

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И МОЛОДЁЖНОЙ ПОЛИТИКИ  
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение  
Свердловской области «Краснотурьинский индустриальный колледж»  
(ГАПОУ СО «КИК»)

Утверждаю  
И.о. директора колледжа  
Зырянова Е.Г.

подпись  
«17» мая 2023 г.

**Комплект  
контрольно-оценочных средств  
по дисциплине  
ОП.05 Аудит**

основной профессиональной образовательной программы (ОПОП)  
по специальности СПО  
38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)  
(углубленная подготовка)

Краснотурьинск  
2023

**Разработчик:**

ГАПОУ СО «КИК»

преподаватель

А.М. Дрожжина

**Эксперт от работодателя**

Администрация городского  
округа Краснотурьинск  
Свердловской области

Начальник финансового  
управления Администрации  
ГО Краснотурьинск

М.В.Платонова

## СОДЕРЖАНИЕ

1.	ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....	4
2.	ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ.....	5
3.	РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ .....	8
4.	ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ.....	17
5.	КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ.....	27
6.	ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ИСТОЧНИКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В АТТЕСТАЦИИ.....	154
7.	ПРИЛОЖЕНИЯ 1-3. «ОЦЕНОЧНЫЕ ЛИСТЫ».....	156
8.	ПРИЛОЖЕНИЕ 4. «ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНЫХ РАБОТ».....	159
9.	ПРИЛОЖЕНИЯ 5 - 14. «ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ»....	166
10.	«ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ОБЩИХ КОМПЕТЕНЦИЙ».....	207
11.	«ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ»...	208

## 1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Комплект контрольно-оценочных средств (КОС) предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОП.05 Аудит основной профессиональной образовательной программы по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» углубленной подготовки.

В результате освоения учебной дисциплины ОП.05 Аудит обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности умениями, знаниями, которые формируют общие и профессиональные компетенции.

Нормативными основаниями проведения оценочной процедуры являются требования ФГОС СПО по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (углубленная подготовка), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05.02.2019 № 69, рабочей программы дисциплины, Положения об организации промежуточной аттестации и текущего контроля знаний.

Оценочная процедура освоения итоговых образовательных результатов общепрофессиональной дисциплины проводится согласно графику учебного процесса, утвержденного директором ГАПОУ СО КИК.

Промежуточная аттестация проводится в форме дифференцированного зачета по итогам изучения дисциплины в конце учебного года.

Дифференцированный зачет по дисциплине проводится за счет времени, отведенного на её освоение, и выставляется на основании результатов выполнения практических занятий, а также точек рубежного контроля.

В настоящем комплекте контрольно-оценочных средств используются следующие термины и определения, сокращения:

СПО – среднее профессиональное образование;

ФГОС СПО - федеральный государственный образовательный стандарт среднего профессионального образования;

ОУ - образовательное учреждение;

ОПОП - основная профессиональная образовательная программа по профессии;

З – знания;

У – умения;

ОК – общая компетенция;

ПК – профессиональная компетенция.

## 2. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

В результате освоения учебной дисциплины ОП.05 Аудит обучающийся должен обладать предусмотренными ФГОС СПО по специальности следующими умениями, знаниями, которые формируют профессиональную компетенцию, и общими компетенциями:

<b>Умения</b>	
У 1	Ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
У 2	выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
У 3	выполнять работы по составлению аудиторских заключений.
<b>Знания</b>	
З 1	Основные принципы аудиторской деятельности;
З 2	нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
З 3	основные процедуры аудиторской проверки;
З 4	порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;
З 5	аудит основных средств и нематериальных активов;
З 6	аудит производственных запасов;
З 7	аудит расчетов;
З 8	аудит учета кредитов и займов;
З 9	аудит готовой продукции и финансовых результатов;
З 10	аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.
<b>Общие компетенции</b>	
ОК 1.	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам.
ОК 2.	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности.
ОК 3.	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях.

ОК 4.	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде, клиентами
ОК 5.	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 6.	Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межличностных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения
ОК 7.	Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях
ОК 8.	Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности
ОК 9.	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках.
<b>Профессиональные компетенции</b>	
ПК 1.1.	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;
ПК 1.2.	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.3.	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.
ПК 1.4.	Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.1.	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества
ПК 2.2.	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.
ПК 2.2.	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.
ПК 2.3.	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.
ПК 2.4.	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.
ПК 3.1.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.
ПК 3.2.	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3.	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
ПК 3.4.	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во

	внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
ПК 4.2.	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.3.	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности

Контрольно-оценочные средства включают контрольные материалы для проведения текущей и промежуточной аттестации.

Итоговой формой аттестации по учебной дисциплине является дифференцированный зачет.

Студенты допускаются к дифференцированному зачету при наличии результатов текущей аттестации, предусмотренных учебным планом соответствующего семестра.

### 3. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ПРОВЕРКЕ

3.1. В результате аттестации по учебной дисциплине осуществляется комплексная проверка следующих умений и знаний:

Умения		Показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
У 1	ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– владение обучающимся специальной аудиторской терминологией;</li> <li>– ориентацией в пространстве аудиторских отношений; навыками сознательного подхода при заключении договора на заключение аудиторских проверок с позиции понимания своих прав, обязанностей и собственных экономических интересов;</li> <li>– умение извлекать необходимую информацию по вопросам аудита, дифференцировать ее и анализировать, исходя из цели исследования</li> </ul>	опрос, оценка результатов практических заданий
У 2	выполнять работы по проведению аудиторских проверок;	владение основными элементами методики проведения аудиторской проверки	опрос, оценка результатов практических заданий
У 3	выполнять работы по составлению аудиторских заключений.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– владение навыками работы с действующими локальными нормативными актами;</li> <li>– способность формирования</li> </ul>	опрос, оценка результатов практических заданий

		<p>аудиторского заключения;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– использовать источники экономической, социальной, управленческой информации.</li> </ul>	
<b>Знания</b>			
3 1	основные принципы аудиторской деятельности;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– перечисление основных принципов осуществления аудиторской деятельности;</li> <li>– определение предпосылок возникновения аудита и описание его исторического развития;</li> <li>– изложение особенностей аудиторской деятельности;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос;</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 2	нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– перечисление основных понятий и терминов, применяемые в аудите;</li> <li>– характеристика видов и форм аудита;</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 3	основные процедуры аудиторской проверки;	раскрытие сущности правовых основ аудиторских процедур;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 4	порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;	владение навыками проведения аудиторской проверки в системе внутреннего и внешнего аудита;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 5	аудит основных средств и нематериальных активов;	знает аудит основных средств и нематериальных активов;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> </ul>

