских рублях – $44\,000 + 235\,600 = 279\,600$.

Задание 64. Установите достоверность консультаций аудитора по вопросу возмещения командировочных расходов (суточных за 14 и 17 июня) при командировке в г. Москву, если работник организации находился в командировке с 14 по 17 июня 2012 г. Он выехал 14 июня 2012 г. из г. Пружаны, пересечение государственной границы проис-

ходит ночью 15 июня 2012 г. Из г. Москвы он убывает 16 июня 2012 г. и прибывает 17 июня 2012 г.

Суточные за 14 июня 2012 г. и 17 июня 2012 г. возмещаются по нормам, установленным для г. Москвы, т. е. 30 долл. США.

Основание:

- п. 22 Инструкции о порядке и условиях предоставления гарантий и компенсаций при служебных командировках за границу, утв. постановлением Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь от 30 июля 2010 г. № 115 с учетом изменений и дополнений от 19 октября 2010 г. № 148;

- постановление Министерства финансов Республики Беларусь «Об установлении норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу» от 30 января 2001 г. № 7 (с изменениями и дополнениями от 12 декабря 2011 г. № 131).

Задание 65. Приведите факты нарушений по возмещению командировочных расходов. Изложите свое мнение по соблюдению нормативно-правовых актов, своевременности предоставления авансовых отчетов, возврате неиспользованных подотчетных сумм и организации контроля за использованием наличной иностранной валюты, взятой под отчет.

Факты нарушений по возмещению командировочных расходов приведите в ведомости (см. таблицу 2).

Задание 66. Установите правильность расчета ставки и исчисленной суммы налога на добавленную стоимость по реализации субъектом товаров по розничным ценам в приведенном ниже расчете (таблица 6).

Таблица 6 – Расчет ставки и исчисленной суммы налога на добавленную стоимость

Наименование РТП	Сальдо по счету 42 (НДС), тыс. р.	НДС по поступившим товарам (Кт 42-НДС), тыс. р.	Предварительное сальдо по НДС на конец месяца (гр. 2 + гр. 3), тыс. р.	Реализовано товаров за месяц, тыс. р.	Остаток товаров на конец месяца, тыс. р.	Итого (гр. 5 + гр. 6), тыс. р.	Расчетная ставка НДС (гр. 4 · 100 : гр. 7), %	НДС на остаток товаров (гр. 6 · гр. 8 : 100), тыс. р.	НДС, исчисленный по реализации товаров по розничным ценам (гр. 4 – гр. 9), тыс. р.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
№ 1	1 000	6 500	7 500	50 000	8 000	58 000	12,9310	1 034,480	646,5205

Задание 67. Проверьте расчет налога, приведенный в таблице 7, исходя из распределения акций, по каждому акционеру – юридическому лицу, если по итогам года открытое акционерное общество получило чистую прибыль в размере 1 200 млн р. В соответствии с решением общего собрания учредителей открытого акционерного общества на выплату дивидендов направлено 400 млн р. Распределение дивидендов осуществляется пропорционально количеству акций. Акционерами являются 3 юридических лица: первому принадлежит 35% простых акций, второму – 25%, а третьему – 15%. В 2010 г. открытое акционерное общество получило дивиденды от своей дочерней организации в размере 60 млн р.

Таблица 7 – Расчет налога, тыс. р.

Юридические лица	Начисленные дивиденды	Отношение суммы дивидендов к общей сумме распределенной прибыли (K)	Налоговая база	Сумма налога (гр. 4 × × 12 : 100)
№ 1	140 000 (400 000 · 35 : 100)	$0,35 \cdot (140\,000 : 400\,000)$	119 000 ($0,35 \cdot (400\,000 - 60\,000)$)	14 280
№ 2	100 000 (400 000 · 25 : 100)	$0,25 \cdot (100\,000 : 400\,000)$	85 000 ($0,25 \cdot (400\,000 - 60\,000)$)	10 200
№ 3	60 000 (400 000 · 15 : 100)	$0,15 \cdot (60\,000 : 400\,000)$	51 000 ($0,15 \cdot (400\,000 - 60\,000)$)	6 120

Задание 68. Установите достоверность консультации аудитора по вопросу применения ставки НДС по санкциям за нарушение покупателями условий договоров:

Применяются следующие ставки НДС:

- 10% – по санкциям за нарушение условий договоров, операции по которым подлежат налогообложению по ставке 10% (сумма санкции · 10 : 110);

- 18% – по санкциям за нарушение условий договоров, операции по которым подлежали налогообложению по ставке 18% (сумма санкции · 18 : 118);

- 20% – по санкциям за нарушение условий договоров, операции по которым подлежат налогообложению по ставке 20% (сумма санкции · 20 : 120);

- 0% – по санкциям за нарушение условий договоров, операции по которым подлежат налогообложению по ставке 0%;

- 9,09% – по санкциям за нарушение условий договоров, операции по которым подлежат налогообложению по ставке 9,09%;

- 16,67% – по санкциям за нарушение условий договоров, операции по которым подлежат налогообложению по ставке 16,67%;

- 24% – по санкциям за нарушение условий договоров, операции по которым подлежат налогообложению по ставке 24% – до 1 января 2011 г. (сумма санкции · 24 : 124).

Задание 69. Отрадите в накопительной ведомости нарушения, выявленные в ходе аудита кредиторской (дебиторской) задолженности, не оплаченной в срок, по состоянию на _____.

(число, месяц, год)

Установите процедуры получения аудиторских доказательств и изложите свое мнение о состоянии дебиторской и кредиторской задолженности.

Ведомость нарушений, выявленных в ходе аудита, приведена в приложении И.

Задание 70. Укажите действия аудитора при установлении недобора (перебора) подоходного налога с заработка работников.

Установите процедуры получения аудиторских доказательств и изложите мнение о законности отражения операций по удержанию подоходного налога.

Сведения о недоборе (переборе) подоходного налога с заработка работников оформляются в таблице произвольной формы.

Задание 71. Составьте аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора.

Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора приведена в приложении К.

Задание 72. Составьте аудиторское заключение по специальному аудиторскому заданию на аудит налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль.

Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль приведена в приложении Л.

Тема 2.8. Аудит затрат на производство и финансовых результатов

План

1. Цель, задачи и значение аудита затрат на производство и финансовых результатов. Объекты аудита.
2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.
3. Аудит затрат на производство и калькулирования фактической себестоимости.
4. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных затрат.
5. Аудит незавершенного производства.
6. Особенности аудита расходов на реализацию.
7. Аудит доходов организации.
8. Аудит расходов организации.
9. Аудит прибыли (убытков) организации.
10. Оценка прибыльности (доходности) организации.

Задания

Задание 73. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. В соответствии с какими нормативно-правовыми актами осуществляется учет, контроль и аудит затрат на производство и финансовых результатов?

2. С помощью каких методов ведется учет затрат на производство и калькулирование фактической себестоимости продукции, работ, услуг?

3. Как распределяются между объектами калькулирования общепроизводственные и общехозяйственные затраты?

4. Какие нормативно-правовые акты регулируют вопросы затрат на оплату обязательного аудита?

5. Как часто проводится инвентаризация незавершенного производства?

6. Какую информацию содержат отраслевые методические рекомендации (инструкции) по вопросам планирования, учета и калькулирования себестоимости продукции (работ, услуг)?

7. Каков порядок распределения расходов на реализацию?

