

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра банковского дела, анализа и аудита

РЕВИЗИЯ И АУДИТ

Практикум

**для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальностей 1-26 02 03 «Маркетинг»,
1-25 01 04 «Финансы и кредит»,
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»,
1-25 01 10 «Коммерческая деятельность»**

УДК 657
ББК 65.052.8
Р 32

Автор-составитель С. А. Данилкова, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: Е. Н. Романовская, председатель ревизионной комиссии Гомельского облпотребсоюза;
Т. А. Езерская, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и финансового менеджмента в отраслях народного хозяйства Белорусского торгово-экономического университета потребительской кооперации

Рекомендован научно-методическим советом учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации». Протокол № 2 от 11 декабря 2007 г.

Ревизия и аудит : практикум для аудиторной и самостоятельной работы студентов специальностей 1-26 02 03 «Маркетинг», 1-25 01 04 «Финансы и кредит», 1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии», 1-25 01 10 «Коммерческая деятельность» / авт.-сост. С. А. Данилкова. – Гомель : учреждение образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации», 2008. – 40 с.
ISBN 978-985-461-612-4

УДК 657
ББК 65.052.8

ISBN 978-985-461-612-4

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

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Современные условия хозяйствования требуют совершенствования организации и методики проведения ревизии и аудита деятельности субъектов хозяйствования, так как в ходе ревизии важно установить, обеспечивается ли соблюдение законодательства и других нормативно-правовых актов Республики Беларусь; выявить факторы и условия, которые отрицательно сказываются на выполнении принятых решений и эффективном функционировании.

Ревизия и аудит позволяют установить достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности, ее полноту, реальность, обоснованность и своевременность; помогают корректировать деятельность организаций и предприятий по обоснованному их развитию; способствуют укреплению законодательной, исполнительной и договорной дисциплины. При этом используются различные рычаги воздействия с целью обеспечения платежеспособности, ликвидности, финансовой устойчивости субъекта предпринимательской деятельности.

Контрольно-ревизионные и аудиторские службы способствуют уменьшению количества негативных фактов на объектах проверки, поддерживают устойчивую работу субъектов, предупреждают возникновение рисков, правонарушений и действий.

Реализация концепции развития контрольной деятельности в Республике Беларусь позволяет реализовать позитивные тенденции на сегментах рынка, внедрить международные стандарты аудита, повысить качество работы контрольных органов.

В практикуме раскрываются принципы и методики ревизии и аудита активов и пассивов, а также порядок использования экономической информации для принятия решений.

ПРИМЕРНЫЙ ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН

Тема	Количество часов			Самостоятельная работа студентов
	всего	в том числе		
		лекций	практических занятий	
1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля в современных условиях. Предмет и методическое обеспечение контроля	4	2	2	2
2. Организация и проведение контрольно-ревизионной работы	4	2	2	2
3. Сущность и классификация аудита. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: ее содержание и регулирование	4	2	2	2
4. Подготовка, планирование и технология проведения аудиторской проверки	4	2	2	2
5. Аудиторское заключение и отчетность аудиторских организаций	4	2	2	2
6. Ревизия (аудит) организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Ревизия (аудит) учредительных документов и формирования уставного фонда	2	2	–	2
7. Ревизия (аудит) кассовых операций и операций по счетам в банках	4	2	2	2
8. Ревизия (аудит) вложений во внеоборотные активы и операций с основными средствами. Ревизия (аудит) нематериальных активов	4	2	2	2
9. Ревизия (аудит) учета финансовых результатов и их использования. Ревизия (аудит) бухгалтерской отчетности	4	2	2	2
Итого	34	18	16	18

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ЗАДАЧИ, ТЕМЫ РЕФЕРАТОВ

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

План

1. Понятие контроля в широком смысле слова.
2. Необходимость финансово-хозяйственного контроля, его сущность и значение.
3. Становление и развитие финансово-хозяйственного контроля.
4. Задачи и субъекты финансово-хозяйственного контроля.
5. Виды и формы контроля.

Вопросы для самоконтроля

1. Что подразумевается под контролем в широком смысле слова?
2. Дайте определение понятию «финансово-хозяйственный контроль».
3. В чем заключается необходимость финансово-хозяйственного контроля?
4. В чем заключается сущность и значение финансово-хозяйственного контроля?
5. Каковы основные этапы становления и развития контроля?
6. Каково место и роль контроля в управлении субъектом хозяйствования?
7. В чем заключается сущность контроля как самостоятельной функции управления организацией?
8. Что понимается под предметом любой науки в общем и контроля в частности?
9. Каковы основные тенденции развития финансово-хозяйственного контроля?
10. Какие задачи стоят перед финансово-хозяйственным контролем?
11. Что относят к субъектам финансово-хозяйственного контроля?
12. По каким признакам классифицируются виды контроля?
13. Дайте определение понятию «государственный контроль».
14. Дайте определение понятию «ведомственный контроль».
15. Дайте определение понятию «независимый аудиторский контроль».
16. В чем заключается сущность общественного контроля?
17. Существует ли взаимосвязь между различными видами контроля?
18. Какие формы контроля существуют?
19. Охарактеризуйте известные формы контроля.
20. Какие органы осуществляют контроль в Республике Беларусь?
21. Какие нормативно-правовые акты регулируют деятельность контрольных органов Республики Беларусь?
22. Какова структура контролирующих органов?
23. Каковы основные цели и задачи Комитета государственного контроля Республики Беларусь?
24. Каковы основные цели и задачи Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?
25. Каковы основные цели и задачи Национального банка Республики Беларусь?
26. Каковы основные цели и задачи Государственного таможенного комитета Республики Беларусь?
27. Каковы основные цели и задачи министерств и ведомств Республики Беларусь?
28. В чем заключаются отличия организационной структуры контроля Республики Беларусь, Российской Федерации, Украины и других стран СНГ.
29. Каков зарубежный опыт организации контроля?
30. Каковы перспективы развития органов контроля в Республике Беларусь? Обоснуйте ответ.
31. В чем заключается отличие организационной структуры контроля в Республике Беларусь по сравнению со странами дальнего зарубежья?
32. Какие положительные стороны организации контроля за рубежом следует перенять Республике Беларусь?
33. Насколько эффективна система органов контроля Республики Беларусь? Обоснуйте ответ.
34. Какую организационную структуру контроля Вы могли бы предложить и почему?

