Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/20634>

Тип работы: Курсовая работа

Предмет: Аудит

Содержание

Введение 3

Глава 1. Отличия МСА (ISA) 540 «Аудит расчетных оценок, включая расчетные оценки справедливой стоимости, и соответствующих раскрытий» и Правила (стандарта) № 21 «Особенности аудита оценочных значений» 5

1.1. Объективная необходимость определения расчётной оценки 5

1.2. Основные положения МСФО и РСБУ о расчётных оценках 8

Глава 2. Характеристика АО «ЦТСС» как аудируемого лица и среды осуществления аудиторской деятельности 13

2.1. Общие вопросы аудиторской проверки в АО «ЦТСС» 13

2.2. Анализ учётной политики АО «ЦТСС» в части учёта основных средств 15

Глава 3. Оценка рисков существенного искажения информации в процессе аудиторской проверки АО «ЦТСС» 21

3.1. Предварительная оценка аудиторских рисков 21

3.2. Определение оценочных значений для основных средств в ходе аудиторской проверки в АО «ЦТСС» 26

Заключение 31

Список использованной литературы 33

рассмотрен порядок учета расчетов с подотчетными лицами;

изучена организация и порядок ведения учета затрат на производство, классификация затрат по статьям калькуляции, метод учета затрат;

рассмотрено отражение продаж на счетах бухгалтерского учета, график документооборота, проверка аналитического и синтетического учета;

проведена проверка соответствия уставного капитала учредительным документам и своевременное отражение изменений в уставном капитале, переоценка основных средств и наличие сертификата на сертифицируемые виды деятельности.

2.2. Анализ учётной политики АО «ЦТСС» в части учёта основных средств

Поступление, наличие и внутреннее перемещение основных средств, начисление амортизации основных средств отражены в учете правильно и достоверно. Тем не менее, отмечены ряд недостатков работы предприятия, поэтому для совершенствования ведения учета основных средств в АО «ЦТСС» можно предложить следующее:

Заменить линейный метод начисления амортизации на метод по сумме чисел лет срока полезного использования.

Основные средства имеют свойство изнашиваться, в следствии износа у организации возникает необходимость менять часть основных средств.

Для того чтобы компенсировать финансовые потери организация переносит стоимость основных средств на себестоимость готовой продукции. Этот процесс называется амортизация. Сумма начислений амортизации за время полезного использования основных средств должна быть равна первоначальной стоимости объекта ОС.

Существует несколько способов начисления амортизации, их выбор строго не регламентирован и компания вправе, выбрать более подходящий или более простой для нее метод и прописать его в учетной политике. В АО «ЦТСС» начисление амортизации осуществляется линейным методом.

Первоначальная стоимость основного средства равна 1 869 492 (без НДС), срок его полезного использования 10 лет. Используя линейный способ, амортизация начисляется равными долями в течение

всего срока, пока первоначальная стоимость не будет полностью перенесена на счет затрат.

При расчете суммы ежемесячного начисления амортизации используют формулу:

$$A = Na * ОСп : 100$$

где, А - годовая сумма амортизационных отчислений, руб.;

Na - годовая амортизационная норма, %;

ОСп - первоначальная стоимость основных средств, руб.

Для определения годовой нормы амортизации первоначальную стоимость станка примем за 100%. Годовая норма амортизации составит 10% (100% : 10 лет). Следовательно, годовая сумма амортизации составит 186 949,2 руб. (1 869 492 руб. * 10%).

Внесем эти данные в таблицу 2.1 и рассмотрим более детально.

Таблица 2.1 - Расчет амортизационных начислений в течение 10 лет линейным методом

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	1869492	186949,2	186949,2	1682542,8
Второй год	1869492	186949,2	373898,4	1495593,6
Третий год	1869492	186949,2	560847,6	1308644,2
Четвертый год	1869492	186949,2	747796,8	1121695,2
Пятый год	1869492	186949,2	934746	934746
Шестой год	1869492	186949,2	1121695,2	747796,8
Седьмой год	1869492	186949,2	1308644,2	560847,6
Восьмой год	1869492	186949,2	1495593,6	373898,4
Девятый год	1869492	186949,2	1682542,8	186949,2
Десятый год	1869492	186949,2	1869492	0

По данным таблицы видно, что в течение всех 10 лет амортизационные начисления одинаковые, накопление амортизации увеличивается равномерно, остаточная стоимость уменьшается равномерно.

