

РЕВИЗИЯ И АУДИТ

**Практикум
для аудиторной и управляемой
самостоятельной работы студентов
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» специализации 1-25 01 08 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленно-
сти» и слушателей
специального факультета по переподготовке кадров
ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

УДК 657.6
ББК 65.052.8
Р 32

Автор-составитель В. И. Евдокимович, канд. экон. наук, профессор

Рецензенты: А. И. Байголов, начальник контрольно-ревизионного управления Гомельского облпотребсоюза;
Е. М. Попов, канд. экон. наук, доцент Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 5 от 12 июня 2007 г.

Ревизия и аудит : практикум для аудиторной и управляемой самостоятельной работы студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» специализации 1-25 01 08 05 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности» / авт.-сост. В. И. Евдокимович. – Гомель: учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2008. – 96 с.
ISBN 978-985-461-616-2

ISBN 978-985-461-616-2

© Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2008

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Настоящий практикум подготовлен в соответствии с действующей программой по дисциплине «Ревизия и аудит», утвержденной председателем Учебно-методического объединения вузов Республики Беларусь по экономическому образованию 6 октября 2006 г. (регистрационный номер ТД-254 / тип) и предназначен для проведения практических занятий со студентами по ревизии и аудиту. В процессе изучения данной дисциплины студенты должны получить профессиональные навыки ревизии и аудита хозяйственных и финансовых операций промышленной организации.

Цель изучения дисциплины «Ревизия и аудит» – закрепление и расширение теоретических знаний студентов по организации и проведению ревизии и аудита, развитие навыков проверки первичных документов и записей в учетных регистрах бухгалтерского учета, применение приемов и способов контрольно-ревизионных процедур и действий при проведении ревизии и аудита деятельности промышленной организации, порядка оформления результатов проведенных ревизий или аудиторских проверок, обсуждение итоговых документов и принятие мероприятий по устранению недостатков и нарушений.

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН по курсу «Ревизия и аудит» для студентов дневной формы обучения специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» специализаций «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках» и «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности»

Тема	Количество часов			Управляемая самостоятельная работа студентов, часов
	все-го	лек-ции	практические занятия	
1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях. Предмет и методическое обеспечение контроля	4	2	2	2
2. Организация проведения контрольно-ревизионной работы	4	2	2	2
3. Проведение контрольно-ревизионной работы	4	2	2	4
4. Сущность, содержание и классификация аудита	4	2	2	2
5. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: ее содержание и регулирование	4	2	2	2
6. Подготовка и планирование аудиторской проверки	4	2	2	4
7. Технология проведения аудиторской проверки	4	2	2	4
8. Аудиторское заключение и отчетность аудиторских организаций	4	2	2	6
9. Ревизия (аудит) организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Ревизия (аудит) учредительных документов и формирования уставного фонда	4	2	2	4
10. Ревизия (аудит) кассовых операций и операций по счетам в банках	4	2	2	4
11. Ревизия (аудит) вложений во внеоборотные активы и операций с основными средствами. Ревизия (аудит) нематериальных активов	4	2	2	4
12. Ревизия (аудит) сохранности и учета материально-производственных запасов	4	2	2	6
13. Ревизия (аудит) учета финансовых вложений	4	2	2	4
14. Ревизия (аудит) расчетных операций	4	2	2	4
15. Ревизия (аудит) расчетов с персоналом по оплате труда	4	2	2	6
16. Ревизия (аудит) учета расчетов по кредитам, займам и целевому финансированию	4	2	2	4
17. Ревизия (аудит) затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг)	6	2	4	6
18. Ревизия (аудит) учета выпуска и реализации готовой продукции (товаров, работ, услуг)	4	2	2	4
19. Ревизия (аудит) учета финансовых результатов и их использования	4	2	2	8
20. Ревизия (аудит) бухгалтерской отчетности	4	2	2	6
Итого	84	40	44	86

**ВОПРОСЫ ДЛЯ ОБСУЖДЕНИЯ, ВОПРОСЫ И ЗАДАНИЯ
ДЛЯ САМОПРОВЕРКИ, ЗАДАЧИ ДЛЯ УПРАВЛЯЕМОЙ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ**

Тема 1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях. Предмет и методическое обеспечение контроля

Вопросы для обсуждения

1. Сущность контроля в системе управления промышленной организацией.
2. Цель и задачи контроля.
3. Функции контроля.
4. Принципы организации контроля.
5. Классификация контроля и его виды.
6. Содержание и функции вневедомственного контроля.
7. Содержание и функции ведомственного контроля.
8. Формы контроля.
9. Понятие и сущность аудита, его цель и задачи.
10. Отличительные признаки и сходство ревизии и аудита.
11. Предмет контроля.
12. Метод контроля.
13. Приемы и способы документального контроля и их характеристики.
14. Приемы и способы фактического контроля и их содержание.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Сущность контроля и его роль в системе управления производственной организацией.
2. Какие цели и задачи стоят перед контролем в современных условиях?
3. Дайте характеристики содержания и функций ведомственного и вневедомственного контроля.
4. Укажите принципы организации контроля и дайте им характеристики.
5. Назовите принципы классификации контроля и дайте характеристики его видов.
6. Укажите формы контроля и дайте им характеристики.
7. Дайте сравнительную характеристику ревизии и аудита.
8. Что понимается под предметом контроля?
9. Дайте характеристику методу контроля.
10. Раскройте необходимость использования приемов и способов контроля в процессе проведения проверок, ревизий и аудита.
11. Укажите приемы и способы документального контроля и дайте им характеристики.
12. Перечислите приемы и способы фактического контроля и дайте им характеристики.

Задачи

Задача 1. Составьте схему принципов организации контроля и дайте ей характеристику.

Задача 2. Приведите схему классификации видов контроля.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 3. Составьте схему приемов и способов документального контроля и дайте им характеристики.

Задача 4. Составьте схему приемов и способов фактического контроля и дайте им характеристики.

Тема 2. Организация проведения контрольно-ревизионной работы

Вопросы для обсуждения

1. Сущность и объекты ревизии.
2. Классификация ревизий и задачи, стоящие перед ними в современных условиях.
3. Цель и задачи ревизии. Нормативно-правовое регулирование ревизионной работы в Республике Беларусь.

4. Планирование контрольно-ревизионной работы.
5. Координация контрольно-ревизионной работы в Республике Беларусь.
6. Права, обязанности и ответственность ревизора.
7. Права, обязанности и ответственность должностных лиц организации, деятельность которых проверяется.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Раскройте сущность ревизии и назовите ее объекты.
2. Укажите признаки, по которым классифицируются ревизии.
3. Раскройте цель ревизии.
4. Перечислите задачи ревизии и дайте им характеристики.
5. Назовите основные нормативно- правовые акты, регулирующие контрольно-ревизионную деятельность в Республике Беларусь.
6. Укажите виды ведомственных планов по проведению контроля, составляемых в вышестоящей контролирующей организации, и дайте им характеристики.
7. Как осуществляется координация контрольно-ревизионной деятельности в Республике Беларусь?
8. Укажите обязанности, права и ответственность ревизора.

Задачи

Задача 5. Приведите схему классификации ревизий по различным признакам и дайте им характеристики.

Задача 6. Приведите схемы обязанностей, прав и ответственности контрольно-ревизионного персонала.

Задача 7. Составьте план проведения комплексных ревизий для Министерства промышленности Республики Беларусь на 200_ г., используя приведенные ниже данные.

В составе указанного министерства имеется пять заводов, финансово-хозяйственная деятельность которых была проверена в предыдущем календарном году за следующие периоды:

- хлебозавод № 1, г. Гомель – с 1 апреля 200_ г. по 31 января 200_ г;
- хлебозавод № 2, г. Могилев – с 1 марта 200_ г. по 29 февраля 200_ г;
- хлебозавод № 3, г. Витебск – с 1 августа 200_ г. по 30 апреля 200_ г;
- хлебозавод № 4, г. Минск – с 1 июля 200_ г. по 31 мая 200_ г;
- хлебозавод № 5, г. Гродно – с 1 сентября 200_ г. по 30 июня 200_ г.

В планируемом году предусматривается провести комплексные ревизии подведомственных хлебозаводов за следующие периоды финансово-хозяйственной деятельности:

- хлебозавод № 1 – с 1 февраля 200_ г. по 30 сентября 200_ г.;
- хлебозавод № 2 – с 1 марта 200_ г. по 1 октября 200_ г.;
- хлебозавод № 3 – с 1 мая 200_ г. по 1 декабря 200_ г.;
- хлебозавод № 4 – с 1 июня 200_ г. по 1 января 200_ г.;
- хлебозавод № 5 – с 1 июля 200_ г. по 1 февраля 200_ г.

При составлении плана проведения комплексных ревизий на 200_ г. следует использовать его примерную форму (табл. 1).

Отсутствующие сведения студент указывает самостоятельно.

Таблица 1. Примерная форма плана ревизий организации

Наименование организации, адрес	Вид ревизии	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, охваченный предыдущей ревизией (с ___ по ___)	Период финансово-хозяйственной деятельности организации, планируемой к ревизии (с ___ по ___)	Сроки проведения ревизии		Руководитель ревизионной группы	Состав группы ревизующих специалистов (ревизоров)	Участвующие в планируемой ревизии управления и отделы	Примечания
				начало	окончание				

Задача 8. Составьте примерный приказ «О проведении комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1», используя нижеприведенную информацию.

Ревизируемый период хозяйственной деятельности хлебозавода – с 1 февраля 200_ г. по 30 сентября 200_ г.

Начало ревизии – 11 октября 200_ г., продолжительность ревизии – 25 календарных дней.

Руководителя ревизионной бригады, состав ревизоров бригады, направления ревизии и другие данные студенты указывают самостоятельно.

Акт комплексной ревизии следует представить 30 октября 200_ г. в вышестоящую организацию, назначившую ревизию.

Задача 9. Составьте примерную программу комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 февраля 200_ г. по 30 сентября 200_ г., используя приведенную ниже форму (табл. 2).

Таблица 2. Примерная форма программы комплексной ревизии

Наименование вопросов, подлежащих проверке в период ревизии	Срок проведения, дней	Кому поручается проверка	Примечание
---	-----------------------	--------------------------	------------

Задача 10. Составьте примерный рабочий план ревизионной группы по проведению комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 февраля 200_ г. по 30 сентября 200_ г. по нижеприведенному образцу (табл. 3).

Таблица 3. Форма рабочего плана ревизионной группы

Наименование объектов ревизии, перечень проверяемых вопросов и хозяйственных операций	Ревизуемый период (с _ по _), объем в балансо-месяцах, способы проверки и т. д.	Исполнители	Срок выполнения		Примечание
			по плану	фактически	

В примерный рабочий план включите самостоятельно основные вопросы ревизии финансово-хозяйственной деятельности хлебозавода.

Задача 11. Составьте примерный рабочий план ревизора ревизионной группы по проведению комплексной ревизии Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 февраля 200_ г. по 30 сентября 200_ г., используя нижеприведенную форму (табл. 4).

Таблица 4. Форма рабочего плана ревизора

Наименование работ	Приемы и способы проверки	Сроки выполнения по плану		Фактически		Примечание
		начало	окончание	начало	окончание	

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 12. Составьте акт контрольной проверки правильности проведения инвентаризации ценностей в период комплексной ревизии на складе материалов № 1 Гомельского хлебозавода № 1 у заведующего складом Петрова Юрия Васильевича, используя приведенные ниже данные. Отсутствующие данные студент указывает самостоятельно.

Инвентаризация материалов проводилась с 11⁰⁰ «_» 200_ г. по 23⁰⁰ «_» 200_ г. инвентаризационной комиссией в составе председателя – _____; членов комиссии: _____.

Контрольной проверкой, проведенной заместителем директора хлебозавода Липай Григорием Владимировичем, установлено:

1. По инвентаризационной описи значится в наличии _____ наименований ценностей на сумму _____.

2. Результаты контрольной проверки указаны в табл. 5.

Таблица 5. Данные контрольной проверки

Номер записи по инвентаризационной описи	Наименование ценностей, подвергавшихся контрольной проверке	Значится по инвентаризационной описи			Фактически оказалось при контрольной проверке			Результаты проверки (+ больше, – меньше)		
		количество	цена	сумма	количество	цена	сумма	количество	цена	сумма

Задача 13. Сделайте записи в Книгу учета контрольных проверок правильности проведения инвентаризаций по форме табл. 6.

Таблица 6. Книга учета контрольных проверок
правильности проведения инвентаризаций

№ п/п	ФИО, должность работника, производившего контрольную проверку	Место хранения ценностей	ФИО материально ответственного лица	Дата проведения контрольной проверки	Числится по инвентаризационной описи		Проверено		Результаты контрольной проверки				Решение администрации по результатам контрольной проверки	Подпись лица, проводившего контрольную проверку
					количество наименований	сумма, тыс. р.	количество наименований	сумма, тыс. р.	недостача		излишки			
									количество	сумма, тыс. р.	количество	сумма, тыс. р.		

Задача 14. Произведите записи в Книгу учета проверок (ревизий) Гомельского хлебозавода № 1, используя условные данные, по форме табл. 7.

Таблица 7. Книга учета проверок (ревизий)

Наименование контролирующего органа	Дата выдачи предписания	Вопросы, подлежащие проверке (ревизии)	ФИО, должность работника (работников) контролирующего органа	Дата начала проверки (ревизии)	Подпись работника контролирующего органа	Дата окончания проверки (ревизии) и вид документа по результатам проверки (ревизии)	Подпись работника контролирующего органа

Задача 15. Сделайте записи по результатам проведенной комплексной ревизии финансово-хозяйственной деятельности Гомельского хлебозавода № 1 за период с 1 февраля 200_ г. по 30 сентября 200_ г. в Журнале учета контрольно-ревизионной работы министерства» (используя условные данные) по форме табл. 8.

Тема 3. Проведение контрольно-ревизионной работы

Вопросы для обсуждения

1. Этапы ревизии и подготовка бригады ревизоров к ее проведению.
2. Инвентаризация и обследование как важнейшие этапы комплексной ревизии.
3. Документы, составляемые на этапе проведения ревизии и по ее результатам.
4. Порядок передачи материалов по результатам ревизии правоохранительным и судебным органам.
5. Требования, предъявляемые к содержанию и оформлению акта комплексной ревизии.
6. Рассмотрение, утверждение и реализация результатов комплексной ревизии.
7. Организация контроля за выполнением принятых по результатам ревизии решений.
8. Особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных и судебных органов.
9. Учет и отчетность контрольно-ревизионной работы.

Таблица 8. Журнал учета контрольно-ревизионной работы

№ п/п	Наименование хлебозавода (организации)	Вид ревизии или проверки	Кто проводил ревизию (проверку) ФИО, должности ревизирующих лиц	За какой период проведена ревизия	Выявлено					
					всего, тыс. р.	в том числе				
						незаконных выплат денежных средств	недостач и хищений денежных средств	недостач и хищений материальных средств	прочих незаконных расходов и потерь	сумма невышеченных работ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Продолжение табл. 8

Из общей суммы ущерба (графа 6) причинен ущерб				Рассмотрено	
в крупных размерах		в особо крупных размерах		орган хозяйственного управления	дата
число случаев	сумма, тыс. р.	число случаев	сумма, тыс. р.		
12	13	14	15	16	17

Принятые меры					
передано в следственные органы		привлечено к ответственности			
дата	сумма ущерба	дисциплинарной	освобождено от занимаемой должности	материальной	
				количество лиц	на сумму
18	19	20	21	22	23

Окончание табл. 8

Сумма восстановленных незаконных расходов	Сумма ущерба, подлежащего возмещению	Сумма взысканного ущерба с виновных лиц	Начислено ко взысканию в бюджет	Перечислено в бюджет
24	25	26	27	28

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите этапы проведения ревизии и дайте им характеристики.
2. Опишите первоочередные контрольно-ревизионные действия ревизоров на объекте ревизии.
3. Организация и проведение инвентаризаций активов проверяемой организации.
4. Дайте характеристику обследованию как одному из этапов комплексной ревизии.
5. В каких случаях составляется промежуточный акт в процессе комплексной ревизии?
6. Каков порядок систематизации выявленных в ходе комплексной ревизии фактов нарушений?
7. Порядок составления основного акта комплексной ревизии и требования, предъявляемые к его оформлению.
8. Выводы и предложения по результатам комплексной ревизии и порядок их подготовки.
9. Порядок рассмотрения и утверждения результатов комплексной ревизии.
10. Принятие мер по ликвидации выявленных в процессе комплексной ревизии нарушений, замечаний и злоупотреблений.
11. Контроль за выполнением постановлений, распоряжений и приказов по результатам комплексных ревизий.
12. Каковы особенности проведения ревизии по требованию правоохранительных органов?
13. Порядок передачи материалов по недостатке товарно-материальных ценностей и денежных средств правоохранительным и судебным органам.
13. Учет и отчетность о состоянии контрольно-ревизионной работы.

