

В.Н. Лемеш, В.А. Березовский, А.В. Бунь,
Е.П. Глинник

Научная библиотека

БНТУ



ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

*Допущено Министерством образования
Республики Беларусь в качестве учебника
для студентов учреждений высшего образования
по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

НАВУКОВАЯ БІБЛІЯТЭКА
Беларускага нацыянальнага
тэхнічнага ўніверсітэта
Інв. № **1886655** - 657(3ЭКЗ)

Минск
«Амалфея»
2022

Содержание

ПРЕДИСЛОВИЕ	12
Раздел 1. Аудит имущества организации и источников из образования	13
1. Аудит правоустанавливающих документов	13
1.1. Аудит учредительных документов.....	13
1.2. Аудит договоров и договорной работы	18
1.3. Оценка системы внутреннего контроля.....	28
1.4. Аудит организации бухгалтерского учета аудируемого лица	32
1.5. Аудит учетной политики.....	34
1.6. Аудит правильности проведения инвентаризации активов и обязательств и отражения ее результатов в бухгалтерском учете.....	38
1.7. Типичные ошибки, выявляемые при аудите правоустанавливающих документов.....	46
Контрольные вопросы для самопроверки.....	49
2. Аудит операций с основными средствами	50
2.1. Общие положения.....	50
2.2. Аудит правильности отнесения объектов к основным средствам.....	53
2.3. Аудит поступления основных средств и их документального оформления	58
2.4. Аудит правильности проведения и отражения в бухгалтерском учете переоценки основных средств	66
2.5. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете затрат на реконструкцию (модернизацию, реставрацию) основных средств.....	69
2.6. Аудит правильности начисления и отражения в бухгалтерском учете амортизации и обесценения основных средств	74
2.7. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете выбытия и внутреннего перемещения основных средств	78
2.8. Аудит операций по аренде	81
2.9. Аудит операций по лизингу	83
2.10. Аудит операций с инвестиционной недвижимостью	84
2.11. Аудит операций с долгосрочными активами, предназначенными для реализации.....	85

2.12. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с основными средствами	86
Контрольные вопросы для самопроверки	88
3. Аудит операций с нематериальными активами	90
3.1. Общие положения	90
3.2. Аудит правильности отнесения объектов к нематериальным активам	92
3.3. Аудит операций по поступлению нематериальных активов	93
3.4. Аудит операций по выбытию нематериальных активов	95
3.5. Аудит операций по начислению и отражению амортизации и обесценения нематериальных активов	96
3.6. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с НМА	98
Контрольные вопросы для самопроверки	99
4. Аудит операций с материалами	100
4.1. Общие положения	100
4.2. Аудит оценки СВК по операциям с материалами	102
4.3. Аудит операций по поступлению материалов	107
4.4. Аудит операций по недостаткам и порче, обнаруженным при приемке материалов	109
4.5. Аудит правильности оценки материалов при их отпуске в производство и ином выбытии	110
4.6. Аудит операций с горюче-смазочными материалами	112
4.7. Аудит операций с тарой	113
4.8. Аудит операций с запасными частями	115
4.9. Аудит операций с инвентарем, хозяйственными принадлежностями, инструментами, специальной оснасткой и специальной одеждой	116
4.10. Аудит операций с бланками строгой отчетности	118
4.11. Аудит операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями	120
4.12. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с материалами	124
Контрольные вопросы для самопроверки	126
5. Аудит операций по затратам на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг)	127
5.1. Общие положения	127

5.2. Аудит операций по прямым затратам основного и вспомогательного производства	129
5.3. Аудит правильности распределения общепроизводственных и общехозяйственных затрат	130
5.4. Аудит правильности оценки незавершенного производства	132
5.5. Типичные ошибки	133
Контрольные вопросы для самопроверки	133
6. Аудит операций по готовой продукции (работам, услугам), ее отгрузке и реализации	135
6.1. Общие положения	135
6.2. Аудит операций по выпуску готовой продукции	137
6.3. Аудит операций по отгрузке и реализации готовой продукции (работ, услуг)	141
6.4. Аудит операций по расходам на реализацию продукции (работ, услуг)	144
6.5. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций по готовой продукции (работам, услугам)	145
Контрольные вопросы для самопроверки	146
7. Аудит кассовых операций	147
7.1. Общие положения	147
7.2. Аудит оценки СВК по кассовым операциям	149
7.3. Аудит кассовых операций в национальной валюте	151
7.4. Аудит кассовых операций в иностранной валюте	154
7.5. Аудит соблюдения законодательства по применению кассового оборудования	155
7.6. Типичные ошибки, выявляемые при аудите кассовых операций	158
Контрольные вопросы для самопроверки	159
8. Аудит операций по счетам в банках	160
8.1. Общие положения	160
8.2. Аудит операций по расчетным счетам	162
8.3. Аудит операций по валютным счетам	164
8.4. Аудит операций по специальным счетам в банках	165
8.5. Аудит операций по денежным средствам в пути	167
8.6. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций по счетам в банках	168
Контрольные вопросы для самопроверки	169