			<ul style="list-style-type: none"> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 6	аудит производственных запасов;	знает аудит производственных запасов;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 7	аудит расчетов;	знает аудит расчетов;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 8	аудит учета кредитов и займов;	знает аудит учета кредитов и займов;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 9	аудит готовой продукции и финансовых результатов;	знает аудит готовой продукции и финансовых результатов;	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>
3 10	аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.	знает аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.	<ul style="list-style-type: none"> <li>– устный опрос,</li> <li>– тестирование;</li> <li>– решение практических ситуаций;</li> <li>– домашние задания</li> </ul>

3.2. Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся сформированности общих компетенций:

<b>Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)</b>	<b>Основные показатели оценки результата</b>	<b>Формы и методы контроля и оценки результатов обучения</b>
ОК 1. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	<ul style="list-style-type: none"> <li>– распознавать задачу или проблему в профессиональном или социальном контексте;</li> <li>– анализировать задачу или проблему и выделять её составные части;</li> <li>– определять этапы решения задачи;</li> <li>– выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы;</li> <li>– составить план действия; определить необходимые ресурсы;</li> <li>– владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах;</li> <li>– реализовать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника).</li> </ul>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ</p> <p>Экспертная оценка результатов устных опросов</p> <p>Экспертная оценка теоретической части экзаменационного зачета.</p>
ОК 2. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	<ul style="list-style-type: none"> <li>– определять задачи для поиска информации;</li> <li>– определять необходимые источники информации;</li> <li>– планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию;</li> <li>– выделять наиболее значимое в перечне информации;</li> <li>– оценивать практическую значимость результатов поиска;</li> <li>– оформлять результаты поиска.</li> </ul>	

ОК 3. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	<ul style="list-style-type: none"> <li>– определять актуальность нормативно-правовой документации в профессиональной деятельности;</li> <li>– применять современную научную профессиональную терминологию;</li> <li>– определять и выстраивать траектории профессионального развития и самообразования.</li> </ul>	<p>Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ</p>
ОК 4. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	<ul style="list-style-type: none"> <li>– организовывать работу коллектива и команды;</li> <li>– взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности.</li> </ul>	<p>Экспертная оценка результатов устных опросов</p> <p>Экспертная оценка теоретической части экзаменационного задания по дисциплине.</p>
ОК 5. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	<ul style="list-style-type: none"> <li>– грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе</li> </ul>	
ОК 6. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межличностных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	<ul style="list-style-type: none"> <li>– формирование гражданского патриотического сознания, чувства верности своему Отечеству, готовности к выполнению гражданского долга и конституционных обязанностей по защите интересов Родины;</li> <li>– приобщение к общественно-полезной деятельности на принципах волонтерства и благотворительности; позитивного отношения к военной и государственной службе;</li> <li>– воспитание в духе нетерпимости к коррупционным проявлениям;</li> </ul>	

ОК 7. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	– демонстрация соблюдения норм экологической безопасности и определения направлений ресурсосбережения в рамках профессиональной деятельности;	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ОК 8. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	– развитие спортивного воспитания, успешное выполнение нормативов Всероссийского физкультурно-спортивного комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО); – укрепление здоровья и профилактика общих и профессиональных заболеваний, пропаганда здорового образа жизни;	Экспертная оценка выполненных домашних работ  Экспертная оценка результатов устных опросов  Экспертная оценка теоретической части экзаменационного зачета.
ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	– понимать общий смысл четко произнесенных высказываний на известные темы (профессиональные и бытовые), понимать тексты на базовые профессиональные темы; – участвовать в диалогах на знакомые общие и профессиональные темы.	

3.3. Формы и методы контроля и оценки результатов обучения должны позволять проверять у обучающихся развитие профессиональных компетенций и обеспечивающих их умений.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Основные показатели оценки результата	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью

	Российской Федерации;	<p>обучающегося в процессе освоения образовательной программы</p> <p>Экспертная оценка выполненных домашних работ</p> <p>Экспертная оценка результатов устных опросов</p> <p>Оценка результатов дифференцированного зачета.</p>
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	выполнять работы по проведению аудиторских проверок;	
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы	проводить аудит денежных средств;	
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	проводить аудит учета имущества организации;	
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	планировать и проводить аудиторские проверки источников формирования имущества и финансовых обязательств организации;	
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения	проводить инвентаризацию в местах хранения имущества;	
ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	подготавливать первичные документы для проведения инвентаризации;	
ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.	списывать недостачи ценностей по результатам инвентаризации;	
ПК 2.4. Проводить процедуры	знать финансовые обязательства	

инвентаризации финансовых обязательств организации	организации и уметь проводить их инвентаризацию;	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы  Экспертная оценка выполненных домашних работ  Экспертная оценка результатов устных опросов  Оценка результатов дифференцированного зачета.
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	планировать и проводить аудиторские проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами;	
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	уметь проводить аудит по расчетно-кассовым банковским операциям;	
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	уметь рассчитывать платежи во внебюджетные фонды: пенсионный, медицинский и социальный;	
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	уметь составлять платежные поручения и платежные требования;	
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	планировать и проводить аудиторские проверки бухгалтерской отчетности;	
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	умение выполнять работы по проведению аудиторских проверок бухгалтерской отчетности;	

	использовать полученные результаты при составлении аудиторских заключений;	Интерпретация результатов наблюдений за деятельностью обучающегося в процессе освоения образовательной программы
ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (далее - ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;	Экспертная оценка выполненных домашних работ
ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	Экспертная оценка результатов устных опросов  Оценка результатов дифференцированного зачета.

## **4. ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

### **4.1. Формы и методы оценивания**

Предметом оценки служат знания, предусмотренные ФГОС СПО специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям), направленные на формирование общих и профессиональных компетенций.

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины «Аудит» осуществляется преподавателем в процессе проведения:

- устного опроса,
- тестирование,
- практических занятий,
- выполнения студентами индивидуальных заданий и т.д.

Практические занятия проводятся в часы, выделенные учебным планом для отработки практических навыков освоения компетенциями, и предполагают аттестацию всех обучающихся за каждое занятие.

Собеседование посредством использования устного опроса на занятии позволяет выяснить объем знаний студента по определенной теме, разделу, проблеме.

