МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

«Экономический анализ и аудит»

(часть аудита)

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для студентов III курса по направлению обучения: 5230100 «Экономика», 5230200 – «Менеджмент», 5230400 «Маркетинг»



Самарканд - 2020

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ и аудит»
(часть аудита) старший преподаватель Д.Д. Пашаходжаева, ассистент Э.Т. Эргашев – Сам. ИЭС, 2020 г. 32 с.

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для проведения практических занятий по дисциплине «Экономический анализ и аудит»
разработан в соответствии с Государственным Образовательным Стандартом, типовых и рабочих учебных планов и учебных программ подготовки специалистов по направлению бакалавриата 5230100 «Экономика», 5230200 – «Менеджмент», 5230400 «Маркетинг» и соответствует программным требованиям использования других направлений бакалавриата, где читается данная дисциплина.

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы состоит из практических занятий по каждой теме , вопросы и ситуации для обсуждения, вопросы для самостоятельного обучения, тесты для текущего контроля.

Изложенный материал позволяет сформировать мнение о сущности и целях аудита, о видах аудита, о видах аудиторских услуг, требованиях по проведению аудиторских проверок в том числе применение стандартов аудита, а также методах аудита финансовых показателей.

.

Рецензенты:

Рафеев Д.Р. - Директор Н.О.У. «SAMARALI O'QISH»

Ташназаров С.Н. – доцент кафедры «Бухгалтерский учет и аудит» СамИЭС, д.э.н

Рассмотрено и утверждено на заседании кафедры "Бухгалтерский учёт и аудит" 13 сентября 2019 г. (протокол №2).

Одобрено и рекомендовано к печати УНМО института 27 сентября *2019* года (протокол №2).

© Самарканд, СамИЭС, 2020

Введение

Для проведения практических занятий по курсу «Аудит» необходим определенный материал по темам виде вопросов и ситуаций для обсуждения, вопросы для самостоятельного обучения, тесты для текущего контроля знаний студентов. Много вариантность решений каждой ситуационной задачи, приближенной к практике аудиторской деятельности позволяет их использование на практических занятиях как деловые игры, с подразделением аудиторию на отдельные группы. Такой подход к проведению практических занятий позволяет заинтересованно и по деловому обсудить варианты решений ситуаций, обеспечивая вовлечение в это обсуждение каждого студента группы, выявляя интеллектуальные их способности, уровень полученных знаний и в целом уровень освоения пройденного материала для целей объективной оценки их знаний, а также с большей эффективностью использовать аудиторное время практических занятий.

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы охватывает также все вопросы курса с максимальным приближением ситуаций к практике аудиторской деятельности, что создает возможности и условия освоения и закрепления теоретических, нормативно-правовых и организационных основ курса «Аудит», а также консалтинговой деятельности.

Структура сборника задач и материалов для самостоятельной работы, охватывающая все темы курса по программе, составлена таким образом, чтобы студенты, определившись с терминологией, заранее самостоятельно подготовились по теме практического занятия, на основе представленных вопросов самостоятельной подготовки. Студенты на практическом занятии, после обсуждения последовательно рассматриваемых вопросов по теме, приступили к решению отдельных ситуационных задач, а затем преподаватель на основе тестов оценил уровень освоения темы занятия.

В соответствии с типовой программой курса в ходе практических занятий предусмотрено решение задач по следующим темам:

№	Название темы	Кол-во часов
1	**2**	**3**
1	Сущность, необходимость и значения аудита	**2**
2	Аудиторская деятельность Республики Узбекистан и её регулирования	**2**
3	Аудиторские стандарты и методология проведения аудита	**2**
4	Стратегии аудиторской проверки	**2**
5	Аудиторская технология. мошенничество и ошибка	**2**
6	Завершения аудиторской проверки	**2**
7.1	Аудит долгосрочных активов	**2**

7.2	Аудит оборотных активов	**2**
8	Аудит обязательств	**2**
	Итого	**18**

ТЕМА 1. СУЩНОСТЬ, НЕОБХОДИМОСТЬ И ЗНАЧЕНИЯ АУДИТА

Задача 1

Организация «Бахт» обратилась в банк с просьбой в январе 2018 г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2017 г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организация «Бахт» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 2017 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «Бахт» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить, примет ли данное предложение банк для предоставления организации «Бахт» коммерческого кредита на цели развития производства.

Задача 2

В 2018 г. организация «Орзу» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 168 161 тыс.сум. Сумма активов баланса на 1 января 2018 г. была равна 216 115 тыс. сум.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «Орзу» за 2018 г.

Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудит; аудитор; достоверности бухгалтерской отчетности; анализ финансово-хозяйственной деятельности.

ТЕМА 2. АУДИТОРСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН И ЕЁ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Задача 3

Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Задача 4

Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудиторская деятельность; стандарты аудита; международные и национальные стандарты аудита; договор на проведение проверки; аудиторское сопровождение; этика аудитора; независимость аудиторов и аудиторских фирм.

