



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЕ ЦИФРОВЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

ПИ (филиал) ДГТУ в г. Таганроге

ЦМК «Экономика и бухгалтерский учет»

**Методические указания  
по выполнению практических  
занятий  
по дисциплине  
«Аудит»**

Автор  
Горячева Л.А.

Ростов-на-Дону, 2026

## Аннотация

«Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине «Аудит» предназначены для обучающихся очной формы обучения по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

## Автор

Преподаватель ЦМК «Экономика и бухгалтерский учет»  
Горячева Л.В.



## Оглавление

Введение	4
1 Общие методические рекомендации по планированию, организации и проведению практических занятий	5
2. Практические занятия	
2.1 Практическое занятие №1. Аудиторская этика	6
2.2 Практические занятия №2, 3. Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов	9
2.3 Практические занятия №4,5. Оформление результатов аудиторской проверки, решение ситуационных заданий.	14
2.4 Практические занятия №6,7. Проверка наличных денег в кассе и на расчетных счетах предприятия, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов, решение ситуационных заданий.	18
2.5 Практические занятия №8,9. Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка начисления заработной платы, удержаний из нее, решение ситуационных заданий.	20
2.6 Практическое занятие №10. Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисление амортизации, решение ситуационных заданий.	23
2.7 Практическое занятие №11. Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации, решение ситуационных заданий.	25
2.8 Практическое занятие №12. Проверка сохранности готовой продукции и ее движения. Проверка достоверности финансовых результатов, решение ситуационных заданий.	27
Перечень использованных информационных ресурсов	31
Приложения	32

## ВВЕДЕНИЕ

Методические рекомендации к выполнению практических занятий по учебной дисциплине «Аудит» содержат: общие методические указания по планированию, организации и проведению практических занятий; перечень практических занятий; содержание практических занятий; контрольные вопросы; перечень использованных информационных ресурсов.

Практические занятия являются неотъемлемым элементом теоретической и профессиональной практической подготовки современного специалиста, направленные на обобщение, систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний, формирование у обучающихся практических навыков и умений, развитие самостоятельности, ответственности за принятые решения, аналитических способностей и творческой активности обучающихся.

В соответствии с этим основным содержанием практических занятий является выполнение образцов документов и бланков, используемых для оформления документов, а также правил нормативной работы с ними. В результате выполнения практических заданий обучающийся будет *уметь*:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

## **1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ПЛАНИРОВАНИЮ, ОРГАНИЗАЦИИ И ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Структура проведения практического занятия предполагает наличие следующих элементов:

- вводная часть - преподавателем излагается тема практического занятия, его цели и основная задача;

- проверка знаний обучающихся на предмет их теоретической готовности к выполнению заданий практического занятия;

- самостоятельная работа обучающихся по выполнению заданий практического занятия;

- подведение итогов занятия, анализ полученных результатов.

Содержание заданий практических занятий отличается разнообразием, имеет различный уровень сложности и выполняется с применением средств оргтехники.

С целью наиболее эффективного использования времени, отведенного на практическое занятие, предусмотрены дополнительные задания для более подготовленных обучающихся. Эти же задания могут быть рекомендованы в качестве домашних заданий.

Практические занятия оформляются на стандартных листах форматом А4 или на специальных бланках и формируются в «Рабочую тетрадь для практических занятий» и содержат оценки за выполненные практические задания могут быть выставлены по пятибалльной системе или в форме зачета и учитываются как показатели текущей успеваемости обучающихся.

## 2. ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАНЯТИЯ

### 2.1 Практическое занятие № 1

#### Тема: Аудиторская этика (ситуации)

##### Цель занятия

Рассмотрение основных этических принципов, связанных с аудиторской деятельностью: независимости, честности и объективности, профессиональной компетентности. Описание применения принципов этики в конкретных ситуациях, например, описание, как аудитор должен действовать, если оказался в ситуации, которая может повредить объективности его суждений. Ознакомиться с оценкой последствий нарушений этических норм аудиторской деятельности и оформлением выводов по ситуации в письменном виде.

**Теоретическая часть.** Аудиторы придерживаются общечеловеческих моральных правил и нравственных норм в своих поступках и решениях. Живут и работают, по совести. Они руководствуются в своих поступках общечеловеческим правилом: «старайся не делать другим того, чего не хотел бы, чтобы сделали тебе».

Аудиторы обеспечивают достаточный профессиональный уровень аудиторских услуг, необходимых клиенту. Профессиональная компетентность аудитора основывается на общем и специальном высшем образовании, сдаче аттестационных экзаменов, подтверждаемых соответствующими дипломами и аттестатами, а также на опыте непрерывной практической работы по оказанию профессиональных аудиторских услуг совместно с другими специалистами данного профиля и профессионального уровня. Аудитор воздерживается от оказания профессиональных услуг, выходящих за пределы его компетентности, а также не соответствующих его квалификационному аттестату. Аудиторская фирма привлекает

компетентных специалистов для помощи аудитору в решении конкретных задач.

Аудитор сохраняет в строгой тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, полученную при оказании профессиональных услуг, без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с ними. Он не использует конфиденциальную информацию клиента, ставшую ему известной при выполнении профессиональных услуг, к своей выгоде, к выгоде любой третьей стороны, в ущерб интересам клиентам.

### **Практические задания к ситуациям:**

1. Проанализируйте ситуацию, руководствуясь нормами этического кодекса и нормативными документами, регулирующими правовые основы аудита;

2. Оцените последствия в случаях нарушения паровых и этических норм аудиторской деятельности;

3. Выводы по ситуации оформите в письменном виде.

**Ситуация №1.** Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

Имеет ли место нарушение этических принципов, если да, то каких и как преодолеть эти нарушения?

Ответ: Аудитор не должен проводится сотрудником аудиторской фирмы, имеющим дружественные отношения с руководителями проверяемой организации, так как дружественные отношения могут привести к нарушению честности и объективности аудиторских проверок. Аудитору, имеющему друга в фирме-клиенте, исходя из этических норм, следует отказаться от участия в аудиторской проверке.

**Ситуация №2.** Во время проведения проверки по итогам года аудитор узнал о том, что его клиент собирается купить конкурирующее предприятие. Если данный факт станет

известным, поднимется курс акций предприятия конкурента. Аудитор не отказывается от возможности при помощи посредника купить акции этого предприятия, и таким образом обеспечить себе высокую прибыль. **Нарушает ли** он при этом профессиональные обязанности?

**Ситуация №3.** Аудитор обсуждает со своим компаньоном еще не опубликованный баланс одного из заказчиков. **Нарушает ли** он при этом обязательство хранения тайны?

**Ситуация №4.** Сын директора ОАО «Полет» является участником этого предприятия, он(сын) проходит стажировку в аудиторской фирме, которая проводит проверку ОАО «Полет», и принимает участие в этой проверке.

**Есть ли** конфликт интересов? Если да, то укажите пути его преодоления.

**Ситуация №5.** На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

**Нарушаются ли** этические нормы? Как в этой ситуации должны поступать аудиторы?

**Ситуация №6.** Чтобы взять в банке кредит, организация в поисках поручительства обращается с этой просьбой к аудитору.

**Возможно ли** принятие данной просьбы?

## 2.2 Практические занятия №2,3

### Тема: Подготовка и составление общего плана и программы аудита. Построение аудиторской выборки и оценка ее результатов

**Цель работы:** на основании полученных теоретических знаний научить студентов правильно составлять договор на проведение аудиторских услуг и пользоваться планом и программой при аудиторской проверке.