Темы рефератов

1. История становления и развития контроля.
2. Этапы развития контроля в Республике Беларусь.
3. Контроль как самостоятельная функция управления.
4. Экономическая сущность контроля.
5. Контроль и его роль в экономике Республики Беларусь.
6. Развитие форм контроля в Республике Беларусь.
7. Организация контроля в Республике Беларусь.

8. Правовое регулирование контроля в Республике Беларусь.
9. Органы контроля Республики Беларусь: их структура и функции.
10. Зарубежный опыт организации контроля.
11. Система органов контроля в странах независимых государств (на примере конкретной страны).
12. Система органов контроля в странах с развитой рыночной экономикой.
13. Основные органы контроля в Республике Беларусь.
14. Проблемы взаимодействия различных органов контроля и пути их решения.
15. Перспективы развития организационной структуры контроля в Республике Беларусь.
16. Сравнительная характеристика организации контроля в Республике Беларусь и Российской Федерации.
17. Органы контроля Союза Беларуси и России.

Тема 2. Организация и проведение контрольно-ревизионной работы

План

1. Организация проведения ревизий и проверок.
2. Планирование ревизионной работы.
3. Подготовка к проведению ревизии.
4. Проведение ревизии. Организация работы на месте ревизии.
5. Систематизация и анализ материалов ревизии.
6. Реализация материалов ревизии. Контроль за устранением выявленных недостатков и нарушений.
7. Содержание отчета о контрольно-ревизионной работе (форма № 2-ревизия) и его значение.
8. Особенности проведения проверок по требованию судебно-следственных органов.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие существуют виды проверок?
2. Какие существуют этапы ревизии?
3. Какие работы выполняются на этапе планирования ревизий и проверок?
4. Какие виды планов составляются при контрольно-ревизионной деятельности?
5. Какая информация отражается в планах контрольно-ревизионной работы?
6. Кто утверждает планы контрольно-ревизионной работы?
7. Какие работы проводятся на подготовительном этапе ревизии?
8. Кто разрабатывает программу проведения ревизии?
9. Какая информация отражается в программе ревизии?
10. Для чего выдается задание на проведение ревизии?
11. Какие сведения указываются в задании на проведение ревизии?
12. Какие требования предъявляются к работникам, осуществляющим финансово-хозяйственный контроль?
13. Какими профессиональными качествами должны обладать специалисты, осуществляющие контрольные мероприятия?
14. Какими моральными качествами должны обладать работники, осуществляющие контроль?
15. Какими правами обладают работники, осуществляющие контроль?
16. Какие обязанности возлагаются на работников, осуществляющих контроль?
17. Какую ответственность и за что несут работники, осуществляющие контроль?
18. Какими качествами должен обладать специалист, осуществляющий контроль?
19. Каковы первоочередные действия ревизора на объекте ревизии?
20. Какие документы следует предъявить администрации организации для проведения контрольно-ревизионной работы?
21. В чем заключается сущность систематизации материалов ревизии?
22. Какие документы составляются на этапе систематизации материалов ревизии?
23. Каково содержание акта ревизии?
24. С какой целью проводится анализ материалов ревизии?
25. Кто анализирует материалы ревизии?
26. Какие документы прилагаются к акту ревизии?
27. В какой срок предоставляется акт ревизии?
28. Кто подписывает акт ревизии?
29. Кто осуществляет контроль за устранением выявленных недостатков и нарушений?
30. Каким образом происходит рассмотрение материалов ревизии в вышестоящих организациях?
31. Кто составляет отчет о контрольно-ревизионной работе (форма № 2-ревизия)?
32. С какой целью составляется отчет о контрольно-ревизионной работе?
33. Как часто составляется отчет о контрольно-ревизионной работе?
34. Какая информация отражается в отчете о контрольно-ревизионной работе?

35. Какая информация отражается в книге учета проверок и ревизий?
 36. В чем заключаются особенности проведения проверок по требованию судебно-следственных органов?
 37. С какой целью необходимо использовать приемы контроля в ходе проведения проверок и ревизий?
 38. Какие приемы контроля существуют?
 39. Какие существуют приемы документального контроля?
 40. Какие приемы фактического контроля существуют?
 41. В чем заключается последовательность использования приемов контроля?
 42. Каким образом оформляются результаты проверок?

Задачи

Задача 1. Составьте план проведения ревизий на основании данных контрольно-ревизионной службы Гомельского облпотребсоюза по нижеприведенной форме.

Утверждено
 «__» _____ 200__ г.

План проведения ревизий в следующем году

(наименование организации)

Наименование организаций, подлежащих ревизии, проверке	Когда проводилась последняя ревизия	Вид ревизии	Должность, ФИО проверяющего	Количество дней для проведения ревизии	За какой период проводится ревизия	Ревизии намечены	
						квартал	отметка об исполнении

Задача 2. Составьте распоряжение на проведение ревизии по нижеприведенной форме.

Ревизируемая организация – оптово-розничное объединение.

Период ревизии – с 1 июня прошлого года по 1 июля текущего года.

Ревизирующие – ведущий контролер-ревизор ревизионной комиссии облпотребсоюза И. И. Иванов.

Продолжительность ревизии – 30 календарных дней.

К ревизии приступить 4 июля текущего года и закончить 3 августа текущего года.

Руководство по организации инвентаризаций и контроль за их качеством возложить на заместителя главного бухгалтера А. П. Рогович.

Акт ревизии сдать 8 августа текущего года.

Распоряжение о проведении ревизии

(наименование субъекта хозяйствования)

1. В соответствии с планом проведения ревизий на текущий год провести комплексную ревизию финансово-хозяйственной деятельности _____

(наименование субъекта)

с полной (частичной) инвентаризацией всех материальных ценностей и финансовых обязательств за период с _____ по _____.

2. Для проведения ревизии командировать _____.
 (должность, ФИО)

3. К ревизии приступить _____ и закончить _____.

4. Руководство по организации инвентаризаций и контроль за их качеством возложить на _____.
 (должность, ФИО)

5. Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования с приложениями сдать _____ не позднее _____.

 (дата)

 (подпись)

Задача 3. Составьте задание на проведение комплексной ревизии по нижеприведенной форме.

Ревизируемая организация – оптово-розничное объединение.

Период ревизии – с 1 июня прошлого года по 1 июля текущего года.

Ревизирующие – ведущий контролер-ревизор ревизионной комиссии облпотребсоюза И. И. Иванов.

Период проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности – второе полугодие прошлого года и первое полугодие текущего года.

Период проверки работы контрольно-ревизионной службы – второе полугодие прошлого года и первое полугодие текущего года.