## 4.2. Контроль и оценка освоения ОП.05 по разделам

Элемент учебной дисциплины	Формы и методы контроля			
	Текущий контроль		Рубежная аттестация	
	Форма контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК	Форма контроля	Проверяемые У, З, ОК, ПК
<b>Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности</b>			Дифференцированный	У 1,
<b>Тема 1.1.</b> Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности	<i>Устный опрос</i> <i>Тестирование</i>	У1, З 1 ОК 1, ОК 4, ОК 5, ОК 9	зачет	З 1- З 3, ОК 1, ОК 4, ОК 5, ОК 9
<b>Тема 1.2.</b> Процедуры аудиторской деятельности	<i>Устный опрос</i> <i>Тестирование</i>	У 1, З 1- З 3, ОК 1, ОК 4, ОК 5		
<b>Раздел 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации</b>			Дифференцированный	У 1,
<b>Тема 2.1.</b> Система нормативного регулирования и стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации	<i>Устный опрос</i> <i>Тестирование</i>	У 1, З 1- З 3, ОК 1, ОК 4, ОК 5, ОК 9	зачет	З 1- З 3, ОК 1, ОК 4, ОК 5, ОК 9
<b>Тема 2.2.</b> Аттестация и кодекс профессиональной деятельности аудиторов	<i>Устный опрос</i> <i>Тестирование</i>	У 1, З 1- З 3,		

		ОК 1, ОК 4, ОК 5, ОК 9		
Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки			Дифференцированный  зачет	У1 – У 3,  З 1 – З 3, ОК 1, ОК 4, ОК 5, ОК 9
Тема 3.1. Планирование, организация и документирование аудиторской проверки	Устный опрос  Тестирование	У1 – У 3,  З 1 – З 3, ОК 1, ОК 4, ОК 5, ОК 9		
Раздел 4. Оценка систем внутреннего и внешнего аудита				
Тема 4.1. Оценка системы внутреннего аудита	Устный опрос  Тестирование	У1 – У 3,  З 1 – З 4, ОК 1- ОК 4, ОК 5, ОК 9	Дифференцированный  зачет	У1 – У 3,  З 1 – З 4, ОК 1 - ОК 4, ОК 5, ОК 9  ПК 1.1., ПК 4.4
Тема 4.2. Аудиторское заключение по финансовой отчетности как основной документ внешнего аудита	Устный опрос  Тестирование  Практическая работа №1	У1 – У 3,  З 1 – З 4, ОК 1 - ОК 4, ОК 5, ОК 9  ПК 1.1., ПК 4.4		
Раздел 5. Основы аудита активов и пассивов организации				
Тема 5.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте	Устный опрос  Тестирование  Практическая работа №2	У1 – У 3,  З 1 – З 4, З 7, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4.,	Дифференцированный  зачет	У1 – У 3,  З 1 – З 4, З 7, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4.,

		<i>ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1, ПК 4.4.</i>		<i>ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1, ПК 4.4.</i>
<b>Тема 5.2.</b> Аудит расчетов и учета кредитов и займов	<i>Устный опрос Тестирование Практическая работа №3</i>	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 4, 3 7, 3 8, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1, ПК 4.4.</i>	Дифференцированный зачет	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 4, 3 7, 3 8 ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1, ПК 4.4.</i>
<b>Тема 5.3.</b> Аудит основных средств и нематериальных активов	<i>Устный опрос Тестирование Практическая работа №4</i>	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 5, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1- ПК 4.4.</i>	Дифференцированный зачет	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 5, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1- ПК 4.4.</i>
<b>Тема 5.4.</b> Аудит производственных запасов	<i>Устный опрос Тестирование Практическая работа №5</i>	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 4, 3 6 ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1- ПК 4.4.</i>	Дифференцированный зачет	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 4, 3 6, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1- ПК 4.4.</i>
<b>Тема 5.5.</b> Аудит готовой продукции и финансовых результатов	<i>Устный опрос Тестирование</i>	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 4, 3 6, 3 7</i>	Дифференцированный зачет	<i>У1 – У 3, 3 1 – 3 4, 3 6,</i>

	<i>Практическая работа №6</i>	<i>ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1- ПК 4.4.</i>		<i>ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 4.1- ПК 4.4.</i>
<b>Тема 5.6.</b> Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	<i>Устный опрос Тестирование Практическая работа №7</i>	<i>У1 – У 3, З 1 – З 4, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 3.1.- ПК 3.4. ПК 4.1- ПК 4.4.</i>	Дифференцированный зачет	<i>У1 – У 3, З 1 – З 4, ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 3.1.- ПК 3.4. ПК 4.1- ПК 4.4.</i>
<b>Тема 5.7.</b> Аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта	<i>Устный опрос Тестирование Практическая работа №8</i>	<i>У1 – У 3 З 1 – З 10 ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 3.1.- ПК 3.4. ПК 4.1- ПК 4.4.</i>	Дифференцированный зачет	<i>У1 – У 3 З 1 – З 10 ОК 1 - ОК 9, ПК 1.1.-ПК 1.4., ПК 2.2- ПК 2.3, ПК 3.1.- ПК 3.4. ПК 4.1- ПК 4.4.</i>

## 5. КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ИТОГОВОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ

### 5.1. Текущий контроль

Текущий контроль знаний используется для оперативного и регулярного управления учебной деятельностью (в том числе самостоятельной) студентов.

Текущий контроль успеваемости осуществляется в течение семестра, в ходе повседневной учебной работы по индивидуальной инициативе преподавателя. Данный вид контроля стимулирует у студентов стремление к систематической самостоятельной работе по изучению дисциплины.

### ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

#### 1. Оценивание устных ответов студентов

С целью контроля и подготовки студентов к изучению новой темы в начале каждой практического занятия преподавателем проводится индивидуальный или фронтальный устный опрос по выполненным заданиям предыдущей темы.

**Критерии оценок:** Максимальное количество баллов за теоретическое задание – 65 баллов

Количество баллов	Отметка	Вербальный аналог
24 и менее	2	неудовлетворительно
25-34	3	удовлетворительно
35-44	4	хорошо
45-65	5	отлично

Представленная сводная таблица оценивания требует некоторых пояснений:

**«Отлично»** ставится, если обучающийся:

- полно и аргументировано отвечает по содержанию задания;

- обнаруживает понимание материала, может обосновать свои суждения, применить знания на практике, привести необходимые примеры не только по учебнику, но и самостоятельно составленные;
- излагает материал последовательно и правильно.

**«Хорошо»** ставится, если обучающийся дает ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки «Отлично», но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет.

**«Удовлетворительно»** ставится, если обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но:

- излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил;
- не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры;
- излагает материал непоследовательно и допускает ошибки.

**«Неудовлетворительно»** ставится, если обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал. Оценка «неудовлетворительно» отмечает такие недостатки в подготовке студента, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом.

Пример оценочного листа можно рассмотреть в Приложении 1.

## **2. Рекомендации по оцениванию тестовых заданий.**

Тестирование направлено на проверку владения терминологическим аппаратом и конкретными знаниями в области по дисциплине. Тестирование занимает часть учебного занятия (30 – 45 минут), правильность решения разбирается на следующем занятии.

### **Шкала оценивания при тестировании:**

**«отлично»** - 90-100% правильных ответов;

**«хорошо»** - 75-89% правильных ответов;

**«удовлетворительно»** - 60-74% правильных ответов;

**«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.**

При проведении тестирования, студенту запрещается пользоваться дополнительной литературой.