8. Верно ли, что затраты на производство и расходы на реализацию товаров (работ, услуг) определяются на основании документов бухгалтерского учета и отражаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты с учетом особенностей?

9. Будет ли нарушением состава затрат, включаемых в себестоимость продукции, если организация ежемесячно относит на себестоимость расходы по содержанию как служебного, так и личного автомобиля, используемого в служебных целях, которые учитываются при определении затрат для целей налогообложения без ограничений?

10. Верно ли, что не нормируются расходы на рекламу, маркетинговые, консультационные и информационные услуги, а также расходы на представительские цели по приему и обслуживанию иностранных делегаций и отдельных лиц?

11. Влияет ли метод признания выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг на финансовые результаты субъекта?

12. При соблюдении каких условий признаются прочие доходы и расходы?

13. Как установить соблюдение принципов формирования доходов и расходов организации?

14. Что проверяется при закрытии счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Прочие доходы и расходы»?

15. Могут ли прочие расходы признаваться в бухгалтерском учете в следующем порядке:

- штрафы за нарушение условий договоров, признаются в бухгалтерском учете расходами в том отчетном периоде, в котором судом вынесено решение об их взыскании или они признаны организацией;
- дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, в сумме, в которой эта задолженность была отражена в бухгалтерском учете организации?

16. Какие показатели характеризуют прибыльность (доходность) организации и как установить достоверность информации, используемой в данных показателях?

17. Какие вопросы включает перечень вопросов аудита доходов и расходов по текущей деятельности?

18. Согласны ли Вы, что по окончании отчетного периода счет 99 «Прибыли и убытки» закрывается. При этом сумма чистой прибыли (убытка) отражается по дебету (кредиту) счета 99 «Прибыли и убытки» и кредиту (дебету) счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»?

19. Какие процедуры используются при аудите доходов, расходов и прибыли субъекта?

20. В соответствии с какими нормативно-правовыми актами производится признание доходов и расходов?

21. Как убедиться в достоверности формирования конечного финансового результата?

22. Как выявить существенное искажение финансовых результатов и информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности?

23. Как убедиться в эффективности системы внутреннего контроля за формированием и признанием доходов, расходов и прибыли субъекта?

24. Какие нарушения могут быть выявлены при аудите затрат на производство, доходов, расходов и прибыли?

25. Как установить обоснованность, полноту и правильность отражения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов субъекта по текущей деятельности?

26. Для чего создается резерв предстоящих платежей?

27. Каков порядок аудита правильности исчисления, полноты и своевременности перечисления налогов с прибыли в бюджет?

28. Как установить достоверность данных в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» и тождественность сумм в формах годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности?

Задание 74. Приведите факты нарушений по доходам и расходам по текущей деятельности, изложите свое мнение по оценке учета доходов и расходов и установите правомерность их отнесения.

Факты нарушений по доходам и расходам по текущей деятельности аудируемого лица приведите в ведомости (см. таблицу 2).

Задание 75. Установите правильность корреспонденции счетов, если ЗАО, признающее выручку от реализации по методу начисления, получило выручку от оказания услуг в сумме 1 400 млн р., себестоимость оказанных услуг составила 700 млн р.:

- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – на сумму выручки от оказания услуг – 1 400 млн р.;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму начисленного налога на услуги – 70 млн р.;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – на сумму начисленного НДС – 250 млн р.;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 20 «Основное производство» – на сумму списанной себестоимости услуг – 700 млн р.;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – на сумму прибыли от текущей деятельности – $(1\,400 - 70 - 250 - 700) = 380$ млн р.

Задание 76. Открытое акционерное общество отразило излишки, выявленные в результате инвентаризации, следующим образом:

- Дебет счета 01 «Основные средства» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – основных средств;

- Дебет счета 10 «Материалы» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – материалов;

- Дебет счета 41 «Товары» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – покупных товаров;

- Дебет счета 50 «Касса» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – денежных средств и денежных документов;

- Дебет счета 58 «Краткосрочные финансовые вложения» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – финансовых вложений;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 99 «Прибыли и убытки» – списание в состав финансового результата оприходованных излишков;

- Дебет счета 99 «Прибыли и убытки» – Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – исчислен налог на прибыль.

Какие последствия влекут выявленные излишки активов в части исчисления налога на прибыль и НДС?

Задание 77. Согласны ли Вы с записями бухгалтера по списанию дебиторской задолженности без создания резерва по сомнительным долгам, если момент реализации установлен по методу начисления:

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 43 «Готовая продукция» – отгрузка продукции;

- Дебет счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – Кредит счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – отражение реализации;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – начисление НДС;

- Дебет счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» – Кредит счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» – списание дебиторской задолженности.

Тема 2.9. Аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица

План

1. Цель, задачи и значение аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица. Объекты аудита.

2. Информационное и нормативное обеспечение аудита.

3. Аудит достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

4. Порядок составления и представления аудиторского заключения по годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

5. Действия аудиторской организации при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Задания

Задание 78. Изучите теоретический материал по данному плану и ответьте на следующие вопросы:

1. Верно ли, что аудируемые лица составляют бухгалтерскую отчетность по формам, утвержденным постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 31 октября 2011 г. № 111?

2. Какова цель аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица?

3. Какие задачи решаются в ходе аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица?

4. Как обеспечивается полнота отражения за отчетный период всех хозяйственных операций и результатов инвентаризации активов и обязательств, тождество данных аналитического учета данным синтетического учета за отчетный период, показателей бухгалтерской отчетности данным синтетического и аналитического учета?

5. Несоблюдение каких условий рассматривается как неправильное составление бухгалтерской отчетности?

6. Допускается ли в бухгалтерской отчетности зачет между статьями активов и пассивов, статьями прибылей и убытков?

7. Верно ли, что реформация баланса – это списание прибыли (убытка), полученной организацией за прошедший отчетный период и по отношению к годовой отчетности ее проводят 31 декабря отчетного года, после того как в учете будет отражена последняя хозяйственная операция?

8. Каким образом следует производить исправление выявленных при подготовке годового отчета ошибок и могут ли использоваться следующие методы:

- метод корректурной записи;
- метод сторнирования;
- метод обратной записи;
- метод дополнительной записи;
- метод обобщенной проводки;
- комбинированный метод?

9. Как установить соблюдение принципов составления и представления годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности?

10. Какие применяются методы аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности?

11. Как проверить реальность статей баланса, качество и своевременность составления и представления отчетности?

12. Каков порядок проверки правильности формирования форм отчетности?

13. Можно ли утверждать, что внесение исправлений производится в следующих случаях:

- при обнаружении технической ошибки (описки, опечатки, пропуска, повторного ввода данных, арифметической ошибки, неточного округления);
- при выявлении факта неверного определения хозяйственной операции (несоответствие отраженной хозяйственной операции методологии бухгалтерского и налогового учета);
- при неправильном заполнении статей бухгалтерской отчетности (ошибка в определении отчетного периода, неверная группировка данных по статьям бухгалтерской отчетности);

- при вступлении в силу нормативно-правовых актов после отчетной даты;

- при обнаружении в налоговой декларации неполноты сведений и ошибок, приводящих к занижению или завышению подлежащей уплате суммы налога, сбора (пошлины)?

14. Какие формы выражения аудиторского мнения о достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности предусмотрены нормативно-правовыми актами?