**Теоретическая часть.** Составление общего плана и программы аудита. Общий план является руководством в осуществлении программы аудита. Однако в процессе аудиторской проверки у аудиторской организации могут возникнуть основания для пересмотра отдельных положений общего плана. Вносимые в план изменения, а также причины изменений аудитору необходимо подробно документировать. В своем общем плане аудиторская организация обязана предусмотреть сроки проведения аудита и составить график проведения аудита, подготовки отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. В процессе планирования аудитору предстоит учесть реальные трудозатраты, уровень существенности, произведенные оценки рисков аудита.

Составляя общий план, аудиторская организация определяет способ проведения аудита на основании результатов предварительного анализа, оценки надежности системы внутреннего контроля и рисков аудита. В случае решения провести выборочный аудит исполнитель формирует аудиторскую выборку. В целом же общий план должен предусмотреть:

- формирование аудиторской группы, её численность и квалификацию специалистов, привлекаемых к проведению проверки;

- распределение аудиторов в соответствии с их профессиональными качествами и должностными уровнями по конкретным участкам аудиторской проверки;
- бюджет рабочего времени для каждого этапа аудита;
- предполагаемые сроки работы группы;
- инструктирование всех членов группы об их обязанностях, ознакомление их с финансово-хозяйственной деятельностью экономического субъекта, а также с положениями общего плана аудита;
- контроль руководителя за выполнением плана и качеством работы ассистентов аудитора, за ведением ими рабочей документации и надлежащим оформлением результатов аудита;
- разъяснение руководителем аудиторской группы методических вопросов, связанных с практической реализацией аудиторских процедур;
- документальное оформление особого мнения члена аудиторской группы (исполнителя) при возникновении разногласий в оценке того или иного факта между руководителем аудиторской группы и её рядовым членом.

Программа аудита является развитием общего плана аудита. Она представляет собой детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для практической реализации плана аудита. Программа служит подробной инструкцией ассистентам аудитора и одновременно является для руководителей аудиторской организации и аудиторской группы средством контроля за сроками, и качеством выполнения работы. Обычно аудитор документально оформляет программу аудита, обозначает номером или кодом каждую проводимую аудиторскую процедуру, чтобы в процессе работы иметь возможность делать ссылки в своих рабочих документах.

В зависимости от изменений условий проведения аудита и результатов аудиторских процедур программа аудита может пересматриваться. Причины и результаты изменений следует документировать. Выводы аудитора по каждому разделу аудиторской программы, документально отраженные в рабочих документах, являются фактическим материалом для составления аудиторского отчета (письменной информации руководству экономического субъекта) и аудиторского заключения. Они служат основанием для формирования объективного мнения аудитора о бухгалтерской отчетности экономического субъекта.

**Договор на проведение проверки.** Аудитор и проверяемая организация наделены конкретными правами и имеют определенные обязанности друг перед другом и перед обществом. На этом и зиждется всякий договор о проведении аудиторской проверки.

Проверяемый экономический субъект имеет право самостоятельно выбирать аудитора или аудиторские фирмы (кроме случаев, обязательного аудита в организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности или собственности субъекта Российской Федерации составляет не менее 25 %, для которого необходимо, чтобы аудиторская организация выиграла открытый конкурс, а также в случае, когда в финансовой (бухгалтерской) документации организации — потенциального клиента содержатся сведения, составляющие государственную тайну, может производиться только аудиторскими организациями, в уставном (складочном) капитале которых отсутствует доля, принадлежащая иностранным физическим и (или) юридическим лицам, и которые имеют допуск к сведениям, составляющим государственную тайну полученный в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Руководители и иные должностные лица проверяемого экономического субъекта обязаны создавать аудитору (АО) условия своевременного и полного проведения аудиторской проверки.

На хозяйствующий субъект возлагается юридическая ответственность. Она наступает при несоблюдении условий хозяйственного договора на проведение аудиторской проверки, при уклонении от проведения обязательной ежегодной аудиторской проверки, а также при препятствовании ее проведению. Это влечет за собой взыскание штрафа с аудиторской организации и аудитора-предпринимателя в размере от 500 до 1000 минимальных размеров оплаты труда, установленного федеральным законом.

**Порядок исполнения договора.** Одна из особенностей договора на оказание аудиторских услуг состоит в творческом характере работ. Отсюда и необходимость для сторон принимать на себя обязанности и исполнять их с учетом действия законодательства об интеллектуальной собственности.

В соответствии со статьей 780 ГК РФ, если иное не предусмотрено договором, исполнитель обязан оказать услуги лично. Исключаются договоры с аудиторскими фирмами, которые бы предусматривали, что проверку будет полностью осуществлять другая аудиторская фирма. Фирма, заключающая подобные договоры, является посредником. Но таким видом деятельности не может заниматься аудиторская фирма по определению. Правда, в договоре может быть обоснована возможность привлечения к аудиторской проверке дополнительных аудиторов-предпринимателей и других аудиторских фирм. При этом для привлечения третьего лица необходимо получить согласие заказчика и закрепить это в договоре.

Такого согласия не требуется ни при исполнении

договора подряда (где, как известно, чрезвычайно распространен субподряд) ни в другой разновидности договоров, регулируемых главой 38 ГК РФ, если иного указания нет в самом договоре.

**Практическое задание:**

1. Составить план аудиторской проверки;
2. Составить программу аудиторской проверки.

Составление общего плана аудита оформляется в виде следующего документа, состоящего из двух частей:

1 часть. Общий план аудита

- Проверяемая организация
- Период аудита
- Количество человек.
- Руководитель аудиторской группы
- Состав аудиторской группы
- Планируемый аудиторский риск
- Планируемый уровень существенности

№	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания

2 часть. Программа аудита

Программа аудита составляется по следующей форме.

- Проверяемая организация
- Период аудита
- Количество человек.
- Руководитель аудиторской группы
- Состав аудиторской группы
- Планируемый аудиторский риск
- Планируемый уровень существенности

№	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы	Примечания

### 2.3 Практические занятия № 4,5

**Тема: Оформление результатов аудиторской проверки, решение ситуационных заданий.**

**Цель:** на основе полученных теоретических знаний научить студентов оформлять и заполнять аудиторские заключения.

**Теоретическая часть. Составление заключения.**

Результатом аудиторской проверки является заключение аудитора /аудиторской фирмы/ -документы, имеющие юридическое значение для всех юридических и физических лиц, органов государственной власти и управления органов местного самоуправления и судебных органов.

Как установлено временными правилами заключение аудитора должно состоять из 3-х частей:

- 1.вводной;
- 2.аналитической;
- 3.итоговой.

Каждую страницу заключения аудитор подписывает и заверяет личной печатью. При проверке аудитором фирмы аудиторское заключение подписывается также руководителем фирмы.