ТЕМА 3. АУДИТОРСКИЕ СТАНДАРТЫ И МЕТОДОЛОГИЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

Задача 5

Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены по крайней мере один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется 1.Составить план и программу проверки, и обосновать на основании какого стандарта был составлен данный план проверки.

2.Определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Задача 6

На основании исходных данных задачи № 5, какие нужно собрать информации для того чтобы уменьшить риск аудитора. Какие формы исследований используются при получении доказательств о клиенте и его деятельности.
Требуется объяснить формы сбора информации и сущность стандарта № 50.

Материалы для самостоятельной работы
Дайте определение следующим ключевым понятиям: стандарты аудита; международные и национальные стандарты аудита;

ТЕМА 4. СТРАТЕГИИ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Задача 7

На предприятии не создана ревизионная комиссия, отсутствует отдел внутреннего аудита.
Требуется определить, как данная информация способна повлиять на принятие аудитором решения относительно планируемого аудиторского подхода.

Задача 8

Производственное предприятие «Стандарт» зарегистрировано 4 января 2007 года. Адрес: город Самарканд, ул.М.Улугбека, №95. Телефон 341-818, расчетный счет - 20208000096134548001, в Самаркандском отделении банка «АСАКА», код - 00274, ИНН-202431902, на учете в городском ГНИ.
Основные виды деятельности предприятия:
- производство и реализация строительных материалов;
- строительство, строительно-монтажные работы и подрядный метод ремонтных работ;
Численность персонала - 20 чел, из них:
- аппарат управления - 3 чел
- рабочих - 17 чел
Предприятие является плательщиком единого налога.
По состоянию на 1 января 2018 года по данным бухгалтерского учета предприятие имеет следующие хозяйственные средства и их источники:
1. Основные средства -

№ п/п	Название основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1	Здание администрации	322 720 000	80 680 000	242 040 000
2	Компьютер Pentium 4	1 836 800	1 102 080	734 720
3	Мебель и офисное оборудование	3 250 000	2 437 500	812 500

4	Грузовой транспорт (ГАЗ-2)	18 000 000	14 400 000	3 600 000
5	Здание цеха	1 002 045 600	200 409 120	801 636 480
6	Бетономешалка (БМ-ТХИ)	3 500 000	2 625 000	875 000
7	Бетономешалка (М-В)	3 000 000	900 000	2 100 000
8	Прочее производственное оборудование	948 711	635 636	313 075
	Всего	1 355 301 111	303 189 336	1 052 111 775

2. Производственные запасы

№	Название запаса	Ед.изм.	Количество	Цена	Сумма
1	Цемент	тн	49,2	564 760	27 786 192
2	Черный песок	тн	50	73 620	3 680 982
3	Красный песок	тн	32	78 528	2 512 884
4	Известь	тн	2	420 000	840 000
5	Рукавицы	пара	50	900	45 000
6	Бензин	л	300	3800	1 140 000
	Всего				36 005 057

3. Незавершенное производство - 405 000 сум (за выполняемую работу организацией «СУВОКОВА»)

4. 15 акций выкупленные в «Асака банк» по 100 000 сумов за каждую акцию на 1 500 000 сум.

5. Расходы будущих периодов (стоимость подписки) - 40 000 сум.

6 . Готовая продукция

№ п/п	Название запаса	Единица измерения	Количество	Цена	Сумма
1	Кирпичи керамзито-	Штук	8 000	3 987	31 896 000
2	Бордюр	Штук	700	11 000	7 700 000
	Всего				39 596 000

7. Дебиторская и кредиторская задолженность

№	Организация	Документ		Сумма	
		№ Дата	Дата	Дебет	Кредит
I. Покупатели					
1	Отель «Афрасиаб»	145	22.11.2017	3 000 000	
2	Лифтостроительный завод	647	15.12.2017		5 637 000
3	Сувокова	413	27.10.2017		405 000
4	Хокимият г. Самарканда	814	29.11.2017	5 000 000	
5	Автобаза № 22	315	20.10.2017		14 851

					970,82
	Итого			8 000	20 893
II. Поставщики					
1	Ленинабадснаб	46	20.10.2017	5 702	
2	Навоицемент	51	15.11.2017		22 036 732,67
3	Самарканд Депо	62	27.11.2017		1 574 052,33
	Итого			5 702	23 610 785
III. Прочие кредиторы					
1	Городская электросеть	1 110	31.12.2017		494 509,93
2	Городское Газоснабжение	1 231	31.12.2017		576 894,92
3	Городская телефонная станция	1 521	31.12.2017		7 000
4	Невыплаченные алименты	1 010	31.12.2017		129 180
5	Сувокова	1 269	31.12.2017		541 439,32
	Итого				1 749

8. Задолженность перед бюджетом

№	Виды налогов	Сумма
1	Налоги с физических лиц	415 087.50
2	Единый налог	1 223 000,00
3	Платежи за уборку мусора	57 680,47
Итого		1 695 767,97

9. Уставный капитал - 968 926 683,61 сум

10. Резервный капитал

№	Виды резерва	Сумма
1	Результаты переоценки	15 000 000
2	Отчисления от прибыли прошлых лет	30 000 000
	Итого	45 000 000