15. Как проверить соблюдение требований по хранению документов в текущем архиве бухгалтерии и архиве субъекта.

16. Включает ли аудит годовой отчетности:

- соблюдение общих требований к составлению годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- порядок проведения подготовительных работ до начала формирования отчетности;

- соблюдение состава годового отчета, порядка заполнения форм;

- подтверждение достоверности годового отчета аудиторской организацией (аудитором – индивидуальным предпринимателем)?

17. Должен ли аудитор проверять существенность информации об отдельных доходах, расходах, активах, хозяйственных операциях, составляющих капитала?

18. В каких случаях производится исправление ошибок:

- ошибка выявлена в текущем периоде до окончания отчетного года;

- ошибка выявлена после окончания отчетного года до утверждения годовой отчетности;

- ошибка предыдущего года выявлена в отчетном году после утверждения годовой бухгалтерской отчетности?

19. Должна ли раскрываться в пояснительной записке следующая информация:

- положение о том, что статьи финансовой отчетности и сопутствующие сравнительные данные были пересчитаны на индекс инфляции и как результат представлены в текущих ценах на отчетную дату;

- объяснение того, какой индекс инфляции был использован для пересчета и какое было его значение за отчетный и предыдущий периоды;

- описание методов пересчета отдельных статей финансовой отчетности, дающих обоснование полученным суммам и результатам пересчета?

20. Можно ли отнести к приемам вуалирования отчетности следующие:

- сальдирование дебиторской и кредиторской задолженности;

- включение в отчетность чужого имущества;
- составление отчетности по недостоверным данным?

21. Установите законность отражения на счетах бухгалтерского учета расходов на публикацию годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества:

- Дебет счета 26 «Общехозяйственные затраты» – Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму расходов на публикацию годовой бухгалтерской отчетности;
- Дебет счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» – на сумму НДС по расходам на публикацию годовой бухгалтерской отчетности;
- Дебет счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» – Кредит счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» – на вычет НДС.

Задание 79. Составьте перечень вопросов аудита состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества, используя учетную политику, информацию об активах и пассивах.

Перечень вопросов, подлежащих проверке в ходе обязательного аудита состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, составляется по форме, приведенной в таблице 1, и включает детализированные направления аудита.

Задание 80. Составьте тест аудита достоверности финансовой отчетности и сделайте выводы по соблюдению нормативно-правовой документации. Как Вы оцениваете достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за предыдущий год?

Тест проверки достоверности финансовой отчетности включает вопросы полноты, реальности, периодизации, оценки и классификации активов и обязательств по статьям отчетности.

Задание 81. Составьте письменную информацию (отчет), оцените законность, достоверность и правильность ведения бухгалтерского учета, соблюдение учетной политики.

Отчет аудита составляется по форме, приведенной в правилах аудиторской деятельности «Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита» (приложение М).

Задание 82. Составьте аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества, содержащее безусловно положительное аудиторское мнение, и ответьте,

что означает такая форма выражения аудиторского мнения, как «безусловно положительное» и кому предоставляется аудиторское заключение?

Форма аудиторского заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности приведена в приложении Н.

Аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности дается на основании проверенных форм отчетности: № 1 «Бухгалтерский баланс», № 2 «Отчет о прибылях и убытках», № 3 «Отчет об изменении капитала», № 4 «Отчет о движении денежных средств», опубликованных в периодической печати или размещенных на сайте аудируемой организации.

Задание 83. Считается ли аудиторское заключение модифицированным, если указывает на факторы, *не влияющие* на безусловно положительное аудиторское мнение, но описываемые в аудиторском заключении с целью привлечения внимания пользователей к какой-либо ситуации, сложившейся у субъекта и раскрытой в бухгалтерской (финансовой) отчетности; *влияющие* на аудиторское мнение и способствующие выражению условно положительного или отрицательного аудиторского мнения, а также отказ от его выражения.

Задание 84. По другим формам бухгалтерской (финансовой) отчетности открытого акционерного общества установите следующее:

- получены ли надлежащие аудиторские доказательства достаточные для выражения условно положительного аудиторского мнения в аудиторском заключении;
- существенность выявленных и неисправленных искажений;
- ответственность за дачу заведомо ложного аудиторского заключения.

Формы выражения аудиторского мнения приведены в приложениях П–Х:

- аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности с выражением безусловно положительного аудиторского мнения с поясняющим пунктом, привлекающим внимание к аспекту, при наличии существенной неопределенности;
- аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего условно положительное аудиторское мнение из-за ограничения объема аудита;
- аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего отказ от выражения аудиторского мнения из-за ограничения объема аудита;

- аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащее условно положительное аудиторское мнение в связи с ненадлежащими методами ведения бухгалтерского учета;
- аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащее условно положительное аудиторское мнение в связи с неадекватностью раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащее отрицательное аудиторское мнение;
- аудиторское заключение по финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Задание 85. Проанализируйте состав аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности – дебиторской задолженности аудируемого лица.

Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отдельных элементов бухгалтерской (финансовой) отчетности приведена в приложении Ц. При его изучении следует учитывать статьи бухгалтерской (финансовой) отчетности, оказывающие влияние на финансовую информацию, по поводу которой должно быть выражено аудиторское мнение, т. е. дебиторской задолженности.

Задание 86. Установите особенности подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности.

Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отчетности, подготовленной в соответствии с иными принципами учета и отчетности, приведена в приложении Ш. Иные принципы учета и отчетности – это использование международных стандартов финансовой отчетности. В качестве задания на аудит предложен отчет о движении денежных средств аудируемого лица, подготовленный в соответствии с требованиями GAAP.

Задание 87. Установите особенности подготовки аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Форма аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности приведена в приложении Щ. При его рассмотрении учтите, что в нем должно быть выражено мнение о соответствии информации, содержащейся в обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности,

данным проаудированной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основании которой данная информация была подготовлена.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит. Практикум : учеб. пособие для вузов / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2010. – 424 с.

Пупко, Г. М. Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / Г. М. Пупко. – Минск : БГЭУ, 2009. – 420 с.

Аудит : учеб. для вузов / В. И. Подольский [и др.] ; под общ. ред. В. И. Подольского. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2009. – 744 с.

Дополнительная литература

О развитии предпринимательской инициативы и стимулировании деловой активности в Республике Беларусь : Директива Президента Респ. Беларусь от 31 дек. 2010 г. № 4 // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Аудит эффективности в рыночной экономике : учеб. пособие / Е. И. Иванова, М. В. Мельник, В. И. Шлейников ; под общ. ред. С. И. Гайдажи. – М. : КноРус, 2009. – 328 с.

Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 18 дек. 2002 г. № 164-3 (с изм. и доп.) // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Правила аудиторской деятельности за 2000–2010 гг. // КонсультантПлюс : Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2012.

Пугачев, В. В. Международные стандарты аудита : учеб. пособие / В. В. Пугачев. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Дело и Сервис, 2009. – 304 с.

Юдина, Г. А. Основы аудита : электрон. учеб. курс / Г. А. Юдина, М. Н. Черных. – Электрон. дан. и прогр. – М. : КноРус, 2008. [Электронный ресурс].

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение А

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

Бланк исполнителя
или угловой штамп

Исходящий № _____
_____ (наименование заказчика)
_____ (дата подписания) _____ (ФИО руководителя)

_____ (наименование аудиторской организации)

(далее Исполнитель) сообщает, что Ваше предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

_____ (наименование проверяемой организации)

(далее Заказчик) нами принимается.