Экономический субъект обязан предоставлять

заинтересованным лицам только итоговую часть аудиторского заключения

В зарубежной практике применяется 4 варианта итогового заключения:

1. Заключение без замечаний – это положительное заключение по отчетности, составленной по мнению аудитора, в соответствии общепринятыми правилами учета;
2. Заключение с замечаниями - в краткой форме аудитор приводит свои замечания по проверенным им формам отчетности, когда отмеченные им недостатки в целом не меняют положительного заключения;
3. Отрицательное заключение – аудитор отмечает, что проверенная им отчетность ни в коей мере не отражает фактическое финансовое положение предприятия, показывает результаты хозяйственной, деятельности в искаженном виде, и что учет не велся в соответствии с общепринятыми принципами;
4. Заключение не проводится вовсе – имеет место, если в ходе проверки аудитор не смог получить достаточно надежные данные, чтобы составить заключение о качестве учета и отчетности.

#### Аудиторское заключение (пример)

На основе проверки (наименование предприятия)

г. Таганрог \_\_\_\_\_

(дата-год)

Мною, аудитором Сирота Еленой Николаевной /лицензия № 1023 от 7 марта 2015 года/, на основе договора от 10 января 20 года в период с 25 по 30 января проведена аудиторская проверка финансово-хозяйственной деятельности АО «Магма» за 20 год по 31 декабря включительно.

Сплошной проверкой были подвергнуты учредительные документы, кассовые отчеты, банковские

документы и авансовые отчеты подотчетных лиц, остальные документы были проверены выборочно.

Проверены были Главная книга, журналы-ордера, квартальная и годовая отчетность, включая бухгалтерские балансы за 20 год.

Проверкой установлено: бухгалтерский учет на предприятии велся в соответствии с Положением о бухгалтерском учете и отчетности в РФ, бухгалтерские балансы составлены на основе остатков на счетах главной книги, затраты, образующие себестоимость продукции и услуг предприятия, подтверждены соответствующими документами, данные отчетов о прибылях соответствуют данным главной книги, журналов-ордеров за 20 год. и балансам за тот же период.

На основе вышеизложенных выводов я констатирую, что, по моему мнению, финансовая отчетность предприятия составлена верно и его финансовое положение устойчиво.

**Практические задания:** разобрать ситуации.

**Ситуация №1.** Перед написанием аудиторского отчета аудитору стало известно, что серьезный ущерб был нанесен одному из филиалов клиента в результате урагана. Событие произошло позже даты написания финансовой отчетности. Убыток не будет возмещен страховой компанией.

Отразится ли это событие на финансовой отчетности компании и на аудиторском отчете? Если да, то что изменится в бухгалтерской отчетности?

**Ситуация №2.** В феврале года, следующего за отчетным, крупный покупатель вашего клиента объявил себя банкротом в результате пожара, уничтожившего все склады в январе того же года. Покупатель признал свою задолженность перед предприятием на дату баланса, но его руководство

отказалось ее списывать или показывать в приложении к бухгалтерской отчетности за отчетный год. Данная дебиторская задолженность составляет примерно 60 % всей дебиторской задолженности и 30 % прибыли перед уплатой налогов.

Нужно ли списывать эту сумму, если событие, повлекшее за собой банкротство (пожар), имело место после окончания года? Что должен сделать аудитор если его клиент и дальше будет отказываться отражать эту сумму в бухгалтерской отчетности?

**Ситуация №3.** Во время проведения аудита вы обнаружили, что в начале следующего года был заключен договор, по которому ваш клиент будет продавать товарно-материальные ценности, и получит прибыль в 10 раз выше, чем в отчетном году. Как такое последующее событие повлияет на бухгалтерскую отчетность за проверяемый год и заключение аудитора?

**Ситуация №4.** При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача основных средств первоначальной стоимостью 80 000руб. в сумме начисленной амортизации 30 000руб. В декабре отчетного года этот объект основных средств был продан. Согласно договору, продажная стоимость составила 156 000руб. Договор и акт приема-передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бухгалтерского учета по состоянию на 31 декабря отчетного года.

## 2.4 Практическое занятие № 6,7

**Тема: Проверка наличных денег в кассе и на расчетных счетах предприятия, проверка выписок банка с расчётного и валютного счетов, решение ситуационных заданий**

**Цель работы:** на основании полученных теоретических знаний с использованием справочной литературы научить студентов обнаруживать ошибки (если они имеются) при проверке кассовых операций. Уметь проводить инвентаризацию в кассе и заполнять все соответствующие документы.

**Теоретическая часть.** Аудит денежных средств — это аудиторская проверка, которая анализирует и оценивает точность, полноту и корректность финансовой отчётности организации относительно сведений о денежных средствах. К денежным средствам относятся наличные и безналичные средства, средства на валютных счетах или средства в пути, а также денежные эквиваленты.

В бухгалтерском учёте денежные средства отражаются на счетах 50 «Касса», 51 «Расчётные счета», 53 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и 57 «Переводы в пути»

Проверка состава денежных документов – это совокупность оценки и аттестации утвержденного порядка ведения документации, а также его соответствия установленным стандартам и нормативным требованиям. Проверка денежных документов включает в себя следующие участки:

- Установка корректности учета денежных документов;
- Проверка правильности ведения денежных документов.

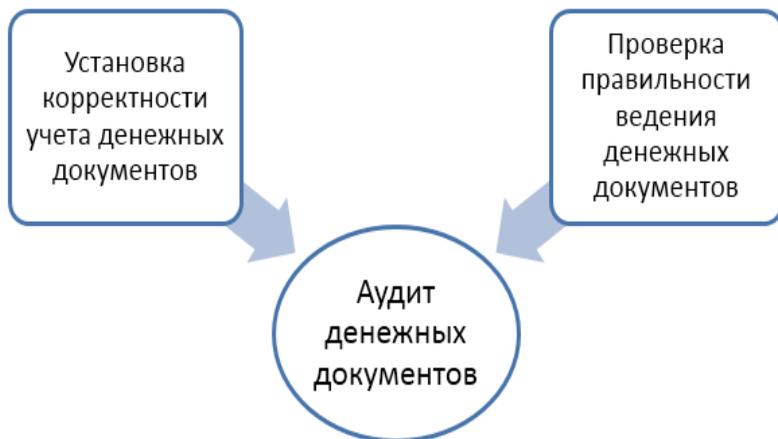


Рисунок – Схема проверки денежных средств

**Практическое задание:** разобрать ситуации.

**Ситуация №1.** Организации банком установлен лимит остатков наличных денег в кассе на сумму 10 000 руб.

Согласно записям, в регистре по счету 50 “Касса”, а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.:

На 1 февраля – 1 500

На 18 февраля – 760 000

На 1 марта – 22 000

На 1 апреля – 28 650

На 15 апреля – 14 870

На 2 мая – 13 700

На 15 мая – 13 700

На 5 июня – 472 700

На 1 июля – 12 700

На 10 июля – 16 800

На 1 августа – 11 300

На 10 сентября – 15 700

На 10 октября – 15 800

На 12 декабря – 17 700

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 3 и 17 числа каждого месяца. **Каковы выводы** аудитора при анализе данной ситуации?