Задачи

Задача 16. Составьте заявление на передачу материалов судебно-следственным органам о крупной недостаче на складе сырья и материалов Гомельского хлебозавода № 1 у заведующего складом Ю. В. Петрова

В заявлении (письме) следует указать:

- Какой конкретно совершен факт преступления: кража или хищение (присвоение, растрата, злоупотребление служебным положением) и т. д.
- В какой сумме выявлена недостача, на какую сумму похищены (присвоены, растрочены) ценности и где был совершен факт нарушения. При этом необходимо дать правильное описание самого события, т.е. изложить его фактические обстоятельства.
- Когда был совершен и выявлен факт нарушения (хищение или недостача) и кто конкретно должен быть привлечен к ответственности.

О лицах, которые, по мнению организации, должны быть привлечены к уголовной ответственности, необходимо дать подробные сведения. В отношении каждого из привлекаемых обязательно надо указать фамилию, имя, отчество, год рождения, домашний адрес, серию и номер паспорта, должность и срок работы, а также, где работал привлекаемый до поступления в данную организацию. К заявлению надо приложить фотографическую карточку лица, подлежащего привлечению к ответственности. Если невозможно ее представить, то следует указать в заявлении основные приметы привлекаемого.

• Кто может быть свидетелем по делу: фамилии, имена, отчества, домашние адреса или адреса мест их работы и какие, примерно, обстоятельства они могут установить своими показаниями.

Заявление (письмо) о факте недостачи, подаваемое органам следствия, должно быть подписано руководителем организации, где обнаружен факт нарушения.

Задача 17. Составьте справку о результатах проверки подбора, расстановки и воспитания работников, связанных с материальной ответственностью, на Гомельском хлебозаводе № 1.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 18. Составьте примерное донесение о выявленной крупной недостатке на складе сырья и материалов Гомельского хлебозавода № 1 у заведующего складом Ю. В. Петрова. Данные донесения студент указывает самостоятельно. Содержание донесения следующее:

- наименование объекта, в котором выявлена недостатка, сумма недостатка, сумма возмещенного ущерба на день представления донесения;
- кем совершена недостатка – фамилия, имя, отчество материально ответственного лица (при бригадной ответственности следует указать состав бригады), а также данные о нем (год и место рождения, национальность, образование, специальная подготовка, стаж работы, семейное положение, состав семьи и т.д.);
- с какого времени работает на данном предприятии и в должности, кем принят на работу;
- последнее место работы и должность с указанием формулировки увольнения до работы в системе потребительской кооперации;
- кем (состав комиссии) и при каких обстоятельствах выявлена данная недостатка (плановая, внеплановая передача, сплошная инвентаризация, по сигналу общественности и т. д.);
- когда и кем (состав комиссии) была проведена предыдущая инвентаризация и ее результат, проводилась ли контрольная проверка качества проведения инвентаризации;
- когда предоставлялся последний отпуск материально ответственному лицу и все ли ценности были при этом переданы;
- плановый месячный оборот предприятия, норматив и фактические остатки ценностей на момент инвентаризации, наличие кассового аппарата;
- какие принимались меры к обеспечению возмещения ущерба;
- переданы ли материалы следственным органам (если переданы, куда и когда);
- сумма предъявленного иска;
- кем проводилась проверка причин и обстоятельств возникновения недостатка;
- причины и обстоятельства, способствовавшие образованию недостатка;
- данные о рассмотрении факта недостатка правлением организации (руководителем) и принятых мерах, если рассмотрение состоялось;
- другие сведения (своевременность и качество представляемой отчетности и т. д.).

Тема 4. Сущность, содержание и классификация аудита

Вопросы для обсуждения

1. Понятие и сущность аудита.
2. Предпосылки возникновения и этапы развития аудита в Западной Европе.
3. Возникновение и этапы развития аудита в Российской Федерации.
4. Возникновение и этапы развития аудита в Республике Беларусь.
5. Цели и задачи аудита.
6. Классификация аудита по различным признакам.
7. Место и роль аудита в системе контроля.
8. Профессиональная этика аудиторов и их взаимоотношения с заказчиками аудита.
9. Общие черты и отличия аудита и ревизии.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Понятие аудита и его сущность.
2. Каковы основные этапы развития аудита в Российской Федерации и Республике Беларусь?
3. Назовите цели аудита и его задачи.
4. Дайте классификацию видов аудита по различным признакам.
5. Профессиональная этика аудиторов.
6. Общие черты и отличия аудита и ревизии.

Задачи

Задача 19. Составьте схему классификации аудита по различным признакам.

Задача 20. Составьте схему различий и сходств между ревизией и аудитом.

Задача 21. Составьте схему различий и сходств между внешним и внутренним аудитом.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 22. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора-предпринимателя», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 23. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Особенности аудита субъектов малого предпринимательства», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 24. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Образование аудитора», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Тема 5. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь, ее содержание и регулирование

Вопросы для обсуждения

1. Организация аудита в Республике Беларусь и его субъекты.
2. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
3. Права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и аудиторов – индивидуальных предпринимателей в Республике Беларусь.
4. Права, обязанности и ответственность должностных лиц проверяемой организации при осуществлении аудиторской проверки.
5. Национальные стандарты аудита и их роль в организации и проведении аудиторских проверок.
6. Контроль за порядком осуществления аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
7. Международные стандарты аудиторской деятельности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Субъекты аудиторской деятельности в Республике Беларусь, их характеристики.
2. Какими нормативными правовыми актами регулируется аудиторская деятельность в Республике Беларусь?
3. Укажите органы государственного управления, регулирующие аудиторскую деятельность в Республике Беларусь.
4. Перечислите направления деятельности Министерства финансов Республики Беларусь по выполнению задач, связанных с регулированием аудиторской деятельности.
5. Назовите основные задачи Методологического совета по аудиторской деятельности Министерства финансов Республики Беларусь.
6. Какова роль Национального банка Республики Беларусь в области регулирования аудиторской деятельности?
7. Порядок лицензирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
8. Перечислите права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций.
9. Какова ответственность аудиторов и аудиторских организаций в Республике Беларусь?
10. Каковы права, обязанности и ответственность должностных лиц проверяемой организации при осуществлении аудиторской проверки?
11. Укажите роль национальных стандартов аудиторской деятельности Республики Беларусь и дайте им характеристики.
12. Рассмотрите порядок контроля в Республике Беларусь за осуществлением аудиторской деятельности.
13. Как контролирует Национальный банк Республики Беларусь порядок осуществления аудиторской деятельности?

Задачи

Задача 25. Составьте схему прав аудиторской организации и аудитора-предпринимателя.

Задача 26. Составьте схему национальных правил (стандарта) аудиторской деятельности Республики Беларусь.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 27. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Проверка соблюдения законодательства при проведении аудита», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 28. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности проверяемого юридического лица или индивидуального предпринимателя», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 29. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 30. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Разъяснения, предоставляемые руководством проверяемого юридического лица или индивидуальным предпринимателем», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 31. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Общение с руководством юридического лица или индивидуальным предпринимателем», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения

1. Основные этапы аудита.
2. Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита и его содержание.
3. Договор оказания аудиторских услуг, его содержание и порядок заключения.
4. Планирование аудита.
5. Существенность, аудиторский риск и их характеристики.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите основные этапы аудита и дайте им характеристики.
2. Раскройте содержание письма-обязательства и обозначьте его роль во взаимоотношениях аудитора (аудиторской организации) и заказчика.
3. Какова структура договора на оказание аудиторских услуг?
4. Как осуществляется в аудиторской организации планирование ее деятельности и конкретной аудиторской проверки?
5. Раскройте понятие существенности в аудиторской деятельности.
6. Дайте характеристику сущности аудиторского риска.

Задачи

Задача 32. Составьте примерное письмо-обязательство аудиторской фирмы «Аудикс» о согласии на проведение аудита коммерческой фирмы «Алекс» за 200_ г. При оформлении письма-обязательства необходимо использовать данные, представленные ниже.

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

Исходящий №
от «__» _____ 200_ года

Директору
коммерческой фирмы
«Алекс»

Аудиторская организация «Аудикс» в лице директора _____ сообщает, что Ваше предложение о проведении аудиторской проверки бухгалтерской отчетности коммерческой фирмы «Алекс» (далее Заказчик) нами принимается.

Согласно нормативно-правовым актам, регулирующим аудиторскую деятельность, проверке будут подвергнуты бухгалтерская (финансовая) отчетность, регистры бухгалтерского учета и отдельные первичные документы за период с «__» _____ 200_ г. по «__» _____ 200_ г.

Аудит проводится нами в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», нормативными актами, инструктивными материалами и положениями, регулирующими вопросы аудиторской деятельности, организацию и ведение бухгалтерского учета, составление отчетности.

Цель аудита состоит в выражении мнения исполнителя о достоверности бухгалтерской отчетности заказчика за 200_ г. во всех существенных отношениях. В ходе аудита будет проверена деятельность всех структурных подразделений коммерческой фирмы «Алекс».

С целью обоснования выводов будут использованы тесты проверки достоверности и достаточности учетной информации, состояния внутреннего контроля. Надеемся на помощь работников Вашей фирмы.

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов, выборочным характером аудиторских процедур имеется риск необнаружения 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 отчетности Вы будете проинформированы.

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 обязательства по соблюдению конфиденциальности.

Сообщаем Вам, что Вы обязаны предоставить достоверную и полную информацию для проведения аудиторской проверки.

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

На наших аудиторов 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 аудиторской проверки, 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 аудиторской организации _____
(подпись) (ФИО)

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности согласен.

Директор коммерческой фирмы «Алекс» _____
(подпись) (ФИО)

«__» _____ 200_ г.

Задача 33. Составьте примерный договор № 4 от «__» _____ 200_ г. аудиторской фирмы «Аудикс» на проведение аудиторской проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческой фирмы «Алекс» за период со 2 января по 31 декабря 200_ г. и зарегистрируйте в Книге контроля за выполнением приказов о проведении аудиторских проверок.

Аудиторская фирма «Аудикс», имеющая лицензию на осуществление аудиторской деятельности № 18 от 20 мая 200_ г., выданную Министерством финансов Республики Беларусь, в лице директора Ивановой Лидии Михайловны, и коммерческая фирма «Алекс», в лице директора Алексева Петра Ивановича, заключили настоящий договор.

Адреса и расчетные счета сторон:

- аудиторская фирма «Аудикс», г. Гомель, ул. Советская, 92; счет № 3012869261211 в филиале ОАО АСБ «Беларусбанк» г. Гомеля, код 305; лицензия на проведение аудита № 18 от 20 мая 200_ г.
- коммерческая фирма «Алекс», г. Гомель, ул. Садовая, 19; счет № 3012286751432 в филиале ОАО АСБ «Беларусбанк» г. Гомеля, код 323.

ДОГОВОР
оказания аудиторских услуг № ____

г. Гомель «__» _____ 200_ г.
Аудиторская организация _____ «Аудикс» _____
(наименование аудиторской организации)

именуемая в дальнейшем Исполнитель (лицензия на осуществление аудиторской деятельности № 18 от 20 мая 200_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь), в лице директора _____, действующего на основании Устава организации и Закона Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности», с одной стороны, и коммерческая фирма «Алекс», именуемая в дальнейшем Заказчик, в лице директора Алексеева Петра Ивановича, действующего на основании Устава коммерческой фирмы, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

1.1. Заказчик поручает, а Исполнитель принимает на себя обязательства оказать следующие услуги: провести аудиторскую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности Заказчика за период с 2 января 200_ г. по 31 декабря 200_ г. и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности. Перечень вопросов, подлежащих проверке, будет согласован с Заказчиком при составлении общего плана аудита.

1.2. Сроки выполнения услуг: с «__» _____ 200_ г. по «__» _____ 200_ г.

1.3. В случае, если работы требуют больших затрат времени, Исполнитель не позднее 3 (трех) рабочих дней до окончания срока, указанного в пункте 1.2, информирует об этом Заказчика в письменной форме.

2. Права и обязанности сторон

2.1. Заказчик обязан:

2.1.1. Предоставить Исполнителю необходимые рабочие места, позволяющие производительно работать и обеспечивающие возможности по выполнению пункта 2.2.2.

2.1.2. Создавать Исполнителю условия для своевременного и качественного проведения аудита, предоставлять все необходимые документы, давать по запросу Исполнителя разъяснения и объяснения в устной или письменной форме.

2.1.3. Не вмешиваться в деятельность Исполнителя с целью ограничения вопросов, подлежащих проверке.

2.1.4. Своевременно устранять выявленные Исполнителем нарушения законодательства Республики Беларусь, установленного порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.2. Заказчик имеет право:

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

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

2.3. Исполнитель обязан:

2.3.1. Своевременно и качественно выполнить перечисленные в разделе 1 настоящего Договора работы.

2.3.2. По окончании работ представить аудиторское заключение.

2.3.3. Обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика, а также составленных во время аудиторской проверки.

2.3.4. Гарантировать конфиденциальность представленной Заказчиком и выявленной в ходе аудиторских работ любой информации и данных результатов проверки и финансового состояния Заказчика.

2.3.5. Не использовать в своих целях или в интересах третьих лиц полученную в результате аудиторской проверки информацию.

2.3.6. Сообщать Заказчику в ходе проведения аудита в письменной форме о фактах, свидетельствующих о нарушениях законодательства Республики Беларусь, в результате которых организация или государство понесло либо могут понести ущерб.

2.4. Исполнитель имеет право:

2.4.1. Определять приемы и способы оказания аудиторских услуг.

2.4.2. Проверять все бухгалтерские регистры, счета и другую документацию финансовой и хозяйственной деятельности, активы и обязательства, фактическое наличие денежных средств, ценных бумаг, иных активов и их соответствие данным бухгалтерского учета и отчетности.

2.4.3. В случае необходимости привлекать на договорной основе при осуществлении аудита специалистов иного профиля для проверки отдельных вопросов, требующих специальных знаний.

2.4.4. Отказаться от проведения аудита в случае непредставления Заказчиком документов, необходимых для его проведения.

2.4.5. Получать у Заказчика разъяснения по вопросам, возникшим в ходе оказания аудиторских услуг;

2.4.6. По письменному запросу получать у банков, налоговых и иных органов соответствующие сведения о финансовой и хозяйственной деятельности Заказчика, необходимые для выполнения договора.

3. Оплата и порядок расчетов

3.1. Исполнитель за работу, указанную в разделе, получает вознаграждение в сумме согласно протоколу согласования цен.

3.2. Форма расчетов – предоплата в размере 85% от стоимости работ в течение 3 (трех) банковских дней с момента подписания настоящего Договора.

3.3. После получения Заказчиком документов, указанных в пункте 2.3.2, и подписания Акта сдачи-приемки работ последний обязуется не позднее 3 (трех) банковских дней перечислить на расчетный счет Исполнителя остаток суммы, оговоренной в пункте 3.1.

4. Ответственность сторон

4.1. Ответственность сторон регулируется в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь и условиями настоящего Договора.

4.2. В случае необоснованного изменения сроков выполнения работ, указанных в разделе 1 настоящего Договора, по вине Исполнителя оплата снижается на 0,5% от указанной в пункте 3.1 суммы за каждый день просрочки вплоть до полного возвращения выплаченного ранее аванса.