Согласно действующим нормативно-правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность, проверке будут подвергнуты бухгалтерская (финансовая) отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за _____.
(период, за который проводится аудит)

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь _____.

_____ (наименование нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность, порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности)

Целью аудита является выражение мнения исполнителя о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности заказчика за _____ во всех существенных
(отчетный период)

отношениях. В ходе аудита будет проверена деятельность _____.

_____ (наименование филиалов, подразделений, представительств и дочерних предприятий заказчика, подлежащих аудиту)

Для обоснования своих выводов мы используем ряд тестов проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля и надеемся на помощь работников Вашей организации.

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов, выборочным характером аудиторских процедур имеется риск обнаружения существенных искажений в бухгалтерском учете и отчетности. Мы будем стремиться свести риск к минимуму, но не можем гарантировать абсолютную точность выводов. О выявленных отклонениях в бухгалтерском учете и отчетности от установленного порядка, обнаруженных фактах преднамеренных искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности Вы будете проинформированы.

Мы можем дополнительно оказать Вам аудиторские услуги

(перечень услуг)

Ответственность по оказываемым услугам мы будем нести в порядке, определяемом законодательством Республики Беларусь об аудиторской деятельности и договором оказания аудиторских услуг. Мы берем на себя обязательство по соблюдению конфиденциальности.

Сообщаем Вам, что Вы обязаны представить достоверную и полную информацию для аудита.

Вашей обязанностью является обеспечение свободного доступа к первичным документам и бухгалтерским регистрам, компьютерной базе данных и любой другой документации и информации, необходимой для проведения аудита, а также направление в адрес дебиторов и кредиторов писем о подтверждении (неподтверждении) ими соответствующей задолженности по нашему указанию.

На наших сотрудников не должно оказываться давление в любой форме с целью изменения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Нарушение данного условия является основанием для досрочного прекращения нами договора оказания аудиторских услуг.

Стоимость оказываемых услуг определяется в зависимости от времени, требуемого для проведения аудита, исходя из почасовых ставок, применяемых исполнителем. Оплата отдельных видов работ может изменяться в соответствии со степенью ответственности, опытом и уровнем квалификации аудиторов. Порядок и сроки оплаты будут определены в договоре оказания аудиторских услуг.

Просим Вас подписать и вернуть приложенную копию данного письма с подтверждением соответствия Вашему пониманию предложенных условий по аудиту достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности или направить нам замечания по его содержанию.

Руководитель исполнителя _____
(подпись) (ФИО)

«__» _____ 20__ г.

С условиями проведения аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности согласен.

Руководитель заказчика _____
(подпись) (ФИО)

«__» _____ 20__ г.

Примерная форма приказа о проведении аудита

ПРИКАЗ

« ___ » _____ г.

№ _____

О проведении аудита

(наименование аудируемого лица)

1. В соответствии с планом работы на текущий год провести _____ аудит
(плановый, внеплановый)

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____.

2. Для проведения аудита назначить бригаду (группу) в составе специалистов: _____
(должность, ФИО)

- руководитель бригады (группы);

(должность, ФИО)

(должность, ФИО)

- члены бригады (группы).

3. Срок проведения аудита с _____ по _____.

4. Аудит провести в соответствии с нормативно-правовыми актами: _____.

5. Материалы аудита представить к _____.
(число, месяц, год)

Руководитель

(подпись)

(ФИО)

Примерная форма предписания

ПРЕДПИСАНИЕ

Проверяющему (рабочей группе) _____ в составе:

1. Руководитель рабочей группы _____.

2. Члены рабочей группы _____
(должность члена рабочей группы, ФИО)

3. _____

предписывается в соответствии с приказом _____ от _____ № _____ и программой аудита произвести аудит _____

(наименование объекта аудита)

в срок с _____ по _____
(число, месяц, год) (число, месяц, год)

Установить проверяемый период с _____ по _____ включительно.
(число, месяц, год)

(подпись)

(ФИО)

М. П.

Примерная форма Книги учета проверок

КНИГА УЧЕТА ПРОВЕРОК

№ _____ 20 ____ г.

УНП _____
(наименование проверяемого субъекта)

(дата и номер государственной регистрации проверяемого субъекта;
наименование органа, осуществившего государственную регистрацию)

(наименование налогового органа (по месту постановки проверяемого субъекта на учет))

(наименование организации, в подчинении (ведении) которой находится юридическое лицо
либо в состав которой входит юридическое лицо)

(местонахождение субъекта)

Примерная форма заполнения книги учета проверок

№ п/п	Наименование контролирующего (надзорного) органа (при проведении совместной проверки указываются наименования каждого контролирующего (надзорного) органа, участвующего в совместной проверке)	Вид проверки (плановая, внеплановая), номер пункта координационного плана контрольной (надзорной) деятельности по области, г. Минску (для плановой проверки), основание назначения (для внеплановой проверки)	Номер и дата выдачи предписания (вид и реквизиты документа, предусмотренного законодательством для допуска на объекты	Фамилия, имя и отчество, должность проверяющего (состав группы проверяющих), руководителя проверки, участников контрольного обмера	Дата начала проверки
1	2	3	4	5	6

Продолжение

Подпись проверяющих, руководителя проверки, участников контрольного обмера	Дата окончания проверки	Наименование документа по результатам проверки	Подпись проверяющих, руководителя проверки, участников контрольного обмера	Примечание
7	8	9	10	11

№ п/п	Фамилия, имя и отчество лица, ответственного за хранение	Занимаемая должность	Наименование, дата, номер решения о назначении ответственным лицом
-------	--	----------------------	--

	нение книги учета проверок		за хранение книги учета проверок
--	----------------------------	--	----------------------------------

Примерная форма перечня вопросов обязательного аудита

Перечень вопросов, подлежащих обязательному аудиту

Проверяемый субъект предпринимательской деятельности

_____.
(организация)

Период аудита _____.

Количество человеко-часов _____.

Руководитель аудиторской группы (аудитор) _____.

Состав аудиторской группы _____.

Примерная форма заполнения перечня аудиторских процедур

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита	Срок проведения	Исполнитель	Рабочая документация	Примечание
1	2	3	4	5	6

Руководитель аудиторской организации _____
(подпись) (ФИО)

Руководитель аудиторской группы (аудитор) _____
(подпись) (ФИО)

Примерная форма договора об оказании аудиторских услуг

ДОГОВОР
об оказании аудиторских услуг № _____

« ____ » _____ 20__ г. г. _____

Аудиторская организация _____,
(наименование аудиторской организации)
именуемая в дальнейшем Исполнитель, в лице

_____,
(должность, ФИО)

действующего на основании _____,

с одной стороны, и _____,

(наименование юридического лица)

именуемый в дальнейшем Заказчик, в лице

_____,

(должность, ФИО)

действующего на основании _____, с другой

стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем:

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать следующие услуги:

1.1.1. Провести аудит бухгалтерской отчетности Заказчика за период с _____ по _____

(дата начала периода) (дата окончания периода)

и составить аудиторское заключение о достоверности отчетности.