**Ситуация №2.** В ходе аудиторской проверки 10 февраля была проведена инвентаризация Главной кассы торговой организации. Старший кассир предъявил комиссии наличные деньги – 12 500 руб. По данным кассового отчета числится остаток на начало дня – 556 руб., приходный кассовый ордер № 151 от 10 февраля на сумму выручки операционной кассы № 2 – 27 000 руб., расходный кассовый ордер № 137 от 10 февраля на сданную выручку в банк – 44 800 руб.

В объяснительной записке старший кассир пояснил, что из кассы были выданы деньги взаимнообразно, до заработной платы:

Смирновой Т.П. (продавец) – 200 руб.

Белкиной О.Ф. (рабочая) – 40 руб.

Крыловой С.С. (кассир) – 10 руб.

По объяснению кассира указанные суммы будут внесены в кассу в день заработной платы. **Каковы выводы** аудитора при анализе данной ситуации?

## 2.5 Практические занятия №8, 9

**Тема: Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка начисления заработной платы, удержаний из нее, решение ситуационных заданий.**

**Цель работы:** Изучение порядка организации и последовательности аудита расчётов, а также методики достоверности исчисления налогов.

**Теоретическая часть.** Дебиторская и кредиторская

задолженность (ДКЗ) может возникать в результате осуществления расчетов, которые по своей экономической сущности делятся на:

- расчеты по товарным операциям (счета 45, 60, 61, 62, 63);
- расчеты по финансовым обязательствам (счета 65, 68, 69);
- расчеты с работающими (счета 70/2, 71, 72, 73, 76).

Всю ДКЗ можно сгруппировать по видам:

1. Оправданная или нормальная, обусловленная порядком расчета.

2. Неоправданная или просроченная, которую можно разделить на:

- реальную к получению,
- безнадежную к получению.

3. Спорная.

Цель аудита ДКЗ - это подтверждение достоверности, полноты, реальности и законности учета ДКЗ в отчетности, т. е. в балансе предприятия. Задачи, стоящие перед аудитором, следующие:

- оценить систему внутреннего контроля за ДКЗ, для чего необходимо определить сильные и слабые стороны контроля, влияющие на проведение ежегодных аудиторских процедур;
- выявить данные, которые можно использовать при ежегодных аудиторских процедурах;
- найти слабые стороны контроля и указать их в письме руководству предприятия-клиента;
- составить программу и методику проведения аудита ДКЗ;
- осуществить аудит ДКЗ;
- выдать квалифицированное аудиторское заключение, если это представится возможным.

Источниками информации для проведения аудита ДКЗ являются:

1. Нормативные документы по аудиту.
2. Годовая и квартальная отчетность:
  - баланс ФМ1;
  - свод дебиторско-кредиторской задолженности Ф N1-5;
  - аналитическая ведомость-расшифровка ДКЗ к Ф М1-Б;
  - расчеты и декларации.
3. Главная книга.
4. Кассовая книга.
5. Регистры синтетического и аналитического учета: ЖО №6, 7, 8, 10, 11;
  - ведомости N 7, 8, 16;
  - разработочная таблица N5 "Свод по начисленной, выданной и удержанной зарплате";
  - разработочная таблица N1 "Расчет распределения зарплаты и отчислений по шифрам производственных затрат".
6. Первичные документы за период.

Объектами аудита ДКЗ являются сама задолженность по товарным операциям, по финансовым обязательствам и по расчетам с работающими; состояние расчетно-платежной дисциплины на предприятии; состояние организации учета ДКЗ при журнально-ордерной форме бухучета.

**Практические задания:** разобрать ситуации.

**Ситуация №1.** В расчете отпускных включены следующие выплаты:

1. Заработная плата в размере установленного оклада за 3 месяца расчетного периода

$$19500 = 6500 * 3.$$

2. Премия по результатам работы за квартал, выплаченная в расчетном периоде в сумме 6500 руб.

3. Материальная помощь к окладу в размере должностного оклада 6500 руб.

$$\frac{(19\,500 + 6\,500 + 6\,500) * 28}{3 * 29,3} = ???$$

Требуется проверить правильность расчета отпускных.

**Ситуация №2.** Какую бухгалтерскую проводку аудитор признает правильной при отражении начисления вознаграждения по итогам года?

1. Дт 20, 44 Кт 70
2. Дт 97 Кт 70
3. Дт 91/2 Кт 70

**Ситуация №3.** Какую запись аудитор признает правильной при отражении оплаты расходов по командировке сверх установленных норм?

1. Дт 20-44 Кт 70
2. Дт 91/2 Кт 70
3. Дт 99 Кт 70

**Ситуация №4.** Сумма выданной материальной помощи включена в расчет среднего заработка при оплате за дни отпуска. Признает ли аудитор это правомерным?

1. Да.
2. Нет.

## 2.6 Практические занятия №10

**Тема: Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисление амортизации, решение ситуационных заданий.**

**Цель работы:** раскрыть источники аудита, последовательность аудиторских процедур и приёмы проверки поступления, перемещения и выбытия основных средств. Наряду с этим надо изучить правильность отнесения предметов к основным средствам, их группировки по классификации и оценки в учёте.

**Теоретическая часть.** Необходимо проверить, создана ли на предприятии комиссия по приемке основных средств и оформлению её результатов, оформлены ли договоры купли-продажи основных средств, оформлены ли протоколы договорной цены, правильно ли указана первоначальная стоимость в актах приемки-передачи основных средств, правильно ли отражена первоначальная стоимость после достройки и дооборудования объектов, реконструкции или частичной ликвидации объектов.

В ходе аудита необходимо установить, все ли объекты основных средств приняты в расчет при начислении амортизации, начисляется ли амортизация с учетом движения основных средств, правильно ли применяются нормы амортизации. Амортизация должна начисляться по всем видам основных средств, за исключением находящихся на консервации земельных и природных ресурсов, объектов жилищного фонда и внешнего благоустройства, библиотечного фонда, музейных и художественных ценностей, продуктивных животных, числящихся на балансе предприятия.

**Практические задания:** разобрать ситуации.

**Ситуация №1.** Аудиторская фирма проводит аудит организации, которая является клиентом фирмы 2 года. Аудит проводится ежегодно. В отчетном периоде организация приобрела 3 единицы основных средств (оборудование). Другого движения основных средств не было.

***Требуется*** разобрать программу проверки правильности отражения информации об основных средствах в бухгалтерской отчетности.

**Ситуация №2.** Аудиторская фирма проводит аудит торговой организации. В составе основных средств числятся земля и здание.

*Требуется* перечислить основные источники получения доказательств для достижения целей, на право собственности на землю и здание.

**Ситуация №3.** Аудитор установил, что организация на счете 01 “Основные средства” учитывала до октября отчетного года автомобиль ВАЗ 21053, введенный в эксплуатацию 30.12 предыдущего отчетного года, балансовой стоимостью 200 800 руб., сумма амортизации, начисленная в отчетном году, составила 22 970 руб. Автомобиль был угнан в марте отчетного года, о подтверждении факта угона имеется акт ГИБДД.

**Ситуация №4.** На предприятии в связи с частичным изменением ассортимента выпускаемой продукции произведена реконструкция основных средств в ряде цехов (станков, оборудования). Расходы на проведение реконструкции в сумме 380 000 руб. были списаны за счет себестоимости.