11. Нераспределенная прибыль

№	Группы прибыли	Сумма
1	Прибыль прошлых лет	67 527 521
2	Прибыль отчетного года	19 164 479
	Итого	86 692 000

12.Денежные средства в кассе - 100 сум

13.Денежные средства на расчетном счете - 14 602 512,50сум

14.Задолженность по оплате труда - 7 432 512,50 сум

15.Задолженности по социальному страхованию

№	Виды отчислений	Сумма
1	Единый социальный платеж 15%	1 279 500

	Итого	1 279 500

Требуется: Общий план и программу аудита составить исходя из результатов ознакомления с деятельностью организации, с учетом оценки системы внутреннего контроля и анализа отчетности; оформив в соответствии с требованиями стандарта аудиторской деятельности «Планирование аудита» (табл. 8.1; 8.2; 8.3).

Таблица 8.1

Общий план аудита

№ п/п	Планируемые виды работ	Период проведения	Исполнитель	Примечания

Таблица 8.2

Программа аудита

№ п/п	Номер Раздела	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Испол-нитель	Рабочие документы	Приме ча-ния

Таблица 8.3

Список документов, запрашиваемых для проверки

№ п/п	Номер раздела	Объект Проверки	Наименование документов и регистров	Срок представления	Дата полу-чения	Ссылки в рабочих документах (примечания)

Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: планирование аудита; подготовительный этап аудита; переговоры с клиентом; предварительное планирование аудита; письмо-обязательство; понимание бизнеса клиента; сопутствующие услуги; возможность проведения аудита; принцип непрерывно действующего предприятия; договор на проведение аудиторской проверки; комплексность планирования; непрерывность планирования; оптимальность планирования; общий план аудита; программа аудита

ТЕМА 5. АУДИТОРСКАЯ ТЕХНОЛОГИЯ. МОШЕННИЧЕСТВО И ОШИБКА

Задача 9

В балансе организации по статье "Целевые финансирование и поступления" на конец отчетного периода значится сумма 72 000 сум., которая соответствует стоимости материалов, полученных от другой организации на проведение выставки. Выставка состоялась в отчетном периоде.

Требуется определить, какие аудиторские процедуры необходимо выполнить, чтобы получить достаточные аудиторские доказательства для выражения мнения о достоверности данной статьи.

Задача 10

Аудитор присутствовал при проведении инвентаризации товаров и отразил в рабочих документах следующие действия инвентаризационной комиссии: предъявление приказа; получение последнего товарного отчета; визирование документов, приложенных к отчету; проведение инвентаризации путем пересчета, взвешивания и записи полученных данных в инвентаризационную опись; оформление каждой страницы описи по мере ее заполнения в соответствии с требованиями типовой формы. Инвентаризация проводилась в нескольких изолированных помещениях.

Требуется: 1. Провести сопоставление действий инвентаризационной комиссии с требованиями, предусмотренными НСБУ №19

2. Определить, какие процедуры следует выполнить аудитору для оценки соблюдения порядка проведения инвентаризации.

Задача 11

Определить, какое из доказательств имеет наиболее высокую степень надежности, если они получены:

1. От третьих лиц;
2. От клиентов на основании внешних данных;
3. От клиентов на основании внутренних данных;
4. Если они собраны самим аудитором на основании бухгалтерских записей организации-клиента.

А также какие ошибки может допустит аудитор по каждому выше указанному источнику и как можно выявить мошенничество если оно имело место.

Задача 12

Основная цель аудита - это проверка бухгалтерской отчетности с целью выражения мнения о ее результатах. Эта проверка требует применения определенных приемов и методов.

Требуется исходя из этого положения объяснить, зачем аудитор выполняет следующие процедуры:

1. Оценивает систему внутреннего контроля;
2. Проверяет систему ведения учетных записей;
3. Проверяет документы на предмет разрешения отраженных в них операций;
4. Ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;
5. Выполняет тесты на соответствие и по существу.
6. Использует работы эксперта и других аудиторских организаций

Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудиторские доказательства; инвентаризация; коллация; аудиторские процедуры; достоверность (надежность); достаточность; своевременность аудиторских доказательств. Эксперт, НСАД 16, НСАД 50.

ТЕМА 6. ЗАВЕРШЕНИЯ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ

Задача 13

Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации «Бахт» предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация «Бахт» понесла серьезные убытки. В результате у аудиторской фирмы появились сомнения в том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Задача 14

Обязано ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:

Если клиент под разными предлогами затягивает оплату или вообще отказывается от нее. то возникающие разногласия разрешаются в суде. При этом аудитору следует всегда помнить о том, что если он выдаст заведомо ложное заключение,

то понесет за это не только гражданско-правовую, но и уголовную ответственность.

Задача 15

Организация «Омад» работает на основе долгосрочных договоров. Руководстве организации «Омад» приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: аудиторское заключение и отчет, предоставления аудиторского заключение, структура и содержание аудиторского заключения, аналитическая часть аудиторского заключения, содержание итоговой части аудиторского заключения, формы аудиторского заключения предусмотренные стандартами аудита, виды аудиторского заключения.