1.1.2. Оказать сопутствующие аудиту услуги _____

(перечень услуг)

1.2. Сроки выполнения услуг: с _____ по _____.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Исполнитель:

2.1.1. Осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Законом Республики Беларусь от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ «Об аудиторской деятельности» и правилами аудиторской деятельности,

утвержденными постановлениями Министерства финансов Республики Беларусь.

2.1.2. Самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг.

2.1.3. Имеет право проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иного имущества и его соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности.

2.1.4. Имеет право по письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора.

2.1.5. Имеет право получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг.

2.1.6. Имеет право в случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний.

2.1.7. Имеет право отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения.

2.1.8. Обязан выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности.

2.1.9. Обязан обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика.

2.1.10. Обязан качественно проводить аудит и оказывать сопутствующие аудиту услуги.

2.1.11. Обязан сообщать Заказчику о невозможности своего участия в проведении аудита при наличии обстоятельств, предусмотренных законодательством.

2.1.12. Гарантирует Заказчику конфиденциальность информации, полученной в ходе оказания аудиторских услуг, а также неиспользование ее в своих интересах или интересах третьих лиц.

2.1.13. Составляет аудиторское заключение по результатам проведения аудита, все стоимостные показатели выражаются в валюте Республики Беларусь.

2.2. Заказчик:

2.2.1. Имеет право получать от Исполнителя информацию об актах законодательства Республики Беларусь, на которых основываются замечания и выводы аудитора.

2.2.2. Имеет право отказаться от услуг, оказываемых Исполнителем, в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения им своих обязательств либо потребовать от аудиторской организации замены аудитора.

2.2.3. Обязан создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, представлять все необходимые документы.

2.2.4. Обязан давать по запросам Исполнителя разъяснения и объяснения в устной и (или) письменной форме.

2.2.5. Обязан не вмешиваться в деятельность Исполнителя по вопросам, касающимся методологии аудита.

2.2.6. Обязан своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и (или) составления бухгалтерской отчетности.

3. Стоимость аудиторских услуг

3.1. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет

_____.
(сумма цифрами и прописью)

3.2. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании _____.

3.3. Оплата аудиторских услуг производится в срок _____ в следующем порядке: _____.

4. Ответственность сторон и порядок разрешения споров

4.1. Каждая из сторон должна надлежащим образом выполнять свои обязанности в соответствии с требованиями настоящего договора, а также оказывать другой стороне всевозможное содействие в выполнении ее обязанностей.

4.2. В случае возникновения споров стороны примут все меры для их разрешения путем переговоров.

4.3. Если согласие не будет достигнуто путем переговоров, все споры, связанные с исполнением настоящего договора, а также в случае его расторжения, будут разрешаться судом.

4.4. За неисполнение обязательств по настоящему договору стороны несут ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего договора.

4.4.1. В случае виновного неисполнения обязательства по качественному оказанию аудиторских услуг Исполнитель несет ответственность в соответствии с гражданским законодательством, а также:

- возмещает убытки, причиненные заказчику в результате указания неверной информации либо отсутствия необходимой заказчику информации в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (в случае проведения аудита);

- возмещает убытки, связанные с применением мер ответственности к заказчику контролирующими (надзорными) органами, в случае выявления этими органами фактов неуплаты или неполной уплаты заказчиком сумм налогов, сборов (пошлин) за аудируемый период, не отраженных в итоговых документах аудита, в соответствии с законодательством (при проведении обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности);

- возмещает причиненные заказчику убытки в соответствии с законодательством (в случае оказания сопутствующих аудиту услуг).

4.5. За каждый день просрочки оплаты выполненных аудиторских услуг Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере _____ % от суммы стоимости аудиторских услуг.

4.6. Стороны освобождаются от ответственности за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему договору, если таковое явилось следствием непреодолимой силы (т. е. чрезвычайных и непредотвратимых при данных условиях обстоятельств).

4.7. Во всем, что не предусмотрено настоящим договором, стороны руководствуются законодательством Республики Беларусь.

5. Конфиденциальность

5.1. Исполнитель обязуется сохранять строгую конфиденциальность информации, полученной в ходе исполнения настоящего договора, и принять все возможные меры, чтобы предохранить полученную информацию от разглашения.

5.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия аудируемого лица

независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

5.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей таковой не по вине исполнителя.

5.4. Исполнитель не несет ответственности в случае передачи конфиденциальной информации государственным органам, имеющим право затребовать ее в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

6. Заключительные положения

6.1. Настоящий договор вступает в силу со дня его подписания.

6.2. Настоящий договор составлен в двух экземплярах, по одному для каждой из сторон.

6.3. Дополнения и изменения в настоящем договоре действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

6.4. Срок действия договора _____.

7. Юридические адреса сторон

Исполнитель:

_____ (юридический адрес)

_____ (банковские реквизиты)

_____ (УНП)

_____ (должность, подпись) _____ (ФИО)

М.П.

Заказчик:

_____ (юридический адрес)

_____ (банковские реквизиты)

_____ (УНП)

_____ (должность, подпись) _____ (ФИО)

М.П.

*Образец аудиторского заключения
о фактическом формировании уставного капитала юридического лица,
являющегося резидентом свободной экономической зоны*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ № _____
о фактическом формировании уставного капитала юридического
лица, являющегося резидентом свободной экономической зоны**

(наименование предприятия, организации)

« ___ » _____ 20__ г.

РЕКВИЗИТЫ ПРЕДПРИЯТИЯ

Государственная регистрация № _____ от « ___ » _____ 20__ г.

Регистрация резидента СЭЗ № _____ от « ___ » _____ 20__ г.

Юридический адрес _____

Р/счет № _____ в _____ Код _____

Фамилия, имя, отчество руководителя _____

Телефоны _____ Факс _____

Объявленный уставный капитал вышеназванного предприятия в денежном выражении составляет _____,
(сумма прописью)

в том числе доля учредителей (участников):

Учредители (участники)	Сумма вклада		Удельный вес вклада от общей суммы уставного капитала	Форма собственности учредителей (участников)
	денежного	неденежного		
а) белорусские:				
ИТОГО				
б) иностранные:				
ИТОГО				

Уставный капитал должен быть сформирован на 50% в срок до «__» _____ 20__ г. и в полном объеме – до истечения _____ лет со дня регистрации предприятия.

Нами (мною), _____
(наименование аудиторской организации,

_____,
фамилия, имя, отчество аудитора – индивидуального предпринимателя)

в соответствии с договором № __ от «__» _____ 20__ г. проведена проверка правильности и своевременности формирования уставного капитала.

По состоянию на «__» _____ 20__ г. в соответствии с документами бухгалтерского учета уставный капитал сформирован _____ и составляет _____ %,

(сумма прописью)

в том числе внесено учредителями (участниками):

Учредители (участники)	Сумма вклада		Удельный вес вклада от общей суммы уставного капитала	Форма собственности учредителей (участников)
	денежного	неденежного		
а) белорусские:				
ИТОГО				
б) иностранные:				
ИТОГО				

от установленной суммы, в том числе за первый год со дня регистрации в сумме _____ %,

(сумма прописью)

из нее по учредителям (участникам):

Учредители (участники)	Сумма вклада		Удельный вес от суммы вклада учредителя (участника)	Примечание
	денежного	неденежного		
а) белорусские:				
ИТОГО				
б) иностранные:				
ИТОГО				

Экспертная оценка неденежного вклада учредителей (участников)
проведена «__» _____ 20__ г. экспертом _____

(ФИО)

(документ, подтверждающий право эксперта на проведение оценки

неденежного вклада в уставный капитал, его номер, дата, кем выдан)
с подтверждением его стоимости соответственно в сумме

(сумма прописью)

Порядок и срок формирования уставного капитала соответствуют (не
соответствуют) нормативным правовым актам и учредительным до-
кументам _____.