**Задание
ревизионной бригаде (контролеру-ревизору)**

_____ (организация, должность, ФИО контролера-ревизора)

на проведение комплексной ревизии в

_____ (наименование субъекта хозяйствования)

за период с _____ по _____

1. Ревизию провести в соответствии с Порядком организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций.

2. Проверить состояние бухгалтерского учета и достоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности за прошлый год.

3. Проверить работу контрольно-ревизионных служб за период с _____ по _____.

_____ (дата)

_____ (подпись)

Задача 4. Составьте рабочий план для ревизионной группы. Согласно плану-заданию ревизию финансово-хозяйственной деятельности субъекта хозяйствования проводит группа ревизоров в количестве трех человек. Рабочий план составляется по нижеприведенной форме на основе данных, указанных в предыдущей задаче.

**Рабочий план
ревизионной группы (бригады)**

_____ (наименование организации, где работает руководитель группы, ФИО)

_____ (наименование организации, направившей ревизоров)

за период с _____ по _____

Наименование работ	Объем ревизии и порядок (сплошная, выборочная)	Исполнители	Срок выполнения	
			по плану	фактически

Задача 5. Произведите проверку законности списания материалов на себестоимость продукции и по ее результатам сделайте выводы.

Исходные данные

На хлебозаводе за апрель текущего года произведено калачей пшеничных высшего сорта в количестве 1750 шт. массой 1,2 кг. Согласно отчетам материально ответственных лиц на производство калачей израсходовано:

- муки пшеничной высшего сорта влажностью 13,4% – 1500 кг;
 - сахара 156 кг при норме 10%;
 - дрожжей 12 кг при норме 1%;
 - соли 23 кг при норме 1,5%;
 - масла сливочного 30 кг при норме 2%;
 - изюма 73 кг при норме 5%;
 - масла растительного 20 кг при норме 0,9%.
- Базисная норма выхода калачей – 154%.

Задача 6. Составьте акт о контрольной закупке товаров в магазине. Решение задачи запишите по нижеприведенной форме.

Данные о контрольной закупке товаров в магазине

(наименование организации)

Наименование товаров	Следовало отпустить покупателю			Фактически отпущено покупателю			Отклонение		
	количество, кг	цена, р.	стоимость покупки, тыс. р.	количество, кг	цена, р.	стоимость покупки, тыс. р.	обмер, обвес, кг	нарушение ценообразования, р.	сумма обсчета, р.

Исходные данные

По результатам контрольной закупки установлено следующее:

- покупателю отпущено 0,5 кг колбасы «Столичной» (цена 1 кг – 15600 р.) по цене колбасы «Особая» – 16200 р. за 1 кг;
- вместо 0,2 кг сыра «Элитного» по цене 17300 р. за 1 кг покупателю отпущено 0,15 кг.

Задача 7. При проведении инвентаризации на кухне объекта общественного питания в наличии оказались следующие продукты:

- 12 кг говядины отварной средней упитанности (нормы отходов и потерь на холодную обработку говядины составляют 26%, на тепловую (варку) – 40%);
- 15 кг карпа свежего, разделанного кусками (норма отходов на холодную обработку составляет 42%).

Опишите, к каким последствиям может привести ошибка инвентаризационной комиссии при неправильном пересчете полуфабрикатов в необработанное сырье.

Темы рефератов

1. Проблемы разработки этических принципов поведения ревизоров-контролеров.
2. Психология поведения контролеров.
3. Обучение и подбор ревизоров-контролеров.

Тема 3. Сущность и классификация аудита. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: ее содержание и регулирование

План

1. Понятие аудита. Цели и задачи аудита.
2. История становления и развития аудита.
3. Классификация видов аудита.
4. Сравнение аудита и ревизии.
5. Права, обязанности и ответственность аудиторов и должностных лиц субъектов предпринимательской деятельности.
6. Правовое регулирование аудиторской деятельности в Республике Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. В чем заключается сущность аудита?
2. Каковы цели и задачи аудита?
3. Какие этапы становления и развития аудита существуют?
4. В чем заключается отличие аудита от государственного и ведомственного контроля?
5. Какова роль аудита в Республике Беларусь?
6. Какой орган осуществляет руководство аудиторской деятельностью в Республике Беларусь?
7. Какие нормативно-правовые акты регулируют аудиторскую деятельность в Республике Беларусь?
8. Какие виды аудита существуют?
9. В чем заключаются отличия внутреннего и внешнего аудита?
10. Какие существуют виды аудиторских услуг?
11. Зарубежный опыт организации аудита.

Темы рефератов

1. Экономическая сущность понятия аудит в экономической литературе.
2. Проблемы развития аудита в Республике Беларусь.
3. Американская школа аудиторства.

4. Правовые проблемы регулирования аудиторской деятельности в Республике Беларусь.
5. Исторические этапы становления и развития аудита.

Тема 4. Подготовка, планирование и технология проведения аудиторской проверки

План

1. Подготовка к проведению аудита. Договор на проведение аудита, его содержание и структура.
2. Планирование аудита.
3. Технология проведения аудиторской проверки.
4. Подготовительные работы по проведению аудиторской проверки.
5. Использование результатов работы экспертов и других аудиторов.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие существуют этапы аудиторской проверки?
2. Какие действия осуществляются на этапе планирования аудиторской проверки?
3. С какой целью осуществляется планирование аудиторской проверки?
4. Какие документы составляются на этапе планирования?
5. Какая информация отражается в плане аудита?
6. Какую информацию следует отражать в программе аудита?
7. Кто составляет план и программу аудита?
8. Какие работы включает подготовительный этап аудиторской проверки?
9. Какой документ составляется на подготовительном этапе аудиторской проверки?
10. Какова структура договора о проведении аудита?
11. Кто составляет договор на проведение аудита?
12. Дайте определение понятию «существенность».
13. Что понимается под аудиторскими доказательствами?
14. Для чего рассчитывается аудиторский риск?
15. В чем заключается сущность аудиторского риска?
16. Назовите компоненты аудиторского риска.
17. Каковы действия аудитора при выявлении искажений бухгалтерской отчетности?
18. Что относится к рабочей документации аудитора?
19. Как и для чего аудитор использует результаты работы экспертов и других аудиторов?

Задачи

Задача 1. Составьте план аудита в соответствии с правилом аудиторской деятельности Республики Беларусь «Планирование аудита» по форме, приведенной ниже.

Аудируемое лицо – СП «Беккер-Систем-Беларусь».

Период аудита – с 1 января прошлого года по 1 января текущего года.

