

Задания по теме «Аудит учетной политики»

Задание

1. Ознакомьтесь с приказом об учетной политике.
2. Дайте оценку приказу на соответствие Положению по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).
3. Отметьте в рабочих документах основные аспекты и особенности учетной политики, необходимые для проведения аудиторской проверки.
4. Дайте оценку влиянию учетной политики на организацию внутреннего контроля.

Указания для выполнения задания

1. Результаты выполненных процедур занесите в рабочие документы, оформив в виде таблицы Контрольный лист проверки «Учетная политика».
2. Оценка учетной политики, как элемента внутреннего контроля, представьте в виде выводов в письменной форме по одному из предприятий.

Материал для выполнения задания: Приказ об учетной политике ЗАО «Омега».

Таблица

Контрольный лист проверки «Учетная политика»

Проверяемый аспект	Ответ		Примечание
	Да	Нет	
I. Организационно-технический			
1. Организация ведения бухгалтерского учета:			
а) структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером			
б) должность бухгалтера в штате			
в) на договорных началах специализированной организацией			
г) руководителем			
2. Утверждены ли положения о бухгалтерии должностные инструкции			
3. Применяемая форма бухгалтерского учета			
– единая журнально-ордерная			
– мемориально-ордерная			
– упрощенная система учета			
– компьютеризированная			
4. Разработан ли и утвержден рабочий план счетов			
5. Правила документооборота и технологии обработки учетной информации:			
– применение унифицированных форм первичных документов			
– утверждение форм первичных документов, по которым не предусмотрены типовые формы			
– утверждение перечня лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов			
– утверждение графика документооборота			
– разработка номенклатуры дел бухгалтерской службы с учетом сроков хранения документов			
определение лиц, ответственных за хранение документов			
6. Оценка имущества:			
– приобретенного за плату путем суммирования фактических затрат на покупку			
– полученного безвозмездно по рыночной стоимости на дату оприходования			
произведенного в самой организации по стоимости его изготовления			

7. <i>Порядок проведения инвентаризации:</i> – установление сроков проведения – создание постоянно действующей комиссии – подготовка приказа о проведении инвентаризации			
8. <i>Объем, сроки и адреса представления отчетности</i> – составление отчетности в объеме и сроки, установленные нормативными документами по бухгалтерскому учету – представление годовой бухгалтерской отчетности: а) учредителям организации б) налоговым органам в) органам статистики г) другим заинтересованным пользователям			
9. <i>Система взаимоотношений с аудиторской организацией</i>			
10. <i>Утверждение состава постоянно действующей комиссии:</i> – по установлению сроков использования нематериальных активов – для определения целесообразности и непригодности объектов основных средств			
11. <i>Утверждение перечня подотчетных лиц и сроков представления авансовых отчетов</i>			
12. <i>Утверждение сметы представительских расходов</i>			
<i>Способы ведения бухгалтерского учета</i>			
1. <i>Способ начисления амортизации по основным средствам:</i> а) линейный способ б) способ уменьшаемого остатка в) по сумме чисел лет срока полезного использования г) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) д) способ ускоренной амортизации			
2. <i>Порядок учета ремонта производственных основных средств:</i> а) по мере проведения ремонта б) затраты на ремонт резервируются в) с использованием счета Расходов будущих периодов г) с созданием ремонтного фонда для проведения в течение ряда лет особо сложных видов ремонтов			
3. <i>Проведение переоценки основных средств</i>			
4. <i>Порядок начисления амортизации по нематериальным активам</i> а) линейный способ б) способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ, услуг) в) способ уменьшаемого остатка.			
5. <i>Порядок отражения в бухгалтерском учете амортизации по нематериальным активам</i> а) накопление соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов» б) уменьшение первоначальной стоимости объекта			
6. <i>Порядок отражения в учете процесса приобретения и заготовления материалов</i> а) по фактической себестоимости их приобретения или учетным ценам б) с использованием счетов 15 и 16			