## 2.7 Практические занятия № 11

**Тема: Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации, решение ситуационных заданий**

**Цель работы:** проверить достоверность показателей баланса по статьям материальных ценностей «Запасы» и увязки этих показателей с аналогичными данными Главной книги, журналов-ордеров и других аналогичных учётных регистров, соответствующих форме ведения бухучёта.

**Теоретическая часть.** Для выполнения проверки комплексов задач по учету материальных ценностей применяют различные методы получения аудиторских доказательств. Так, для подтверждения фактического наличия товарно-материальных ценностей можно провести инвентаризацию. В ходе аудиторской проверки аудиторы могут сами

проводить инвентаризации или наблюдать за процессом её проведения. Для подтверждения достоверности арифметических подсчетов товарно-материальных ценностей, соответствия их величине, отраженной в первичных документах и в регистрах бухгалтерского учета, обычно прибегают к пересчету данных

**Практические задания:** разобрать ситуации.

**Ситуация №1.** Организацией на счёте 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи, - всего за год на сумму 162 000 руб. Каковы выводы аудитора?

**Ситуация №2.** Организацией передана в детский дом в благотворительных целях обувь собственного производства. Эта операция отражена в учете записью по дебету счета 81 и кредите счета 40 на сумму 600 руб. фактической себестоимости. Каковы выводы аудитора?

**Ситуация №3** Организацией оптовой торговли переданы школе-интернату в благотворительных целях товары школьного ассортимента. Эта операция отражена в учете записью по дебету счета 81 и кредите счета 41 на сумму 1300 руб. по учетным ценам. Каковы выводы аудитора?

**Ситуация №4** Организацией переданы детской больнице в благотворительных целях товары детского ассортимента. Эта операция отражена в учете записью по дебету счета 99 и кредите счета 41 на сумму 3000 руб. (торговая надбавка 30 %, НДС 10 %).

**Ситуация №5** В ходе аудита, в соответствии с намеченной программой, проводится инвентаризация материалов. При этом:

1. Аудиторы проверили 20 единиц и сравнили результаты с учетными данными проверяемого предприятия. Оценка 8 из

них была завышена;

2. Предполагается, что при проведении инвентаризации все запасы по сличительной ведомости должны быть помечены «галочками», однако этого нет;

3. При подсчете аудиторами одного из видов материалов были получены следующие результаты: 15 коробок по 30 единиц плюс 25 единиц, а по документам предприятия значится 450 единиц.

**Требуется:**

1. Оценить ситуацию, сделать выводы для написания отчета со ссылкой на нормативные документы;

2. Предложить пути исправления факторов выявленных нарушений и предупреждения подобных нарушений в дальнейшем.

## 2.8 Практическое занятие №12

**Тема: Проверка сохранности готовой продукции и ее движения. Проверка достоверности финансовых результатов, решение ситуационных заданий.**

**Цель работы;** получение практических умений и навыков по проверке обоснованности определения финансовых результатов от реализации готовой продукции в соответствии с нормативными актами.

### **Теоретическая часть**

При проверке учета выпуска и движения ГП аудитор выясняет, как организован учет выпуска ГП: – традиционно, без применения счета 40 «Выпуск продукции»; – с применением счета 40. Уточняется, как оценивается ГП. В настоящее время используют виды оценок:

- по фактической производственной себестоимости (для индивидуального производства);

- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости (для индивидуального и мелкосерийного производства);
- по оптовым ценам реализации;
- по плановой (нормативной) производственной себестоимости;
- по свободным отпускным ценам, увеличенным на сумму НДС;
- по свободным рыночным ценам.

Аудитору необходимо проверить учет движения ГП на складе. Второй задачей является проверка учета выпуска и реализации ГП (работ, услуг). Выручку от реализации произведенной продукции (работ, услуг) можно определить:

- по мере ее оплаты (при безналичных расчетах при поступлении средств на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными – по поступлении средств в кассу);
- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов

**Практические задания:** разобрать ситуации.

**Ситуация №1.** Организация перечислила 4900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 3 000 000 руб., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 2 500 000 руб. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 300 000 руб., ранее был принят к вычету. Ставка акциза на вина натуральные составляет 52 руб. за литр. Бухгалтерские записи, сделанные аудлируемым лицом, представлены ниже:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена передача произведенного вина в качестве вклада в уставный капитал ООО			2500000	Учредительные документы ООО, накладная на отпуск продукции.
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина			500000	Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчет
Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина			300000	Бухгалтерская справка-расчет

Какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

**Ситуация № 2.** При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признании отклонений между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции в качестве расходов периода готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по себестоимости:

Нормативной – Д 43 К 40;

Фактической - Д 43 К 40;

Нормативной – Д 90-2 К 43.

**Ситуация №3.** Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражаются в бухгалтерском учете организации-давальца записью:

Дебет 20 Кредит 60;

Дебет 43 Кредит 60;

Дебет 91-2 Кредит 60.

**Ситуация №3.** Клиент обратился в аудиторскую организацию со следующим вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию в счет вклада в уставный капитал другой организации. Какие бухгалтерские записи следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?». Аудитор рекомендует следующую корреспонденцию счетов:

Дебет 58 Кредит 91-1;

Дебет 91-2 Кредит 43;

Дебет 91-2 Кредит 68-НДС.

Дебет 58 Кредит 43;

Дебет 58 Кредит 43

Дебет 58 Кредит 91-1.

## ПЕРЕЧЕНЬ ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИНФОРМАЦИОННЫХ РЕСУРСОВ

1. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025)

2. Российская Федерация. Законы. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 28.11.2025)

3. Российская Федерация. Законы. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.11 № 402-ФЗ: (ред. от 26.12.2024) Российская газета. -2011. – 9 декабря (№ 278).

4. Российская Федерация. Законы. Об аудиторской деятельности: федер. закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (ред. от 26.12.2024) "Об аудиторской деятельности"

5. Приказ Минфина РФ «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» от 31.10.2000 N 94н

6. Федоренко И.В., Золотарева Г.И. Аудит. Учебник. / Форум-Инфра-М, 2022 Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=994379>

7. Воронина Л.И. Аудит: теория и практика. Учебное пособие. Форум-Инфра-М. 2023. Режим доступа <http://znanium.com/bookread2.php?book=915791>

8. Парушин Н.В. Н.В. Основы аудита. Учебник. Инфра-М. 2024. Режим доступа <http://znanium.com/bookread2.php?book=546676>

8. Филиппьев Д.Ю., Пислегина Н.В. Аудит. Учебное пособие. Форум-Инфра-М, 2022. Режим доступа <http://znanium.com/bookread2.php?book=536768>

## ПРИЛОЖЕНИЯ

### Приложение 1

#### СПРАВОЧНИК СЧЕТОВ

Счет суб-	Наименование	Атрибуты	Аналитика
-----------	--------------	----------	-----------