Руководитель аудиторской организации ООО «Аудит» – И. П. Иванов.

Состав аудиторской группы – Г. Ю. Ершов, О. А. Антонов.

Количество дней и срок проведения аудиторской проверки – 10 дней по 8 часов в день.

Задача 2. Составьте программу аудита, используя данные, указанные в задаче 1, по нижеприведенной форме.

Программа аудита

Проверяемый субъект предпринимательской деятельности _____

Период аудита _____

Количество чел.-ч _____

Руководитель аудиторской группы _____

Состав аудиторской группы _____

Перечень аудиторских процедур по реализации плана аудита	Срок проведения	Исполнитель	Рабочая документация	Примечание

Руководитель аудиторской организации _____

Руководитель аудиторской группы _____

Задача 3. В аудиторскую фирму ОДО «Русаудит» (г. Минск, улица Красная, 10) обратились представители ОАО «Гомельобои» с предложением провести аудиторскую проверку финансово-хозяйственной деятельности организации за прошлый год в связи с необходимостью представления аудиторского заключения в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь в соответствии с действующим законодательством. На момент обращения аудиторская фирма не имела возможность оказывать услуги в связи с загруженностью аудиторов. Вместе с тем заказчику были предложены более поздние сроки проведения аудиторской проверки, на что было получено согласие.

Необходимо составить проект письма-обязательства о согласии на проведение аудита по нижеприведенной фирме, а также проект договора оказания аудиторских услуг по предстоящей проверке.

Исходные данные

1. Информация об аудиторской фирме:

1.1. Директор по аудиту – М. И. Антоненко.

1.2. Аудиторская фирма имеет лицензию на оказание аудиторских услуг от 16 января 2007 г. № 128, выданную Министерством финансов Республики Беларусь и зарегистрированную в Государственном реестре аудиторских организаций 20 января 2007 г. за № 1025; расчетный счет № 3015000002693 в филиале № 300 ОАО АСБ «Беларусбанк» г. Минска, код 508.

1.3. Аудиторская проверка будет проведена во II квартале текущего года в период с 14 по 21 апреля.

1.4. Проверке будет подвергнут период со 2 января предыдущего года по 1 апреля текущего года.

1.5. Количество папок с документами, подлежащими проверке, – 97. Рабочий день одного аудитора – 6 ч. Время проверки одной папки в среднем – 4 ч.

1.6. Стоимость 1 чел.-ч аудиторских услуг, в соответствии с плановой калькуляцией на оказание аудиторских услуг ОДО «Русаудит», составляет 7 тыс. р. вместе с НДС.

2. Информация об ОАО «Гомельобои»:

2.1. Генеральный директор – В. П. Гомельский (в данной должности работает последние 10 лет);

2.2. Главный бухгалтер – Р. П. Денисова (в данной должности работает последние 19 месяцев);

2.3. Место нахождения организации – г. Гомель, ул. Зайцева, 8.

2.4. Расчетный счет ОАО «Гомельобои» №1527000006171 в филиале № 710 ОАО АСБ «Беларусбанк» г. Гомеля, код 783.

Письмо-обязательство о согласии на проведение аудита

Бланк исполнителя
или угловой штамп

Исходящий № _____
(наименование заказчика)

(дата подписания) _____
(ФИО)

(наименование аудиторской организации)

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

(далее – Заказчик) нами принимается.
(наименование проверяемой организации)

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

Аудит проводится нами в соответствии с действующим законодательством Республики Беларусь _____
(наименование нормативных правовых актов, регулирующих аудиторскую деятельность,
_____.
_____ (порядок составления бухгалтерской отчетности)

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

во всех существенных отношениях. В ходе аудита будет проверена деятельность _____
(наименование филиалов, подразделений, представительств
_____ и дочерних предприятий Заказчика, подлежащих аудиту)

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

В связи с большим объемом подлежащих аудиту документов и выборочным характером аудиторских процедур возникает возможность 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.

Мы можем дополнительно оказать Вам следующие аудиторские услуги

(перечень услуг)

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

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

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

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

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

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

«__» _____ 200_ г.

С условиями проведения аудиторской проверки достоверности бухгалтерской отчетности согласен.

Руководитель

исполнителя _____

(подпись)

(ФИО)

«__» _____ 200_ г.

Руководитель

исполнителя _____

(подпись)

(ФИО)

ДОГОВОР

оказания аудиторских услуг № ____

«__» _____ 200_ г.

г. _____

Аудиторская организация _____,
(наименование аудиторской организации)

именуемая в дальнейшем Исполнитель (лицензия на осуществление аудиторской деятельности № _____
от «__» _____ 200_ г.,

выданная Министерством финансов Республики Беларусь), в лице

(должность, ФИО)

действующего на основании _____, с одной стороны, и _____, именуемый в

(наименование юридического лица)

дальнейшем Заказчик, в лице _____

(должность, фамилия, имя, отчество)

действующего на основании _____, с другой стороны, заключили настоящий договор о нижеследующем.

1. Предмет договора

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

а) провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности Заказчика за период

с _____ по _____
(дата начала периода) (дата окончания периода)

и составить аудиторское заключение о достоверности этой отчетности;

б) оказать сопутствующие аудиту услуги _____

(перечень услуг)

1.2. Сроки выполнения услуг с _____ по _____

2. Права и обязанности сторон

2.1. Исполнитель:

2.1.1. Осуществляет аудиторскую деятельность в соответствии с Законом Республики Беларусь «Об аудиторской деятельности» и правилами аудиторской деятельности.

2.1.2. Самостоятельно определяет формы и методы оказания аудиторских услуг.

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

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

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

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

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

2.1.8. Обязан выполнять требования законодательства при осуществлении аудиторской деятельности.

2.1.9. Обязан обеспечить сохранность документов, полученных от Заказчика.

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

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

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

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

2.2. Заказчик:

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

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

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

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

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

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

3. Стоимость аудиторских услуг

3.1. Стоимость аудиторских услуг по настоящему договору составляет _____.

(сумма цифрами и прописью)

3.2. Оплату аудиторских услуг Заказчик осуществляет на основании _____.

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

4. Ответственность сторон и порядок разрешения споров

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

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

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

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

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

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

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

5. Конфиденциальность

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

5.2. Передача конфиденциальной информации третьим лицам, опубликование или иное разглашение такой информации могут осуществляться только с письменного согласия другой стороны независимо от причины прекращения действия настоящего договора.

5.3. Ограничения относительно разглашения информации не относятся к общедоступной информации или информации, ставшей такой по вине сторон, а также информации, ставшей известной стороне из иных источников до или после получения ее от другой стороны.