### **3. Рекомендации по оцениванию практических работ студентов**

Для успешного выполнения практических работ студенту следует заранее ознакомиться с «краткими рекомендациями», содержащимися в каждой работе, а также материалами «Курса лекций по основам бухгалтерского учета» и иной литературы по данной теме. Если для выполнения работы, требуются какие – либо бланки, они также готовятся заранее. Такая подготовка проводится студентом самостоятельно, вне рамок аудиторной работы. Непосредственно перед выполнением студент получает задание и описание выполнения работы, если оно не было выдано ранее. При необходимости преподаватель дает краткие пояснения хода ее выполнения. Каждая практическая работа оценивается в 50 баллов.

<b>Процент результативности (правильности ответов)</b>	<b>Количество баллов</b>	<b>Отметка</b>	<b>Вербальный аналог</b>
60 и менее	22 и менее	2	неудовлетворительно
79-61	23-33	3	удовлетворительно
80-89	34-44	4	хорошо
90-100	45-50	5	отлично

Представленная сводная таблица оценивания требует некоторых пояснений:

**Оценка «отлично» (45 -50 баллов)** - ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, определяет взаимосвязи между показателями задачи, даёт правильный алгоритм решения, определяет междисциплинарные связи по условию задания.

**Оценка «хорошо» (34-44 баллов)** - ставится, если студент демонстрирует знание теоретического и практического материала по теме практической работы, допуская незначительные неточности при решении задач, имея неполное понимание междисциплинарных связей при правильном выборе алгоритма решения задания.

**Оценка «удовлетворительно» (23-33 баллов)** - ставится, если студент затрудняется с правильной оценкой предложенной задачи, дает неполный ответ, требующий наводящих вопросов преподавателя, выбор алгоритма решения задачи возможен при наводящих вопросах преподавателя.

**Оценка «неудовлетворительно» (22 и менее баллов)** - ставится, если студент дает неверную оценку ситуации, неправильно выбирает алгоритм действий.

Неточность, нечеткость в освещении вопросов, а также одна арифметическая ошибка снижают максимальную оценку на 1 балл, одна логическая ошибка или ошибка по сути или содержанием данного вопроса - на 2 балла. Отсутствие ответа или полностью неправильный ответ оценивается в 0 баллов.

Пример оценочного листа можно рассмотреть в Приложении 2.

При решении ситуационных задач разрешено пользоваться курсом лекций или учебникам

Контроль выполненных заданий осуществляется на учебных или дополнительных занятиях. За каждое выполненное задание выставляется оценка в журнал.

## **КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ**

### **Раздел 1. Основные принципы аудиторской деятельности**

#### **Тема 1.1. Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности**

##### **Устный опрос по темам:**

1. История развития аудита.
2. Понятие, сущность и содержание аудита.
3. Цели и задачи аудита.
4. Виды аудита.
5. Задачи и цели внешнего и внутреннего аудита.
6. Организация аудиторской службы.
7. Пользователи финансовой информации.

##### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

**Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

**Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

**Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите верный ответ.

**Тест**

Из предложенных вариантов выберите один верный ответ.

**1. Аудит представляет деятельность:**

- а) по независимой проверке бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
- б) по оказанию помощи в расчете налогов и консультированию по финансовым и правовым вопросам;
- в) по оказанию помощи в восстановлении бухгалтерского учета экономических субъектов.

**2. Основная цель аудита:**

- а) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
- б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;
- г) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

**3. Инициативный аудит проводится по инициативе:**

- а) экономического субъекта;
- б) государственных органов;
- в) аудиторской организации.

**4. Под специальным аудиторским заданием следует понимать:**

- а) проверку специальной отчетности экономического субъекта (баланса, отчета о финансовых результатах);
- б) восстановление бухгалтерского учета экономического субъекта;
- в) консультирование персонала экономического субъекта в отношении различных участков финансово-хозяйственной деятельности.

**5. Основанием проведения внешнего аудита служит:**

- а) договор;
- б) задание государственных органов;
- в) указание нормативных актов.

**6. Специалисты, осуществляющие внутренний аудит, несут ответственность перед:**

- а) третьими лицами;
- б) руководством проверяемой организации;
- в) клиентами, заказавшими аудиторскую проверку.

**7. Обязательной аудиторской проверке подлежат:**

- а) акционерные общества;
- б) закрытые акционерные общества;
- в) открытые акционерные общества.

**8. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации и индивидуальные предприниматели, у которых:**

- а) объем выручки от продажи за один год в 500 тыс. раз превышает МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тыс. раз превышает МРОТ;
- б) объем выручки от продажи за один год в 500 тыс. раз превышает МРОТ и сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тыс. раз превышает

МРОТ;

- в) объем выручки от продажи за один год в 200 тыс. раз превышает МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 500 тыс. раз превышает МРОТ.

**9. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:**

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Государственная Дума.

**10. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:**

- а) обязательный аудит;
- б) инициативный аудит;
- в) сопутствующие аудиту услуги.

Из предложенных вариантов выберите два верных ответа.

**11. С проведением обязательного аудита совместимо:**

- а) проведение инициативного аудита;
- б) составление бухгалтерской отчетности;
- в) постановка бухгалтерского учета;
- г) составление налоговых деклараций.

Из предложенных вариантов выберите один верный ответ.

**12. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливаются:**

- а) Указом Президента Российской Федерации;
- б) Согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности»;
- в) Постановлением Правительства Российской Федерации;
- г) Согласно письму Министерства финансов Российской Федерации.

**13. Имеют ли право аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг?**

- а) да;
- б) да, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- в) только аудиторские организации;
- г) нет.

**14. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы могут разглашать сведения, составляющие аудиторскую тайну:**

- а) по решению суда;
- б) с письменного согласия лиц, в отношении которых проводится аудит;
- в) с письменного согласия руководителя аудиторской организации, если содержание сведений затрагивает интересы третьей стороны;
- г) не могут.

**15. Проведение инициативного аудита у экономического субъекта совместимо:**

- а) с ведением бухгалтерского учета;
- б) с восстановлением бухгалтерского учета;
- в) с контролем начисления и уплаты налогов и иных обязательных платежей;
- г) с оценкой активов и пассивов.

Из предложенных вариантов выберите два верных ответа.

**16. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:**

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) Российским правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Характеристика сопутствующих аудиту услуг и требования, предъявляемые к ним»;
- в) Постановлением Правительства Российской Федерации;
- г) Письмом Министерства финансов Российской Федерации.

**17. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:**

- а) аудиторское заключение;
- б) письменный отчет;
- в) акт приема-передачи выполненных услуг;

- г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

Из предложенных вариантов выберите один верный ответ.

**18. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы:**

- а) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;
- б) должны иметь лицензии только на виды деятельности, подлежащие лицензированию;
- в) должны иметь общую лицензию на аудиторскую деятельность;
- г) не должны иметь лицензию.

**19. Требования независимости аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов от экономического субъекта при оказании ему сопутствующих аудиту услуг:**

- а) обязательны;
- б) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, не совместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;
- в) обязательны только в отношении сопутствующих услуг, совместимых с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки;
- г) не обязательны.