4.3. В случае изменения сроков выполнения работ по вине Заказчика, последний обязуется компенсировать Исполнителю вынужденный простой в размере 0,5% за каждый день от суммы, указанной в пункте 3.1 настоящего Договора.

4.4. В случае нарушения Заказчиком сроков оплаты, последний несет ответственность в размере 0,5% за каждый просроченный банковский день от суммы, указанной в пункте 3.1 настоящего Договора.

5. Прочие условия

5.1. В случае изменения налоговой, кредитной политики, инфляции или действующего законодательства, стоимость услуг, указанная в пункте 3.1 настоящего Договора, подлежит уточнению.

5.2. Исполнитель отстаивает интересы Заказчика при проверке его контрольными органами Республики Беларусь.

5.3. При выявлении в ходе аудиторской проверки резервов, не используемых Заказчиком и оформленных Исполнителем с помощью всех необходимых материалов и расчетов, подтверждающих получение дополнительного дохода, Заказчик выплачивает Исполнителю 10% прибыли (экономии), которая будет получена в течение года.

6. Заключительные положения

Настоящий Договор вступает в силу со дня его подписания.

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

Дополнения и изменения в настоящий Договор действительны только в том случае, если они совершены в письменной форме и подписаны сторонами.

Срок действия договора заканчивается в момент выдачи материалов, указанных в пункте 2.3.2.

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.

Задача 34. Сделайте самостоятельно записи в Книгу регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг по форме табл. 9.

Таблица 9. Книга регистрации заключенных договоров оказания аудиторских услуг

(наименование аудиторской фирмы)						
№ п/п	Наименование заказчика аудиторских услуг	Дата и номер договора	Предмет договора (проведение аудита и (или) оказание сопутствующих услуг)	Стоимость работы по договору	Форма аудиторского заключения	Примечания

Задача 35. Составьте общий план аудита коммерческой фирмы «Алекс» за период с «__» _____ 200__ г. по «__» _____ 200__ г., по форме табл. 10:

- Количество человеко-часов – _____.
 Руководитель аудиторской группы – Коржов И. Н.
 Состав аудиторской группы – _____.
 Аудиторский риск – 8%;
 Существенность – 0,5%.

Таблица 10. Планируемые виды аудиторских работ

Планируемые виды работ	Срок проведения, дней	Исполнители	Примечание
1. Сбор необходимой информации об экономическом субъекте	1	Коржов	
2. Предварительное планирование, оценка риска и уровня существенности	0,5	Коржов	
3. Инвентаризация	1	Коржов, Зайцев	
4. Оценка состояния внутреннего контроля	0,5	Коржов	
5. Аудит учредительных и регистрационных документов экономического субъекта	0,5	Коржов	
6. Аудит уставного фонда	0,5	Коржов	
7. Аудит общего состояния бухгалтерского учета	0,5	Коржов	
8. Аудит бухгалтерской отчетности	0,5	Коржов	
9. Аудит операций по учету основных средств, нематериальных активов, капитальных вложений и долгосрочных инвестиций (счета 01, 02, 03, 04, 05, 07, 08, 90, 94)	1	Зайцев	
10. Аудит операций по оплате труда и расчетам с персоналом организации (счета 70, 73)	1	Зайцев	
11. Аудит операций по учету денежных средств в кассе (счет 50)	1	Зайцев	
12. Аудит операций по расчетному счету и другим рублевым счетам в банке (счета 51, 55, 57)	1	Зайцев	
13. Аудит операций по учету денежных средств на валютных счетах (счета 52, 55, 57)	0,5	Зайцев	
14. Аудит расчетных операций в иностранной валюте (счета 60, 62, 76, 97, 98)	0,5	Зайцев	
15. Аудит операций по расчетам с подотчетными лицами, включая расчеты в иностранной валюте (счет 71)	0,5	Зайцев	
16. Аудит операций по учету расчетов в национальной валюте (счета 60, 62, 76, 79)	1	Коржов	
17. Аудит расчетов по налоговым и неналоговым платежам (счета 68, 69)	0,5	Зайцев	
18. Аудит торговых операций (счета 42, 90)	1	Зайцев	
19. Аудит доходов и финансовых результатов (счета 92, 98, 99)	1	Коржов	
20. Аудит фондов и резервов (счета 80, 82, 83, 86, 96)	0,5	Коржов	
21. Аудит финансового состояния организации	0,5	Коржов	
22. Разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур	–	Коржов	
23. Работа в офисе	0,5	Коржов, Зайцев	
Итого			

Общее количество человеко-часов, отводимое на выполнение аудиторских работ, составляет 124 человеко-часа (15,5 человеко-дней × × 8 ч).

Руководитель аудиторской организации «Аудикс» _____ Иванова Л. М.
 подпись

Руководитель аудиторской группы _____ Коржов И. Н.
 подпись

Задача 36. Составьте программу аудита коммерческой фирмы «Алекс» за период с 200__ г. по 200__ г., используя следующие данные:

- количество человеко-часов – 124;
- руководитель аудиторской группы – Коржов И. Н.;
- состав аудиторской группы – Коржов И. Н., Зайцев В. И.

Программу аудита оформите, используя перечень аудиторских услуг (табл. 11).

Таблица 11. Перечень аудиторских процедур

Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита коммерческой фирмы	Срок проведения, дней	Исполнители	Рабочая документация	Примечание
1. Аудит учредительных документов (дата регистрации; наличие дочерних и структурных единиц; виды деятельности, в том числе лицензионные; наличие сертификатов; контакт с руководителем и полномочия его по учредительным документам; регистрация акций, виды акций и кто ведет их реестр)	0,5	Коржов	Справка	Устав и учредительный договор, документы, содержащие сведения об акционерах, инвесторах
2. Аудит уставного фонда (размер уставного фонда, своевременность и порядок его формирования; проверка правильности, законности и своевременности его формирования)	0,5	Коржов	Справка	Устав и учредительный договор, журнал-ордер № 12, ведомости аналитического учета по счетам 80, 75, 50, 51, 52, 01, 04
3. Аудит общего состояния бухгалтерского учета (форма ведения бухгалтерского учета; наличие утвержденной учетной политики предприятия и ее содержание; система внутреннего контроля (наличие планов работы, контроль за реализацией этих планов, своевременность проведения и рассмотрения результатов инвентаризаций денежных средств и материальных ценностей); проверки контролирующих органов и меры по устранению выявленных нарушений по предыдущим проверкам; распределение обязанностей среди специалистов, наличие должностных инструкций; наличие графика документооборота и контроль за его соблюдением; учет и хранение бланков строгой отчетности, документов)	0,5	Коржов	Справка	Учетная политика предприятия, график документооборота, планы работы, проведения инвентаризаций; справки контролирующих органов, разделение обязанностей, внутренние инструкции, действенность взаимного контроля
Другие виды работ условно не приводятся с целью сокращения записей				

Общее количество человеко-часов, отведенное на выполнение аудиторских работ, составляет 124 человеко-часа (15,5 человеко-дней · 8 ч).

Руководитель аудиторской организации «Аудикс» _____ (расшифровка подписи)
подпись

Руководитель аудиторской группы _____ (расшифровка подписи)
подпись

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 37. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Планирование аудита», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 38. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 39. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Порядок заключения договоров оказания аудиторских услуг», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 40. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Сопутствующие аудиту услуги», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Тема 7. Технология проведения аудиторской проверки

Вопросы для обсуждения

1. Аналитические процедуры аудита и их характеристики.
2. Аудиторские доказательства, их виды и способы получения.
3. Аудиторская выборка и ее роль в эффективности проведения аудита.
4. Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности.
5. Использование результатов работы экспертов в процессе аудита.
6. Использование результатов работы других аудиторов и их взаимодействие при осуществлении аудиторской проверки.

7. Рабочая документация аудитора, порядок ее использования и хранения.
8. Внутренний контроль качества аудита.
9. Особенности технологии проведения аудита в условиях автоматизации бухгалтерского учета.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите аналитические процедуры, используемые при проведении аудита и дайте им характеристики.
2. Раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Аналитические процедуры», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.
3. Назовите виды аудиторских доказательств, источники и способы их получения в процессе аудита.
4. Раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Аудиторские доказательства», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.
5. Перечислите действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности в процессе аудита.
6. Каким образом при проведении аудита используются результаты работы привлеченных экспертов и других аудиторов?
7. Раскройте содержание правил аудиторской деятельности «Использование результатов работы экспертов» и «Использование результатов работы другой аудиторской организации», утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь.
8. Дайте характеристику рабочей документации аудитора и раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Рабочая документация аудитора», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.
9. Как должен быть организован внутренний контроль качества аудита и каково содержание правила аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь?
10. Каковы особенности проведения аудита в условиях компьютерной обработки данных?
11. Раскройте содержание правила аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 41. Составьте конспект содержания правил аудиторской деятельности «Аналитические процедуры» и «Аудиторские доказательства», утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 42. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Оценка риска и внутренний контроль в условиях компьютерной обработки данных», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 43. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Использование результатов работы внутреннего аудита», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 44. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 45. Составьте конспект содержания правил аудиторской деятельности «Использование результатов работы эксперта» и «Использование результатов работы другой аудиторской организации», утвержденных Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 46. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Аудиторская выборка», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 47. Составьте конспект правила аудиторской деятельности «Рабочая документация аудитора», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 48. Составьте конспект правила аудиторской деятельности «Получение аудиторских доказательств в некоторых конкретных случаях», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 49. Составьте конспект правила аудиторской деятельности «Аудит в условиях компьютерной обработки данных», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Тема 8. Аудиторское заключение и отчетность аудиторских организаций

Вопросы для обсуждения

1. Общие требования, предъявляемые к порядку составления аудиторского заключения.
2. Требования, предъявляемые к форме выражения аудиторского мнения (суждения), и виды аудиторских заключений.
3. Виды аудиторских заключений.
4. Содержание безусловно положительного аудиторского заключения.
5. Содержание условно положительного аудиторского заключения.
6. Содержание отрицательного аудиторского заключения.
7. Содержание аудиторского заключения с отказом от выражения мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.
8. Общие принципы и порядок подготовки письменной информации по результатам аудиторской проверки.
9. Отчетность о результатах аудиторской деятельности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите требования, предъявляемые к порядку составления аудиторского заключения.
2. Дайте характеристику содержанию безусловно положительного аудиторского заключения.
3. Раскройте содержание условно положительного аудиторского заключения.
4. В каком случае по результатам аудита оформляется отрицательное аудиторское заключение?
5. Укажите условия, при которых аудитор может отказаться от формирования своего мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

Задачи

Задача 50. Составьте безусловно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении 1.

Задача 51. Составьте условно положительное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении 2.

Задача 52. Составьте отрицательное аудиторское заключение по форме, приведенной в приложении 3.

Задача 53. Составьте аудиторское заключение с отказом от выражения мнения по форме, приведенной в приложении 4.

Управляемая самостоятельная работа студентов

1. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.
2. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Отражение в аудиторском заключении событий, произошедших после отчетной даты», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.
3. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.
4. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Отчет аудиторской организации по специальному аудиторскому заданию», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Тема 9. Ревизия (аудит) организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Ревизия (аудит) учредительных документов и формирования уставного фонда

Вопросы для обсуждения

1. Задачи ревизии и аудита состояния бухгалтерского учета и отчетности организации.

2. Информационное обеспечение ревизии и аудита состояния бухгалтерского учета и отчетности организации.
3. Нормативно-правовое обеспечение ревизии и аудита состояния бухгалтерского учета и отчетности субъекта хозяйствования.
4. Программа проверки состояния бухгалтерского учета в организации.
5. Методики проверки наличия должностных инструкций персонала бухгалтерии, графика документооборота, приказа об учетной политике, ее соблюдения в течение календарного года.
6. Методики проверки полноты отражения всех финансовых и хозяйственных операций организации и правильности отнесения доходов и расходов к отчетным периодам.
7. Методики проверки правильности оформления первичных документов и использования бланков строгой отчетности, ведения синтетического и аналитического учета в соответствии с выбранной формой бухгалтерского учета и уровнем автоматизации учетных работ.
8. Методики ревизии и аудита состава и правильности содержания форм бухгалтерской отчетности, взаимосвязки их показателей.
9. Методики проверок своевременности и правильности исправления ошибок в бухгалтерской отчетности и внесения корректировок.
10. Документальное оформление результатов ревизии и аудита организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.
12. Цели и задачи ревизии и аудита учредительных документов и оформления уставного фонда организации. Информационное обеспечение ревизии и аудита учредительных документов и формирования уставного фонда.
13. Нормативно-правовое регулирование ревизии и аудита учредительных документов и формирования уставного фонда.
14. Методики ревизии и аудита учредительных документов и уставного фонда организации.
15. Методики документального оформления результатов ревизии и аудита учредительных документов, формирования уставного фонда организации.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Каковы основные задачи ревизии и аудита организации и состояния бухгалтерского учета в организации?
2. Каков порядок проверки соответствия содержания учетной политики организации действующему законодательству и нормативным актам Республики Беларусь?
3. Изложите основные требования к программе проверки организации и состояния бухгалтерского учета субъекта хозяйствования.
4. Раскройте методические подходы проверки достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации.
5. Изложите методику проверки организации работы, структуры и штата учетного и контрольно-ревизионного аппарата.
6. Изложите методику проверки состояния бухгалтерского контроля за денежными средствами, кассовыми и банковскими операциями.
7. Опишите методику проверки организации контроля за охраной ценностей, состоянием складского и весового хозяйства, контрольно-измерительных и дозирующих устройств.
8. Как проверяется документальное оформление хозяйственных операций и использование бланков строгой отчетности?
9. Как проверяется соблюдение основных положений по инвентаризации материальных ценностей, денежных средств и расчетов?
10. Как проверяется достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, реальности статей баланса?
11. Охарактеризуйте документальное оформление результатов ревизии и аудита организации, состояния бухгалтерского учета и отчетности организации.
12. Изложите методику проверки организации контрольно-ревизионной работы в организации.
13. Каковы основные направления взаимодействия ревизора и аудитора со следователем?
14. Какова методика проверки состояния работы по возмещению материального вреда?
15. Какова методика проверки состояния отчетности о контрольно-ревизионной работе и анализа эффективности ревизий?
16. Какова методика проверки организации комплексных ревизий и оформления их материалов и результатов?
17. Каковы цель, задачи ревизии и аудита учредительных документов и формирования уставного фонда?
18. Какие источники информации используются при ревизии и аудите учредительных документов?
19. Изложите методику ревизии и аудита учредительных документов организации.
20. Изложите методику ревизии и аудита уставного фонда организации.

21. Охарактеризуйте документальное оформление результатов ревизии и аудита учредительных документов и формирования уставного фонда организации.

Задачи

Задача 54. Составьте примерные программы проведения ревизии и аудита по учету кассовых и других операций с денежными средствами организации.

Задача 55. Составьте примерные программы проведения ревизии и аудита:

- по учету расчетов организации;
 - по учету материальных ценностей в производственной организации;
 - по учету производства и готовой продукции в организации хлебопечения;
 - по учету фондов и резервов организации;
 - по учету основных средств, доходных вложений в материальные ценности и нематериальных активов организации;
 - по учету труда и его оплаты в организации;
 - по учету финансовых вложений и вложений во внеоборотные активы организации;
 - по учету финансовых результатов организации;
 - по проверке достоверности бухгалтерской отчетности организации.
- Программы составьте в произвольной форме с полным оформлением каждой.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 56. Составьте план и программу аудита учредительных документов и формирования уставного фонда организации.