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

6. Заключительные положения

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

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

6.3. Дополнения и изменения в настоящий договор действительны только в том случае, если они составлены в письменной форме и подписаны сторонами.

6.4. Срок действия договора _____.

7. Юридические адреса сторон

Исполнитель:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись) (ФИО)

Заказчик:

(юридический адрес)

(банковские реквизиты)

(УНП)

(должность, подпись) (ФИО)

М.П.

Задача 4. Аудиторская организация «Белинкомаудит» начала аудиторскую проверку ОАО «Гомельдрев» 3 мая 2008 г. в соответствии с заключенным договором оказания аудиторских услуг № 25 от 29 апреля 2008 г.

В помещении, где находилась вся документация ОАО «Гомельдрев», 9 мая 2008 г. произошел пожар, в результате которого полностью уничтожены все находившиеся там документы.

Согласно условиям договора, стоимость 1 чел.-ч работы аудитора была установлена в размере 12 тыс. р., в том числе НДС. Продолжительность рабочего дня аудитора – 6 ч. В проверке принимали участие четыре аудитора.

Следует установить, будут ли возмещены аудиторской организации затраты, связанные с проводимой проверкой. Если да, то в каком размере.

Задача 5. Аудиторская организация «Белаудит» в соответствии с заключенным договором на оказание аудиторских услуг № 38 от 20 июля 2008 г. проводила аудиторскую проверку производственной и финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Гомельлак» за последний финансовый год.

В результате проверки аудиторами было установлено, что за предыдущий год аудиторская проверка ОАО «Гомельлак» не проводилась, хотя в соответствии с действующим законодательством она должна быть проведена.

В связи с этим аудиторской организацией было предложено акционерному обществу увеличить период проверки в договоре оказания аудиторских услуг еще на один финансовый год и, соответственно, увеличить вознаграждение за выполняемую работу.

Но так как отчетность за позапрошлый год уже представлялась в инспекцию Министерства по налогам и сборам и замечаний по ее содержанию не было сделано, акционерное общество отказалось от увеличения срока проверки.

По результатам проверки за прошлый год аудиторская организация представила ОАО «Гомельлак» аудиторское заключение и одновременно сообщала в письменной форме Комитету государственного контроля и инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь об уклонении акционерного общества от обязательной аудиторской проверки за позапрошлый год.

Необходимо установить, какие и в каких случаях нормативно-правовые акты были нарушены, а также каковы последствия допущенных нарушений.

Тема 5. Аудиторское заключение и отчетность аудиторских организаций

План

1. Виды аудиторских мнений о достоверности бухгалтерской отчетности.
2. Форма и структура аудиторского заключения.
3. Порядок представления аудиторского заключения.
4. Отчетность о результатах работы аудиторов.

Вопросы для самоконтроля

1. Каким образом оформляются результаты аудиторской проверки?
2. Какие существуют виды аудиторского заключения?
3. Каков порядок составления аудиторского заключения?
4. Какова структура аудиторского заключения?
5. Что представляет собой аудиторское заключение?
6. Какая информация отражается в справке по результатам проверки?
7. Какая информация отражается в итоговой части аудиторского заключения?
8. Сколько экземпляров аудиторского заключения составляется? Кто подписывает аудиторское заключение?
9. Какую отчетность по результатам работы составляют аудиторы?

Задачи

Задача 1. Составьте аудиторское заключение и установите его вид.

Исходные данные

Имеющиеся недостатки и упущения в ведении бухгалтерского учета на предприятии не настолько существенны, чтобы повлиять на общее положительное мнение аудитора о достоверности бухгалтерской отчетности.

Аудиторская проверка осуществлялась аудитором-предпринимателем (лицензия № 150 от 10 ноября прошедшего года, свидетельство № 2407 от 16 декабря) за отчетный год. Аудит включал проверку на вы-

борочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Было установлено неправильное отражение операций в учетных регистрах. Однако бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, так как совершенные финансово-хозяйственные операции соответствуют законодательству Республики Беларусь.

Недостающие реквизиты заполните самостоятельно.

Задача 2. Составьте аудиторское заключение и установите его вид.

Исходные данные

Аудируемое лицо – ОАО «Вояж», находящееся по адресу: 246000, г. Гомель, ул. Интернациональная, 12; свидетельство государственной регистрации № 0001259 от 23 сентября 2002 г., УНП 002345671.

Аудиторская организация – ОДО «Экаунт», находящееся по адресу: 246010, г. Гомель, ул. Победы, 20; свидетельство государственной регистрации № 00019514 от 7 июня 2007 г., УНП 003278910; лицензия № 10 от 15 января 2007 г. Срок действия лицензии – 5 лет.

Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить достаточную уверенность в том, что бухгалтерская (финансовая) отчетность не содержит существенных искажений. Аудит проводился на выборочной основе и включал в себя изучение доказательств, подтверждающих значение и раскрытие в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Вояж», оценку принципов и методов бухгалтерского учета, порядка подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности, определение и анализ существенных оценочных значений, применяемых ОАО «Вояж».

Проведенный аудит дает достаточные основания для выражения аудиторского мнения о достоверности во всех существенных отношениях бухгалтерской (финансовой) отчетности акционерного общества и соответствии совершенных им финансовых (хозяйственных) операций законодательству Республики Беларусь.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение на 1 января текущего года и результаты финансово-хозяйственной деятельности за прошлый год.

Задача 3. Составьте аудиторское заключение и установите его вид.

Исходные данные

Аудируемое лицо – ОАО «Остров сокровищ», находящееся по адресу: 246046, г. Гомель, ул. Советская, 5; свидетельство государственной регистрации № 0034751 от 5 ноября 2003 г., УНП 135870021.

Аудиторская проверка осуществлялась аудитором-предпринимателем С. А. Иванчиковой (лицензия № 20 от 20 января 2007 г., свидетельство № 1670 от 30 марта 2007 г.) за 2008 г. Аудит включал проверку на выборочной основе подтверждений числовых данных и пояснений, содержащихся в бухгалтерской отчетности. Было установлено неправильное отражение операций в учетных регистрах. Однако бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений, так как совершенные финансово-хозяйственные операции соответствуют законодательству Республики Беларусь.

Недостающие реквизиты заполните самостоятельно.