**20. Сколько уровней включает система нормативного регулирования аудиторской деятельности в Российской Федерации?**

- а) три;
- б) четыре;
- в) пять.

#### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
а	г	а	а	а	б	в	а	в	а	вг	б	г	а	г	а б	в г	б	б	б

## **Тема 1.2. Процедуры аудиторской деятельности.**

### **Устный опрос по темам:**

1. Основные этапы проведения аудита, письмо-обязательство, договоры по оказанию аудиторских услуг.
2. Правовая основа договора на проведение аудиторской проверки.
3. Оценка стоимости аудиторских услуг.

### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

#### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

#### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

#### **Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

### **Тест**

**1. С какой аудитор составляет письмо о проведении аудита аудиторской организации:**

- а) исключительно для того чтобы выразить согласие на проведение аудита;
- б) для того чтобы выразить согласие на проведение аудита, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства аудируемого субъекта;
- в) для того чтобы выразить согласие на проведение аудита и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим?

**2. Цель письма о согласии на проведение аудита:**

- а) описание формы аудиторского заключения по результатам проверки;
- б) такое письмо согласно закону можно подготовить вместо договора об оказании аудиторских услуг;
- в) описание основных условий проведения аудита.

**3. Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите для составления аудиторской организацией:**

- а) обязательно и направляется исполнительному органу до заключения договора на проведение аудита;
- б) обязательно и направляется исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита;
- в) не обязательно, но если такой документ составляют, то его направляют исполнительному органу после заключения договора на проведение аудита.

**4. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:**

- а) аудируемым лицом;
- б) налоговым органом;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

**5. В текст письма о проведении аудита аудиторская организация может дополнительно включать условия:**

- а) аудиторской проверки;
- б) оплаты аудита;
- в) по обязательствам аудиторской организации и клиента.

**6. Для подготовки письма о проведении аудита официальное предложение экономического субъекта с просьбой об оказании аудита и сопутствующих ему услуг:**

- а) обязательно;
- б) желательно.

**7. Письмо о проведении аудита аудиторской организации, направленное экономическому субъекту, документально подтверждает:**

- а) обязательства сторон;
- б) стоимость услуг;
- в) согласие о назначении официальным аудитором.

**8. Планирование аудита представляет:**

- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

**9. Ознакомление с деятельностью экономического субъекта осуществляется:**

- а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- б) во время оценки системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля экономического субъекта;
- в) после подготовки письма руководству экономического субъекта о согласии на проведение аудита.

**10. Ответственность за результаты планирования несет:**

- а) совет директоров проверяемой аудиторской организации;
- б) руководитель аудиторской организации;
- в) аудитор, осуществляющий планирование.

**11. Какой документ определяет период, за который проводится аудиторская проверка:**

- а) письмо о проведении аудита;
- б) договор;
- в) Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»?

**12. Назовите основные этапы планирования аудита, которые должна выделить аудиторская организация в соответствии с федеральным правилом (стандартом) «Планирование аудита»:**

- а) предварительный план;
- б) общий план;
- в) программа аудита.

**13. План аудита – рабочий документ аудитора, составляемый с целью:**

- а) определения объема и порядка проведения аудита;
- б) выявления руководителя аудиторской проверки;
- в) расчета уровня существенности аудиторской проверки.

**14. Аудиторские организации до подписания договора на оказание аудиторских услуг имеют право:**

- а) на ознакомление с документами бухгалтерской отчетности;
- б) аванс;
- в) доступ к документам;
- г) доступ к материальным ценностям в присутствии ответственных лиц;
- д) получение разъяснений от должностных лиц.

**15. Принцип комплексности планирования аудита означает:**

- а) охват всех участков финансово-хозяйственной деятельности проверяемого экономического субъекта при разработке общего плана и программы аудита;
- б) обеспечение взаимосвязанности и согласованности всех этапов планирования;
- в) обеспечение вариантности планирования для выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных аудиторской организацией.

**16. К аналитическим процедурам не относятся:**

- а) сопоставление остатков по счетам за разные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных показателей;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;

- г) сопоставление финансовых показателей финансовой отчетности аудируемого лица со средними значениями показателей соответствующей отрасли.

**17. Примерный перечень сопутствующих аудиту услуг определен:**

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) Внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности;
- в) Федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности.

**18. Понятие сопутствующих аудиту услуг определено:**

- а) Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
- б) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) Не определено в настоящее время в законодательных актах.

**19. Сопутствующими аудиту услугами имеют право заниматься:**

- а) Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы;
- б) Только аудиторские организации;
- в) Аудиторские организации и аттестованные аудиторы в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

**20. Запрещается ли аудиторским организациям какая-либо иная предпринимательская деятельность?**

- а) Да, кроме проведения аудита;
- б) Деятельность, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;
- в) Не запрещается, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

**Ключ к тесту**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
б	в	а	а	б	а	в	а	а	в	б	б	а	а	а	В	б	б	а	б

**Задания:** Решение ситуационных задач:

**Задание 1.** Изучить в ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» определения «аудиторская деятельность» (п.2) и «аудит» (п.3). Выявить схожие и отличительные характеристики понятий.

**Задание 2.** Изучить перечень сопутствующих аудиту услуг, предоставляемых аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, отраженных в федеральных стандартах аудиторской деятельности № 24, 30, 31, 33.

Заполните графу 3 таблицы 1, отразив основные характеристики сопутствующих аудиту услуг.

**Задание 3.** Изучить в ст. 1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Сравнить с сопутствующими аудиту услугами и выявить их отличительные признаки.

**Задание 4.** Выявить отличие аудита от других форм экономического контроля. Изучить п.5 ст.1 Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и статью 15 «Ревизии и проверки» Федерального закона от 11 января 1995 г. № 4-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации».

**Задание 5.** Изучить цель и основные этические принципы аудита, отраженные в федеральном стандарте аудиторской деятельности №1. Оцените содержание каждого принципа аудита и соответствующие действия аудитора при осуществлении аудиторской и связанной с ней деятельностью, изучив Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ протоколом №56 от 31.05.2007 г.).

Таблица 1. – Сопутствующие аудиту услуги

Вид услуг	Нормативный источник	Характеристика
1	2	3
1. Обзорные проверки	Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 30 «Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой информации»	
2. Согласованные процедуры	Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 31 «Компиляция финансовой	

	информации»	
3. Компиляция финансовой информации	Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности № 33 «Обзорная проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности»	

Используя в работе Федеральное правило (стандарт) № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности» и иные источники нормативной базы регулирования аудиторской деятельности, заполните графу 3 и 4 таблицы 2, отразив основные характеристики принципов аудита и модель поведения аудитора при их соблюдении.