9. Аудит операций с финансовыми вложениями	171
9.1. Общие положения.....	171
9.2. Аудит финансовых вложений в уставные фонды других организаций	174
9.3. Аудит операций с финансовыми вложениями в долговые ценные бумаги	175
9.4. Аудит операций по предоставленным займам	176
9.5. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с финансовыми вложениями.....	179
Контрольные вопросы для самопроверки.....	180
10. Аудит операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками	181
10.1. Общие положения	181
10.2. Аудит операций с поставщиками и подрядчиками	183
10.3. Аудит операций с покупателями и заказчиками	185
10.4. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками....	187
Контрольные вопросы для самопроверки.....	188
11. Аудит операций по кредитам и займам	190
11.1. Общие положения	190
11.2. Аудит законности и обоснованности получения, использования и возврата кредитов и займов.....	192
11.3. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций по кредитам и займам	195
Контрольные вопросы для самопроверки.....	196
12. Аудит операций по расчетам по налогам и сборам	197
12.1. Общие положения	197
12.2. Аудит соблюдения налогового законодательства.....	199
12.3. Аудит правильности исчисления налогов и сборов, относимых на затраты по производству и реализации продукции (работ, услуг).....	201
12.3.1. Основные аспекты аудита.....	201
12.3.2. Налог на землю	203
12.3.3. Экологический налог.....	203
12.3.4. Налог на недвижимость	204
12.4. Аудит операций по налогам и сборам, исчисляемым от выручки от реализации продукции, (работ, услуг)	204

12.5. Аудит операций по налогам и сборам, исчисляемым из прибыли (дохода)	206
12.6. Аудит операций по подоходному налогу	207
12.7. Аудит операций по отложенным налоговым активам и отложенным налоговым обязательствам	209
12.8. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций по расчетам по налогам и сборам	212
Контрольные вопросы для самопроверки	212
13. Аудит расчетов по операциям по социальному страхованию и обеспечению	214
13.1. Общие положения	214
13.2. Аудит соблюдения законодательства по расчетам с Фондом социальной защиты населения	216
13.3. Типичные ошибки, выявляемые при проверке операций по социальному страхованию и обеспечению	230
Контрольные вопросы для самопроверки	230
14. Аудит операций по расчетам с работниками по оплате труда	231
14.1. Общие положения	231
14.2. Аудит соблюдения штатно-сметной дисциплины	234
14.3. Аудит правильности приема, увольнения, перемещения работников внутри организации	236
14.4. Проверка использования трудовых ресурсов и рабочего времени	239
14.5. Аудит расчетов и выплат с работающими по заработной плате	240
14.6. Аудит расчетов с работниками организации по прочим операциям, в том числе по возмещению материального ущерба и предоставленным займам	246
14.7. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций по расчетам с работниками по оплате труда и прочим операциям	249
Контрольные вопросы для самопроверки	251
15. Аудит операций с подотчетными лицами	252
15.1. Общие положения	252
15.2. Аудит расчетов с подотчетными лицами по суммам, выдаваемым на хозяйственно-операционные расходы	253