Самое главное достоинство этого метода его простота. Рассчитывается элементарно, достаточно знать первоначальную стоимость объекта основных средств, один раз рассчитать коэффициент амортизации, опираясь на срок полезного использования основных средств.

Используя линейный метод амортизации, компания подходит не очень серьезно к износу имущества. Так как этот метод подразумевает равномерной износ объекта ОС в течение всего срока работы и не учитывает интенсивность использования, сезонность и прочие факторы.

Линейный метод больше подходит для амортизации таких объектов, как здания и сооружения. В АО «ЦТСС» в качестве основных средств больше присутствует оборудование для складирования товарной продукции, соответственно здесь играет большую роль сезонность и степень износа. Со временем производительность падает, оборудование чаще начинает ломаться требуется ремонт и запасные детали, соответственно финансовые затраты возрастают и их уже не спишешь за счет увеличения амортизации.

Для финансовой экономии организации выгодно как можно быстрее списать балансовую стоимость объекта основных средств. Для этой цели целесообразно применять к учету не линейный метод амортизации, а метод суммы чисел лет срока полезного использования. Рассмотрим его выгоды на примере.

Расчет амортизационных начислений данным способом состоит в том, что на каждый год использования амортизация определяется умножением первоначальной стоимости объекта на коэффициент. Величина коэффициента определяется для каждого года эксплуатации как отношение числа лет, остающихся до конца срока службы объекта к сумме чисел лет полезного использования:

$$A = ПНС * m / M$$

где, ПНС - первоначальная стоимость объекта;

m - количество лет, оставшихся до конца срока службы имущества;

M - сумма чисел всех лет срока полезного использования.

Предполагаемый срок полезного использования объекта основных средств 10 лет. Сумма чисел лет срока полезного использования равна: 1 + 2 + 3 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 = 55.

Коэффициент составит: в первый год - 10/55; во второй год - 9/55; в третий год - 8/55, в четвертый год 7/55 и т.д. Первоначальная стоимость объекта составляет 1 869 492 руб.

Отразим в таблице 2.2 начисление амортизации способом суммы чисел лет срока полезного использования.

Таблица 2.2 - Расчет амортизационных начислений по сумме чисел лет срока полезного использования

Количество лет	Первоначальная стоимость, руб.	Годовая сумма амортизации, руб.	Накопленная сумма амортизации, руб.	Остаточная стоимость, руб.
Первый год	1869492	$1869492 \cdot 10/55$	339908	1529584
Второй год	1869492	$1869492 \cdot 9/55$	305917	1223667
Третий год	1869492	$1869492 \cdot 8/55$	271926	951741
Четвертый год	1869492	$1869492 \cdot 7/55$	237935	713806
Пятый год	1869492	$1869492 \cdot 6/55$	203945	509861
Шестой год	1869492	$1869492 \cdot 5/55$	169954	339908
Седьмой год	1869492	$1869492 \cdot 4/55$	135963	203944
Восьмой год	1869492	$1869492 \cdot 3/55$	101972	101972
Девятый год	1869492	$1869492 \cdot 2/55$	67982	33990
Десятый год	1869492	$1869492 \cdot 1/55$	33990	0

Исходя из данных таблицы видно, что самая высокая амортизация начисляется в первый год и с каждым годом становится значительно меньше, пока не будет списана вся начальная стоимость объекта основных средств. Накопленная сумма амортизации с каждым годом возрастает, а остаточная стоимость уменьшается.

Таким образом, было выявлено, что использовать данный метод экономически выгоден, т.к. позволяет увеличить сумму амортизационных отчислений в первые годы срока полезного использования и уменьшить налоговую нагрузку.

Так же, для повышения результативности ведения налогового и бухгалтерского учета, и начисления амортизации, целесообразно открыть к счету 02 «Амортизация основных средств» дополнительный субсчет «Амортизация для целей налогообложения». В составе счетов 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» ввести вторую группу аналитических счетов, которые позволят формировать информацию о первоначальной стоимости основных средств, амортизируемых и не амортизируемых основных средствах. В частности:

01-1-1 «Первоначальная стоимость амортизируемого имущества»

1-2 «Первоначальная стоимость не амортизируемого имущества»

1-1 «Начислено амортизационных отчислений в налоговом учете»;

02-1-2 «Начислено амортизационная премия в налоговом учете».