(в случае несоответствия указываются причины)

Аудиторское заключение составлено в _____ экземплярах.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуаль-
ный предприниматель (квалификационный аттестат аудитора № _____
от «__» _____ 20__ г., выданный _____)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

М.П.

Примерная форма накопительной ведомости

НАКОПИТЕЛЬНАЯ ВЕДОМОСТЬ
кредиторской, дебиторской задолженности,
не оплаченной в срок по состоянию
на _____

Примерная форма заполнения накопительной ведомости

№ п/п	Наименование дебиторов, кредиторов	Документ №	Причины образования задолженности, дата возникновения задолженности	Характер задолженности	Виновные в пропуске сроков оплаты	Принятые меры по урегулированию задолженности
1	2	3	4	5	6	7

Аудитор

(подпись)

(ФИО)

Главный бухгалтер

(подпись)

(ФИО)

Образец аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит соблюдения условий договора

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит
соблюдения условий договора**

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии
с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю _____
(наименование аудируемого лица)

(ФИО)

Аудируемое лицо: _____
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: _____
(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, по-
лученным от _____,
(наименование заказчика аудита)

проведен аудит соблюдения _____
(наименование аудируемого лица)

условий договора _____ от _____,
(название договора) (дата)

заключенного с _____
(наименование организации, с которой заключен договор)

в отношении бухгалтерских и финансовых вопросов _____

(указание на разделы или пункты документа)

Ответственность за достоверность предоставленной информации несет руководство _____.

(наименование аудируемого лица)

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о соблюдении условий документа, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что _____

(наименование аудируемого лица)

соблюдал соответствующие разделы договора.

Аудит включал изучение требуемых доказательств.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми).

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, по состоянию на _____

(дата)

_____ (наименование аудируемого лица)

во всех существенных отношениях соблюдал условия указанных выше разделов договора с точки зрения их бухгалтерских и финансовых аспектов.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

_____ (должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию _____.

*Образец аудиторского заключения
по специальному аудиторскому заданию на аудит
налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит
налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль**

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение
в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю _____

(наименование аудируемого лица)

(ФИО)

Аудируемое лицо: _____

(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____

(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: _____

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____

(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от (наименование заказчика аудита), проведен аудит налоговой декларации (расчета) по налогу на прибыль за (отчетный период).

Ответственность за представленную информацию несет руководство

(наименование аудируемого лица)

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль не содержит искажений.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль. В аудит входила оценка используемых принципов бухгалтерского и налогового учета, на основе которых в налоговой декларации (расчете) по налогу на прибыль отражается и группируется сводная информация об элементах налогового учета.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми).

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая налоговая декларация (расчет) по налогу на прибыль достоверно во всех существенных отношениях отражает доходы и расходы (наименование аудируемого лица) за (отчетный период) в соответствии с принципами ведения налогового учета в Республике Беларусь.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию _____.

Примерная форма схемы отчета комплексного аудита
финансово-хозяйственной деятельности ОАО

СХЕМА
отчета комплексного аудита
финансово-хозяйственной деятельности ОАО

_____ (дата составления) _____ (место составления)

Рабочая группа в составе _____
(должность, ФИО)

_____ на основании приказа (распоряжения) № _____ от «__» _____
текущего года провели комплексный аудит финансово-хозяйственной
деятельности _____

(наименование аудируемого лица)
за период с _____ по _____.

Предыдущий комплексный аудит был проведен _____

_____ (должность, ФИО)
за период с _____ по _____.

За проверяемый период работали:

1. _____ ;
(должность, ФИО руководителя)

2. _____
(должность, ФИО главного бухгалтера)

В проведении аудита приняли участие _____

_____ (должность, ФИО принявших участие)

За проверяемый период проведены проверки контролирующими
органами:

_____ (наименование контролирующего органа, дата проверки)

Аудит проводился в период с _____ по _____.
Сплошным способом проаудированы документы по _____

_____ операциям.

Прочие операции проведены выборочным способом. При комплексном аудите проведена ревизия имущества субъекта и финансовых обязательств: _____.

Акты ревизии прилагаются:

_____,
(дается оценка финансовой устойчивости субъекта, его деловой репутации, инвестиционной привлекательности, ликвидности и пр.)

_____.
(также дается оценка исполнения решений по итогам предыдущего аудита)

Систематизированный материал отражается в разделах:

1. Аудит кассовых операций _____

(факты нарушения отражаются в акте со ссылкой на НПА,

номер и дату его утверждения, номер и дату регистрации в НРПА

и указанием, кто нарушил, когда нарушено, как выявлено нарушение,

способ нарушения, причины и условия, способствующие нарушению;

последствия нарушения,

_____.
какие приняты меры к устранению нарушения)

2. Аудит операций по текущим (расчетным) счетам аудируемых лиц (см. пункт 1) ... и т. д.

...

9. Аудит затрат на производство, доходов, расходов и прибыли (см. пункт 1).

10. Аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности (см. пункт 1).

11. Аудит состояния компьютерных систем и электронной обработки данных (см. пункт 1).

12. Аудит организации работы службы внутреннего контроля (см. пункт 1).

Отчет составлен в _____ экземплярах.
(количество)

Руководитель группы _____
(должность) (подпись) (ФИО)

Руководитель _____
(должность) (подпись) (ФИО)

Главный бухгалтер _____
(должность) (подпись) (ФИО)

Экземпляр отчета получил «__» _____ г.

Руководитель _____
(подпись) (ФИО)

Образец аудиторского заключения по бухгалтерской
(финансовой) отчетности с выражением
безусловно положительного аудиторского мнения

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____.
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «УУУ».
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «ХХХ»

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХП (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-З) и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Если договором оказания аудиторских услуг предусмотрено, что аудиторская организация должна выразить мнение относительно эффективности функционирования системы внутреннего контроля, то эта цель должна быть указана в данном пункте аудиторского заклю-

чения: «..., а также с целью выражения мнения относительно эффективности функционирования самой системы внутреннего контроля».

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20__ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20__ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Аудиторское мнение по отдельным проверяемым вопросам или отчет по результатам выполнения определенных согласованных аудиторских процедур, если это предусмотрено договором оказания аудиторских услуг в рамках аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____.

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) _____.

Образец аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности с выражением безусловно положительного аудиторского мнения с поясняющим пунктом, привлекающим внимание к аспекту, при наличии существенной неопределенности

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____.

(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «УУУ»
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «ХХХ»

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-3) и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20__ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20__ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Не изменяя мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности, мы обращаем внимание на пункт X пояснительной записки. ОАО «УУУ» является ответчиком по делу о нарушении авторских прав и взыскании убытков. ОАО «УУУ» подало встречный иск, сейчас проходят предварительные слушания и разбирательство по обоим искам. Окончательный результат дела не может быть определен в настоящее время, а бухгалтерская (финансовая) отчетность не предусматривает никаких резервов на покрытие обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) _____.