ТЕМА 7. АУДИТ АКТИВОВ

Тема 7.1. АУДИТ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ

Задача 16

В ходе аудиторской проверки выявлено, что в проверяемом периоде организацией на основании утвержденного акта списаны вследствие амортизации 2 подъемника общей стоимостью 2 800 000сум Сумма амортизационных отчислений составила по ним 2 400 000 сум Оприходован металлолом на 3 000 сум. Начислена заработная плата рабочим за демонтаж подъемников в размере 28 000 сум и отнесена на счет 2010 «Основное производство». Металлолом оприходован, в учете сделана запись по дебету счета 1010 и кредиту счета 9310. Результаты от ликвидации каждого подъемника отдельно не подсчитаны и не отражены на соответствующих счетах аналитического учета. В акте указано, что преждевременный износ подъемников произошел вследствие их длительной эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью.

В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Дт сч. 9210 – «Выбытие основных средств» - 2 800 000

Кт сч. 0130 – «Машины и оборудование» 2 800 000

Дт сч. 0230 – «Износ машин и оборудования» 2 400 000

Кт сч. 9210 – «Выбытие основных средств»2 400 000

Дт сч. 9310 – «Прибыль от выбытия основных средств» 400 300

Кт сч. 9210 – «Выбытие основных средств» 400 300
Дт сч. 1010 – «Сырье и материалы» 3 000
Кт сч. 9210 – «Выбытие основных средств» 3 000
Дт сч. 2010 – «Основное производство» 28 000
Кт сч. 6710 – «Расчеты с персоналом по оплате труда»28 000

Требуется:
1.Проверить правильно ли отражена в бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?
2. Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?
3. Действия аудитора в таких ситуациях?

Задача 17

В июле 2018 отчетного года сотрудники ОАО «Шарк» разработали фирменный знак, стоимость которого оценена в 120 тыс. сум. В бухгалтерском учете фирменный знак принят 17.07.2018 в качестве нематериального актива, с начислением амортизации из расчета 10 лет, способом отражения на счетах бухгалтерского учета по кредиту счета 0400 «Нематериальные активы». В проверяемом периоде начислено амортизации 5 тыс. сум. в бухгалтерском и налоговом учете.
В качестве подтверждения наличия фирменного знака персоналом было предоставлено его изображение, утвержденное руководителем ОАО «Шарк», а также приказ о размещении фирменного знака на всей выпускаемой продукции (при размещении рекламы). Расходы подтверждены на сумму 6 тыс. сум., по другим суммам дано разъяснение, что это потенциальные доходы, ожидаемые в связи с использованием фирменного знака.

Требуется:
1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита.

7.2. АУДИТ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Задача 18

Согласно кассовым отчетам организацией 5августа получено по чеку № 398017 для выплаты заработной платы работникам 21 000 000 сум., 6 августа выдано по платежной ведомости № 141 –16 000 000 сум., 7 августа выдано по платежной ведомости №142-38 00000сум, 8-12 августа выдана заработная плата

по расходным кассовым ордерам: Белову Н.Н. -135000 сум., Славинскому Н.Р. - 80000 сум., 13 августа оставшиеся суммы, полученные для выплаты заработной платы, в сумме900000 сум. сданы в банк.

Требуется:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита.
3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: доказательства о достоверности отражения операций с основными средствами, реальность статей баланса и показателей отчетности, источники информации отражающие основные средства, документальное подтверждение о наличии и движении основных средств, правильности исчисления амортизации, реализация и прочие выбытие основных средств. доказательства о достоверности отражения операций с нематериальными активами, правильность отнесения объекта к нематериальным активам, правильность документального оформления, учета движения нематериальных активов. соблюдение условий хранения и сохранности наличных денег и других ценностей в кассе, правильность документального оформления операций по приходу и выдаче денег из кассы, кассовая дисциплина при ведении операций по кассе, учет кассовых операций, кассовая книга и книги аналитического учета по другим ценностям, полнота и своевременность оприходования денежных средств.

ТЕМА 8. АУДИТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Задача 19

На счете 6310 «Расчеты по авансам полученным» на конец отчетного года числится остаток аванса в сумме 96000 сум, полученного от покупателя ЗАО «Семуруг». При проверке установлено, что срок действия договора истек 12 декабря. Покупателю произведен отпуск товаров 27 ноября, который отражен записью в регистре бухгалтерского учета:

Дт сч 6310 – «Авансы, полученные от покупателей и заказчиков» 96 000 сум
Кт сч 9010 – «Доходы от реализации готовой продукции» 96 000 сум
Дт сч 9010 – «Доходы от реализации готовой продукции» 16 000 сум
Кт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 16 000 сум

В аналитическом учете на счете 4010 «Счета к получению от покупателей и заказчиков» числится дебиторская задолженность в сумме96000 сум

Требуется:

1.Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

Задача 20

Организацией получен в банке краткосрочный кредит в сумме 1 500 000 сум. Кредит полностью использован на уплату задолженности перед бюджетом. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

Получен кредит

Дт сч 5110 – «Расчетный счет» 1 500 000 сум

Кт сч 6810 – «Краткосрочные банковские кредиты»1 500 000 сум

Перечислена задолженность бюджету

Дт сч 6410 – «Задолженность по платежам в бюджет» 1 500 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет»1 500 000 сум

Погашен кредит

Дт сч 6810 – «Краткосрочные банковские кредиты» 1 500 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 1 500 000 сум

Уплачены проценты за кредит в пределах ставки Центрального банка

Дт сч 9420 – «Административные расходы» 500 000 сум

Кт сч 5110 – «Расчетный счет» 500 000 сум

Требуется:

1.Проверить правильно ли отражен бухгалтерском учете выше изложенная ситуация?

2.Аудитор какими методами или аудиторскими процедурами собирает доказательства?

3. Действия аудитора в таких ситуациях?

4. Отразить в ведомости исправления нарушений, выявленные в результате аудита.

Материалы для самостоятельной работы

Дайте определение следующим ключевым понятиям: кредиторская задолженность, проверка правильности учета расчетов, проконтролировать реальность и документированность кредитов и займов в соответствии с принятой базой учета, проверить целевое использование заемных средств, полноту и своевременность их погашения, проконтролировать правильность уплаты процентов по кредитам, проверка законности и обоснованности получения кредитов и займов, проверка правильности ведения синтетического и аналитического учета расчетных и кредитных операций.

Тесты для самопроверки

1. Какой из ниже перечисленних ответов считается верным?

а) Аудит-это процес составления бухгалтерских документов

б) Аудит-это продолжения бухгалтерской отчетности

в) Аудит-это оценка финансовой отчетности

г) Аудит-это начальная стадия бухгалтерской отчетности

2. Какой из ниже перечисленных не относятся к аудиторской деятельности?

а) подготовка проекта строительного объекта

б) начисление персоналу заработной платы

в) взыскание дебиторской задолженности

г) начисление дивидендов по акциям

3. Объектом аудита не считается:

а) решение налогового органа

б) расход денег

в) налоговые платежи

г) приход денег

4. Какой из ниже привиденных не относятся методикам аудита?

а) бухгалтерская

б) юридическая

в) метериологическая

г) специальная и отраслевая

5. Какой орган производит оплату за аудит, проведенный по инициативе прокуратуры?

а) предприятие, где проводился аудит

б) аудиторская фирма

в) аудиторы

г) прокуратура

6. Аудиторской деятельностью занимаются:

а) Квалифицированные бухгалтера

б) ревизоры

в) частные лица, имеющие разрешений прокуратуры

г) юридическое лицо имеющий лицензию

7. Аудиторская организация не создаётся в виде:

а) совместное предприятие

б) открытое акционерное общество
в) закрытое акционерное общество
г) частное предприятие

8. Договор о проведения аудита заключается на основе:
а) по результатам предварительного осмотра деятельности предприятия
б) без предварительного осмотра
г) по представлению суда
г) по представлению налогового органа

9. На основании какого документа осуществляется аудиторская деятельность?
а) договора заключенного сторонами
б) согласие заказчика
в) по указанию налогового органа
г) по плану аудиторской организации

10. Определить предмет аудита?
а) активы предприятия
б)независимая проверка финансово-хозяйственной деятельности хозяйственного субъекта
в) проверка выполнения плана предприятия
г) выявление незаконных операций и отклонений от законов

11. Деятельность аудиторской организации начинается с:
а) момента регистрации аудиторской организации в виде юридического лица
б) составления плана работы
в) проверки деятельности хозсубъекта
г) утверждения устава предприятия

12 Основные средства предприятия аудитируются с помощью каких бухгалтерских счетов?:
а) транзитных счетов
б) № 01000 счета
в) № 6010 счета
г) забалансовые счета

13. Порядок начисления износа по основным средствам в соответствии с Налоговым Кодеком производится:
а) коммулятивным методом
б) метод уменьшающего остатка
в) прямолинейным методом

г) по объему выполненных работ

14. Нематериальные активы предприятия в какой части баланса находятся?:

а) в 1-разделе пассива
б) в 1-разделе актива
в) во 2-разделе актива
г) во 2-разделе пассиве

15. Аудит износа нематериальных активов проводится с помощью счетов:

а) 0500
б) 0300
в) 0400
г) 0610

16. С помощью каких счетов проводится аудит капитальных вложений?

а) 0800
б) 0200
в) 0400
г) 0610

17. Действия аудитора для проверки наличия ТМЗ:

а) проводит инвентаризацию ТМЗ
б) проверяет данных амбарной книги
в) проводит опрос материально ответственных лиц
г) принимает отчет у материально ответственных лиц.

18. Аудит сырья и материалов проводится на основе данных счетов:

а) 2800
б) 2900
в) 1010
г) 2610.