15.3. Аудит расчетов с подотчетными лицами по суммам, выдаваемым на командировочные расходы	254
15.4. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с подотчетными лицами	256
Контрольные вопросы для самопроверки	257
16. Аудит операций по расчетам с учредителями	258
16.1. Общие положения	258
16.2. Аудит операций по расчетам с учредителями по формированию уставного капитала	259
16.3. Аудит операций по расчетам с учредителями по дивидендам и другим доходам	262
16.4. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций по расчетам с учредителями	264
Контрольные вопросы для самопроверки	265
17. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами	266
17.1. Аудит расчетов по исполнительным документам	266
17.1.1. Общие положения	266
17.1.2. Аудит расчетов по исполнительным документам	268
17.2. Аудит расчетов по имущественному и личному страхованию	269
17.2.1. Общие положения	269
17.2.2. Аудит расчетов по имущественному и личному страхованию	271
17.3. Аудит расчетов по претензиям	273
17.3.1. Общие положения	273
17.3.2. Аудит расчетов по претензиям	275
17.4. Аудит расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам	275
17.4.1. Общие положения	275
17.4.2. Аудит расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам	277
17.5. Аудит расчетов по договорам доверительного управления имуществом	279
17.5.1. Общие положения	279
17.5.2. Аудит расчетов по договорам доверительного управления имуществом	281
17.6. Аудит расчетов, связанных с выбывающей группой	285
17.6.1. Общие положения	285

17.6.2. Аудит расчетов, связанных с выбывающей группой.....	286
17.7. Типичные ошибки, выявляемые при аудите расчетов с прочими дебиторами и кредиторами.....	286
Контрольные вопросы для самопроверки.....	289
18. Аудит операций по доходам и расходам	290
18.1. Общие положения	290
18.2. Аудит операций по доходам и расходам по текущей деятельности.....	292
18.3. Аудит операций по доходам и расходам по инвестиционной и финансовой деятельности	294
18.4. Аудит операций по доходам и расходам будущих периодов.....	297
18.5. Аудит операций по получению и использованию государственной поддержки	299
18.6. Аудит операций по получению и использованию безвозмездной помощи.....	301
18.7. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций по доходам и расходам	302
Контрольные вопросы для самопроверки.....	304
19. Аудит операций с собственным капиталом	305
19.1. Общие положения	305
19.2. Аудит правильности формирования конечного финансового результата.....	307
19.3. Аудит полноты и своевременности формирования уставного капитала.....	309
19.4. Аудит формирования и использования резервного капитала	312
19.5. Аудит формирования и использования добавочного капитала	314
19.6. Аудит формирования и использования нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)	316
19.7. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с собственным капиталом.....	319
Контрольные вопросы для самопроверки.....	320
20. Аудит операций с резервами	322
20.1. Общие положения	322
20.2. Аудит операций по формированию и использованию резервов под снижение стоимости запасов.....	323
20.3. Аудит операций по формированию и использованию резервов под обесценение финансовых вложений.....	325

20.4. Аудит операций по формированию и использованию резервов по сомнительным долгам	326
20.5. Аудит операций по формированию и использованию резервов предстоящих платежей	328
20.6. Типичные ошибки, выявляемые при аудите операций с резервами	333
Контрольные вопросы для самопроверки	334
21. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности	335
21.1. Общие положения	335
21.2. Аудит индивидуальной бухгалтерской (финансовой) отчетности	336
21.3. Аудит консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности	338
21.4. Типичные ошибки, выявляемые при аудите бухгалтерской (финансовой) отчетности	340
Контрольные вопросы для самопроверки	340
Раздел 2. Аудит отдельных сегментов бизнеса	341
22. Особенности аудита в строительных организациях	341
Контрольные вопросы для самопроверки	349
23. Особенности аудита в санаторно-курортных и оздоровительных организациях	350
Контрольные вопросы для самопроверки	356
24. Особенности аудита в туристических организациях	357
Контрольные вопросы для самопроверки	365
25. Особенности аудита в автотранспортных организациях	366
Контрольные вопросы для самопроверки	371
26. Особенности аудита торговых операций	372
26.1. Аудит операций розничной торговли	374
26.2. Аудит операций оптовой торговли	385
26.3. Аудит товарных операций через розничные магазины фирменной торговли	387
Контрольные вопросы для самопроверки	391
27. Особенности аудита в организациях общественного питания	392
Контрольные вопросы для самопроверки	406

28. Особенности аудита организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения	407
Контрольные вопросы для самопроверки.....	409
Приложения	410
<i>Приложение 1.</i> Рабочая таблица по проверке учредительных документов.....	410
<i>Приложение 2.</i> Интернет-ресурсы для проверки партнеров	417
Нормативные правовые акты	422
Литература	430