Задача 57. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Внутренний контроль качества аудита», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Тема 10. Ревизия (аудит) кассовых операций и операций по счетам в банке

Вопросы для обсуждения

1. Цель и задачи ревизии и аудита денежных средств и денежных документов.
2. Информационное обеспечение ревизии и аудита денежных средств и денежных документов.
3. Нормативно-правовое регулирование ревизии и аудита денежных средств и денежных документов.
4. Методики ревизии и аудита денежных средств и денежных документов.
5. Документальное оформление результатов ревизии и аудита денежных средств и денежных документов организации.
6. Задачи ревизии и аудита операций по расчетному, валютному и другим счетам в банке.
7. Информационное обеспечение и методика ревизии и аудита операций по расчетному счету организации.
8. Информационное обеспечение и методика ревизии и аудита операций по валютному счету организации.
9. Документальное оформление результатов ревизии и аудита операций организации по расчетному, валютному и другим счетам в банке.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Каковы задачи, источники ревизии и аудита кассовых операций?
2. Как проверить реальность сальдо по счету 50 «Касса»?
3. Какова методика проверки соблюдения кассовой дисциплины?
4. Каковы задачи, источники ревизии и аудита операций с денежными документами?
5. Методика инвентаризации денежных средств в кассе в национальной и иностранной валютах, денежных документов.
6. Каковы задачи и источники ревизии и аудита операций по счету 57 «Переводы в пути»?
7. Какими документами оформляются результаты ревизии и аудита денежных средств и денежных документов организации?
8. Сформулируйте задачи и назовите источники ревизии и аудита операций организации по расчетному счету.

9. Изложите методику проверки обоснованности, полноты и правильности отражения в учете операций на расчетном счете организации.

10. Сформулируйте задачи и укажите источники ревизии и аудита операций организации по валютным счетам в банке.

11. Изложите методики проверок правильности документального оформления операций организации по зачислению денежных средств на расчетный и валютные счета и по списанию их с этих счетов.

12. Как проверяется реальность остатка по счету 51 «Расчетный счет»?

13. Как проверяется реальность сальдо по счетам 52 «Валютные счета» и 55 «Специальные счета в банках»?

14. Изложите методики проверок правильности бухгалтерских записей на расчетном, валютных и других счетах организации в банке и их соответствие в учетных регистрах.

15. Каковы особенности проверок операций по расчетному, валютным и другим счетам в банке в условиях автоматизированной обработки учетных данных?

Задачи

Задача 58. Составьте Акт инвентаризации наличных денег и других ценностей, находящихся в кассе организации, по состоянию на 15 апреля 200_ г. по форме, приведенной в приложении 5.

В кассе на момент инвентаризации было в наличии 870 тыс. р.

По учетным данным в кассе на момент инвентаризации значился остаток денег в сумме 1570 тыс. р. В кассовый отчет включены последние кассовые ордера: приходный № 83 от 15 апреля 200_ г. и расходный № 98 от 15 апреля 200_ г.

Другие сведения, необходимые для составления акта, укажите самостоятельно.

Установите результат инвентаризации и отразите его на счетах бухгалтерского учета. Дайте правовую и экономическую оценку выявленному факту нарушения и сформулируйте запись для включения в акт ревизии.

Задача 59. Проверьте кассовый отчет за 6 июня 200 _ г. и правильность корреспонденции счетов (табл. 12).

Таблица 12. Отчет по кассе за 6 июня 200 _ г.

Номер документа	Содержание операции	Корреспондирующий счет	Приход	Расход
	Остаток на 6 июня 200 _ г.		210000	
103	По чеку № 154386 получены деньги на выплату заработной платы	51	260000	
104	Поступили деньги в погашение недостачи	73/2	325000	
217	По платежной ведомости № 15 за май выплачены заработная плата работникам организации	70		2900000
218	Выданы деньги Степанчук Н. П. под отчет на хозяйственные нужды	76		225000
105	Приняты деньги в оплату за путевку от Солодовой А. Н.	76	550000	
219	Выданы деньги под отчет Ковалевой В. Н. на командировочные расходы	71		250000
	Итого за день		3475000	3375000
	Остаток на 6 июня 200 _ г.		310000	

Задача 60. При проверке кассовых операций организации за апрель текущего года было установлено следующее:

- полученные 3 апреля 200_ г. с расчетного счета 800 тыс. р. были оприходованы 4 апреля;
- остатки денег на конец дня при установленном лимите в сумме 200 тыс. р. составляли: 7 апреля – 890 тыс. р., 12 апреля – 970, 18 апреля – 1200, 24 апреля – 760, 30 апреля – 1400 тыс. р.;
- выдано 10 апреля 200_ г. в под отчет на командировочные расходы Петрову И. В. 200 тыс. р. при имеющейся задолженности по предыдущей командировке 40 тыс. р.

Установите характер допущенных в кассе нарушений, их последствия и определите сумму штрафных санкций за выявленные выше факты с указанием нормативно-правовых актов Республики Беларусь.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 61. Российский банк установил следующую котировку: один российский рубль равен 0,175–0,185 украинской гривны. Определите вид котировки и установите курс продавца и курс покупателя.

Произведите перевод данного вида котировки в другой вид котировки с указанием курса покупателя и продавца.

Задача 62. Банк в городе Минске объявил следующую котировку валют:

- покупка долл. США – 2140 бел. р.; продажа долл. США – 2150 бел. р.;
- покупка евро – 2430 бел. р.; продажа евро – 2500 бел. р..

Определите кросс-курс покупки и продажи доллара США к евро.

Задача 63. Известны курсы валют:

- покупка фунта стерлингов – 1,652 долл. США; продажа фунта стерлингов – 1,649 долл. США;
- покупка долл. США – 70 рос. р.; продажа долл. США – 72 рос. р.

Определите кросс-курс покупки и продажи фунта стерлингов к российскому рублю.

Задача 64. Известны курсы валют:

- покупка долл. США – 1,81 украинской гривны; продажа долл. США – 1,84 украинской гривны.
- покупка долл. США – 70 рос. р.; продажа долл. США – 72 рос. р.

Определите кросс-курс покупки и продажи украинской гривны к российскому рублю.

Тема 11. Ревизия (аудит) вложений во внеоборотные активы и операции с основными средствами. Ревизия (аудит) нематериальных активов

Вопросы для обсуждения

1. Задачи ревизии и аудита операций с основными средствами и нематериальными активами организации.
2. Информационное обеспечение ревизии и аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Обследование и методика проверки достоверности материалов инвентаризаций основных средств и нематериальных активов.
4. Методики ревизии и аудита поступления, перемещения и выбытия основных средств и нематериальных активов организации.
5. Методики ревизии и аудита амортизационных отчислений основных средств и нематериальных активов.
6. Документальное оформление результатов ревизии и аудита операций с основными средствами и нематериальными активами организации.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Сформулируйте задачи ревизии и аудита операций организации с основными средствами и нематериальными активами.
2. Укажите первичные документы и учетные регистры, которые проверяет ревизор или аудитор при проверке операций с основными средствами и нематериальными активами.
3. Изложите методики проведения инвентаризаций основных средств и нематериальных активов организации.
4. Какие приемы и способы применяются при проверках операций, связанных с движением основных средств и нематериальных активов?
5. Как проверяются операции, связанные с начислением амортизации основных средств и нематериальных активов и отражением рассчитанных сумм на счетах бухгалтерского учета?
6. Изложите порядок документального оформления результатов ревизии и аудита операций с основными средствами и нематериальными активами организации.

Задачи

Задача 65. Проверьте правильность начисления амортизации линейным способом за июнь 200_ г. по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1800 тыс. р. со сроком полезного использования в течение 8 лет и годовой нормой амортизации в размере 12,5%. Бухгалтерией начислены амортизационные отчисления в сумме 37500 р.

Оцените ситуацию и укажите, к каким последствиям в бухгалтерском учете и хозяйственной деятельности организации ведут ошибки при начислении амортизации.

Задача 66. Проверьте начисление амортизации методом суммы чисел лет срока полезного использования объекта основных средств. Срок действия объекта – 5 лет.

По объекту амортизируемой стоимостью 1600 тыс. р. со сроком полезного использования в течение 5 лет бухгалтерия организации начислила в первый год 532800 р., во второй – 427200, в третий – 320000, в четвертый – 218800, в пятый год – 107200 р.

Укажите, к каким последствиям в бухгалтерском учете и хозяйственной деятельности организации могут привести ошибки при начислении амортизации.

Задача 67. Проверьте правильность начисления амортизации методом уменьшаемого станка (с коэффициентом ускорения 2) по объекту основных средств амортизируемой стоимостью 1000 тыс. р. со сроком полезного использования объекта в течение 5 лет, если годовая норма амортизации составляет 20%.

Бухгалтерия в первый год эксплуатации объекта основных средств насчитала амортизацию в сумме 400 000 р., во второй год – 240000, в третий – 144000, в четвертый – 86400, в пятый год – 51840 р.

Укажите, к каким последствиям может привести неправильное определение суммы амортизации основных средств в организации.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 68. Проверьте правильность начисления амортизации по объекту амортизируемой стоимостью 1125000 р. с применением производительного способа за отчетный месяц. Прогнозируемый в течение срока эксплуатации объекта объем продукции составляет 45000 шт. За проверяемый месяц выпущено 450 шт. изделия. Бухгалтерия насчитала амортизацию за контролируемый месяц в размере 11250 р.

Определите, к каким последствиям для организации ведет неправильное определение амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов.

Задача 69. Проверьте правильность и достоверность данных расчета начисления амортизации нелинейным способом с применением метода уменьшаемого остатка по объекту основных средств.

Укажите, как должен поступить ревизор, если при проверке расчета будет установлено неправильное отнесение сумм на расходы организации.

Амортизируемая стоимость объекта – 1200 тыс. р. Срок полезного использования – 5 лет. Годовая норма амортизационных отчислений составляет 40% (норма амортизации в размере 20%, исчисленная исходя из срока полезного использования, увеличивается на коэффициент ускорения 2).

В проверяемом расчете суммы амортизации составляют: первый год – 480 тыс. р., второй – 288, третий – 172,8, четвертый – 103,68, пятый год – 155,52 тыс. р.

Задача 70. Отрадите на счетах бухгалтерского учета приведенные операции, определите результат от ликвидации объекта основных средств и изложите методику ревизии и аудита операций, связанных с ликвидацией основных средств организации.

Установите, какие нарушения могут быть выявлены при проверке операций, связанных с ликвидацией основных средств.

В акте ликвидации ларька при хлебопекарной организации значилось следующее: первоначальная стоимость ларька – 1800 тыс. р., амортизация ларька – 1240, стоимость оприходованных материалов – 165, начисленная сумма рабочим за разборку ларька – 120 тыс. р., а также начислены все налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Тема 12. Ревизия (аудит) сохранности и учета материально-производственных запасов

Вопросы для обсуждения

1. Задачи ревизии и аудита материально-производственных запасов в организации пищевой промышленности.

2. Методики проведения и контроля инвентаризаций материальных ценностей в организации пищевой промышленности.

3. Методики проверки организации материальной ответственности и обеспечения условий для сохранности материальной запасов.

4. Методики проверки правильности отражения в учете поступления, использования и выбытия материальных ценностей в организации пищевой промышленности.

5. Методики ревизии и аудита соответствия данных синтетического и аналитического учета, правильности бухгалтерских записей как на счетах, так и в учетных регистрах.

6. Документальное оформление результатов ревизии и аудита операций с материальными ценностями организации пищевой промышленности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Каковы задачи, источники ревизии и аудита материальных ценностей в организации хлебопечения?
2. Изложите порядок проведения инвентаризаций на складе хлебопекарной организации, в цехе и экспедиции.
3. Какова методика ревизии и аудита использования сырья и материалов на выпущенную готовую продукцию?
4. Изложите методику ревизии и аудита качества выпускаемой в организации хлебопечения готовой продукции и ее соответствия стандартам и техническим условиям.
5. Как проверяется соответствие данных о движении сырья и материалов по счету 10 «Материалы» с данными аналитического учета?
6. Как проверяется достоверность синтетического и аналитического учета по счету 43 «Готовая продукция»?
7. Какими документами оформляются результаты инвентаризации, ревизии и аудита сырья и материалов в организации хлебопечения?

Задачи

Задача 71. В соответствии с договором поступила партия материалов, стоимость которой составила 985 тыс. р., в том числе НДС – 173 тыс. р. Форма расчетов – акцептная.

За перевозку материалов начислено автотранспортной организации 35400 р. (в том числе НДС – 5400 р.); лицу, сопровождавшему груз, согласно принятому авансовому отчету, оплачены командировочные расходы в сумме 52 тыс. р.; начислена заработная плата грузчикам за разгрузку материалов в сумме 80 тыс. р. и начислены налоги, сборы и отчисления на заработную плату по ставкам, существующим в настоящий период времени.

С расчетного счета организации оплачена кредиторская задолженность за перевозку материалов.

В основное производство со склада переданы материалы, покупная стоимость которых (без отклонений) составила 460 тыс. р. Величина транспортно-заготовительных расходов, связанных с приобретением материалов, в организации на начало месяца по счету 16 составила 36 тыс. р., стоимость материалов, находящихся на складе на начало месяца, – 240 тыс. р. Организация использует счета 15 и 16.

Определите сумму отклонений в стоимости материалов и отразите ее списание на материалы, переданные в производство.

Изложите методику ревизии и аудита списания материалов на производство готовой продукции.

Задача 72. Установите достоверность сведений о списании горюче-смазочных материалов по следующим данным и сделайте выводы:

- марка автомобиля – ВАЗ 2104;
- маршрут движения – Минск – Гродно;
- пробег по путевому листу – 789 км, согласно маршрутной карте – 624 км.
- списано бензина: фактически – 11,2 л на 100 км пробега, по норме – 10,64 л на 100 км пробега.

Задача 73. Организация продает материалы, приобретенные ранее для производственных нужд. Учет материалов ведется с использованием счетов 15 и 16. На основании договора сумма реализации материалов составляет 550 тыс. р., в том числе НДС – 83 тыс. р. Форма расчетов – аккредитивная. Покупная стоимость реализуемых материалов – 425 тыс. р. Средневзвешенный процент отклонений составляет 12% от покупной стоимости.

Отразите на счетах бухгалтерского учета реализацию материалов и результат от реализации.

Изложите методику ревизии и аудита операций по счету 91 «Операционные доходы и расходы».

Задача 74. При проведении инвентаризации продуктов на кухне в наличии оказалось 10 кг говядины отварной средней упитанности (норма отходов и потерь на холодную обработку составляет 26% и на тепловую (варку) – 38%) и 15 кг карпа свежего, разделанного кусками (норма отходов на холодную обработку составляет 40%).

Переведите массу говядины и карпа в необработанные продукты с целью записи в инвентаризационную опись.

Укажите, к каким последствиям могут привести ошибки инвентаризационной комиссии при неверном пересчете полуфабрикатов в необработанные продукты в организациях общественного питания?

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 75. Выявите результаты инвентаризации на основании сличительной ведомости (табл. 13) и отразите их в учете по складу материалов по состоянию на 20 июля 200 _ г.

Таблица 13. Данные сличительной ведомости

Наименование	Цена за кг, р.	По учетным данным		Фактически в наличии	
		количество, кг	сумма, р.	количество, кг	сумма, р.
1. Мука пшеничная первого сорта	2260	500	1130000	–	–
2. Мука пшеничная высшего сорта	2290	–	–	500	1145000
3. Дрожжи	1720	30	51600	3	51600
4. Мука ржаная высшего сорта	2600	400	1040000	–	–
5. Мука ржаная первого сорта	2500	–	–	400	1000000

Задача 76. При проведении ревизии холодильника проведено снятие остатков колбасы варено-копченой по состоянию на 16 марта. Предыдущая инвентаризация была проведена 15 января. Норма естественной убыли колбасы варено-копченой установлена в таких размерах на год: при сроке хранения 1 сутки – 0,05%; при сроке хранения 2 суток – 0,07; при сроке хранения 3 суток – 0,08%; при сроке хранения свыше 3 суток до 30 включительно нормы увеличиваются за каждые последующие сутки на 0,006%.

Поступления, отпуск и остатки варено-копченой колбасы на основании данных бухгалтерского учета за весь инвентаризационный период указаны в табл. 14.