#### *Б а л а н с о в ы е с ч е т а*

01	Основные средства	Актив-	
01.01	Основные средства в наличии (амортизируемые)	Активный	1.Виды основных средств 2.Основные средства 3. Признаки собственности ОС.4. Признаки использования ОС. Ведется учет по подразделению
01.02	Капитальные вложения в арендованные ОС	Активный	1.Виды основных средств 2. Основные средства
01.03	Введенные в эксплуатацию, док-ты переданы на госреги-	Активный	1.Виды основных средств 2. Основные средства
01.07	Земельные участки	Актив-	1. Основные средства
01.08	Объекты природопользова-	Актив-	1. Основные средства
01.09	Выбытие ОС	Активный	1. Виды основных средств 2.Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох
02	Амортизация основных средств	Пассивный	1.Виды основных средств 2. Основные средства
02.01	Амортизация ОС	Пассивный	1.Виды основных средств 2. Основные средства
02.02	Амортизация капвложений в арендованные ОС	Пассивный	1.Виды основных средств 2. Основные средства
02.05	Амортизация доходных вложений	Пассивный	1.Виды основных средств 2. Основные средства
03	Доходные вложения и материальные ценности	Активный	1.Виды основных средств 2. Основные средства
03.01	Доходные вложения	Активный	1.Виды основных средств 2. Основные средств 3.Организации 4. Признаки собственности
03.09	Выбытие доходных вложений	Активный	1.Виды основных средств 2. Основные средства 3. Причина выбытия ОС, дох

## Аудит

Счет суб-	Наименование	Атрибуты	Аналитика
04	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов
04.01	Нематериальные активы	Активный	1. Виды нематериальных активов
04.02	Расходы на НИОКР для производ. и управл. нужд	Активный	1. Виды нематериальных активов
04.09	Выбытие нематериальных активов	Активный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
05	Амортизация нематериальных активов	Пассивный	1. Виды нематериальных активов 2. Нематериальные активы
07	Оборудование к установке	Активный	1. Группы МЦ
08	Вложения во внеоборотные активы	Активный	
08.01	Приобретение земельных участков	Активный	1. Объект сбора затрат
08.02	Приобретение объектов природопользования	Активный	1. Объект сбора затрат
08.03	Строительство объектов основных средств	Активный	1. Объекты строительства 2. Статьи затрат объектов строительства
08.04	Приобретение объектов основных средств	Активный	1. Объект сбора затрат
08.05	Приобретение нематериальных активов	Активный	1. Объект сбора затрат
08.06	Перевод молодняка животных в основное стадо	Активный	1. Объект сбора затрат
08.07	Приобретение взрослых животных	Активный	1. Объект сбора затрат
08.08	Выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологич. работ	Активный	1. Заказ НИОКР 2. Виды работ 3. Договоры
09	Отложенные налоговые активы	Активный	
10	Материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.01	Сырье и материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению

Аудит

10.02	Покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия, конструкции и детали	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.03	Топливо	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.04	Тара и тарные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.05	Запасные части	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.06	Прочие материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.07	Материалы, переданные в переработку на сторону	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.08	Строительные материалы	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.09	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.10	Специальная оснастка и специальная одежда на складе	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.11	Специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
10.99	Материалы в пути	Активный	1. Группы МЦ Ведется учет по подразделению
11	Животные на выращивании и откорме	Активный	
14	Резервы под снижение стоимости материальных ценностей	Пассивный	1. Группы МЦ
15	Заготовление и приобретение материальных ценностей	Активный	1. Группы МЦ
16	Отклонение в стоимости материальных ценностей	Активный	1. Группы МЦ
19	Налог на добавленную стоимость по приобретенным	Активный	
19.01	Налог на добавленную стоимость при приобретении основных средств	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации
19.02	Налог на добавленную стоимость по приобретенным нематериальным активам	Активный	1. Счета-фактуры 2. Организации

## Аудит

19.03	Налог на добавленную стоимость по приобретенным материально-произв. запасам	Активный	1.Счета-фактуры 2. Организации
19.04	НДС по работам услугам для капит строительства	Активный	1.Счета-фактуры 2.Организации 3. Объекты строительства
19.05	НДС по СМР для собственного потребления	Активный	1.Счета-фактуры 2. Объекты строительства
19.06	НДС по товарам, работам, услугам для собственных нужд	Активный	1. Счета-фактуры
19.07	НДС налогового агента	Актив-	1. Счета-фактуры
19.08	НДС таможене	Актив-	1. Счета-фактуры
20	Основное производство	Активный	1.Виды деятельности 2.Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
21	Полуфабрикаты собственного производства	Активный	Ведется учет по подразделению
23	Вспомогательные производства	Активный	1.Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
25	Общепроизводственные расходы	Активно-пассивный	1.Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
26	Общехозяйственные расходы	Активно-пассивный	1.Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
28	Брак в производстве	Активно-пассив-	Ведется учет по подразделению
29	Обслуживающие производства и хозяйства	Активный	1.Статьи расходов/доходов Ведется учет по подразделению
40	Выпуск продукции (работ, услуг)	Активный	
41	Товары	Активный	1.Группы МЦ Ведется учет по подразделению
41.01	Товары на складах	Актив-	1. Группы МЦ
41.02	Товары в розничной торговле	Актив-	1. Группы МЦ
41.03	Тара под товаром и порожняк	Актив-	1. Группы МЦ
41.04	Покупные изделия	Актив-	1. Группы МЦ
42	Торговая наценка	Пассив-	
43	Готовая продукция	Актив-	1.Группы МЦ

## Аудит

44	Расходы на продажу	Актив-	1. Статьи расходов/доходов
45	Товары отгруженные	Актив-	1. Группы МЦ
45.01	Товары отгруженные	Актив-	1. Группы МЦ
45.02	Переданные на комиссию	Актив-	1. Группы МЦ
45.03	Товары, отгруженные на экс-	Актив-	1. Группы МЦ
46	Выполненные этапы по неза-	Активно-	1. Группы услуг
50	Касса	Актив-	
50.01	Касса организации	Актив-	
50.02	Операционная касса	Актив-	
50.03	Денежные документы	Актив-	
51	Расчетные счета	Актив-	
52	Валютные счета	Актив-	
55	Специальные счета в банках	Актив-	
55.01	Аккредитивы	Актив-	
55.02	Чековые книжки	Актив-	
55.03	Депозитные счета	Актив-	1. Краткосрочное и долгосроч-
57	Переводы в пути	Актив-	
58	Финансовые вложения	Актив-	1. Организации
58.01	Паи и акции	Актив-	1. Организации
58.02	Долговые ценные бумаги	Актив-	1. Организации
58.03	Предоставленные займы	Актив-	1. Организации
58.04	Вклады по договору про-	Актив-	1. Организации
58.05	Прочие финансовые вложе-	Актив-	1. Организации
59	Резервы под обесценение фи-	Актив-	
60	Расчеты с поставщиками и	Активно-	1. Организации
60.01	Расчеты по авансам выдан-	Активно-	1. Организации
	ным поставщикам и подряд-	пассив-	2. Документы-основания
	чикам	ный	3. Виды расчетов
60.02	Расчеты с поставщиками и	Активно-	1. Организации
	подрядчиками	пассив-	2. Документы-основания
60.03	векселя выданные	Активно-	1. Организации
		пассив-	2. Документы-основания
62	Расчеты с покупателями и за-	Активно-	1. Организации
	казчиками	пассив-	2. Документы-основания
		ный	3. Виды расчетов