*Образец аудиторского заключения по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего условно
положительное аудиторское мнение
из-за ограничения объема аудита*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «УУУ»
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «ХХХ»

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

За исключением ограничения, описанного ниже, мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХП (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-З) и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

Вместе с тем мы не наблюдали за проведением инвентаризации товарно-материальных ценностей, так как дата ее проведения предшествовала дате заключения договора оказания аудиторских услуг. Из-за характера учетных записей ОАО «УУУ» мы не смогли проверить количество товарно-материальных ценностей посредством альтернативных аудиторских процедур.

По нашему мнению, за исключением корректировок (при наличии таковых), которые могли бы оказаться необходимыми, если бы нами было проверено фактическое наличие товарно-материальных ценностей, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20__ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20__ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____.

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) _____.

*Образец аудиторского заключения по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего
отказ от выражения аудиторского мнения
из-за ограничения объема аудита*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «YYY»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «YYY»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «YYY»
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «XXX»

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «YYY», состоящей из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Абзац, указывающий на ответственность аудиторской организации в связи с проведением аудита, опускается.

Абзац, содержащий описание аудита, либо опускается, либо изменяется в соответствии с обстоятельствами.

Мы не смогли присутствовать при инвентаризации товарно-материальных ценностей и подтвердить дебиторскую задолженность из-за ограничений объема нашей работы, установленных ОАО «УУУ» (кратко указать обстоятельства).

Вследствие существенности указанных аспектов мы не выражаем мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ» и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) _____.

Образец аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего условно положительное аудиторское мнение в связи с ненадлежащими методами ведения бухгалтерского учета

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____.
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «УУУ».
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «ХХХ».

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХП (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-З) и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что ОАО «УУУ» производило начисление амортизации по некоторым объектам основных средств со сроком полезного использования 20 лет и 5 лет линейным способом исходя из годовых норм амортизационных отчислений 2% и 12% вместо 5% и 20% соответственно. Таким образом, в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ» занижена сумма амортизации основных средств на ХХХ млн р.

Следовательно, на сумму доначисленной амортизации должна быть уменьшена остаточная стоимость основных средств и увеличен убыток отчетного года.

По нашему мнению, за исключением влияния на бухгалтерскую (финансовую) отчетность аспектов, изложенных выше, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20__ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20__ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____
(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) _____.

Образец аудиторского заключения по бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащего условно положительное аудиторское мнение в связи с неадекватностью раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «УУУ»
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «ХХХ»

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-3) и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что в бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ» не раскрыта существенная информация:

- о количестве акций, выпущенных акционерным обществом и полностью оплаченных; количестве акций, выпущенных, но неоплаченных или оплаченных частично; номинальной стоимости акций, находящихся в собственности акционерного общества, его дочерних и зависимых обществ; количестве акционеров, зарегистрированных в реестре;
- отсутствуют сведения о наиболее крупных акционерах;
- не приведен состав (фамилии и должности) членов совета директоров (наблюдательного совета).

Раскрытие этой информации в пояснительной записке требуется в соответствии (указать нормативные правовые акты, определяющие требования, предъявляемые к порядку подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и (или) указывающие на раскрытие в отчетности определенной информации).

По нашему мнению, за исключением отсутствия раскрытия информации, указанной выше, бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, достоверно во всех существенных аспектах отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20__ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20__ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции во всех существенных отношениях соответствуют законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) _____.

Образец аудиторского заключения по бухгалтерской
(финансовой) отчетности, содержащего
отрицательное аудиторское мнение

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по бухгалтерской (финансовой) отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____.
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «УУУ»
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «ХХХ»

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «УУУ», состоящей из следующих документов:

- бухгалтерского баланса (на дату);
- отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу (за период);
- пояснительной записки.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с законодательством Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности данной бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных ОАО «УУУ» финансовых (хозяйственных) операций законодательству, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-З) и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

В результате проведенного аудита нами установлено, что... (описание разногласий).

По нашему мнению, вследствие влияния изложенных выше аспектов бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «УУУ», сформированная в соответствии с требованиями законодательства Республики Беларусь по бухгалтерскому учету и отчетности, недостоверно отражает финансовое положение ОАО «УУУ» на 1 января 20__ г. и результаты его финансово-хозяйственной деятельности за 20__ г., при этом совершенные ОАО «УУУ» финансовые (хозяйственные) операции не соответствуют (во всех существенных отношениях соответствуют) законодательству.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____.

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Дата получения аудиторского заключения аудируемым лицом, заверенная подписями руководителей аудируемого лица и аудиторской организации либо уполномоченных ими лиц (в случае проведения в соответствии с законодательством обязательного аудита достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности) _____.

*Образец аудиторского заключения по финансовой отчетности,
подготовленной в соответствии
с Международными стандартами финансовой отчетности*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по финансовой отчетности**

ОАО «УУУ»

(наименование аудируемого лица)

за период с _____ по _____.
(отчетный период, за который проводился аудит)

Руководителю ОАО «УУУ»

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение)

в соответствии с договором оказания аудиторских услуг, ФИО)

Аудируемое лицо: Открытое акционерное общество «УУУ».
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: Общество с ограниченной
ответственностью «ХХХ».

(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности ОАО «УУУ», состоящей из следующих документов:

- отчета о финансовом положении (на дату);
- отчета о совокупном доходе, отчета об изменении собственного капитала, отчета о движении денежных средств (за период);
- примечаний к финансовой отчетности.

Руководство ОАО «УУУ» несет ответственность за подготовку и представление финансовой отчетности в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная ответственность распространяется на разработку, внедрение и поддержание надлежащего функционирования системы внутреннего контроля, которая должна обеспечивать подготовку достоверной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений в результате ошибок или недобросовестных действий; выбор и применение надлежащей учетной политики, а также обоснованных оценочных значений.

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о достоверности финансовой отчетности ОАО «УУУ», основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» от 8 ноября 1994 г. № 3373-ХІІ (в редакции Закона Республики Беларусь от 22 декабря 2011 г. № 326-З) и республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность относительно наличия либо отсутствия существенных искажений в представленной финансовой отчетности.

В ходе аудита нами были выполнены аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств, подтверждающих значения и раскрытие информации в финансовой отчетности. Отбор аудиторских процедур осуществлялся на основании профессионального суждения с учетом оценки риска существенного искажения финансовой отчетности в результате ошибок или недобросовестных действий. При оценке риска существенного искажения финансовой отчетности нами рассматривалась система внутреннего контроля ОАО «УУУ» с целью планирования дальнейших аудиторских процедур в зависимости от оцененных рисков, а не для выражения мнения относительно эффективности функционирования этой системы.

Аудит также включал оценку правомерности применяемой учетной политики, обоснованности оценочных значений и общего представления финансовой отчетности.

Мы считаем, что в ходе аудита нами были получены достаточные и надлежащие аудиторские доказательства, которые могут являться основанием для выражения аудиторского мнения.

По нашему мнению, финансовая отчетность ОАО «УУУ» достоверно представляет во всех существенных аспектах (или дает справедливый и достоверный взгляд на) финансовое положение ОАО «УУУ»

по состоянию на 1 января 20__ г., финансовые результаты деятельности и движение денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 20__ г., в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения _____.