Тема 6. Ревизия (аудит) организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Ревизия (аудит) учредительных документов и формирования уставного фонда

План

1. Цель и задачи проверки организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля.
2. Последовательность проведения проверки и источники информации.
3. Проверка состояния бухгалтерского учета.
4. Цель и задачи проверки учредительных документов и формирования уставного фонда.
5. Последовательность и источники проверки.
6. Особенности проверки формирования уставного фонда акционерных обществ, организаций с иностранными инвестициями.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова цель проверки организации бухгалтерского учета?
2. Каковы задачи проверки организации бухгалтерского учета?
3. Каковы цель и задачи проверки внутрихозяйственного контроля?
4. Каковы источники информации проверки организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля?

5. Каким образом можно оценить организационную систему бухгалтерского учета?
6. Следует ли проверять наличие должностных инструкций работников бухгалтерии, положения об учетной политике?
7. Каким образом можно проверить правильность оформления первичных документов, применения типовых форм первичного учета, ведения аналитического и синтетического учетов?
8. С какой целью необходимо проанализировать учетную политику?
9. Каковы цели и задачи проверки учредительных документов и формирования уставного фонда?
10. Каковы источники информации проверки учредительных документов и формирования уставного фонда?
11. Каковы особенности проверки формирования уставного фонда акционерных обществ и организаций с иностранными инвестициями?

Тема 7. Ревизия (аудит) кассовых операций и операций по счетам в банках

План

1. Цель и задачи проверки кассовых операций.
2. Порядок проведения инвентаризации денежных средств и денежных документов, хранящихся в кассе, оценка условий их хранения.
3. Последовательность ревизии (аудита) кассовых операций.
4. Цель и задачи проверки операций по счетам в банках.
5. Последовательность ревизии (аудита) операций по счетам в банках.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цели и задачи ревизии (аудита) кассовых операций?
2. Какие нормативно-правовые акты регулируют проведение ревизии (аудита) кассовых операций?
3. Кто и каким образом проводит инвентаризацию денежных средств в кассе?
4. Проводится ли инвентаризация денежных средств, хранящихся на счетах в банке?
5. Каким образом можно проверить целевое использование денежных средств?
6. Каким образом можно проверить соблюдение лимита остатка денежных средств?
7. Какие санкции применяются за нарушения кассовых операций?
8. Каким образом контролируется порядок совершения операций с банковскими пластиковыми карточками?
9. С какой целью с кассиром заключается договор о материальной ответственности?
10. Проверяется ли правильность корреспонденции счетов по кассовым и банковским операциям? Каким образом это делается?

Задачи

Задача 1. Проверьте полноту и своевременность оприходования денег, полученных в банке, в кассе субъекта хозяйствования. Результаты оформите в самостоятельно разработанной таблице.

Исходные данные

Результаты проверки показали следующее:

- по чеку № 123 от 23 марта текущего года получено 230 тыс. р., оприходованы деньги в кассе по приходному кассовому ордеру № 456 от 24 марта текущего года в сумме 230 тыс. р.;
- по чеку № 256 от 15 апреля текущего года получено 540 тыс. р., которые оприходованы по приходному кассовому ордеру № 682 от 15 апреля текущего года в сумме 450 тыс. р.

Задача 2. При проверке полноты и своевременности оприходование (списания) денежных средств в кассе организации за март текущего года было установлено следующее:

- полученные 5 сентября в банке с расчетного счета деньги в сумме 300 тыс.р. были оприходованы в кассе 6 сентября;
- лимит кассы установлен в размере 50 тыс.р.; остатки денег на конец дня составили: 12 сентября – 80 тыс. р., 13 сентября – 190, 14 сентября – 250 тыс. р.;
- 20 сентября не сдана выручка в сумме 480 тыс. р., 23 сентября – 500 тыс.р.

Выявите характер допущенных нарушений, их последствия и определите сумму штрафных санкций за указанные выше нарушения со ссылкой на нормативно-правовые акты.

Задача 3. На основании данных, приведенных ниже, установите вред, причиненный организации при безналичных перечислениях денежных средств без подтверждающих документов по данным выписок банка. Оцените соблюдение требований нормативно-правовых актов.

Исходные данные

1. По платежному поручению № 349 от 26 июня текущего года перечислены индивидуальному предпринимателю Р. Л. Расчетнику 5 млн р. со ссылкой на счет-фактуру без номера от 23 июня текущего года. Договор, счет-фактура и товарно-транспортная накладная на оприходование товарно-материальных ценностей отсутствуют.

2. По платежному поручению № 456 от 15 июля текущего года перечислено индивидуальному предпринимателю Н. Г. Табиренкину 6,5 млн р. со ссылкой на реестр № 1 от 20 июля текущего года. Реестр и товарные накладные отсутствуют.

Тема 8. Ревизия (аудит) вложений во внеоборотные активы и операций с основными средствами. Ревизия (аудит) нематериальных активов

План

1. Цель и задачи проверки вложений во внеоборотные активы, операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Проверка наличия и сохранности основных средств и нематериальных активов.
3. Последовательность ревизии (аудита) вложений во внеоборотные активы и операций с основными средствами.
4. Последовательность ревизии (аудита) нематериальных активов.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цели и задачи проверки вложений во внеоборотные активы?
2. Каковы цели и задачи проверки операций с основными средствами?
3. Каковы цели и задачи проверки нематериальных активов?
4. Какие источники информации ревизии (аудита) вложений во внеоборотные активы существуют?
5. Какие источники информации ревизии (аудита) операций с основными средствами существуют?
6. Какие источники информации ревизии (аудита) нематериальных активов существуют?
7. Какова последовательность проведения инвентаризации основных средств?
8. Какова последовательность проведения инвентаризации нематериальных активов?
9. Каким образом можно проверить правильность учета операций по движению основных средств?
10. Каким образом можно проверить правильность учета операций по движению нематериальных активов?
11. Какими первичными документами необходимо воспользоваться при проверке своевременности отражения операций по движению основных средств и нематериальных активов в регистрах бухгалтерского учета?
12. В какие сроки и с применением каких способов и приемов начисляется амортизация?
13. Какие ошибки могут быть выявлены при начислении амортизации основных средств?
14. Каким образом можно проверить достоверность информации, используемой для расчета налога на недвижимость?
15. Какие вопросы включаются в тест проверки состояния учета внеоборотных активов и подтверждения реальности статей баланса?

Задачи

Задача 1. Определите нарушения, допущенные при отпуске строительных материалов и их списании. Сформулируйте запись в акт ревизии.