Таблица 14. Данные инвентаризационного периода, кг

Дата	Остаток товара на начало дня	Поступило товара за день	Отпущено товара за день	Остаток товара на конец дня
16 января	–	752	103	649
17 января	649	125	720	54
18 января и т. д.	154	825	350	629
16 марта	350	880	330	900
Итого за инвентаризационный период	–	–	13630	32500

Тема 13. Ревизия (аудит) учета финансовых вложений

Вопросы для обсуждения

1. Задачи ревизии и аудита учета финансовых вложений организации пищевой промышленности.
2. Информационное обеспечение ревизии и аудита учета финансовых вложений организации пищевой промышленности.
3. Методики проверок полноты и правильности отражения в учете финансовых вложений по их видам и объектам инвестиций.
4. Методики проверок соответствия данных синтетического и аналитического учета по счетам финансовых вложений, правильности бухгалтерских записей в учетных регистрах организации пищевой промышленности.
5. Документальное оформление результатов ревизии и аудита финансовых вложений в организации пищевой промышленности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Укажите цель, задачи ревизии и аудита учета финансовых вложений.
2. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета вкладов в уставные фонды других организаций, а также информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета ценных бумаг?
3. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги?
4. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета операций организации с векселями?

5. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета финансовых вложений в займы?

6. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета вкладов организации в совместную деятельность?

7. Какова методика ревизии и аудита достоверности отчетности по финансовым вложениям организации?

Задачи

Задача 77. Организация приобрела облигацию номинальной стоимостью 500000 р. Стоимость ее покупки составила 600000 р. Срок погашения облигации – 10 лет. Доход по облигации составляет 8% годовых и выплачивается один раз в конце года.

Укажите, какие бухгалтерские записи должен проверить ревизор или аудитор в связи с приобретением организацией облигации, а также с отражением начисленного дохода и списанием разницы между годовым доходом по облигации и суммовой разницей между покупной и номинальной стоимостью облигации.

Задача 78. Организация выдала другой организации займы по векселю 1 млн р. под 12% годовых. Срок действия векселя – со 2 марта по 1 мая. Оплачен был вексель организацией-должником 27 апреля.

Определите, какие бухгалтерские записи должен проверить ревизор или аудитор в связи с выдачей векселя, его оплатой и отражением процентов.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 79. Организация приобрела акции АО «Атлант-сервис». Номинальная стоимость одной акции – 10000 р. Оплата произведена путем безналичных расчетов с расчетного счета организации. Приобретено 3 марта 200 акций по номиналу, 15 апреля – 100 акций по цене 11000 р.

По результатам работы за год АО «Атлант-сервис» начислило акционерам дивиденды в размере 30% годовых. Определите сумму дивидендов, которые должны быть зачислены на расчетный счет инвестора. Количество календарных дней в году принять равным 360.

Укажите, как должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета организации операции по учету акций и расчетам с акционерным обществом.

Задача 80. Организация приобрела акции АО «Зубр». Номинальная стоимость одной акции составляет 8000 р. Расчеты проводились безналичным путем с расчетного счета.

Было приобретено 20 августа 200_ г. 100 акций по цене 8100 р. за акцию, 15 сентября 200_ г. – 80 акций по цене 8000 р. за акцию, 18 ноября 200_ г. – 120 акций по цене 7800 р. за акцию.

По результатам хозяйственной деятельности за 200_ г. АО «Зубр» начислило дивиденды акционерам в размере 55% годовых.

Требуется рассчитать сумму дивидендов, которая должна быть зачислена на расчетный счет инвестора.

По истечении года АО «Зубр» решением общего собрания акционеров увеличило номинальную стоимость одной акции на 1000 р. и прислало извещение организации.

Организация продала 1 марта 200_ г. 100 акций АО «Зубр» на рынке ценных бумаг по цене 8500 р. за акцию.

По результатам работы за следующий после продаж год АО «Зубр» начислило дивиденды акционерам в размере 40%. Определите сумму дивидендов за этот год и отразите на счетах бухгалтерского учета операции по учету акций, расчетам с АО «Зубр» и продаже акций, осуществленные организацией за два года работы.

Тема 14. Ревизия (аудит) расчетных операций

Вопросы для обсуждения

1. Задачи ревизии и аудита расчетных операций в организации пищевой промышленности.
2. Информационное обеспечение ревизии и аудита расчетных операций в организации пищевой промышленности.
3. Методики проверки сроков образования, реальности задолженности и правильности отражения этой задолженности на счетах синтетического и аналитического учета.

4. Методики проверок организации и состояния претензионной работы, достоверности и своевременности отражения в учете претензий и взысканным по ним сумм.

5. Методики проверок своевременности определения, обоснованности отнесения и правильности отражения в учете сумм по возмещению материального ущерба персоналом организации пищевой промышленности.

6. Методика проверки правильности исчисления, соблюдения сроков исковой давности и порядка списания задолженности с истекшими сроками.

7. Методики проверок соответствия данных синтетического и аналитического учета по расчетам с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, органами социального страхования, прочими дебиторами и кредиторами, правильности бухгалтерских записей на счетах и их соответствия в учетных регистрах.

8. Документальное оформление ревизии и аудита расчетных операций организации пищевой промышленности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите цель, задачи ревизии и аудита учета финансовых вложений.

2. Укажите цель, задачи ревизии и аудита учета вложений во внеоборотные активы.

3. Информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета вкладов в уставные фонды других организаций.

4. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета ценных бумаг?

5. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета резерва под обесценение финансовых вложений в ценные бумаги?

6. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета операций организации с векселями?

7. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета финансовых вложений в займы?

8. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета вкладов организации в совместную деятельность?

9. Какова методика ревизии и аудита достоверности отчетности по финансовым вложениям организации?

10. Изложите методику ревизии и аудита достоверности отчетности по вложениям во внеоборотные активы организации.

Задачи

Задача 81. Организация-страхователь застраховала партию нефтепродуктов стоимостью 850 тыс. р. Страховой взнос составляет 5% от суммы страхования и перечисляется организации-страховщику с расчетного счета. За время страхового периода произошел несчастный случай и часть застрахованного топлива на сумму 160 тыс. р. сгорела. По заключению комиссии потеря топлива на сумму 40 тыс. р. произошла по вине организации. Организация-страховщик возместила потери в размере 120 тыс. р. Потеря топлива в сумме 40 тыс. р. списана в состав внереализационных расходов организации.

Укажите, на каких счетах бухгалтерского учета и в каких суммах будут отражены операции организации по страхованию имущества.

Задача 82. По результатам финансово-хозяйственной деятельности за отчетный год конечный финансовый результат работы организации составил 120 млн р. После оплаты обязательных налогов, платежей и прочих выплат прибыль, остающаяся в распоряжении организации, составила 72 млн р. По решению собрания учредителей 50% остающейся в организации прибыли распределена между учредителями в виде дивидендов следующим образом:

- первому учредителю, работнику организации – 6 млн р.;
- второму учредителю, юридическому лицу – 27 млн р.;
- третьему учредителю, физическому лицу, не работающему в организации, – 3 млн р.

Из суммы дивидендов, начисленных юридическим и физическим лицам, удерживается налог на доход по ставкам, существующим на текущий период времени. Выплата суммы доходов производится работнику организации из кассы, а сторонней организации и физическому лицу – безналичным перечислением денег с расчетного счета.

Укажите, какими бухгалтерскими записями будут отражены на синтетических счетах начисление дивидендов, удержание подоходного налога и налог на доходы, а также выплаты и перечисление дивидендов учредителям.

Задача 83. За контролируемый период по расчетам с подотчетными лицами установлено следующее:

• выдача аванса на командировочные расходы заместителю директора И. А. Иванову 27 сентября 200_ г. в сумме 150000 р.; на дату выдачи этого аванса за заместителем директора числился ранее выданный аванс (5 сентября 200_ г.) в сумме 100000 р.;

• возврат с нарушением срока в бухгалтерию неиспользованной суммы, выданной под отчет на командировочные расходы экспедитору организации В. И. Смирнову (сумма невозвращенного аванса составила 80000 р.).

Проверьте обоснованность и законность операций по расчетам с подотчетными лицами организации. Выявите характер допущенных нарушений. Определите сумму штрафных санкций и укажите нормативно-правовые акты, которыми должны руководствоваться специалисты при проверке.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 84. Учредители выступили инициаторами создания новой фирмы. Общая сумма уставного фонда, отраженная в ее уставе, составила 100 млн р.

Учредители сделали следующие вклады в уставный фонд фирмы: основные средства по оценке риэлтерской компании – 25 млн р.; нематериальные активы по оценке риэлтерской компании – 10 млн р.; материалы – 15 млн р.; денежные средства, зачисленные на расчетный счет, – 39 млн 300 тыс. р.; валюта (доллары США) – 5000 (курс долл. США – 2140 р.).

Укажите, какими бухгалтерскими записями будут отражены на синтетических счетах фактически внесенные учредителями вклады в уставный фонд организации. Изложите методику ревизии и аудита операций организации, связанных с расчетами с учредителями.

Тема 15. Ревизия (аудит) расчетов с персоналом по оплате труда

Вопросы для обсуждения

1. Задачи ревизии и аудита, источники информационного обеспечения проверки правильности начисления оплаты труда, удержаний из заработной платы в организации пищевой промышленности.
2. Методики ревизии и аудита расчетов с штатным персоналом по оплате труда организации пищевой промышленности.
3. Методики ревизии и аудита удержаний из заработной платы штатного персонала организации пищевой промышленности.
4. Методики ревизии и аудита отчислений, производимых от начисленной заработной платы персонала организации пищевой промышленности.
5. Методики ревизии и аудита расчетов с персоналом несписочного состава организации по оплате труда.
6. Документальное оформление результатов ревизии и аудита расчетов с персоналом по оплате труда организации пищевой промышленности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите задачи ревизии и аудита расчетов с персоналом организации промышленности по оплате труда.
2. Каковы источники информационного обеспечения ревизии и аудита расчетов с персоналом организации промышленности по оплате труда?
3. Изложите методику ревизии и аудита расчетов по заработной плате с персоналом организации промышленности.
4. Изложите методику ревизии и аудита расчетов с персоналом организации промышленности по дополнительной заработной плате.
5. Какова методика ревизии и аудита учета отчислений и расчета пособий по государственному страхованию?
6. Какова методика ревизии и аудита учета расчетов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве?
7. Какова методика ревизии и аудита учета обязательных удержаний из заработной платы?
8. Какова методика ревизии и аудита учета необязательных удержаний из заработной платы?
9. Какова методика ревизии и аудита учета вычетов из заработной платы?
10. Какова методика проверки достоверности синтетического и аналитического учета расчетов с персоналом по оплате труда?
11. Какова методика ревизии и аудита выплаты заработной платы персоналу организации?

Задачи

Задача 85. Укажите, какие из перечисленных ниже составляющих включаются в фонд заработной платы:

- заработная плата, начисленная за выполненную работу (отработанное время) в соответствии с принятыми в организации системами и формами оплаты труда;
- надбавки к тарифным ставкам и должностным окладам;
- доплата за профессиональное мастерство и условия труда;
- доплаты работникам до фактического среднего заработка в случае временной утраты трудоспособности;
- доплата за работу в ночное время не ниже 20% часовой тарифной ставки(оклада)работника;
- премии рабочим специалистам за производственные результаты, включая премии за экономию материальных ресурсов;
- премии по итогам смотров-конкурсов, направленных на повышение эффективности производства;
- оплата основных отпусков, денежная компенсация за неиспользованный отпуск;
- оплата за работу в выходные и праздничные дни;
- оплата за работу в сверхурочное время;
- надбавки за подвижной и разъездной характер работ, а также за выполнение работ вахтовым способом;
- единовременные поощрения;
- материальная помощь;
- единовременные пособия работникам, уходящим на пенсию, надбавки и доплаты к государственным пенсиям;
- стоимость путевых расходов при поездках на лечение, отдых и экскурсии;
- удешевление стоимости питания работников;
- расходы по благоустройству садоводческих товариществ;
- расходы на погашение ссуд, выданных работникам организации на улучшение жилищных условий, включая средства для погашения первоначальных взносов в жилищно-строительные кооперативы;
- доходы (дивиденды, проценты), выплачиваемые по акциям и вкладам членов трудовых коллективов в имущество организации пропорционально доле учредительного взноса всем владельцам акций и ценных бумаг.

Задача 86. Укажите, какие составляющие фонда заработной платы (задача 85) включаются в фонд оплаты труда, а какие – в денежные выплаты и поощрения.

Задача 87. Проверьте правильность расчета заработной платы работнику за дни отпуска при уходе в отпуск с 16 марта текущего года на 36 календарных дней. В марте с 1 по 15 им отработано 9 рабочих дней из 20 рабочих дней по графику. Оклад работника с 1 марта текущего года составляет 480000 р. Надбавка за стаж работы – 20% от тарифной ставки (оклада).

При проверке расчета заработной платы используйте данные табл. 15.

Таблица 15. Сведения о заработной плате работника за 12 месяцев, предшествующих месяцу ухода в отпуск

Месяцы	Заработная плата за отработанное время	Надбавка за стаж	Премия	Вознаграждение по итогам работы за прошлый год	Отпускные	
Прошлый год:						
март	280000	56000	84000		488000	
апрель	280000	56000	84000			
май	340000	68000	102000			
июнь	340000	68000	102000			
июль						
август	400000	80000	120000			
сентябрь	400000	80000	120000			
октябрь	400000	80000	120000			
ноябрь	400000	80000	120000			
декабрь	420000	84000	126000			
Текущий год:						
январь	420000	84000	126000			
февраль	420000	84000	126000	240000		

Изменение оклада работника составило: с 1 января прошлого года – 280000 р.; с 1 мая прошлого года – 340000; с 1 сентября прошлого года – 400000; с 1 декабря прошлого года – 420000; с 1 марта текущего года – 480000 р.

Для корректировки заработной платы, принимаемой для расчета, необходимо использовать поправочные коэффициенты, рассчитываемые путем деления тарифной ставки (оклада), установленной в месяце ухода в отпуск, на тарифные ставки (оклады) месяцев, принимаемых для расчета: $480000 : 280000 = 1,71$; $480000 : 340000 = 1,41$; $480000 : 400000 = 1,2$; $480000 : 420000 = 1,14$.

Бухгалтерией организации заработная плата, сохраняемая за дни отпуска, была рассчитана в сумме 880300 р.

Укажите, какими бухгалтерскими проводками будет отражена рассчитанная сумма заработной платы за дни отпуска.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 88. Проверьте правильность расчета пособий по временной нетрудоспособности работнику по листку нетрудоспособности за время болезни с 25 марта по 16 апреля текущего года.

Оклад заболевшего работника – 340000 р., надбавка за стаж – 10% от тарифной ставки (оклада). Премия за апрель установлена в размере 30% от заработной платы за фактически отработанное время. В апреле из 20 рабочих дней по графику отработано 9 рабочих дней.

Сведения о начисленной заработной плате за два месяца, предшествующих месяцу нетрудоспособности, приведены в табл. 16.

Таблица 16. Сведения о начисленной заработной плате

Месяцы	Отработано, дней	Зарплата за отработанные дни, р.	Надбавка за стаж работы, р.	Премия, р.	Вознаграждение по итогам работы за прошлый год, р.
Декабрь прошлого года	20	309100	30910	92730	
Январь текущего года	20	340000	34000	102000	220000

Необходимо учесть, что заработная плата рабочих и служащих по республике за январь текущего года составляла 260000 р., за февраль текущего года – 270000 р.

Бухгалтерией организации сумма пособия по временной нетрудоспособности за дни болезни была рассчитана в размере 267850 р.

Укажите, какой бухгалтерской проводкой будет отражена сумма пособия по временной нетрудоспособности. Изложите методику ревизии и аудита операций организации по социальному страхованию.

Задача 89. Укажите, с каких доходов, причитающихся работнику, не производится взыскание алиментов.

Задача 90. Организация 6 июня 200_ г. получила с расчетного счета в кассу 6750 тыс. р. на выплату заработной платы персоналу за май. Работникам в трехдневный срок было выплачено 6500 тыс. р., а невыплаченная сумма заработной платы депонирована и сдана в банк 9 июня. Депонированная заработная плата в сумме 250 тыс. р. получена 30 июня с расчетного счета в кассу и выплачена работнику.

Укажите, какими бухгалтерскими записями на счетах синтетического учета отражается депонирование заработной платы, возврат денег на расчетный счет, выдача депонированной заработной платы работнику. Раскройте методику проверки достоверности операций, связанных с депонированной заработной платы.