Аудит

62.01	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам, полученным от продаж	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.02	Расчеты с покупателями и заказчиками по продажам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.03	Расчеты с покупателями и заказчиками по авансам по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.04	Расчеты с покупателями и заказчиками по прочим доходам	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
62.05	Векселя полученные	Активно-пассивный	1. Организации 2. Документы-основания 3. Виды расчетов
63	Резервы по сомнительным долгам	Активный	1. Организации 2. Документы-основания
66	Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
67	Расчеты по долгосрочным кредитам и займам	Активный	1. Организации 2. Договоры
68	Расчеты по налогам и сборам	Активно-пассивный	
68.01	Налог на доходы физических лиц	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
68.02	НДС	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов 3. Виды операций по начисле-
68.03	Налог на имущество	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.04	Налог на прибыль	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов 3. Территориальное деление
68.05	Транспортный налог	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.06	Акцизы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет
68.07	Прочие налоги и сборы	Активно-пассивный	1. Виды платежей в бюджет 2. Виды налогов и сборов
69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.01 1	Расчеты по социальному страхованию ФСС	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет
69.01 2	Расчеты с ФСС по травматизму и проф.забол.	Пассивный	1. Виды платежей в бюджет

## Аудит

69.02	Расчеты по ст.вз) в ПФ ФБ	Пассив-	1. Виды платежей в бюджет
69.02 2	Расчеты по пенсионному обеспечению - страховая часть	Пассив- ный	1.Виды платежей в бюджет 2. Ставки налогов и взносов
69.02 3	Расчеты по пенсионному обеспечению - накопитель-	Пассив- ный	1. Виды платежей в бюджет
69.03 1	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Пассив- ный	1. Виды платежей в бюджет
69.03 2	Расчеты по обязательному медицинскому страхованию	Пассив- ный	1. Виды платежей в бюджет
70	Расчет с персоналом по	Пассив-	1. Сотрудники предприятия
71	Расчеты с подотчетными лицами	Пассив- ный	1.Сотрудники предприятия; 2.Ведется учет по подразделе-
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям	Актив- ный	1. Сотрудники предприятия
73.01	Расчеты по предоставленным займам	Актив- ный	1. Сотрудники предприятия
73.02	Расчеты по возмещению материального ущерба	Актив- ный	1. Сотрудники предприятия
75	Работа с учредителями	Пассив-	1. Акционеры
75.01	Расчеты по вкладам в устав-ный (скл.капитал)	Пассив- ный	1. Акционеры
75.02	Расчеты по выплате доходов	Пассив-	1. Акционеры
76	Расчеты с разными дебито-рами и кредиторами	Активно- пассив-	
76.01	Расчеты по имущественному и личному страхованию	Пассив- ный	1.Организации 2.Документы-основания 3. Виды расчетов
76.02	Расчеты по претензиям	Актив- ный	1.Организации 2. Документы-основания
76.03	Расчеты по причитающимся дивидендам и другим дохо-	Актив- ный	1. Организации
76.04	Расчеты по депонированным суммам	Пассив- ный	1. Сотрудники предприятия
76.05	НДС с авансов полученных	Активно-	1. Организации
76.06	НДС вычет аванса уплачен-ного продавцу (от СФ на	Активно- пассив-	1. Организации
76.09	НДС по неподтвержденному экспорту	Активно- пассив-	
76.10	Прочие расчеты по прочим операциям	Активно- пассив-	1. Организации

## Аудит

77	Отложенные налоговые обя-	Пассив-	
79	Внутрихозяйственные рас-	Активно-	
	счеты	пассив-	
79.01	Расчеты по выделенному	Активно-	Ведется учет по подразделе-
	имуществу	пассив-	ние
79.02	Расчеты по текущим опера-	Активно-	Ведется учет по подразделе-
	циям	пассив-	ние
79.03	Расчеты по договору довери-	Активно-	1. Организации
	тельного управления имуще-	пассив-	2. Договоры
	ством	ный	
80	Уставный капитал	Пассив-	
81	Собственные акции (доли)	Пассив-	
82	Резервный капитал	Пассив-	
83	Добавочный капитал	Пассив-	
83.01	Переоценка ОС	Пассив-	1. Основные средства
83.02	Прочие источники измене-	Пассив-	
	ния добавочного капитала	ный	
84	Нераспределенная прибыль (	Активно-	
	непокрытый убыток)	пассив-	
86	Целевое финансирование	Пассив-	
90	Продажи	Активно-	1. Виды деятельности
		пассив-	
90.01	Выручка	Пассив-	1. Виды деятельности
90.02	Себестоимость	Актив-	1. Виды деятельности
90.03	НДС	Актив-	1. Виды деятельности
90.04	Акцизы	Актив-	1. Виды деятельности
90.09	Прибыль/убыток от продаж	Активно-	1. Виды деятельности
		пассив-	
91	Прочие доходы и расходы	Активно-	
91.01	Прочие доходы	Пассив-	1. Виды прочих доходов
91.02	Прочие расходы	Актив-	1. Виды прочих расходов
91.09	Сальдо прочих доходов и	Активно-	
	расходов	пассив-	
94	Недостача и потери от порчи	Активно-	
	ценностей	пассивн	
96	Резервы предстоящих расхо-	Пассив-	1. Резервы
	дов	ный	
97	Расходы будущих периодов	Актив-	1. Виды расходов будущих пе-
		пассив-	риодов
98	Доходы будущих периодов	Пассив-	

## Аудит

98.01	Доходы, полученные в счет будущих периодов	Пассивный	1. Виды Доходов будущих периодов 2. Организации 3. Договоры
98.02	Безвозмездные поступления МПЗ	Пассивный	1. Материальные ценности
98.03	Безв-дное получение ОС	Пассив-	1. Основные средства
98.04	Предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным за прошлые годы	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.05	Разн. между сумм., подлежа. взыск. с виновных лиц, и баланс. стоимостью по недо-	Пассивный	1. Сотрудники предприятия
98.06	Безвозмездное получение	Пассив-	1. Нематериальные активы
99	Прибыли и убытки	Активно-	
99.01	Сальдо от обычных видов деятельности	Активно-пассив-	1. Виды деятельности
99.02	Сальдо прочих доходов и расходов	Активно-пассив-	
99.03	Пени, штрафы по налогам	Активно-	1. Виды налогов и сборов
99.04	Постоянные налоговые обязательства (активы)	Активно-пассив-	
99.05	Условный расход (доход) по налогу на прибыль	Активно-пассив-	

**План счетов 2001г**

Счет суб-счета	Наименование	Атрибуты	Аналитика
99.09	Сальдо отчетного года (прибыль\убыток)	Активно-пассивный	

*З а б а л а н с о в ы е с ч е т а*

001	Арендованные основные средства	Активный	
002	Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение	Активный	
003	Материалы, принятые в переработку	Активный	
004	Товары, принятые на комиссию	Активный	
005	Оборудование, принятое для монтажа	Активный	
006	Бланки сторогой отчетно-книжки	Активный	
007	Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов	Активный	
008	Обеспечения обязательств и платежей полученные	Активный	
009	Обеспечения обязательств и платежей выданные	Активный	
010	Износ основных средств	Пассивный	
011	Основные средства, сданные в аренду	Активный	
012	Специальная оснастка, СФО, переданные в эксплуатацию	Активный	

## Приложение 2

### Глоссарий к дисциплине «Аудит»

**Аудит (Audit)** – целью аудита финансовой отчетности является предоставление возможности аудитору дать заключение (выразить мнение) в отношении того, подготовлена ли финансовая отчетность по всем существенным аспектам в соответствии с установленной концептуальной основой представления финансовой отчетности.

