

Лабораторная работа по аудиту №1

Аудит основных средств

Аудит основных средств

- В ходе аудита раздела бухгалтерской отчетности «Основные средства» установлено следующее.
- Учетной политикой организации предусмотрено применение линейного метода амортизации, основные средства стоимостью до 40 тыс. руб. списываются на затраты единовременно по мере отпуска в производство. В выборку аудитора включены вновь приобретенные в отчетном году основные средства.
- В феврале организация приобрела и в марте передала в эксплуатацию офисную мебель - 2 шкафа стоимостью по 25 000 руб каждый. В ноябре один шкаф был реализован за 20 000 руб, кроме того НДС 18%.

Аудит ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

- В мае было приобретено нежилое здание через риэлтерское агентство с участием его в расчетах с возмещением понесенных им затрат и оплатой вознаграждения.
- Согласно отчета агента приобретено нежилое здание по договорной цене 14 160 000 руб. , в том числе НДС 2 160 000 руб., расходы риэлтора на оплату консультационных услуг , оказанных сторонней организацией, составляют 118 000 руб. , в т.ч. НДС 18%, расходы на оплату государственной пошлины за регистрацию перехода права собственности составили 22 000 руб., вознаграждение риэлтора составило по договору 572 300 руб., в т.ч. НДС 87 300 руб.
- В мае нежилое здание было введено в эксплуатацию, срок полезного использования установленного для 10-й амортизационной группы принят 420 месяцев.

Аудит основных средств

- В сентябре организация приобрела станок, бывший в употреблении, стоимость по договору купли-продажи составила 566 400 руб., в т.ч. НДС 86 400 руб.
- Станок получен и введен в эксплуатацию в одном месяце. По данным передающей стороны срок полезного использования оборудования по данным налогового учета был установлен 60 месяцев, из которых 10 мес. станок эксплуатировался.
- Аудируемая организация установила срок полезного использования станка 40 месяцев.

Аудит основных средств

- В ноябре организация приобрела и на следующий месяц ввела в эксплуатацию автомобиль, стоимостью приобретения по договору 14 160 евро, в том числе НДС 2 160 евро, расчеты с продавцом производятся в рублях на дату оплаты по официальному курсу Банка России, курс 75 руб/евро.
- **В балансе организации основные средства на конец отчетного года отражены в размере 15 000 000руб.**
- **Выразить мнение аудитора о достоверности статьи отчетности «Основные средства», приняв условие, что проверка проводилась сплошным методом и уровень существенности принят в размере 1 000 000 руб.**

Рабочий документ аудитора

РД-1

№	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Нормативный акт	ДТ счета	КТ счета	Сумма, руб
1	2	3	4	5	6	7
1	В феврале шкафы приняты к учету	Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер	П.4,5 ПБУ6/01, утв. Приказом МФ от 30.03.2001г №26н	10	60	2 * 25 000 = 50 000

Рабочий документ аудитора РД-1

№	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Нормативный акт	ДТ сч та	КТ сч ета	Сумма, руб
1	2	3	4	5	6	7
1	В феврале шкафы приняты к учету	Отгрузочные документы поставщика, приходный ордер	П.4,5 ПБУ6/01, утв. Приказом МФ от 30.03.2001 г №26н	10	60	2 * 25 000 = 50 000
2	В марте шкафы передана в эксплуатацию	Требование – накладная	П. 90, 93 Методических указаний по бух учету МПЗ, утв. Приказом МФ РФ от 28.12.2001г №119н	26, 44	10	50 000
3	Организован контроль за сохранностью шкафов и их движением	Бухгалтерская справка	Инструкция по применению Плана счетов бух учета, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г №94н	013		2 * 25 000 = 50 000
4	В ноябре продан шкаф	Накладная на отпуск материалов на сторону	П. 7,10.1, 6, 6.1, 16, 12 ПБУ 9/99, утв. Приказом МФ РФ от 06.05.1999 №32н	62	91.1	20 000 *1,18 = 23 600 .
5	Начислен НДС с проданного шкафа	Счет-фактура, бухгалтерская справка	Пп.1 п. 1 ст. 146 НК РФ	91.2	68	3 600 руб.
6	Стоимость проданной мебели списана с забалансового учета	Бухгалтерская справка	Инструкция по применению Плана счетов бух учета, утв. Приказом МФ РФ от 31.10.2000г №94н		013	25 000