Тема 16. Ревизия (аудит) учета расчетов по кредитам, займам и целевому финансированию

Вопросы для обсуждения

1. Цель и задачи ревизии и аудита учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, целевому финансированию.
2. Информационное, нормативно-правовое обеспечение ревизии и аудита учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, методики проверки.
3. Информационное, нормативно-правовое обеспечение учета расчетов по целевому финансированию и методики проверки.
4. Ревизия и аудит учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, целевому финансированию в условиях автоматизированной формы бухгалтерского учета.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Какова цель ревизии и аудита учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам организации?
2. Какова цель ревизии и аудита учета расчетов по целевому финансированию?
3. Назовите задачи ревизии и аудита учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам, целевому финансированию.
4. Изложите методику ревизии и аудита учета расчетов по краткосрочным и долгосрочным кредитам и займам.
5. Изложите методику ревизии и аудита учета расчетов по целевому финансированию.

Задачи

Задача 91. Зарегистрирована организация с уставным фондом 200 млн р. Один из учредителей в качестве вноса в уставный фонд передал объект основных средств, стоимость которого по оценке риэлтерской фирмы составляет 60 млн р., второй учредитель – денежные средства, зачисленные на расчетный счет в размере 40 млн р. По истечении года общее собрание учредителей приняло решение об увеличении уставного фонда на 40 млн р. за счет внесения учредителями организации дополнительных денежных средств, которые поступили на расчетный счет (соответствующие изменения в устав организации внесены). Кроме того, это же собрание учредителей приняло решение увеличить фонд за счет прибыли организации на 65 млн р. и за счет резервного фонда – на 35 млн р.

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по формированию уставного фонда организации. Изложите методику ревизии и аудита операций организации, связанных с уставным фондом.

Задача 92. Организация 10 марта текущего года получила в банке краткосрочный кредит для приобретения материалов, необходимых в производстве продукции, на сумму 780 тыс. р. сроком на 3 месяца. За счет средств кредита организация рассчиталась с поставщиком и получила материалы стоимостью 600 тыс. р. (НДС – 108 тыс. р.). На основании кредитного договора ежемесячно начисляются проценты в размере 42% годовых от остатка долга, которые организация перечисляет в начале следующего месяца. Договором установлен следующий график погашения основных платежей банку, который выполняется организацией: 10 мая – 236 тыс. р., 10 июня – 236, 10 июля – 236 тыс. р. Проценты за пользование кредитом начисляются за месяц с 1-го по 30-е число каждого месяца. Для расчета процентов количество дней в году принимается равным 360.

Укажите, какими бухгалтерскими записями на синтетических счетах в организации отражаются операции по получению кредита и начисление процентов по нему. Изложите методику ревизии и аудита кредитных операций. Укажите, какие приемы и способы контроля могут быть применены при проверке краткосрочных кредитов банка.

Задача 93. Организация 15 апреля текущего года получила в банке целевой краткосрочный кредит для приобретения сырья на сумму 590 тыс. р. сроком на 4 месяца. За счет средств кредита организация рассчиталась с поставщиком и получила сырье стоимостью 500 тыс. р. (НДС – 90 тыс. р.). На основании кредитного договора организация ежемесячно начисляет банку проценты в размере 24% годовых от остатка долга и перечисляет сумму в начале следующего месяца. Сумму основного долга организация обязана вернуть 15 августа текущего года. В связи с отсутствием денежных средств на расчетном счете организация погашает основной долг в следующие сроки: 30 июня – 300 тыс. р., 15 сентября – 290 тыс. р. В кредитном договоре указано, что за нарушение его условий процентная ставка увеличивается в два раза за просрочку платежа.

Отразите на счетах бухгалтерского учета получение краткосрочного кредита, начисление процентов и погашение сумм банку.

Изложите методику ревизии и аудита просроченных платежей банку по краткосрочному кредиту. Укажите, какие нарушения могут быть выявлены при проверке краткосрочных кредитов банка.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 94. Организация 8 февраля текущего года получила в банке целевой долгосрочный кредит для приобретения объекта основных средств на сумму 24320 тыс. р. сроком на 24 месяца. За счет кредита организация рассчиталась с поставщиком и получила объект основных средств стоимостью 20 млн р. (НДС – 4320 тыс. р.). На основании кредитного договора организация ежемесячно начисляет банку проценты в размере 40% годовых от остатка долга и уплачивает эту сумму в начале следующего месяца. В кредитном договоре графиком предусмотрено погашение долга равными долями.

Укажите, какими бухгалтерскими проводками в организации будет отражено получение долгосрочного кредита, начисление процентов и погашение долга банку. Изложите методику ревизии и аудита операций организации, связанных с долгосрочным кредитованием. Определите, какие нарушения могут быть выявлены при проверке долгосрочных кредитов банка.

**Тема 17. Ревизия (аудит) затрат на производство
и калькулирования себестоимости продукции
(товаров, работ, услуг)**

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и информационное обеспечение ревизии и аудита учета затрат на производство продукции в организации пищевой промышленности.
2. Методики проверок соблюдения учетной политики при учете затрат, правильности разграничения затрат по видам продукции и отчетным периодам.
3. Методики проверок правильности учета затрат на синтетических и аналитических счетах, по статьям и объектам калькулирования.
4. Методики проверок достоверности распределения прямых затрат и косвенных расходов по объектам калькуляции.
5. Методики проверок учета и распределения расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов в организации пищевой промышленности.
6. Методики проверок учета затрат вспомогательных производств, обоснованности их распределения по объектам калькулирования.
7. Методики проверок достоверности отражения на счетах синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции, соблюдения Основных положений по составу затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), утвержденных Министерством труда, Министерством статистики и анализа, Министерством финансов, Министерством экономики Республики Беларусь.
8. Документальное оформление ревизии и аудита учета затрат на производство продукции в организации пищевой промышленности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Назовите задачи ревизии и аудита учета затрат на производство готовой продукции.
2. Укажите информационное обеспечение ревизии и аудита учета затрат на производство в организации хлебопечения.
3. Какова методика ревизии и аудита проверки достоверности синтетического и аналитического учета затрат на производство продукции?
4. Какова методика проверки достоверности синтетического и аналитического учета по счетам 25 «Общепроизводственные расчеты» и 26 «Общехозяйственные расходы»?
5. Изложите методики ревизии и аудита учета расходов будущих периодов и резервов предстоящих расходов в организации хлебопечения.
6. Раскройте методику проверки достоверности калькулирования себестоимости продукции и услуг вспомогательных производств в промышленной организации.
7. Какими документами оформляются результаты ревизии и аудита затрат на производство продукции в промышленной организации?

Задачи

Задача 95. Масса брутто муки в мешке при влажности выбоа 14% составляет 71 кг. При получении муки с влажностью отпуса 13% масса мешка с мукой составила 70,3 кг, масса мешка – 1 кг.

Проверьте правильность соответствия массы муки ее влажности с использованием следующей формулы:

$$X = \frac{100(A - B)}{100 - B},$$

где X – изменение массы муки, %;

A – влажность муки при выбое, %;

B – влажность муки при отпуске, %.

Задача 96. На склад хлебозавода от базы управления хлебопродуктов поступило по ТТН № 1385 от 12 марта 200_ г. 50 мешков стандартным весом муки ржаной обойной. В качественном удостоверении имелись такие показатели влажности: при выбое – 13,5%, при отпуске – 13,6%. Масса мешка – 1 кг. При приемке комиссия обнаружила 35 мешков с разошедшейся сшивкой и с признаками их вскрытия. Масса брутто этих мешков составила 2280 кг.

Определите полновесность мешков, а также результаты приемки муки.

Задача 97. Администрация хлебозавода по представлению главного бухгалтера утвердила для использования в производстве и контроля в бухгалтерии таблицу «Изменения выхода хлеба в зависимости от влажности муки» (табл. 17).

Таблица 17. Изменения выхода хлеба в зависимости от влажности муки

Влажность муки, %	Нормы выхода для муки ржаной, %	
	сеяной	обойной
14,5 (базисная)	160,0	162,0
15,0	158,7	161,6
14,0	160,4	162,4
13,5	161,0	163,0
13,0	161,8	163,7

В соответствии с правилами установления и определения выхода хлеба установите характер нарушения, правильность утвержденных норм (базисные нормы установлены правильно) и составьте запись для включения в акт ревизии.

Задача 98. Бригаде хлебозавода на 15 июня 200_ г. было дано производственное задание выпечь 1500 буханок пшеничного формового хлеба развесом по 1,5 кг из муки первого сорта влажностью 13,1%. Норма выхода при базисной влажности муки – 141%. В соответствии с этим заданием и расчетом заведующий складом по товарной накладной отпустил бригаде следующие материалы: муки – 1600 кг, соли – 22, дрожжей – 16, масла растительного – 2, сахара – 50 кг.

Установлены следующие нормы расхода материалов: на 1 т муки соли – 1,5%, дрожжей – 1, сахара – 3% и на 1 т хлеба – 0,9 кг растительного масла.

На основании приведенных данных определите соблюдение норм затрат материалов при составлении задания и составьте запись для включения в акт ревизии.

Задача 99. Бригаде хлебозавода 20 июня 200_ г. была отпущена мука для выпечки хлеба ржаного из двух различных партий: № 27 влажностью 15% в количестве 1340 кг и № 31 влажностью 13,6% – в количестве 620 кг. При базисной влажности муки норма выхода хлеба установлена в размере 162,3%. Задание по выпуску хлеба определено в размере 3150 кг. Проверьте правильность производственного задания и составьте запись для включения в акт ревизии.

Задача 100. При проведении ревизии установлено, что 15 сентября 200_ г. на хлебозаводе была использована мука ржаная влажностью 14,6%, из которой выпечено 12600 кг хлеба. Проверьте, сколько следовало расходовать ржаной муки на выпеченный хлеб, если плановая норма его выхода составляет 156%, а муки использовано 8000 кг.

Сформулируйте запись для включения в акт комплексной ревизии.

Задача 101. При ревизии установлено, что по производственному отчету унитарного хлебопекарного предприятия 14 сентября 200_ г. израсходовано 8000 кг ржаной муки влажностью 14%. Проверьте, обеспечен ли выход хлеба, если нормативный процент его выхода установлен в размере 156%. Фактически выпечено хлеба из использованной муки 12500 кг.

Сформулируйте запись для включения в акт комплексной ревизии.

Задача 102. Проверьте правильность списания материалов на себестоимость продукции исходя из приведенных ниже данных.

Данные по ведомости расхода муки хлебозавода и на основании сменных производственных отчетов мастера цеха за март 200_ г. приведены в табл. 18.

Таблица 18. Сведения о расходе муки

Числа месяца	Номера сменных производственных отчетов	Израсходовало муки		Выпечено хлеба, кг
		влажность, %	количество, кг	
1–10	15–25	14,0	8000	12400
11–20	26–36	14,8	8050	12500
21–31	37–47	14,5	8200	12700

Проверьте выпуск готовой продукции и сделайте выводы о расходовании муки, сформулируйте запись в акт ревизии.

Задача 103. По накладной-отвесу от 14 марта 200_ г. № 48 у заведующего экспедиций значилось хлеба ржаного в горячем состоянии 4530 кг и за вычетом скидки на охлаждение в количестве 4403 кг. Определите характер нарушения и размер ущерба, составьте запись для включения в акт ревизии.

Задача 104. Результаты проверки ревизором на хлебозаводе расчета распределения скидок и надокладов за влажность муки за март приведены в табл. 19.

Таблица 19. Сведения о скидках и надокладах за влажность муки

Вид и сорт муки	Предварительное сальдо скидок и надокладов на конец месяца, р.	Остаток муки на конец месяца, р.	Процент влажности муки	Сумма, списания в дебет счета 20 «Основное производство, р.
Ржаная обойная	326 000	11356100	13,2	206000
Пшеничная первого сорта	84000	1861200	14,0	69500

На основе приведенных данных определите правильность произведенного списания скидок и надокладов в март и составьте запись для включения в акт ревизии.

Задача 105. Экспедиция хлебозавода отпускала в магазины перед обеденным перерывом не полностью остывший хлеб. Данные, установленные ревизором по документам, приведены в табл. 20.

Таблица 20. Сведения о движении хлеба

Дата	Время отпуска	Кому отпущено	Наименование хлеба	Количество хлеба, кг	Количество за вычетом скидки на охлаждение, кг	Время выемки хлеба
11 марта 200_ г.	11 ⁴⁰	Магазин № 1	Ржаной	1240	1205,3	11 ⁴⁰
12 марта 200_ г.	12 ¹⁰	Магазин № 1	Ржаной	1210	1176,1	11 ⁴⁵

После продажи хлеба комиссией торговой инспекции был составлен акт, в котором указывалось, что продажа хлеба 11 и 12 марта 200_ г. начиналась сразу после его приемки и закончилась 11 марта – через 45 мин и 12 марта – через 40 мин. Остатка хлеба в магазине не установлено.

По приведенным данным определите характер нарушения, его последствия и составьте запись для включения в акт ревизии.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 106. При ревизии операций квасильно-засоленного цеха консервного завода ревизор установил, что начальник при подготовке сырья к квашению капусты списал отходы и потери с 1 сентября по 15 декабря 200_ г. в количестве, указанном в табл. 21.

Таблица 21. Сведения о движении свежей капусты, кг

Вид сырья	Отпущено в производство	Отходы	Заложено в чаны
Капуста свежая	36 500	3500	33000
Соль	600	20	580
Морковь свежая	1 250	250	1000
Итого	38350	3770	34580
Потери от ферментации			4940
Оприходовано квашеной капусты			29640

С 1 сентября 200_ г. отпущено квашеной капусты 1840 кг, на 15 декабря 200_ г. фактический остаток ее составил 27 220 кг.

Проверьте расчеты, определите результаты инвентаризации на 15 декабря 200_ г., составьте частный акт и сформулируйте запись в общий акт ревизии.

Задача 107. После засолки огурцов в квасильно-засоленном цехе консервного завода был составлен акт, в котором указаны следующие данные: за период с 1 по 15 сентября 200_ г. засолено 45500 кг огурцов, при этом израсходовано соли 3210 кг, укропа – 1350, чеснока – 135 кг. По акту оприходовано соленых огурцов 42500 кг и списано естественной убыли на ферментацию 2600 кг.

Определите правильность оприходования готовой продукции и составьте частный акт. Инвентаризация с перевеской огурцов при ревизии не производилась, расхода продукции не было, а по трафарету на бочках масса нетто на 15 сентября 200_ г. составила 39900 кг.

Задача 108. При ревизии операций по сушке лука на консервном заводе ревизор установил, что все операции проводились заведующим заготовительным цехом и оформлялись с нарушением только приходными (на сырье) и расходными (на готовую продукцию) документами. По ним значилось отпущенного лука на сушку 3850 кг и оприходованного сушеного лука 560 кг. Остатков сырья за заведующим заготовительным цехом не числилось. Влажность сушеного лука была определена лабораторией консервного завода в размере 14%. Определите результаты сушки лука, размер ущерба и оформите частный акт.

Задача 109. Ревизор установил, что заведующим складом плодоконсервного завода в декабре списана естественная убыль свежих огурцов в количестве 17336 кг. Такое списание было произведено на основании данных табл. 22.

Таблица 22. Сведения о естественной убыли свежих огурцов

Месяцы	Содержание операций по документам, кг		Исчисленная естественная убыль от оборота за сезон		
	приход	расход	оборот, кг	процент	естественная убыль, кг
Июль	76005	76165			
Август	568845	607442			
Сентябрь	485203	434110			
Всего	1130053	1112717	1130053	2,0	22601

Норма естественной убыли установлена в размере 0,8%. На 1 октября 200_ г. остатка огурцов не установлено. В цехе, где производилось консервирование огурцов, за этот же период установлена экономия 9185 кг свежих огурцов. Цена 1 кг огурцов – 1200 р.

Проверьте расчет на списание естественной убыли и определите размер ущерба. На основе анализа результатов ревизии по складу установите, какое влияние они могли оказать на работу цеха по консервированию огурцов, имея в виду, что заведующий складом представлял в сентябре директору завода докладную записку о том, что в цех консервирования отправлялись огурцы на переработку в его отсутствие без документов. Сформулируйте запись для включения в общий акт ревизии.