**Аудитор (Auditor)** – лицо, несущее окончательную ответственность за аудит.

**Аудиторская фирма (Auditfirm)** – фирма или субъект, предоставляющий аудиторские услуги, включая, где соотвечтствует, его партнеров или отдельных практикующих аудиторов.

**Аудиторский риск (Auditrisk)** – риск того, что аудитор дает несоответствующее аудиторское заключение, когда финансовая отчетность существенно искажена.

**Аудиторское доказательство (Auditevidence)** – информация, получаемая аудитором в процессе формулирования выводов, на которых основывается аудиторское заключение.

**База данных (Database)** – совокупность данных в совместном распоряжении нескольких различных пользователей, применяемых ими в разных целях.

**Бухгалтерская оценка (Accountingestimate)** – приближенное значение суммы статьи в отсутствие точных способов измерения.

**Внутренний аудит (Internalauditing)** – деятельность по оценке работы, созданная внутри субъекта в качестве одной из его служб.

**Высшее учреждение аудита (SupremeAuditInstitution)** – государственный орган страны, который независимо от определения, структуры или организации исполняет в силу закона высшие государственные функции аудита в данной стране.

**Документация (Documentation)** – материал (рабочие

документы), подготовленный аудитором и для аудитора или полученный и хранимый аудитором в связи с проведением аудита.

**Знание бизнеса (Knowledgeofthebusiness)** – общее знание экономики и отрасли, в рамках которой субъект осуществляет свою деятельность, а также более конкретное знание о том, как функционирует субъект.

**Значимость (Significance)** – связана с существенностью утверждений финансовой отчетности.

**Инспектирование (Inspection)** – заключается в проверке записей, документов материальных активов.

**Искажение (Misstatement)** – неточность в финансовой информации, которая может появиться вследствие ошибок или мошенничества.

#### **Компиляционное соглашение**

**(Compilationengagement)** – в компиляционном соглашении бухгалтер привлекается для использования своих знаний бухгалтерского учета противоположность знаниям аудита для того, чтобы собрать, классифицировать и обобщить финансовую информацию.

**Компьютеризированные приемы аудита (КПА) (Computer-assistedaudittechniques (CAA)** – прикладные программы аудиторских процедур с использованием компьютера в качестве] инструмента проведения аудита,

**Контроль качества (Qualitycontrols)** – политика и процедуры, принятые аудиторской фирмой для обеспечения разумной уверенности в том, что все аудиты, выполненные фирмой, осуществлялись в соответствии с Целью и общими принципами, регулирующими аудит финансовой отчетности, как указано в Международном стандарте аудита 220 «Контроль качества аудиторской работы».

**Контрольная среда (Controlenvironment)** -- охватывает общую позицию, осведомленность и действия директоров и руководства субъекта по отношению к системе внутреннего контроля и ее важности для субъекта.

**Масштаб аудита (Scoreofan audit)** – этот термин относится к аудиторским процедурам, которые при

конкретных обстоятельствах считаются необходимыми для достижения цели аудита.

**Мнение (заключение) (Opinion)** – аудиторский отчет содержит четко выраженное мнение в письменной форме по финансовой отчетности в целом.

**Модифицированный аудиторский отчет (Modified auditor's report)** – аудиторский отчет считается модифицированным, если добавление пояснительного параграфа(ов) включается в отчет или если аудитор не выражает мнение без оговорок.

**Мошенничество (Fraud)** – относится к преднамеренному действию одного или нескольких лиц среди руководящего состава, сотрудников или третьих сторон, которое приводит к неправильному представлению финансовой отчетности.

**Национальная практика (аудиторская) (National practices (auditing))** – набор рекомендаций по аудиту, не имеющих полномочий стандартов, определенных уполномоченным органом на уровне страны и обычно применяемых аудиторами при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг.

**Национальные стандарты (аудиторские) (National standards (auditing))** – набор аудиторских стандартов, определенных законом или нормативными актами, или уполномоченным органом на уровне страны, применение которых является обязательным при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг и которые должны выполняться при проведении аудита или предоставлении сопутствующих услуг.

**Несоответствие (Noncompliance)** – относится к преднамеренным или непреднамеренным действиям упущений или нарушений со стороны аудируемого субъекта, которые противоречат действующим законам или нормативным актам.

**Ожидаемая ошибка (Expected error)** – ожидаемая аудитором ошибка в совокупности выборки.

**Опрос (Inquiry)** – заключается в поиске информации

у осведомленных лиц в пределах или за пределами субъекта.

**Планирование (Planning)** – разработка общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам и объему аудита.

**Подсчет (Computation)** включает проверку арифметической точности первичных документов и учетных записей или выполнение независимых расчетов.

**Подтверждение (Confirmation)** заключается в предоставлении ответов по опросу, чтобы подтвердить информацию, содержащуюся в учетных записях.

**Письмо-соглашение (Engagementletter)** документирует и подтверждает принятие аудитором его назначения, цель и масштаб аудита, степень ответственности аудитора перед клиентом и форму представления любых отчетов.

**Программа аудита (Auditprogram)** – программа аудита, которая устанавливает характер, сроки и объем запланированных аудиторских процедур, необходимых для осуществления общего плана аудита.

**Процедуры контроля (Controlprocedures)** – те процедуры и политика, которые в дополнение к контрольной среде установлены руководством субъекта для решения конкретных задач субъекта.

**Рабочие документы (Workingpapers)** – документы аудитора по планированию работы, характеру, срокам и объему выполненных аудиторских процедур, результатам таких процедур и выводов, сделанных на основе полученных аудиторских доказательств.

**Система бухгалтерского учета (Accountingsystem)** – серия задач и учетных записей субъекта, посредством которых операции обрабатываются как способ ведения финансовых записей.

**Сквозная проверка (Walk-throughtest)** – тест, который включает отслеживание нескольких операций сквозь всю систему бухгалтерского учета.

**Сопутствующие услуги (Relatedservices)** – включают обзоры, согласованные процедуры и компиляции.

**Существенность (Materiality)** – информация

считается существенной, если ее пропуск или искажение может повлиять на экономические решения пользователей, принятые на основе финансовой отчетности.

**Совокупность (Population)** – полный набор данных, из которых аудитор проводит выборку для достижения вывода.

**Стратификация (Stratification)** – процесс деления совокупности на подсовокупности, каждая из которых представляет собой группу единиц выборки со сходными характеристиками (чаще денежная стоимость).

**Эксперт (Expert)** - лицо или фирма, обладающие специальными умениями, знаниями и опытом в отдельной области, отличной от бухгалтерского учета и аудита.