Следующий момент, на который хотелось бы обратить внимание — это проведение инвентаризации.

Согласно учетной политике АО «ЦТСС», инвентаризация объектов основных средств проводится один раз в три года. Это максимальный период из возможных, поэтому с целью усиления контроля и улучшения качества ведения бухгалтерского учета и аудита основных средств целесообразно проводить их инвентаризацию ежегодно.

Инвентаризация проводится в целях определения фактического наличия имущества и контроля сохранности основных средств. Благодаря инвентаризации более правильно определяются затраты на выполненные работы и оказанные услуги, сокращаются потери товарно-материальных ценностей, возможно даже предупреждение хищений имущества, аварий и т.п.

3.1. Предварительная оценка аудиторских рисков

Было проверено соответствие организации системы бухгалтерского учёта предприятия действующим нормативным документам Российской Федерации и отражены случаи отклонения от них.

Делая выводы на основании опроса, дана оценка эффективности бухгалтерского учета на предприятии. Положительный ответ на поставленный вопрос равняется одному баллу, отрицательный ответ - это ноль баллов. При прохождении теста оценки системы бухгалтерского учета основных средств в АО «ЦТСС» было набрано 15 положительных ответов.

Таким образом, риск существенного искажения информации рассчитывается следующим образом и составляет:

$$P_{си} = 15/20 \cdot 100 = 75 \%$$

Проведенное тестирование показало, что система бухгалтерского учета на предприятии действует эффективно, соответствует специфике деятельности.

В ходе подготовки общего плана и программы аудита, согласно пункта 4 Правила (стандарта) № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности», дана оценка эффективности системы внутреннего контроля, которой обладает АО «ЦТСС», а также дана оценка ее рисков. Эффективность системы внутреннего контроля заключается в своевременном предупреждении о возникновении недостоверной информации и в ее выявлении. Оценивая эффективность системы внутреннего контроля, было собрано

Список использованной литературы

1. Особенности аудита оценочных значений: федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 21: утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 22.12.2011) // СПС «КонсультантПлюс.
2. Международный стандарт аудита 540 «Аудит оценочных значений» (МСА 540) // СПС «КонсультантПлюс».
3. Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчётности: федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8: утв. постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 22.12.2011) // СПС «КонсультантПлюс».
4. Международный стандарт аудита 315 «Выявление и оценка рисков существенного искажения посредством понимания деятельности аудируемого лица и его среды» (МСА 315) // СПС «КонсультантПлюс».
5. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник для вузов / О.А. Агеева, А.Л. Ребизова. - М.: Юрайт, 2013. - 447 с.
6. Беспалов, М.В. Особенности бухгалтерского учета и налогообложения переоценки стоимости ценных бумаг / Все для бухгалтера. 2010. № 6. С. 7-10.
7. Грачева, М.Е. Международные стандарты аудита (МСА): Учебное пособие / М.Е. Грачева. - М.: ИЦ РИОР, 2012. - 138 с.
8. Кеворкова Ж.А. Внутренний аудит: учебное пособие / Ж.А. Кеворкова, Т.П. Карпова, А.А. Савин, Г.А. Ахтамова, В.И. Дунаева, Г.Ю. Земсков. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013. - 319 с.
9. Подольский В.И, Савин А.А. Аудит. М.: Издательство Юрайт, 2011.
10. Ревуцкий, Л.Д. Единый системно-методический подход к оценке всех видов стоимости предприятий // Аудит и финансовый анализ, 2014, №4. С.24-28
11. Рогуленко Т.М. Международные стандарты аудита. М.: Издательство Юрайт - 2015.
12. Рогуленко Т.М. Методика и технология проведения подтверждающего аудита /Аудиторские ведомости. - 2013. -№ 1. - С. 15-32.

Эта часть работы выложена в ознакомительных целях. Если вы хотите получить работу полностью, то приобретите ее воспользовавшись формой заказа на странице с готовой работой:

<https://studservis.ru/gotovye-raboty/kurovaya-rabota/20634>