Задача 110. При ревизии консервного завода ревизор составил ведомость списания боя стеклобанок в процессе производства за период с 20 января по 1 сентября текущего года (табл. 23).

Таблица 23. Сведения о бое стеклобанок

Стекланные банки емкостью, л	Количество списанных банок, шт.	Масса одной банки, г	Масса банок, кг
0,5	3115	270	841
1	7780	430	3345
3	2925	1040	3042

Определите количество стеклобоя, которое следовало оприходовать, если цена 1 т – 2000 р., подлежит оприходованию стеклобой в размере 70% от массы разбитых банок. Сформулируйте запись для включения в акт ревизии.

Задача 111. Ревизор располагает данными о нормах расходования сырья при производстве мясных консервов в цехе консервного завода за период с 1 августа по 15 октября 200_ г. (табл. 24).

Таблица 24. Сведения о нормах расходования сырья

Наименование готовой продукции	Выработано готовой продукции, банок	Расходование сырья			
		наименование сырья	цена за кг, р.	норма на одну банку, г	фактически расходовано, кг
Тушенка говяжья на жире-сырце, расфасованная в банки емкостью 0,5 л	7450	Мясо (говядина II категории)	3580	440	3630
		Жир-сырец	1050	52	(не расходовалось)
Тушенка говяжья на жире топленом, расфасованная в банки емкостью 0,5л	15350	Мясо (говядина II категории)	3580	440	7080
		Жир топленый	1070	52	400

Заведующий цехом объяснил, что замену жиров мясом он производил ввиду перебоев в поступлении жиров.

Определите результат замены жиров мясом и размер причиненного ущерба. Составьте частный акт и запись для включения в сводный акт ревизии.

Задача 112. В отчетном месяце организация произвела капитальный ремонт административного здания. Для проведения ремонта со склада строительных материалов отпущены по документам следующие материалы: кирпич на сумму 260 тыс. р.; блоки силикатные на сумму 629 тыс. р.; столярные изделия на сумму 875 тыс. р.; раствор на сумму 660 тыс. р. Подрядной организацией установлены стеклопакеты стоимостью 850 тыс. р. (НДС – 153 тыс. р.). Начислены амортизация основных средств, использованных при ремонте (первоначальная стоимость – 1 млн 870 тыс. р., годовая норма амортизации – 12%), и заработная плата рабочим в сумме 470 тыс. р. Произведено начисление налогов и отчислений на заработную плату (по ставкам, действующим на текущий период времени).

Отразите бухгалтерскими проводками затраты по капитальному ремонту административного здания и спишите их за счет резервного фонда в связи с окончанием работ и их приемкой комиссией в полной сумме.

Изложите методику ревизии и аудита операций вспомогательного производства организации. Укажите, какие факты нарушений могут быть выявлены при проверке операций вспомогательного производства.

Задача 113. В отчетном месяце затраты организации составили:

- расходы по электроэнергии – 520 тыс. р. (НДС – 93600 р.);
- расходы по теплоснабжению – 645 тыс. р. (НДС – 116100 р.);
- начислены проценты банку за краткосрочный кредит, полученный на приобретение оборотных активов, – 65000;
- начислен платеж по страхованию имущества организации – 55000. р.;
- начислена арендная плата за аренду легкового автомобиля – 38000 р. (НДС – 6840 р.);
- списано топливо, израсходованное за месяц (пробег автомобиля составил за месяц 2100 км, норма расхода топлива – 1 л на 100 км, цена 1 л топлива без налогов – 2100 р.);
- начислена амортизация объектов основных средств в сумме 240 тыс. р.;
- расходы по командировке директора организации в пределах нормативов – 120 тыс. р.;
- начислена заработная плата администрации организации по окладам – 1320 тыс. р.;
- начислена премия администрации за производственные показатели – 400 тыс. р.;
- начислены налоги и отчисления на заработную плату (по ставкам, существующим на текущий период времени).

Отразите проводками общехозяйственные затраты организации за месяц и спишите их на себестоимость продукции, если известно, что заработная плата производственных рабочих по продукции А составила 10 млн р., по продукции Б – 20 млн р.

Изложите методику ревизии и аудита общехозяйственных и общепроизводственных расходов промышленной организации. Укажите, какие нарушения могут быть выявлены ревизором или аудитором при проверке общехозяйственных и общепроизводственных расходов.

Задача 114. При проведении ревизии выявлено, что на кирпичную кладку стены бухгалтерией списаны следующие строительные материалы: кирпич – 5000 шт.; известь – 500 кг; цемент – 800 кг.

По данным контрольного обмера установлено, что длина стены составляет 6 м, высота – 5 и толщина – 0,5 м. В стене имеется два проема размером 2 х 0,5 х 0,5 м.

Проверьте правильность списания строительных материалов и сделайте выводы, внесите предложения по использованию материалов, если в соответствии с нормами на 1 м³ кладки стены расходуется 400 шт. кирпича и 0,3 м³ цементно-известкового раствора.

Для изготовления 1 м³ цементно-известкового раствора расходуется 127 кг извести и 180 кг цемента.

Тема 18. Ревизия (аудит) учета выпуска и реализации готовой продукции (товаров, работ и услуг)

Вопросы для обсуждения

1. Задачи и информационное обеспечение ревизии и аудита учета выпуска, отгрузки и реализации продукции в организации пищевой промышленности.

2. Методики проверок правильности оценки и отражения в учете продукции на складе и в бухгалтерии организации пищевой промышленности.

3. Методики проверки правильности оформления документов на выпуск продукции, ее отпуска непосредственно со склада, достоверности цен на отгруженные ценности, по реализации продукции при оплате счетов в соответствии с учетной политикой организации пищевой промышленности.

4. Методика проверки обоснованности отнесения затрат к коммерческим расходам, правильности их учета и распределения.

5. Методика проверки правильности определения и отражения в учете налогов и других обязательных платежей, исчисляемых от выручки от реализации продукции.

6. Методики проверок соответствия данных синтетического и аналитического учета отгрузки и реализации продукции, правильности бухгалтерских записей в учетных регистрах, тождественности взаимосвязанных показателей в учете.

7. Документальное оформление результатов ревизии и аудита учета выпуска и реализации продукции в организации пищевой промышленности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Каковы задачи и источники информационного обеспечения проверки операций по учету выпуска и реализации готовой продукции?

2. Изложите методику проверки правильности оценки и отражения в учете готовой продукции на складе и в бухгалтерии организации.

3. Изложите методику проверки достоверности заключенных договоров на реализацию готовой продукции и реальности их выполнения.

4. Раскройте методику проверки достоверности документов на отгрузку продукции и ее отпуска непосредственно со склада.

5. Изложите методику проверки правильности отражения в учете реализации продукции по факту отгрузки.

6. Изложите методику проверки правильности отражения в учете реализации продукции по факту поступления денег на счета в банке.

7. Как проверяется достоверность отражения в учете коммерческих расходов, относящихся к отгруженной и реализованной продукции и к продукции, оставшейся в остатке на складе?

8. Изложите методику проверки выявления и списания результатов от реализации продукции.

9. Как документально оформляются выявленные факты нарушений при ревизии и аудите учета отгрузки и реализации готовой продукции?

10. Как документально оформляются результаты ревизии и аудита учета отгрузки и реализации готовой продукции?

Задачи

Задача 115. Определите результаты инвентаризации и отразите их в учете по складу готовой продукции мебельной фабрики по состоянию на 10 июня 200_ г.

Данные сличительной ведомости приведены в табл. 25.

Таблица 25. Сличительная ведомость результатов инвентаризации

Виды продукции	Цена, р.	По учетным данным		Фактически в наличии	
		количество, шт.	сумма, р.	количество, шт.	сумма, р.
1. Стул полумягкий	78000	15	1170000	–	–
2. Стул полумягкий	87000	–	–	15	1305000
3. Стол компьютерный	520000	4	2080000	–	–
4. Стол компьютерный	500000	–	–	4	2000000
5. Табуретка	52000	4	208000	4	208000

По решению руководителя разрешено перекрытие недостачи излишками. Сумма выявленной недостачи была отнесена на виновное лицо.

Задача 116. Мебельная фабрика «Заря» продает кухонные гарнитуры собственного изготовления со своего склада. Себестоимость единицы продукции – 900 тыс. р. В отчетном месяце организация на основании заключенного договора передала покупателю по товарно-транспортной накладной 3 гарнитура. Отпускная цена за один гарнитур без НДС – 1 600 тыс. р., сумма НДС – 288 тыс. р. Условия оплаты – 100%-ная предварительная оплата. Начислено транспортной организации за доставку гарнитуров покупателю 27800 р., сумма НДС – 5004 р. Командировочные расходы, начисленные работнику за сопровождение груза, составили 80900 р.

Учетной политикой организации установлен метод признания выручки по мере оплаты отгруженной продукции покупателю.

Отразите на счетах бухгалтерского учета проводками реализацию продукции с начислением налогов в бюджет от суммы выручки, определите и отразите финансовый результат от реализации продукции. Изложите методики ревизии и аудита учета реализации применительно к этой задаче.

Задача 117. Мебельная фабрика со своего склада продает продукцию собственного производства. Себестоимость отпущенной продукции – 1 600 тыс. р., стоимость по отпускной цене без НДС – 378 тыс. р.

Продукция передана покупателю по товарно-транспортной накладной. Учетной политикой организации установлен метод признания выручки по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Отразите на счетах бухгалтерского учета проводками реализацию продукции с начислением налогов в бюджет от суммы выручки, определите и отразите финансовый результат от реализации продукции. Изложите методики ревизии и аудита учета реализации применительно к этой задаче.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 118. Организация продает строительные материалы, приобретенные ранее для собственных нужд, со своего склада (облицовочную плитку). Стоимость приобретенной плитки по документу поставщика – 42 тыс. р. за м² (без НДС). В отчетном месяце на основании договора организация реализовала 100 м² плитки. Отпускная цена 1 м² без НДС – 48 тыс. р., ставка НДС – 18%.

Учетной политикой организации установлен метод признания выручки по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Организация-покупатель нарушила условия договора и оплатила за полученную продукцию в следующем месяце сумму основного долга на 15 дней позже срока, установленного в договоре. В связи с этим покупатель перечислил на расчетный счет строительной организации сумму штрафа в размере 0,6% от суммы долга за каждый день просрочки платежа.

Отразите на счетах бухгалтерского учета реализацию облицовочной плитки с начислением налогов в бюджет, определите и отразите финансовый результат от реализации плитки. Изложите методики ревизии и аудита учета реализации применительно к этой задаче.

Тема 19. Ревизия (аудит) учета финансовых результатов и их использования

Вопросы для обсуждения

1. Задачи ревизии и аудита, источники их информационного обеспечения в организации пищевой промышленности. Методики проверок правильности определения на счетах бухгалтерского учета финансовых результатов, прибыли (убытков) от реализации продукции в организации пищевой промышленности.
2. Методики проверок правильности учета операционных доходов и расходов, внереализационных доходов и расходов в организации пищевой промышленности.
3. Методика проверки правильности учета доходов будущих периодов в организации пищевой промышленности.
4. Методика проверки обоснованности списания и отражения в учете убытков прошлых лет, списания долгов, убытков от стихийных бедствий, финансовых санкций.
5. Методики проверки правильности распределения прибыли и ее использования, законности создания, целевого расходования фондов и резервов организации пищевой промышленности.
6. Методики проверок соответствия синтетического и аналитического учета финансовых результатов, правильности бухгалтерских проводок и соответствия записей в учетных регистрах.
7. Методики ревизии и аудита достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности организации пищевой промышленности.
8. Документальное оформление ревизии и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности организации пищевой промышленности.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Укажите цель и задачи ревизии и аудита финансового результата по обычным видам деятельности.
2. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета операционных доходов и расходов организации?
3. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета внереализационных доходов и расходов организации?

4. Какова методика ревизии и аудита учета формирования конечного финансового результата организации?
5. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета резерва предстоящих расходов организации?
6. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета доходов будущих периодов организации?
7. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета расходов будущих периодов?
8. Каковы информационное обеспечение, методика ревизии и аудита учета налогов, уплачиваемых в бюджет из прибыли (дохода) организации.
9. Методика ревизии и аудита достоверности отчетности о финансовых результатах работы организации.
10. Методика ревизии и аудита учета прибыли, ее распределения и использования.
11. Как документально оформляются итоги ревизии и аудита финансовых результатов организации?

Задачи

- Задача 119.** В январе текущего года организацией осуществлены следующие хозяйственные операции:
- отпущена покупателю продукция собственного производства по отпускной цене с НДС на сумму 5430 тыс. р., фактическая себестоимость которой 3710 тыс. р.;
 - от покупателя поступила на расчетный счет выручка за отпущенную продукцию – 3710 тыс. р.;
 - рассчитаны платежи в бюджет из выручки и финансовый результат от реализации продукции собственного производства (суммы определить);
 - начислены доходы от сдачи имущества в аренду за январь – 940 тыс. р.;
 - поступили на расчетный счет организации доходы от сдачи имущества в аренду в сумме 940 тыс. р.;
 - начислена амортизация сданных в аренду объектов основных средств в сумме 90 тыс. р.;
 - списывается стоимость лицензии в связи с изменением законодательства по первоначальной стоимости 120 тыс. р., начисленная амортизация – 90 тыс. р.;
 - оприходованы излишки материалов, выявленные в результате проведенной инвентаризации, – 60 тыс. р.;
 - начислены дивиденды, причитающиеся к поступлению по итогам работы за прошлый год, в сумме 400 тыс. р.;
 - поступили на расчетный счет причитающиеся дивиденды в сумме 400 тыс. р.;
 - на расчетный счет поступила сумма от погашения банковского депозитного сертификата в сумме 15 млн р.;
 - списывается покупная стоимость погашенного банковского депозитного сертификата в сумме 12 млн р.;
 - начислен налог на недвижимость за I квартал в сумме 200 тыс. р.;
 - рассчитаны платежи в бюджет из прибыли (суммы определить);
 - перечислен налог на недвижимость в сумме 80 тыс. р.;
 - начислено вознаграждение работникам организации по итогам работы за прошлый год в сумме 1500 тыс. р.

Отразите на счетах бухгалтерского учета организации операции за январь и определите конечный финансовый результат работы.

Укажите, какие приемы и способы используются при проверке достоверности финансовых результатов организации и какие нарушения могут быть выявлены при этом.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 120. По решению учредителей прибыль организации, остающаяся в ее распоряжении, расходуется следующим образом:

- приобретен объект основных средств стоимостью 2800 тыс. р., в том числе НДС – 504 тыс. р.;
- начислена премия по результатам работы за прошлый год – 15 млн р.;
- начислены и выплачены дивиденды учредителям организации – 400 тыс. р. (из суммы дивидендов удержан налог на доход);
- использовано на оплату автобусной экскурсии для работников организации 120 тыс. р.;
- приобретен спортивный инвентарь, учитываемый в составе оборотных средств (счет 10) и не используемый в предпринимательской деятельности, на сумму 649 тыс. р., в том числе НДС – 99 тыс. р.;
- используется на увеличение уставного фонда сумма 3600 тыс. р.;
- приобретен подарок сотруднику к юбилею на сумму 260 тыс. р. (НДС – 46800 р.).

Отразите на счетах бухгалтерского учета операции по использованию прибыли организации. Изложите методику ревизии и аудита учета нераспределенной прибыли организации и укажите, какие приемы и способы контроля могут быть использованы при проверке.