Рабочий документ аудитора РД-1

№	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Нормативный акт	ДТ счета	КТ счета	Сумма, руб
1	2	3	4	5	6	7
7	В мае отражены затраты, связанные с приобретением здания	Отчет риэлтора	Ст. 1008, 223, 131,551 ГК РФ	08.4	76	$(14\ 160\ 000 - 2\ 160\ 000) + (118\ 000 - 18\ 000) + 22\ 000 + (572\ 300 - 87\ 300) = 12\ 607\ 000$
8	Отражены суммы НДС, предъявленные продавцом и иными контрагентами	Счет-фактура	П.2 ст. 171 НК РФ	19	76	$(2\ 160\ 000 + 18\ 000 + 87\ 300) = 2\ 265\ 300$
9	Принят к вычету предъявленный НДС	Счет-фактура	П. 1 ст. 172 НК РФ	68	19	2 265 300
10	Здание принято к учету в составе основных средств в мае	Акт о приеме-передачи здания (ОС-1а), инвентарная карточка (ОС-6)	П. 4,5,7,8 ПБУ 6/01, утв. Приказом МФ РФ 30.03.2001г №26н	01	08	12 607 000
11	Начислена амортизация по зданию за период с июня по декабрь	Бухгалтерская справка	П. 17,18,19,21 ПБУ 6/01	20	02	$(12\ 607\ 000 / 420\ \text{мес} * 7\ \text{мес} = 210\ 117$

Рабочий документ аудитора РД-1

№	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Нормативный акт	ДТ счета	КТ счета	Сумма, руб
1	2	3	4	5	6	7
12	В сентябре приобретен станок	Акт о приеме-передачи основных средств (ОС-1)	Ст. 454 ГК РФ, п.4,7,8 ПБУ 6/01, утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001г №26н	08	60	(566 400 – 86 400) = 480 000
13	Отражен НДС, предъявленный продавцом	Счет-фактура	П.2 ст. 171 НК РФ	19	60	86 400
14	Принят к вычету предъявленный НДС	Счет-фактура	П. 1 ст. 172 НК РФ	68	19	86 400
15	Станок включен в состав основных средств в сентябре	Акт о приеме-передачи (ОС-1), инвентарная карточка (ОС-6)	П. 4,5,7,8 ПБУ 6/01, утв. Приказом МФ РФ 30.03.2001г №26н	01	08	480 000
16	Начислена амортизация по станку за период с октября по декабрь	Бухгалтерская справка-расчет	П. 17,18,19,21 ПБУ 6/01; Ст. 256-259 НК РФ	20	02	(480 000 / 40 * 3) = 36 000

Рабочий документ аудитора РД-1

№	Содержание хозяйственной операции	Первичный документ	Нормативный акт	ДТ счета	КТ счета	Сумма, руб
1	2	3	4	5	6	7
17	В ноябре перечислена 100% предоплата продавцу за автомобиль	Выписка банка по расчетному счету	Ст. 454, 487, 317 ГК РФ	60-ва	51	(14 160 * 75,0) = 1 062 000
18	В декабре отражена стоимость полученного автомобиля	Отгрузочные документы продавца	п.4,7,8 ПБУ 6/01 , утв. Приказом МФ РФ от 30.03.2001г №26н	08.4	60	900 000
19	Отражен НДС, предъявленный продавцом	Счет-фактура	П.2 ст. 171 НК РФ	19	60	162 000
20	Принят к вычету предъявленный НДС	Счет-фактура	П. 1 ст. 172 НК РФ	68	19	162 000
21	Сумма предоплаты зачтена в счет оплаты автомобиля	Бухгалтерская справка	Инструкция по применению плана счетов, Приказ МФ РФ от 31.10.2000г №94н	60	60ва	1 062 000
22	В декабре автомобиль включен в состав основных средств	Акт о приеме-передачи (ОС-1), инвентарная карточка (ОС-6)	П. 4,5,7,8 ПБУ 6/01, утв. Приказом МФ РФ 30.03.2001 г №26н	01	08	900 000

Рабочий документ аудитора РД-2

№ сч ет а	Наименование бух счета	перио д	Показатель, по которому выявлено расхождение	По данным аудитора	По данным организац ии	отклонен ия
1	2	3	4	5	6	7
01	Основные средства	декабрь	Здание , принятое к учету в составе основных средств в мае	12 607 000		
02	Амортизация основных средств	декабрь	Амортизация по зданию, начисленная за период с июня по декабрь	210 117		
01	Основные средства	декабрь	станок, принятый к учету в составе основных средств в сентябре	480 000		
02	Амортизация основных средств	декабрь	Амортизация по станку, начисленная за период с октября по декабрь	36 000		
01	Основные средства	декабрь	автомобиль, принятый к учету в составе основных средств в декабре	900 000		
	итого	Конец	(12 607 000 – 210 117) + (480 000 + 36 000) = 13 740 883	13 740 883	15 000 000	1 259 117

Рабочий документ аудитора РД-3

№	Статья отчетности	Влияние на бухгалтерскую отчетность	Сумма, руб	Уровень существенности	Вывод аудитора
1	2	4	5	6	7
1	Основные средства	Завышена стоимость основных средств, отраженная в бухгалтерской отчетности	1 259 117	1 000 000	Бухгалтерская отчетность содержит искажения, существенно завышена стоимость основных средств и активов в целом.