Образец аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит состояния дебиторской задолженности

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит
состояния дебиторской задолженности**

_____ (лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю _____
(наименование аудируемого лица, ФИО)

Аудируемое лицо: _____
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

_____ о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: _____
(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

_____ о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от _____,
(наименование заказчика аудита)

аудит дебиторской задолженности _____
(наименование аудируемого лица)

по состоянию на _____.
(дата)

Ответственность за достоверность документов, подтверждающих состав и структуру дебиторской задолженности, предоставленных для аудита, несет руководство (наименование аудируемого лица).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о состоянии дебиторской задолженности, основанное на результатах проведенного аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас соблюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что состав и общая сумма дебиторской задолженности не содержат существенных искажений. Также в аудит входила оценка соблюдения _____

(наименование аудируемого лица)

принципов ведения бухгалтерского учета расчетов с дебиторами и оценка качественного состояния дебиторской задолженности в части оценки сомнительной задолженности, надлежащим и ненадлежащим образом истребованной.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в прилагаемой структуре дебиторской задолженности.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми).

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, приложенная схема расчетов (наименование аудируемого лица) с дебиторами и цифровые данные достоверно во всех существенных отношениях отражают состояние дебиторской задолженности упомянутой организации по состоянию на (дата) в соответствии с принципами ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Республике Беларусь.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.

(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию _____.

Образец аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию на аудит отчета о движении денежных средств, подготовленного в соответствии с требованиями GAAP

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит
отчета о движении денежных средств, подготовленного
в соответствии с требованиями GAAP**

_____ (лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю _____
(наименование аудируемого лица, ФИО)

Аудируемое лицо: _____
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: _____
(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, полученным от _____,
(наименование заказчика аудита)

проведен аудит прилагаемого отчета о движении денежных средств _____ за _____
(наименование аудируемого лица) (указание отчетного периода)

Ответственность за составление отчета о движении денежных средств несет руководство _____.
(наименование аудируемого лица)

денежных средств подготовлен _____
(наименование аудируемого лица)

в соответствии с требованиями GAAP (общепринятыми принципами бухгалтерского учета США).

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о документе, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями International Standards on Auditing (международными стандартами аудита, утвержденными Международной федерацией бухгалтеров IFAC).

В соответствии с вышеназванными стандартами мы планировали и проводили аудит с целью получения достаточного уровня уверенности в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Также в аудит входит оценка используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных персоналом организации, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской (финансовой) отчетности.

(Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми).

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

В задачи _____
(наименование аудируемого лица)

входила подготовка отчета, основанного на учете поступлений и выплаты денежных средств. В соответствии с этим доход признается в момент его получения, а не в момент начисления, а расход признается в момент уплаты, а не в момент начисления.

По нашему мнению, прилагаемый отчет о движении денежных средств достоверно во всех существенных отношениях отражает полученные доходы и понесенные расходы _____
(наименование аудируемого лица)

в _____ в соответствии с требованиями GAAP.
(указание отчетного периода)

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию _____.

*Образец аудиторского заключения
по специальному аудиторскому заданию на аудит
обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности за (период)*

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
по специальному аудиторскому заданию на аудит обобщенной
бухгалтерской (финансовой) отчетности за (период)**

(лицо, которому адресуется аудиторское заключение в соответствии
с договором оказания аудиторских услуг)

Руководителю _____
(наименование аудируемого лица, ФИО)

Аудируемое лицо: _____
(наименование аудируемого лица)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Аудиторская организация: _____
(наименование аудиторской организации)

Место нахождения: _____
(улица, номер дома, индекс, город, другое; сведения

о государственной регистрации: номер и дата государственной регистрации, УНП)

Нами в соответствии со специальным аудиторским заданием, по-
лученным от _____,
(наименование заказчика аудита)

проведен аудит обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности
_____, подготовленной
(наименование аудируемого лица)
на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности за _____.
(период)

Ответственность за представленную обобщенную бухгалтерскую (фи-
нансовую) отчетность несет руководство _____.
(наименование аудируемого лица)

Мы несем ответственность за выраженное нами мнение о доку-
менте, основанное на результатах аудита.

Мы провели аудит в соответствии с требованиями республиканских
правил аудиторской деятельности. Данные правила обязывают нас со-
блюдать нормы профессиональной этики, планировать и проводить

аудит таким образом, чтобы обеспечить достаточную уверенность в том, что показатели обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности соответствуют показателям бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой обобщенная отчетность была подготовлена.

Аудит включал изучение доказательств, подтверждающих показатели в обобщенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В аудит также входило изучение используемых принципов бухгалтерского учета и существенных оценок, сделанных персоналом организации, ответственным за ведение бухгалтерского учета и подготовку бухгалтерской отчетности.

В нашем аудиторском заключении, датированном _____, мы
(дата)
выразили безусловно положительное мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности _____,
(наименование аудируемого лица)
была подготовлена обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность.

Могут быть приведены замечания и рекомендации, которые аудиторская организация сочтет необходимыми.

Мы считаем, что проведенный аудит является достаточным основанием для формирования нашего мнения.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная бухгалтерская (финансовая) отчетность соответствует во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности, на основе которой она была подготовлена.

В целях более точного понимания финансового положения

(наименование аудируемого лица)
и результатов его финансово-хозяйственной деятельности за (период) обобщенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность следует изучать вместе с бухгалтерской (финансовой) отчетностью, на основе которой она была подготовлена, и с нашим аудиторским заключением по этой бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Руководитель аудиторской организации или аудитор – индивидуальный предприниматель: _____.
(должность, ФИО, подпись)

Аудитор, возглавлявший аудит или проводивший аудит: _____

(должность, ФИО, подпись)

Печать аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Дата подписания аудиторского заключения по специальному аудиторскому заданию _____.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка.....	3
Раздел 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА.....	4
Тема 1.1. Сущность и содержание аудита.....	4
Тема 1.2. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.....	6
Тема 1.3. Стандарты аудита. Правила аудиторской деятельности.....	8
Тема 1.4. Планирование аудита.....	11
Тема 1.5. Существенность и аудиторский риск.....	14
Тема 1.6. Аудиторские доказательства: методы сбора и документирования.....	16
Тема 1.7. Порядок оформления результатов аудита. Отчетность аудиторских организаций.....	18
Раздел 2. МЕТОДИКА АУДИТА.....	20
Тема 2.1. Аудиторская оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации.....	20
Тема 2.2. Аудит собственного капитала аудируемого лица.....	22
Тема 2.3. Аудит операций с долгосрочными активами.....	26
Тема 2.4. Аудит запасов.....	30
Тема 2.5. Аудит денежных средств и краткосрочных финансовых вложений.....	37
Тема 2.6. Аудит труда, расчетов с персоналом по оплате труда, социальному страхованию и обеспечению.....	46
Тема 2.7. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.....	50
Тема 2.8. Аудит затрат на производство и финансовых результатов.....	57
Тема 2.9. Аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.....	61
Список рекомендуемой литературы.....	67
Приложения.....	68

Учебное издание

Шидловская Мария Степановна

АУДИТ

Практикум

Редакторы: Н. В. Коптелова, Т. В. Гавриленко
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Л. Г. Макарова

Подписано в печать 31.01.13. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,97. Уч.-изд. л. 7,4. Тираж 100 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

М. С. ШИДЛОВСКАЯ

АУДИТ

*Рекомендовано учебно-методическим объединением
по экономическому образованию в качестве практикума
для студентов учреждений высшего образования,
обучающихся по специальности 1-25 01 11 «Аудит и ревизия»*

Гомель 2013