Тема 20. Ревизия (аудит) бухгалтерской отчетности

Вопросы для обсуждения

1. Цель и задачи ревизии и аудита бухгалтерской отчетности организации.
2. Информационное и нормативное обеспечение ревизии и аудита бухгалтерской отчетности.
3. Проверка состава и правильности заполнения форм бухгалтерской отчетности, взаимосвязка показателей и своевременности представления.
4. Проверка сопоставимости показателей своевременности и достоверности исправления ошибок в бухгалтерской отчетности.
5. Проверка и подтверждение показателей бухгалтерского баланса организации (форма № 1).
6. Проверка и подтверждение показателей отчета о прибылях и убытках (форма № 2).
7. Проверка и подтверждение показателей отчета о движении источников собственных средств организации (форма № 4).
8. Проверка и подтверждение показателей приложения к балансу (форма № 5).
9. Проверка и подтверждение показателей отчета о целевом использовании полученных средств (форма № 6).
10. Оценка содержания пояснительной записки к бухгалтерской отчетности организации.
11. Особенности ревизии и аудита сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности.
12. Особенности ревизии и аудита бухгалтерской отчетности в условиях автоматизированной формы бухгалтерского учета.

Вопросы и задания для самопроверки

1. Каковы цель, задачи ревизии и аудита бухгалтерской отчетности организации?
2. Изложите методику ревизии и аудита достоверности бухгалтерского баланса организации (форма № 1).
3. Раскройте методику ревизии и аудита достоверности отчета о прибылях и убытках организации (форма № 2).
4. Изложите методику ревизии и аудита достоверности отчета о движении источников собственных средств организации (форма № 3).
5. Раскройте методику ревизии и аудита достоверности показателей отчета о движении денежных средств организации (форма № 4).
6. Изложите методику ревизии и аудита достоверности показателей приложения к балансу организации (форма № 5).
7. Раскройте методику ревизии и аудита достоверности показателей отчета о целевом использовании полученных средств организации (форма № 6).
8. Назовите особенности ревизии и аудита сводной (консолидированной) бухгалтерской отчетности.
9. Раскройте содержание пояснительной записки к бухгалтерской отчетности организации.
10. Назовите особенности ревизии и аудита бухгалтерской отчетности организации в условиях автоматизированной формы бухгалтерского учета.

Задачи

Задача 121. По данным бухгалтерского баланса (форма № 1) проверьте достоверность его показателей и взаимосвязку с другими формами бухгалтерской отчетности. Сделайте выводы.

Задача 122. По данным формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» проверьте достоверность его показателей и увязку с другими формами бухгалтерской отчетности. Сделайте выводы.

Управляемая самостоятельная работа студентов

Задача 123. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Цели и общие принципы аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 124. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Первичный аудит начальных и сравнительных показателей бухгалтерской отчетности», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 125. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Прочая информация в документах, содержащих проверенную бухгалтерскую отчетность», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 126. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Проверка прогнозной финансовой информации», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 127. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 128. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 129. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

Задача 130. Составьте конспект содержания правила аудиторской деятельности «Учет экологических вопросов при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденного Министерством финансов Республики Беларусь.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

- Аренс, Э. А.** Аудит / Э. А. Аренс, Дж. К. Лоббек ; пер. с англ. М. А. Терехова. – М. : Финансы и статистика, 1995.
- Аудит : учеб. для вузов / В. И. Подольский и др. ; под общ. ред. В. И. Подольского.** – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2000.
- Додж, Р.** Краткое руководство по стандартам и нормам аудита / Р. Додж. – М. : Финансы и статистика : ЮНИТИ, 1992.
- Дробышевский, Н. П.** Ревизия и аудит / Н. П. Дробышевский. – Минск : БГЭУ, 2004.
- Дробышевский, Н. П.** Аудит в строительстве : справочное пособие / Н. П. Дробышевский [и др.]. – Минск : Мисанта, 1999.
- Инструкция** об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторскими индивидуальными предпринимателями : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 24 мая 2005 г. № 65 // Нац. экон. газ. – 2005. – № 45. – С. 19–20.
- Инструкция** о порядке ведения кассовых операций и расчетов наличными денежными средствами в белорусских рублях на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 17 янв. 2008 г. № 4 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 32. – С. 156–173.
- Инструкция** о порядке ведения кассовых операций в наличной иностранной валюте на территории Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Нац. банка Респ. Беларусь от 28 июня 2007 г. № 98 (в ред. постановления Нац. банка Респ. Беларусь от 13 февр. 2008 г. № 24) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 55. – С. 160–175
- Инструкция** о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 12 апр. 2000 г. № 35 (в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 29 февр. 2008 г. № 29) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 68. – С. 107–111.
- Инструкция** о порядке организации и проведения финансово-хозяйственной деятельности в организациях, предприятиях и учреждениях потребительской кооперации Республики Беларусь : утв. постановлением Правления Белкоопсоюза от 12 апр. 2002 г. № 177. – Минск : Белкоопсоюз. – 2002.
- Инструкция** по инвентаризации активов и обязательств и признанию утратившим силу нормативного правового акта Министерства финансов Респ. Беларусь: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 16. – С. 89–121.
- Об аудиторской деятельности :** Закон Респ. Беларусь от 18 дек. 2002 г. № 164-3 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003 – № 2. – С. 17–25.
- Об установлении** норм оплаты командировочных расходов при служебных командировках за границу : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 янв. 2001 г. № 7 (с изм. и доп.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2001. – № 21. – С. 75–80.
- О дополнительных мерах** по регулированию экономических отношений : Указ Президента Респ. Беларусь от 16 янв. 2002 г. № 40 // Нац. экон. газ. – 2002 – № 5. – С. 2–4.
- О мерах** по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 фев. 2004 г. № 68 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 26. – С. 27–28.
- О некоторых мерах** по совершенствованию координации деятельности контролирующих органов Республики Беларусь и порядка применения ими экономических санкций : Указ Президента Респ. Беларусь от 6 дек. 2001 г. № 722 // Нац. экон. газ. (Информбанк) – 2001. – № 96. – С. 2–6.

О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 фев. 2004 г. № 67 // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 26. – С. 26–27.

Панкова, С. В. Международные стандарты аудита / С. В. Панкова. – М. : Экономика, 2004.

Перечень требований и определений, используемых в правилах аудиторской деятельности : одобрен методическим советом по аудиторской деятельности М-ва финансов Респ. Беларусь 28 марта 2002 г. // Нац. экон. газ. – 2002. – № 40. – С. 23–29.

Положение о ведомственном контроле за финансово-хозяйственной деятельностью организаций : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 9 января 2001 г. № 221 (в ред. постановления Совета Министров от 1 июня 2007 г. № 736) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 136. – С. 22–23.

Положение о порядке направления в служебные командировки за границу : Указ Президента Респ. Беларусь от 13 июня 2005 г. № 274 (в ред. указов Президента Респ. Беларусь от 17 сент. 2007 г. № 431, от 13 декаб. 2007 г. № 630) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2005. – № 94. – С. 16–22.

Порядок организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций : утв. Указом Президента Респ. Беларусь от 15 нояб. 1999 г. № 673 // Нац. экон. газ. – 2001. – № 96. – С. 2–6. (изм. и доп.).

Правила о ведении юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями книги учета проверок (ревизий) : утв. постановлением Совета Министров Респ. Беларусь от 22 февр. 2001 г. № 248 // Гл. бухгалтер. – 2001. – № 12. – С. 22–23.

Пупко, Г. М. Ревизия и аудит / Г. М. Пупко. – Минск : Мисанта, 2005.

Хмельницкий, В. А. Ревизия и аудит / В. А. Хмельницкий. – Минск : Кн. Дом, 2005. – 480 с.

Шиманский, К. А. Организация учета и аудита в условиях электронной обработки данных. – Минск : БГЭУ, 1995.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение 1

Примерная форма безусловно положительного аудиторского заключения (документ, представляемый для внешних пользователей)

Заключение

_____ (наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

_____ (наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____ от «__» _____ 200__ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь сроком действия с «__» _____ 200__ г. по «__» _____ 200__ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 200__ г. выдано _____.

(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____.

(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилия, имя, отчество аудиторов, их квалификационные аттестаты, номер, дата выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за _____ год.
(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____.

(наименование субъекта)

(наименования нормативно-правовых актов)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет _____.

(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____.

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов _____

_____ по состоянию на 1 января _____ года, исходя

(наименование субъекта)

из _____.

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель)

Аудитор

Печать аудиторской организации

**Примерная форма
условно положительного аудиторского заключения**

Заключение

(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального предпринимателя)

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____ от «__» _____ 200_ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь, сроком действия с «__» _____ 200_ г. по «__» _____ 200_ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 200_ г. выдано

(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилии, имена, отчества аудиторов, их квалификационные аттестаты, номера, даты выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за год.
(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____
(наименование субъекта)

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет _____
(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность с поправками, подлежащими отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности за _____ год, достоверна, т. е. подготовлена таким образом, чтобы обеспечить во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов _____ по состоянию на

(наименование субъекта)

1 января _____ года, исходя из

(наименование нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель) _____
(подпись) (ФИО)

Аудитор _____
(подпись) (ФИО)

Печать аудиторской организации

**Примерная форма
отрицательного аудиторского заключения**

Заключение

(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____ телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____ от «__» _____ 200__ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь, сроком действия с «__» _____ 200__ г. по «__» _____ 200__ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 200__ г. выдано _____.

(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____.
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилии, имена, отчества аудиторов, их квалификационные аттестаты, номера, даты выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за год.
(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____
(наименование субъекта)

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет _____.
Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности

(наименование субъекта)

во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____.

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит дает достаточные основания для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности.

4. По нашему мнению, бухгалтерская (финансовая) отчетность недостоверна, т.е. подготовлена так, что не обеспечивает во всех существенных отношениях отражение активов и пассивов _____
(наименование субъекта)

по состоянию на 1 января _____ финансовых результатов деятельности за _____ г., исходя из _____.

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель) _____

(подпись)

(ФИО)

Аудитор _____

(подпись)

(ФИО)

Печать аудиторской организации

**Примерная форма аудиторского заключения с отказом
от выражения мнения о достоверности бухгалтерской
(финансовой) отчетности**

Заключение

(наименование аудиторской организации или ФИО аудитора – индивидуального
предпринимателя)

о бухгалтерской (финансовой) отчетности

(наименование субъекта хозяйствования – заказчика аудиторских услуг)

Юридический адрес аудиторской организации (место жительства аудитора – индивидуального предпринимателя) _____, телефон _____.

Лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____
от «__» _____ 200__ г., выданная Министерством финансов Республики Беларусь, сроком действия
с «__» _____ 200__ г. по «__» _____ 200__ г.

Свидетельство о государственной регистрации № _____ от «__» _____ 200__ г. выдано

(наименование органа, выдавшего свидетельство)

Расчетный счет № _____ в _____
(наименование банка, в котором открыт расчетный счет)

В аудите принимали участие аудиторы: фамилии, имена, отчества аудиторов, их квалификационные аттестаты, номера, даты выдачи и наименование органа, их выдавшего.

1. Нами проведен аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности _____ за год.
(наименование субъекта)

Данная отчетность подготовлена

_____ исходя из _____
(наименование субъекта)

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет)

2. Ответственность за подготовку данной отчетности несет _____.
(наименование субъекта)

Наша обязанность заключается в том, чтобы высказать мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности на основе проведенного аудита.

3. Мы проводили аудит в соответствии с _____

(наименования нормативно-правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность)

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит включал проверку на выборочной основе (или сплошным способом) подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Мы полагаем, что проведенный аудит не дает достаточных оснований для того, чтобы высказать мнение о достоверности данной отчетности, в связи с чем мы не в состоянии выразить и не выражаем мнение о бухгалтерской (финансовой) отчетности _____
(наименование субъекта)

за _____ год.

Руководитель аудиторской
организации (аудитор –
индивидуальный предприниматель) _____

(подпись)

(ФИО)

Аудитор

(подпись)

(ФИО)

Печать аудиторской организации

**АКТ
инвентаризации наличных денежных средств
№ _____**

Коды

Наименование организации _____	Форма 12-инв по ОКУД _____	
Подразделение организации _____	по ОКЮЛП _____	
Основание для проведения инвентаризации: _____	Дата _____	
приказ, постановление, распоряжение _____	Номер _____	
(ненужное зачеркнуть)	Дата начала инвентаризации _____	
	Дата окончания инвентаризации _____	

РАСПИСКА

К началу проведения инвентаризации все расходные и приходные документы на наличные деньги сданы в бухгалтерию и все наличные деньги и другие ценности, поступившие под мою ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

Материально ответственное лицо:

(должность) (подпись) (ФИО)

На основании приказа (распоряжения) от «__» _____ г.
№ _____ проведена инвентаризация наличных денег и других ценностей по состоянию на
«__» _____ 200__ г.

При инвентаризации установлено следующее:

1. _____ р.
2. _____ р.
Итого фактическое наличие _____ р.

(прописью)

По учетным данным:

1. _____ р.
(прописью)
2. _____ р.
(прописью)

Результаты инвентаризации: излишек _____ р.
недостача _____ р.

Последние номера кассовых ордеров:
приходного № _____, расходного № _____.

Председатель комиссии

(должность) (подпись) (ФИО)

Члены комиссии:

(должность) (подпись) (ФИО)

(должность) (подпись) (ФИО)

(должность) (подпись) (ФИО)

Подтверждаю, что наличные деньги и другие ценности, перечисленные в акте, находятся на моем ответственном хранении.

Материально ответственное лицо:

(должность) (подпись) (ФИО)

Объяснение причин излишков или недостач

Материально ответственное лицо:

(должность) (подпись) (ФИО)

Решение руководителя организации

(должность) (подпись) (ФИО)

«__» _____ г.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Тематический план по курсу «Ревизия и аудит» для студентов дневной формы обучения специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» специализации «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в банках» и «Бухгалтерский учет, анализ и аудит в промышленности»	4
Вопросы для обсуждения, вопросы и задания для самопроверки, задачи для управляемой самостоятельной работы студентов.....	6
Тема 1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях. Предмет и методическое обеспечение контроля	6
Тема 2. Организация проведения контрольно-ревизионной работы.....	7
Тема 3. Проведение контрольно-ревизионной работы	12
Тема 4. Сущность, содержание и классификация аудита.....	16
Тема 5. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь, ее содержание и регулирование	18
Тема 6. Подготовка и планирование аудиторской проверки	20
Тема 7. Технология проведения аудиторской проверки.....	31
Тема 8. Аудиторское заключение и отчетность аудиторских организаций.....	33
Тема 9. Ревизия (аудит) организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Ревизия (аудит) учредительных документов и формирования уставного фонда	35
Тема 10. Ревизия (аудит) кассовых операций и операций по счетам в банке.....	38
Тема 11. Ревизия (аудит) вложений во внеоборотные активы и операции с основными средствами. Ревизия (аудит) нематериальных активов	42
Тема 12. Ревизия (аудит) сохранности и учета материально-производственных запасов	45
Тема 13. Ревизия (аудит) учета финансовых вложений.....	49
Тема 14. Ревизия (аудит) расчетных операций.....	51
Тема 15. Ревизия (аудит) расчетов с персоналом по оплате труда	54
Тема 16. Ревизия (аудит) учета расчетов по кредитам, займам и целевому финансированию	59
Тема 17. Ревизия (аудит) затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции (товаров, работ, услуг).....	61
Тема 18. Ревизия (аудит) учета выпуска и реализации готовой продукции (товаров, работ и услуг)	70
Тема 19. Ревизия (аудит) учета финансовых результатов и их использования.....	74
Тема 20. Ревизия (аудит) бухгалтерской отчетности	77
Список рекомендуемой литературы	81
Приложения	84

Учебное издание

РЕВИЗИЯ И АУДИТ

**Практикум
для аудиторной и управляемой
самостоятельной работы студентов
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит» специализации 1-25 01 08 05 «Бухгалтерский учет,
анализ и аудит в промышленности» и слушателей
специального факультета по переподготовке кадров
ОСП «Институт повышения квалификации
и переподготовки кадров Белкоопсоюза»**

Автор-составитель **Евдокимович** Владимир Иванович

Редактор Е. Г. Привалова
Технический редактор Н. Н. Короедова
Компьютерная верстка Е. А. Шведова

Подписано в печать 19.09.08. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 5,58. Уч.-изд. л. 6,0. Тираж 220 экз.
Заказ №

Учреждение образования «Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0056814 от 02.03.2004 г.

Отпечатано в учреждении образования «Белорусский торгово-
экономический университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.