Таблица 2. – Общие принципы аудита

Принцип аудита	Нормативный источник	Характеристика	Модель поведения
1	2	3	4
Независимость	ст.8 «Независимость аудиторских организаций, аудиторов» Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.;		
Честность	Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол № 56 от 31 мая 2007 г.) .		
Объективность	Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол № 56 от 31 мая 2007 г.) .		
Профессиональная	Кодекс этики аудиторов		
компетентность и должная тщательность	России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол № 56 от 31 мая 2007 г.) .		

Конфиденциальность	Ст.9 «Аудиторская тайна» Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.;		
Профессиональность поведения	Кодекс этики аудиторов России (одобрен Советом по аудиторской деятельности при Минфине РФ (протокол № 56 от 31 мая 2007 г.) .		

**Задание 6.** В практике аудиторской деятельности выделяют разные виды аудита. Используя в работе нормативную базу регулирования аудиторской деятельности, заполните графу 3 таблицы 3, отразив основные характеристики видов аудита по классификационным признакам.

Таблица 3. – Виды аудита

Вид аудита	Нормативный источник	Характеристика
1	2	3
<b>По характеру заказа:</b>		
обязательный	ст. 5 «Обязательный аудит» Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307ФЗ от 30.12.2008 г.; ст. 126 Налогового кодекса РФ; ст. 15.6 Кодекса об административных правонарушениях	
инициативный (добровольный)	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.	
<b>По сфере деятельности субъекта:</b>		
общий аудит	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.	
банковский аудит страховой аудит	ст. 5 «Обязательный аудит» Федерального закона «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.	
аудит прочей деятельности	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.	
<b>По статусу аудитора:</b>		
внешний	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.	
внутренний	Федеральное правило (стандарт) № 29 «Рассмотрение работы внутреннего аудита»	
<b>По периодичности проверки:</b>		

первоначальный	Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №19 «Особенности первой проверки аудируемого лица»	
периодический (повторяющийся)	Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №12 «Согласование условий проведения аудита»	
<b>От направленности аудиторской проверки:</b>		
аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» № 307-ФЗ от 30.12.2008 г.	
специальный аудит	Разновидностью специального аудита является налоговый аудит. Методика аудиторской деятельности «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами» (одобрена Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ 11 июля 2000 г., протокол № 1) Постановление Правительства РФ от 23 сентября 2002 г. № 696 «Об утверждении федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности» 3) Приказ Минфина РФ от 20 мая 2010г . № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности»	

## **Раздел 2. Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации.**

### **Тема 2.1. Система нормативного регулирования и стандарты аудиторской деятельности в Российской Федерации.**

#### **Устный опрос по темам:**

1. Правовые основы аудиторской деятельности.
2. Принципы аудита.
3. Основные виды услуг.
4. Экспертиза по поручению государственных органов.

### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

#### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

#### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

#### **Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

### **Тест**

#### **1. Основная цель аудита:**

- а) выявление ошибок персонала аудируемого лица;
- б) определении финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;
- г) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ.

#### **2. Финансовый учет представляет собой:**

- а) аудит финансовых результатов проверяемой организации;
- б) аудит финансовой отчетности проверяемой организации;
- в) контроль за деятельностью финансовой службы проверяемой организации.

**3. Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации (индивидуальные предприниматели), у которых:**

- а) объем выручки от продаж за один год 500 тысяч раз превышает МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 тысяч раз превышает МРОТ;
- б) объем выручки от продажи за один год в 500 тысяч раз превышает МРОТ и сумма активов в баланса на конец отчетного года в 200 тысяч превышает МРОТ;
- в) объем выручки от продажи за один год в 200 тысяч раз превышает МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 500 тысяч раз превышает МРОТ.

**4. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:**

- а) системно-ориентированный, подтверждающий, базисный на риске;
- б) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;
- в) системно-ориентированный, базирующийся на риске.

**5. Заключать договор на проведение обязательного аудита только по итогам проведения открытого конкурса могут организации:**

- а) в финансовой (бухгалтерской) документации, которых содержатся сведения, составляющие государственную тайну;
- б) в уставных капиталах, которых доля иностранных инвесторов составляет не менее 50%;
- в) в уставных капиталах, которых доля государственной собственности или собственности субъекта РФ составляет не менее 25 %.

**6. Ежегодная аудиторская проверка финансовой (бухгалтерской) отчетности обязательна для организаций следующей организационно-правовой формы:**

- а) открытое акционерное общество;
- б) открытое и закрытое акционерное общество;
- в) закрытое акционерное общество.

**7. Лицензирующий орган не вправе проводить в течение одного календарного года более одной проверки аудиторской организации или**

**индивидуального аудитора по одним и тем же вопросам (основаниям), за исключением случаев, когда:**

- а) проверка проводится в связи с обращениями и жалобами заказчиков аудиторских услуг;
- б) проверка проводится в связи с обращениями и жалобами правоохранительных органов;
- в) проверка проводится в связи с обращениями и жалобами заказчиков аудиторских услуг и (или) правоохранительных органов.

**8. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:**

- а) вне зависимости от продолжения или прекращения отношений с клиентом и без ограничения по времени;
- б) только во время продолжения отношений с клиентом;
- в) во время продолжения отношений с клиентом и в течение 5 лет после прекращения данных отношений.

**9. Руководитель аудиторской организации может привлекать сторонних сотрудников для контроля за результатами проделанной работы:**

- а) нет, поскольку контроль за результатами проделанной работы имеют право проводить лишь члены группы специалистов, осуществивших данную проверку;
- б) да, если привлекаемые к контролю специалисты обладают необходимой квалификацией;
- в) да, если это предусмотрено договором на оказание аудиторских услуг.

**10. Индивидуальные аудиторы и аудиторские организации при осуществлении аудиторской деятельности без соответствующей лицензии несут ответственность:**

- а) административную: в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях;
- б) уголовных до 3-х лет лишения свободы;
- в) не несут никакой ответственности.

**11. Правила (стандарты) аудиторской деятельности – это:**

- а) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации;
- б) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- в) нормативные документы, определяющие права, обязанности и ответственность аудируемых лиц;
- г) нормативные акты, определяющие права, обязанности и ответственность аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и аудируемых лиц.

**12. Инициативный аудит проводится по инициативе:**

- а) экономического субъекта;
- б) государственных органов;
- в) аудиторских организаций.

**13. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг**

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- в) имеют право только аудиторские организации;
- г) не имеют права.

**14. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:**

- а) аудиторское заключение;
- б) письменный отчет;
- в) акт приема-передачи выполненных услуг;
- г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

**15. Обязательный аудит проводится только аудиторскими фирмами в организациях:**

а) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности;

б) кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов;

в) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

**16. Аудиторским организациям запрещается заниматься:**

а) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;

б) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;

в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

**17. Аудитору предоставлена возможность самостоятельно определять формы и методы аудита:**

а) ни в коем случае, это определяется нормативными актами Российской Федерации;

б) формы и методы аудита определяет руководство аудиторской организации;

в) да, это его право.