7. Способ списания отпущенных в производство материалов			
– по себестоимости каждой единицы			
– по средней себестоимости			
– по себестоимости первых по времени приобретения МПЗ (ФИФО)			
8. Учет расходов по заготовке и доставке товаров на склад Расходы по заготовке и доставке товаров учитываются в составе расходов на продажу (счет 44) по статье транспортные расходы сумма издержек обращения на остаток товаров исчисляется по среднему проценту транспортных расходов			
9. Оценка товаров в розничной торговле по продажным ценам покупным ценам			
10. Способ группировки и списания затрат на производство			
– по полной производственной себестоимости (традиционный способ)			
– по сокращенной (частичной) себестоимости			
11. Порядок распределения и списания общехозяйственных расходов			
12. Порядок списания расходов будущих периодов			
– равномерно			
– пропорционально объему			
– продукции			
– другие способы			
13. Порядок признания коммерческих и управленческих расходов			
– полностью в отчетном году их признания			
– распределяются между проданными и непроданными товарами (продукцией)			
14. Порядок создания резервов: предстоящих расходов			
– на ремонт			
– на оплату отпусков			
– прочих			
оценочных резервов:			
– резерва под снижение стоимости материальных ценностей			
– по сомнительным долгам			
– под обесценение ценных бумаг			
15. Порядок списания кредиторской и дебиторской задолженности. Иные позиции			
II. Положения учетной политики по налогообложению			
1. Порядок признания выручки организации:			
– по мере поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу предприятия (по оплате)			
– по мере фактического оказания услуг и предъявления покупателям расчетных документов (по отгрузке)			
2. Порядок раздельного учета НДС по материальным ресурсам, используемым при продаже товаров облагаемых НДС			

3. Порядок раздельного учета затрат для исчисления НДС Иные позиции			
III. Контроль за исполнением настоящего приказа			
IV. Порядок ознакомления с настоящим приказом			

Приказ об учетной политике ЗАО «Омега»

Розничная торговля

ЗАО универмаг «Омега»

ПРИКАЗ № 3

03.01.200_г.

Об учетной политике ЗАО «Омега» на 200_г.

В целях организации бухгалтерского учета на предприятии ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Организовать ведение бухгалтерского учета в соответствии с Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ и Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкцией по его применению.

2. Производить погашение:

первоначальной стоимости основных средств линейным способом по установленным нормам в течение их нормативного срока службы;

первоначальной стоимости нематериальных активов по установленным на предприятии нормам. По объектам, срок полезного использования которых установить трудно или невозможно, годовая норма амортизации определяется в расчете на 20 лет эксплуатации конкретного объекта.

3. Осуществлять учет процесса приобретения и заготовления материальных оборотных средств в оценке по фактической себестоимости с применением счета 10 «Материалы».

4. Отражать товары в учете по розничным ценам. Разницу между покупной стоимостью и стоимостью по розничным ценам отражать на счете 42 «Торговая наценка».

5. Осуществлять учет расходов на счете 44 «Расходы на продажу». Сумму издержек обращения, относящуюся к остатку товаров, исчислять по среднему проценту издержек обращения за отчетный месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в части транспортных расходов и, для целей налогообложения, расходов по уплате процентов за банковский кредит.

6. Включать затраты на ремонт основных фондов в себестоимость отчетного периода, в котором были произведены ремонтные работы.

7. Выручка от реализации, для целей налогообложения, определяется по мере отгрузки.

8. Начислять и выплачивать дивиденды учредителям из нераспределенной прибыли отчетного года в году, следующем за отчетным, после их утверждения Общим собранием акционеров.

9. Резервный капитал общества формируется из прибыли в размерах, определяемых в соответствии с законодательством Общим собранием до достижения 25% уставного капитала за счет ежегодных отчислений из прибыли.

10. Проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годового бухгалтерского отчета, при смене материально ответственных лиц, при установлении фактов хищений и иных злоупотреблений, после стихийных бедствий, а также:

основных средств и нематериальных активов до 01.10. отчетного года;

расчетов с банками до 01.01. следующего года за отчетным;

денежных средств до 01.01. и не реже 1 раза в месяц;

расчетов по налогам, с прочими дебиторами и кредиторами до 01.01. года, следующего за отчетным.

11. Утвердить разработанный на основе типового рабочий план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности.

12. Предоставить право главному бухгалтеру вводить, уточнять и исключать субсчета к синтетическим счетам, а также устанавливать дополнительные системы аналитического учета.

Генеральный директор ЗАО «Омега» Н. П. Иванов