Исходные данные

1. В августе на пилораму передан на распиловку лес (подтоварник) в количестве 20 м³. В акте после распиловки указано, что получено необрезных досок – 9,1 м³. Строительные материалы полностью оприходованы. Акт утвердил начальник ПМК М. П. Руденок. По норме необходимо оприходовать необрезных досок 14 м³, деловых отходов – 4 м³.

2. По распоряжению главного инженера ПМК И. В. Старовойтова в порядке безналичного расчета 14 февраля прошлого года отпущены сторонней организации следующие товары:

- 100 кг краски масляной на сумму 800 тыс. р.;
- 30 кг олифы на сумму 165 тыс. р.

Других разрешений на отпуск материалов не имеется.

Задача 2. ЗАО «Кармен» приобретены краткосрочные ценные бумаги стоимостью 50 000 тыс. р. В бухгалтерском учете были следующие сделаны записи:

- Д-т счета 58 «Финансовые вложения» К-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму 50 000 тыс. р. – приобретение ценных бумаг;

• Д-т счета 26 «Общехозяйственные расходы» К-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на сумму 5 000 тыс. р. – вознаграждение посредника;

• Д-т счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» К-т счета 51 «Расчетный счет» на сумму 55 000 тыс. р.

Проверьте правильность отражения данной сделки на счетах бухгалтерского учета и сформулируйте запись в акт ревизии.

Задача 3. Организацией в августе проданы акции, принадлежащие другой организации, на основании свидетельства № 90 от 23 июня прошлого года. В свидетельстве указано, что продажная стоимость акций составляет 7 000 р., плата за услуги на аукционе – 2000 р. Стоимость акций по данным бухгалтерского учета – 2800 р. В учете организации были сделаны следующие записи:

• Д-т счета 50 «Касса» К-т счета 58 «Финансовые вложения» на сумму денежных средств за акции – 5000 р.;

• Д-т счета 58 «Финансовые вложения» К-т счета 99 «Прибыли и убытки» на сумму доходов от продажи – 2200 р.

Определите правильность составленных бухгалтерских проводок и расчета дохода от продажи акций. Сформулируйте запись о результатах аудиторской проверки в отчете.

Задача 4. В соответствии с данными отчета прораба и записями в бухгалтерском учете расход краски составил 147 кг, олифы – 58,9 кг. Ревизор совместно с инженером-строителем организовали и провели контрольный обмер, в результате чего было установлено следующее:

- масляная покраска стен по штукатурке 100 м²;
- масляная покраска пола 100 м²;
- масляная покраска окон 50 м² (по наружному обмеру коробок);
- масляная покраска дверей 50 м² (по наружному обмеру коробок)

В соответствии с нормами СНиП на 100 м² покраски стен по штукатурке расход краски масляной составляет 26,7 кг; олифы – 11,4 кг; на 100 м² покраски полов расход масляной краски – 26 кг, олифы – 11,6 кг; на 100 м² покраски окон расход краски составляет 25,14 кг, олифы – 2,1 кг; на 100 м² покраски дверей расход краски составляет 25,94 кг, олифы – 2,5 кг.

Для определения общей площади покраски окон с двумя переплетами необходимо применить переводной коэффициент 2,8.

Для определения общей площади покраски дверей необходимо применить коэффициент 2,4.

Определите правильность списания строительных материалов и сформулируйте запись в акт ревизии.

Задача 5. При проверке состава нематериальных активов организации проверяющий установил по данным бухгалтерского учета наличие следующих объектов:

- лицензии на право торговли алкогольными напитками № 42, срок действия до сентября следующего года;
- программного обеспечения «1С: Бухгалтерия»;
- товарного знака;
- компьютера;
- акций ОАО «Белинвестбанк».

Определите, какие объекты не относятся к основным средствам и по какой причине.

Тема 9. Ревизия (аудит) учета финансовых результатов и их использования. Ревизия (аудит) бухгалтерской отчетности

План

1. Цель и задачи проверки финансовых результатов деятельности организации.
2. Проверка прибыли от реализации.
3. Контроль формирования и использования прибыли отчетного года.
4. Цель и задачи ревизии (аудита) бухгалтерской отчетности.
5. Информационное обеспечение ревизии (аудита) бухгалтерской отчетности.
6. Последовательность ревизии (аудита) бухгалтерской отчетности.

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы цель и задачи проверки финансовых результатов?
2. Каковы источники информации ревизии (аудита) финансовых результатов?
3. Каким образом можно проверить правильность признания и отражения доходов и расходов от экономического вида деятельности?
4. С какой целью проверяется состав и признание в бухгалтерском и налоговом учетах операционных и внереализационных доходов и расходов?

5. Каким образом можно оценить правильность формирования и достоверности отражения в бухгалтерском и налоговом учетах финансового результата отчетного периода?
6. Каковы цели и задачи ревизии (аудита) бухгалтерской отчетности?
7. Каковы источники информации ревизии (аудита) бухгалтерской отчетности?
8. Какие формы бухгалтерской отчетности существуют?
9. Каким образом можно проверить правильность заполнения форм бухгалтерской отчетности?
10. В какие сроки следует предоставлять бухгалтерскую отчетность?
11. Каким образом можно проверить своевременность и правильность исправления ошибок в отчетности?
12. Какие сведения отражаются в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности?
13. Какие взаимосвязи существуют между формами годовой отчетности?
14. Какие требования предъявляются к бухгалтерской отчетности?

Задачи

Задача 1. В учетном регистре по счету 51 «Расчетный счет» за апрель текущего года содержится следующая запись: Д-т счета 99 «Прибыли и убытки» К-т счета 51 «Расчетный счет» – 330 тыс. р.

Проведя исследования первичных документов, приложенных к выпискам банка, аудитор выяснил, что эта сумма включает:

- штраф за экологическое правонарушение – 131 тыс. р.;
- штраф за загрязнение окружающей среды – 85 тыс. р.;
- штраф за нарушение условий договора поставки – 114 тыс. р.

Определите обоснованность отнесения данных сумм на финансовые результаты и сформулируйте запись в акт проверки.

Задача 2. В ходе проверки расчетов с покупателями и заказчиками установлено, что в феврале текущего года организация получила штрафные санкции за нарушение условий договоров на сумму 450 тыс. р. Бухгалтер отразил эту операцию следующей записью: Д-т счета 51 «Расчетный счет», К-т счета 99 «Прибыли и убытки» – 450 тыс. р.