19. Аудит калькуляции реализованной готовой продукции проводится на основе данных счетов:

а) 5110
б) 5210
в) 2800
г) 9110

20. Аудит объема реализованных товаров проводится на основе данных счетов:

а) 9020
б) 4610
в) 6010
г) 1010

21. Аудит денежных средств в кассе начинается?
а) проверкой баланса
б) проверкой счетных регистров
в) проверкой счетов бухгалтерского учета
г) проверкой наличия (инвентаризация) денежных средств и драгоценных бумаг в кассе

22. Аудит денежных средств в пути производится на основе данных счетов:
а) 5710
б) 6010
в) 0410
г) 0510

23. Аудит банковских операций производится на основе данных каких документов:
а) по выпискам банка и приложениям к ней
б) по ведомостям
в) по данным главной книги
г) по балансу

24. Аудит краткосрочных кредитов банка производится на основе данных счетов:
а) 9900
б 6810
в) 5010
г) 6010

25. Аудит денежных средств на валютных счетах производится на основе данных каких документов:
а) по актам инвентаризации
б) по выпискам банка и приложениям к ней
в) по справкам валютного курса
г) по балансу

26. Аудит обязательств предприятия производится на основе данных счетов:
а) по пассивным счетам

б) по транзитным счетам
в) по активным счетам
г) по забалансовым счетам

27. Документ, подтверждающий счетов к получению от покупателей (дебиторская задолженность):
а) счет фактура
б) приходный кассовый ордер
в) расходный кассовый ордер
г) товарная накладная

28. Аудит счетов к получению (дебиторская задолженность) производится на основе данных каких счетов:
а) 4010
б) 6010
в) 6710
г) 5110

29. Аудит счетов расчеты с поставщиками производится на основе данных каких счетов:
а) 5210
б) 9410
в) 6710
г) 6010

30. Аудит счетов отчислений и удержаний в внебюджетные пенсионный фонды производится на основе данных каких счетов:
а) 6500
б) 5010
в) 6010
г) 9010

31. Аудит счетов расчеты с учредителями производится на основе данных каких счетов:
а) 5110
б) 4610
в) 4810
г) 6010

32. Документы подтверждающий доходы предприятия:
а) Договора
б) счета фактур

в) приходный кассовый ордер
г) акты контрольного замера.

33. Аудит доходов от основной деятельности производится на основе данных каких счетов

а) 9010
б) 9110
в) 9150
г) 9410

34. Аудит прочих доходов от основной деятельности производится на основе данных, каких счетов

а) 9150
б)9410
в) 9110
г) 9300

35. Аудит доходов от финансовой деятельности производится на основе данных, каких счетов

а) 9010
б) 9110
в) 9500
г) 9410

36. Аудит чрезвычайных доходов производится на основе данных, каких счетов

а) 9710
б) 6010
в) 9010
г) 9910

37. Аудит чрезвычайных расходов производится на основе данных, каких счетов

а) 9120
б) 9520
в) 9620
г) 9720

38. Аудит- это:

а) проверка сохранности имущества
б) комплексная проверка

в)независимая экспертиза и оценка достоверности финансовой отчетности и соответствия её нормативным документам
г) независимая проверка учета и отчетности для внешних пользователей.

39. Родиной аудита является:
а) Узбекистан
б) Китай
в) Франция
г) Англия

40. Аудит от ревизии отличается:
а) плановостью
б) независимостью
в) обязательность для всех
г) внезапностью

41. Закон об аудиторской деятельности в новой редакции был принят:
а) 1997
б) 1999
в) 2000
г) 1992

42. Аудитор-это:
а) ревизор
б) начальник ревизионного отдела
в) специалист, имеющий сертификат аудитора
г) налоговый инспектор

43. Аудиторская фирма может заниматься:

а) торговой деятельностью
б) посреднической деятельностью
в) производственной деятельностью
г) только аудиторской и консалтинговой деятельностью.

44. Договор об аудиторской проверке составляется:
а) после аудиторской проверки
б) после обследования и определения объема работ
в) после выдачи аудиторского заключения
г) в ходе аудиторской проверки

45. План задания аудитору дает:

а) директор аудиторской фирмы
б) главный бухгалтер
в) внутренний аудитор
г) учредитель

46. К методам аудиторской проверки не относится:
а) экспертиза
б) привлечение специалиста
в) следствия
г) выборка

47. Какой документ служит основой для допуска аудитора к проверке:
а) приказ руководителя аудиторской фирмы
б) приказ руководителя предприятия
в) разрешения учредителя
г) распоряжение главного бухгалтера

48. О выявленных фактах нарушений аудитор должен сообщить:
а) в налоговую инспекцию
б) в прокуратуру
в) руководителю предприятия
г) в милицию

49 .Результаты аудиторской проверки отражается:
а) в запросе аудитора
б) в заключение аудитора
в) в отчете аудитора
г) в заявлении аудитора

50. Аудиторское заключение выдается на основе:
а) решения суда
б) приказа руководителя
в) отчета аудитора
г) распоряжения главного бухгалтера

51.При аудите приобретение основных средств проверяется запись?
а) Д-т 0110-0199 К-т 2010
б) Д-т 0110-0190 К-т 0810
в) Д-т 0110-0090 К-т 0820
г) Д-т 0110-0190 К-т 4710

52.При аудите безвозмездно поступивших основных средств, на что обращается внимания, что эти средства… ?