**18. При проведении проверки аудитор должен отдавать предпочтение:**

а) национальным стандартам;

б) международным стандартам;

в) каким-либо другим стандартам.

**19. Возможно ли проведение аудиторской проверки органов государственной власти и управления, органов местного самоуправления аудиторскими организациями:**

- а) аудит распространяется только на коммерческие структуры, государственные органы проверяются Госконтролем;
- б) да, это предусмотрено Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- в) да, только Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» это не предусмотрено.

## **20. Аудиторская деятельность:**

- а) эквивалентна контролю достоверности бухгалтерской отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами;
- б) эквивалентна контролю достоверности бухгалтерской отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными органами местного самоуправления;
- в) не подменяет контроля достоверности бухгалтерской отчетности, осуществляемого в соответствии с законодательством Российской Федерации уполномоченными государственными органами и органами местного самоуправления.

### **Ключ к тесту**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
г	б	а	б	в	а	в	а	б	а	а	а	г	а	а	б	в	а	а	в

## **Тема 2.2. Аттестация и кодекс профессиональной деятельности аудиторов.**

### **Устный опрос по темам:**

- Аттестация и лицензирование.
- Ответственность аудиторов, права и обязанности аудиторов и клиентов.
- Кодекс профессиональной этики аудиторов.

### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

**Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

**Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

### **Тест**

**1. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:**

- а) Министерство финансов РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Центральный банк РФ;
- г) Федеральная налоговая служба РФ.

**2. Каким документом в настоящее время определены правовые основы аудиторской деятельности:**

- а) Федеральным законом РФ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом РФ «О саморегулируемых организациях»;
- б) Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности», Федеральным законом РФ «О саморегулируемых организациях»;
- в) Федеральным законом Российской Федерации «Об аудиторской деятельности»;
- г) Налоговым Кодексом РФ, Федеральным законом РФ «Об аудиторской деятельности».

**3. Функциями государственного регулирования аудиторской деятельности не являются:**

- а) выработка государственной политики в сфере аудиторской деятельности;
- б) нормативно-правовое регулирование в сфере аудиторской деятельности;
- в) ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов, а также контрольного экземпляра реестра аудиторов и аудиторских организаций;
- г) ведение государственного реестра организаций и индивидуальных предпринимателей.

**4. Проверка квалификации претендента на осуществление аудита осуществляется в форме:**

- а) обязательного участия в саморегулируемой организации аудиторов;
- б) сдачи квалификационного экзамена;
- в) участия в работе совета по аудиторской деятельности;
- г) соблюдения Кодекса профессиональной этики аудиторов.

**5. Кодекс профессиональной этики аудиторов- это:**

- а) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- б) свод правил поведения, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности и аудируемыми лицами;
- в) правила проверки бухгалтерского баланса, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности;
- г) правила проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности, обязательных для соблюдения аудиторскими организациями, аудиторами при осуществлении ими аудиторской деятельности.

**6. Укажите российский аудиторский стандарт, не имеющий аналогов в международных стандартах аудита:**

- а) аналитические процедуры;
- б) аудиторская выборка;
- в) образование аудитора;

**7. Правила (стандарты) аудиторской деятельности – это:**

- а) общие руководящие нормы и правила, помогающие аудиторам в выполнении их обязанностей по проведению проверок и регламентирующие основные принципы и особенности аудиторской деятельности;
- б) единые правила подготовки аудиторов и оценки их квалификации;
- в) единые требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, оформлению и оценке качества аудита и сопутствующих ему услуг, а также к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.

**12. Стандарты аудиторской деятельности саморегулируемой организации аудиторов:**

- г) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудита, если это обуславливается особенностями проведения аудита или особенностями оказания сопутствующих аудиту услуг;
- д) раскрывают требования к аудиторским процедурам, установленным ФСАД;
- е) определяют требования к аудиторским процедурам, дополнительные к требованиям, установленным международными стандартами аудиторской деятельности;
- ж) раскрывают требования к аудиторским процедурам, установленным международными стандартами аудиторской деятельности.

**13. Определите, в каких из ниже перечисленных документов описан комплексный подход аудиторской фирмы к организации и технологии проведения аудита?**

- а) письмо-обязательство аудиторской организации о согласии на проведение аудита;

- б) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- в) внутренние стандарты аудиторской организации.

**14. Вправе ли аудитор обсуждать с руководством клиента отдельные разделы общего плана аудита и некоторые аудиторские процедуры:**

- г) не вправе;
- д) вправе;
- е) на усмотрение руководства аудиторской фирмы.

**15. Какие услуги, по вашему мнению, не в праве оказывать аудитор?**

- а) оценка объектов недвижимости;
- б) помощь в восстановлении бухгалтерского учета во время проведения аудита;
- в) участие в арбитражных спорах.

**12. На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора:**

- а) три года, затем индивидуальному аудитору или аудиторской организации следует вновь подать документы на получение аттестата на следующие пять лет;
- б) только пять лет;
- в) пять лет, который по заявлению может продлеваться на 5 лет неограниченное количество раз.
- г) без ограничения срока действия, но каждый год, следующий за годом получения аттестата, необходимо проходить обучение по программам повышения квалификации.

**13. Аудиторская фирма решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере торговли. Есть ли ограничения в этой области?**

- а) нет, аудит - это разновидность обычного предпринимательства;
- б) запрещено;
- в) для операций с перепродажей товаров ограничений для аудиторов нет.

**14. Каким из перечисленных ниже этических принципов деятельности аудитор должен непременно руководствоваться:**

- а) доброжелательность;
- б) профессиональное поведение;

- в) честность.

**15. Аудиторские фирмы могут быть зарегистрированы как организации, имеющие:**

- а) любую организационно-правовую форму, кроме ОАО;
- б) любую организационно-правовую форму;
- в) организационно-правовую форму ООО, ОАО, ЗАО.

**16. Для аудиторской организации наличие и соблюдение правил осуществления внутреннего контроля качества работы является:**

- а) условием членства в саморегулируемой организации;
- б) необходимым условием для вступления в международную сетевую аудиторскую организацию;
- в) условием для получения лицензии на осуществление аудиторской деятельности.

**17. Принципы осуществления внутреннего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются:**

- а) стандартами саморегулируемых организаций;
- б) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- в) внутренними регламентами аудиторских организаций.

**18. Что не является обязанностью аудиторской организации, аудитора:**

- а) проходить внешний контроль качества работы, в том числе предоставлять всю необходимую для проверки документацию и информацию;
- б) участвовать в осуществлении саморегулируемой организацией аудиторов, членами которой они являются, внешнего контроля качества работы других членов этой организации;
- в) принимать участие в разработке правил внешнего контроля качества работы.