Установите допущенные нарушения, дайте им правовую и экономическую оценку. Сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задача 3. При проверке обоснованности льготирования прибыли от реализации продукции собственного производства на совместном предприятии, белорусским участником которого является мебельное предприятие, аудитором установлено, что совместное предприятие зарегистрировано 14 мая прошлого года. Уставный фонд в размере 50% своей доли должен быть сформирован каждым участником до 14 мая текущего года. Фактически уставный фонд в установленный срок сформирован только на 45%, 5 октября текущего года – на 100%.

Совместное предприятие получило прибыль от реализации продукции собственного производства в январе текущего года в размере – 2450 тыс. р., феврале – 1670, апреле – 4657, июне – 3258, августе – 5430, сентябре – 1240, октябре – 869 тыс. р. Сертификат на продукцию собственного производства, выданный в установленном порядке Белорусской торгово-промышленной палатой, имеется.

С учетом того, что в уставном фонде доля иностранного участника составляет 35%, совместное предприятие льготировало полученную прибыль и не уплачивало с нее налог.

Установите допущенные нарушения, дайте им правовую и экономическую оценку. Сформулируйте запись для включения в акт проверки.

Задача 4. Укажите, от реализации чего состоит прибыль отчетного периода:

- продукции (работ, услуг);
- продукции (работ, услуг) и операционных финансовых результатов;
- продукции (работ, услуг) и внереализационных финансовых результатов;
- продукции (работ, услуг), операционных и внереализационных финансовых результатов.

Задача 5. Укажите, может ли изменение структуры активов организации в пользу увеличения оборотных средств свидетельствовать о следующем:

- формировании более мобильной структуры активов, способствующей ускорению оборачиваемости средств организации;
- отвлечении части текущих активов на кредитование потребителей товаров, работ, услуг организации, дочерних предприятий и прочих дебиторов, что говорит о фактической иммобилизации этой части оборотных средств из производственного процесса;
- сворачивании производственной базы;
- искажении реальной оценки основных средств вследствие существующего порядка их бухгалтерского учета.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Об аудиторской деятельности : Закон Респ. Беларусь от 18 дек. 2002 г., № 164-З (в ред. от 25 июня 2007 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2003. – № 2. – С. 17–25.

О совершенствовании государственного регулирования аудиторской деятельности : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 февр. 2004 г. № 67 (в ред. от 28 дек. 2007 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 26. – С. 26–27.

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 мерах по усилению ведомственного контроля в Республике Беларусь : Указ Президента Респ. Беларусь от 12 февр. 2004 г. № 68 (в ред. от 28 дек. 2007 г.) // Нац. реестр правовых актов Респ. Беларусь. – 2004. – № 26. – С. 27–28.

Инструкция о порядке организации проведения ревизий и проверок финансово-хозяйственной деятельности организаций Министерства промышленности Республики Беларусь : утв. приказом М-ва промышленности Республики Беларусь от 30 июня 2000 г. № 235 (с изм. и доп.). – Минск, 2000. – 26 с.

Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением Мин-ва финансов Республики Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 // Нац. реестр прав. актов Респ. Беларусь. – 2008. – № 16. – С. 89–121.

Инструкция об организации и проведении проверок соблюдения законодательства об осуществлении аудиторской деятельности, лицензионных требований и условий аудиторскими организациями и аудиторами-индивидуальными предпринимателями : утв. постановлением Мин-ва финансов Респ. Беларусь от 24 мая 2005 г. № 65. // Нац. экон. газ. – 2005. – № 45. – С. 19–20.

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

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

Ревизия и контроль: нормативное обеспечение: сб. нормат. документов. – Минск. – 2005. – 308 с.

Андреев, В. Д. Ревизия и аудит: учеб. пособие для учащихся УПК Белкоопсоюза / В. Д. Андреев. – Минск : Выш. шк., 1996. – 118 с.

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. – 257 с.

Данилкова, С. А. Теоретические основы аудита : учеб. пособие / С. А. Данилкова. – Гомель : ГКИ, 2001. – 64с.

Дробышевский, Н. П. Ревизия и аудит : учеб. пособие для вузов / Н. П. Дробышевский. – Минск, 2004. – 265 с.

Лемеш, В. Н. Ревизия и аудит : пособие. В 2 ч. / В. Н. Лемеш. – Минск : Изд-во Гревцова, 2007.

Панкова, С. В. Международные стандарты аудита : учеб. пособие для вузов / С. В. Панкова. – Минск : Экономика, 2004. – 154 с.

Подольский В. И. Аудит / В. И. Подольский. – М. : Финансы и статистика, 2003. – 400 с.

Пупко Г. М. Ревизия и аудит / Г. М. Пупко. – Минск : Мисанта, 2005. – 512 с.

Рой, Д. Краткое руководство по стандартам и нормам аудита. Аудит : Теория и практика / Д. Рой. – М. : Экономика, 1992. – 305 с.

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

Шидловская, М. С. Финансовый контроль и аудит : учеб. пособие для вузов / М. С. Шидловская. – Минск : Выш. шк., 2001. – 495 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Тематический план	4
Тема 1. Содержание и сущность финансово-хозяйственного контроля современных условиях. Предмет и методическое обеспечение контроля	5
Тема 2. Организация и проведение контрольно-ревизионной работы	7
Тема 3. Сущность и классификация аудита. Аудиторская деятельность в Республике Беларусь: ее содержание и регулирование	13
Тема 4. Подготовка, планирование и технология проведения аудиторской проверки	14
Тема 5. Аудиторское заключение и отчетность аудиторских организаций	25
Тема 6. Ревизия (аудит) организации бухгалтерского учета и внутрихозяйственного контроля. Ревизия (аудит) учредительных документов и формирования уставного фонда	27
Тема 7. Ревизия (аудит) кассовых операций и операций по счетам в банках	28
Тема 8. Ревизия (аудит) вложений во внеоборотные активы и операций с основными средствами. Ревизия (аудит) нематериальных активов	30
Тема 9. Ревизия (аудит) учета финансовых результатов и их использования. Ревизия (аудит) бухгалтерской отчетности	33
Список рекомендуемой литературы	39

Учебное издание

РЕВИЗИЯ И АУДИТ

Практикум

для аудиторной и самостоятельной работы студентов
специальностей 1-26 02 03 «Маркетинг»,
1-25 01 04 «Финансы и кредит»,
1-25 01 07 «Экономика и управление на предприятии»,
1-25 01 10 «Коммерческая деятельность»

Автор-составитель **Данилкова** Светлана Анатольевна

Редактор О. В. Ивановская
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Л. Ф. Кириленкова

Подписано в печать 19.09.08. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 2,32. Уч.-изд. л. 2,52. Тираж 290 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.