а) Отражается как резервный капитал
б) Записывается как доход предприятия
в) Относится на уменьшение расходов предприятия
г) Отражается как добавленный капитал

53.Какой метод расчета амортизации соотносится с Налоговым кодексом.

а) Кумулятивный метод
б) Производственный метод
в) Равномерный метод
г) Ускоренный метод

54.ФИФО показывает остаток ТМЗ

а) По цене первого поступления
б) По цене последнего поступления
в) По средней цене
г) По любой из этих цен

55. Какой из перечисленных вариантов не считается дебиторской задолженностью?

а) Покупатели
б) Персонал
в) Государственные органы
г) Независимые аудиторы.

56.Отчет о финансовых результатах:

а) Заполняется на основе данных забалансовых счетов
б) Заполняется на основе транзитных счетов
в) Заполняется на основе постоянных счетов
г) Заполняется на основе всех счетов.

57.Какой из приведенных показывается в отчете о собственном капитале:

а) Списание дебиторской задолженности
б) Списание долгов перед персоналом
в) Потери от безвозмездной передачи имущества
г) Число акций.

58.Дата представления финансовой отчетности (баланса)

а) 25 января после отчетного периода
б) 15 февраля после отчетного периода
в) 1 марта после отчетного периода

г) 1 апреля после отчетного периода.

59. Задача аудитора

а) Обнаружить и предоставить ошибку

б) Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности

в) Проверить бухгалтерскую отчетность выразить по ней мнение

г) Проверить состояние бухгалтерского учета и отчетности

60. Лицензионным органом по аудиторской деятельности является:

а) Правительство

б) Государственная налоговая инспекция

в) Министерство финансов

г) Министерство юстиции

61. Аудиторские организации могут создаваться в следующих организационно-правовых формах:

а) Любых, предусмотренных в ГК РУз.

б) Любых, кроме закрытых акционерных обществ

в) Любых, кроме открытых акционерных обществ

г) Любых, кроме производственных кооперативов

62. Квалификационный сертификат аудитора выдается сроком на:

а) Один год

б) Три года

в) Бессрочно

г) Пять лет

63. Наиболее достоверным доказательством для подтверждения полноты учета денежных средств является:

а) Инвентаризация

б) Сведения, полученные от сотрудников предприятия

в) Анализ движения денежных средств, проведенный аудитором

г) Кассовый отчет кассира

64. Бухгалтер оплату за аренду за последующий период отразил в составе расходов периода. Какой принцип учета нарушен?

а) Периодичности

б) Сопоставимости

в) Приоритетность содержания над формой

г) Соответствия доходов и расходов.

65. В разделе I пассива баланса даёт информацию аудитору о :

а) Собственном капитале

б) Кредиторской задолженности

в) Хозяйственных средств

г) Прибыли.

Основные и дополнительные учебные пособия и источники информации

Основная литература:

1. Shoalimov A.X. Tojiboyeva Sh.A. Iqtisodiy tahlil nazariyasi. Darslik. -T.: Iqtisodiyot, 2019.-235 b
2. Sagdillaeva Z.A., Hamidova S. Ya., Yuldasheva U.A., Irmatova Z.B. Iqtisodiy tahlil. Darslik. -T.: Iqtisodiyot, 2019.-370 b
3. Шеремет А.Д., Хорин А.Н. Теория экономического анализа. Учебник.-М.: Инфра-М, 2019.-389 с.
4. Shoalimov A.X va boshqalar. Iqtisodiy tahlil. O'quv qo'llanma.-T.: Lesson+press, 2016.-375 b.
5. Ishonqulov N va boshq. Iqtisodiy tahlil nazariyasi. Darslik. -T.: Sano-standart, 2014.-336 b
6. Тулаходжаева М., Илхомов Ш.И. ва бошкалар. Аудит. Ўқув қўлланма. Т.: Иқтисодиёт 2012. -170 б.
7. Тулаходжаева М., Илхомов Ш.И. ва бошкалар. Аудит. Дарслик. Т.: Иқтисодиёт 2018. -408 б.

Дополнительная литература:

8. Ўзбекистон Республикасииинг Конституцияси.- Т.: Ўзбекистон, 2017. -46 б
9. Ўзбекистон Республикаси Президентининг Фармони "Ўзбекистон республикасини янада ривожлантириш бўйича ҳаракатлар стратегияси тўғрисида" 2017 йил 7 февраль, ПФ-4947-сон.
10. Ўзбекистон Республикаси Президентининг 2018 йил 22 январдаги "2017-2021 йилларда Ўзбекистон Республикасини ривожлантиришнинг бешта устувор йўналиши бўйича ҳаракатлар стратегиясини "Фаол тадбиркорлик, инновацион ғоялар ва технологияларни қўллаб қувватлаш йили"да амалга оширишга оид давлат дастури тўғрисида" ги ПФ-5308 – сон Фармони.
11. Ўзбекистон Республикаси Президенти Шавкат Мирзиёевнинг 2019 йил учун мўлжалланган энг муҳим устувор вазифалари ҳақидаги Олий Мажлисга Мурожаатномаси. Тошкент, 2018 йил 28 декабрь.
12. Мирзиёев Ш.М. Танқидий таҳлил, қатъий тартиб-интизом ва шахсий жавобгарлик - ҳар бир раҳбар фаолиятининг кундалик қоидаси бўлиши керак. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Махкамасининг 2016 йил якунлари ва 2017 йил истиқболларига бағишланган мажлисидаги Ўзбекистон Республикаси Президентининг нутқи. // Халк сўзи газетаси. 2017 йил 16 январь, №11.
13. Ўзбекистон Республикаси Президентининг "Ўзбекистон Республикасида аудиторлик фаолиятини янада ривожлантириш "чора-тадбирлари тўғрисида"ги ПҚ-3946-сон қарори. 2018 йил 19 сентябрь.
14. Ўзбекистон Республикаси Вазирлар Маҳкамасининг 2015 йил 28 июлдаги "Давлат улушир бўлган акциядорлик жамиятлари ва бошқа хўжалик юритувчи субъектлар фаолияти самарадорлигини баҳолаш мезонларини жорий этиш тўғрисида"ги 207-сонли қарори. (Ўзбекистон Республикаси қонун ҳужжатлари тўплами, 2015 й., 30-сон, 397-модда).
15. Алексеева А.И. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности.

Учебное пособие.-М.: Финансы и статистика, 2010. – 586 с.
16. Vahabov A.V. va boshqalar. Moliyaviy va boshqaruv tahlili. Darslik.-T.: Iqtisod-moliya, 2013.-600 b.
17. Донцова ЛюВ., Никифирова Н.А. Анализ бухгалтерской (финансовой) отчетности. Практикум.-М.: Дело и сервис, 2018.-196 с.
18. Иброҳимов А.Т. ва бошқалар. Иқтисодий таҳлил ва назарияси. Ўқув қўлланма.-Т.:ТМИ, 2013.-304.
19. Leonard A. Bernstein. Financial statement analysis. Manual.-M.Finansi-statistika? 2002.Пер. с англ. Елисеева И.И. -624с.
20. Pardayev M.Q. va boshqalar. Iqtisodiy tahlil. O'quv qo'llanma.-T.: Print-Line-group? 2017/-396 b.
21. Shoalimov A.X., Ilxomov Sh.L. Tojiboyeva Sh.A. Iqtisodiy tahlil va audit. Darslik.-T.: Sano-standart, 2017. – 420 b.
22. Shoalimov A.X., Tojiboyeva Sh.A. Iqtisodiy tahlil nazariyasi, Ўquv qo'llanma.-T.: Iqtisodiyot, 2012.-280 b.
23. Shog'iyosov T. Kompleks iqtisodiy tahlil. Darslik.-T.: Fan va texnologiya, 2012.-278 b.
24. Маматов З. Ва бошқалар. Аудит. Ўқув қўлланма.Т.: 2004.
25. Дўстмуратов Р., Файзиев Ш., Қўзиев И., Пўлатов Ғ. Аудит. Ўқув қўлланма. II қисм.-Т.: «ИҚТИСОД-МОЛИЯ», 2008.
26. Дўстмуратов Р.Д. Аудит асослари.-Т.: Ўзбекистон миллий энциклопедияси, 2003,-612 б.

Интернет сайты:

27. www.gov.uz - Ўзбекистон Республикаси ҳукумат портали

28. www.lex.uz - Ўзбекистон Республикаси Қонун ҳужжатлари маълумотлари миллий базаси

29. www. soliq.uz - Ўзбекистон Республикаси Солиқ Қумитаси сайти

30. www.inf.uz - Ўзбекистон Республикаси Молия вазирлиги сайти

31. www.norma.uz – Электрон ҳуқуқий сайти

32. www.stat.uz - Ўзбекистон Республикаси Статистика Қўмитаси сайти

33. www. naaba.uz - Ўзбекистон бухгалтерлар ва аудиторлар миллий ассоциацияси.

МИНИСТЕРСТВО ВЫСШЕГО И СРЕДНЕГО СПЕЦИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН
САМАРКАНДСКИЙ ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И АУДИТА

старший преподаватель Д.Д. Пашаходжаева, ассистент Э.Т. Эргашев

«Экономический анализ и аудит»
(часть аудита)

Сборник задач и материалы для самостоятельной работы для студентов III курса по направлению обучения: 5230100 «Экономика», 5230200 – «Менеджмент», 5230400 «Маркетинг»

УТВЕРЖДЕНО
На заседании кафедры
«Бухгалтерского учёта и аудита»
«13 » сентября 2019 г., протокол № 2

Самарканд 2020