**19. К какому виду ответственности ведет несоблюдение аудитором положений Кодекса профессиональной этики?**

- а) дисциплинарное воздействие со стороны СРО, членом которой он является, аннулирование квалификационного аттестата;

- б) уголовная ответственность по решению суда;
- в) административная ответственность перед аудиторской фирмой;
- г) не влечет за собой никакой ответственности.

## 20. Какое из перечисленных утверждений является ложным?

- а) каждая аудиторская организация обязана принимать одобренный СРО кодекс профессиональной этики;
- б) каждая СРО аудиторов принимает одобренный советом по аудиторской деятельности кодекс профессиональной этики аудиторов;
- в) СРО аудиторов вправе включить в принимаемый ею кодекс профессиональной этики аудиторов дополнительные требования.

## Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
б	в	а	б	А	в	а	а	в	в	б	г	б	б	а	а	в	с	а	а

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** Изучить нормативное регулирование саморегулируемых организаций, их функции. Определить необходимость в публикации сведений о них в средствах массовой информации и (или) размещения в информационно-телекоммуникационных сетях (ст. 7 ФЗ «О саморегулируемых организациях»).

Определите, обязана ли саморегулируемая организация аудиторов раскрывать информацию о своей деятельности?

**Задание 2.** Изучите официальный сайт Минфина России [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru) раздел «Бухгалтерский учет и аудит» подраздел «Аудиторская деятельность». Ознакомьтесь с перечнем саморегулируемых организаций, Государственным реестром саморегулируемых организаций аудиторов, Реестром аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемых организаций аудиторов.

Выявите наиболее крупную саморегулируемую организацию по составу членов-участников. Определите размер компенсационного фонда данной организации.

**Задание 3.** Изучите особенности профессиональной подготовки и аттестации аудиторов в России. Определите, допускается ли к квалификационному экзамену претендент, получивший высшее образование в любом образовательном учреждении высшего профессионального образования? Имеет ли право аттестационная комиссия взимать плату за прием квалификационного экзамена с претендента? На какой срок выдается квалификационный аттестат аудитора?

**Задание 4.** Некоммерческая организация планирует приобрести статус саморегулируемой организации аудиторов. Она имеет в своем составе в качестве членов 525 аудиторских организаций, соответствующих установленным законом требованиям к членству в такой организации.

Имеются правила осуществления внешнего контроля качества работы членов саморегулируемой организации аудиторов, правила независимости аудиторов и аудиторских организаций, кодекс профессиональной этики аудиторов, сформирован компенсационный фонд в размере 1500 тыс. руб.

Определите возможность приобретения некоммерческой организацией статуса саморегулируемой организации аудиторов в соответствии с законодательством.

**Задание 5.** Индивидуальный аудитор Фролова А.А. является членом саморегулируемой организации аудиторов «Российская коллегия аудиторов».

20 января 2022 года она получила квалификационный аттестат аудитора.

С 15 по 31 января 2023 года она прошла обучение по программе повышения квалификации, утвержденной «Российская коллегия аудиторов» в количестве 15 часов из предусмотренных 20 часов по причине тяжелой болезни.

Определите, соблюдены ли условия осуществления аудиторской деятельности индивидуальным аудитором? Имеется ли вероятность аннулирования квалификационного аттестата аудитора?

### **Раздел 3. Основные процедуры аудиторской проверки.**

**Тема 3.1. Планирование, организация и документирование аудиторской проверки.**

**Устный опрос по темам:**

1. Этапы и принципы планирования аудита.

2. План и программа аудита.
3. Документирование аудита.
4. Существенность в аудите.
5. Аналитическая выборка.
6. Аудиторский риск.
7. Аудиторские процедуры.
8. Аудиторские доказательства.

**Тестовые задания для текущей аттестации:**

**Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 45 мин.

**Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

**Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

### **Тест**

**1. При проведении обязательного аудита риск ответственности за нарушение договора страхуется аудиторской организацией:**

- а) в добровольном порядке;
- б) в обязательном порядке;
- в) по соглашению с руководством аудируемого экономического субъекта.

**2. Могут ли аудиторские организации отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения о достоверности отчетности в аудиторском заключении в случае непредставления аудируемым**

**лицом всей необходимой документации:**

- а) нет, потому что в этом случае будет нарушен договор на проведение аудита;
- б) да, это предусмотрено Федеральным законом об "Аудиторской деятельности в РФ";
- в) это неправомерно, если аудиторской организации уже были перечислены деньги за эту услугу.

**3. Объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) экономического субъекта за один год превышает в 500 000 раз установленный законодательством минимальный размер оплаты труда. В соответствии с этим критерием подлежат обязательному аудиту:**

- а) любые организации или частные предприниматели;
- б) только государственные и муниципальные унитарные предприятия;
- в) только ОАО.

**4. Аудит, базирующийся на риске, означает:**

- а) вероятность неоплаты клиентом стоимости аудиторских услуг;
- б) проверку при наличии достаточных оснований предполагать, что клиент находится в состоянии близком к банкротству;
- в) концентрацию проверки в большей степени в областях, где риски выше, с целью сокращения времени на проведение проверки.

**5. При проверке аудитор запросил материалы за предыдущий и текущий годы. Руководство клиента отказало в этом. Оцените ситуацию.**

- а) руководство клиента поступило правильно, т.к. действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;
- б) в проверке информации о событиях и операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора;
- в) аудитор имеет право проверять у клиента документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение аудита.

**6. Аудиторская организация обязана страховать риск ответственности за нарушение договора:**

- а) при проведении обязательного аудита;
- б) при проведении инициативного аудита;
- в) при оказании сопутствующих услуг.

**7. Различия плана и программы аудита определяется содержанием:**

- а) заголовочной части;
- б) табличной части;
- в) оформительской части.

**8. Аудиторский договор – это:**

- а) договор поручения;
- б) договор возмездного оказания услуг;
- в) договор подряда.

**9. Более надежны аудиторские доказательства, полученные из источников:**

- а) внешних;
- б) внутренних;
- в) документально подтвержденных.

**10. К аналитическим процедурам не относятся:**

- а) сопоставление остатков по счетам за разные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных показателей;
- в) контрольный запуск сырья и материалов;
- г) оценка соотношений между различными статьями отчетности.

**11. При проведении обязательного аудита аудиторская организация обязана страховать:**

- а) свой профессиональный риск;
- б) риск ответственности за нарушение договора;
- в) риск ответственности перед пользователями бухгалтерской отчетности.

**12. Что такое аудиторская тайна?**

- а) это обязанность аудиторов хранить тайну о том, с помощью каких методов и приемов они получают аудиторские доказательства;

- б) это обязанность аудиторов не разглашать сведения о методах проверки бухгалтерской отчетности при переходе аудитора на работу в другую аудиторскую организацию;
- в) это обязанность аудиторов хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги.

### **13. Обязательный аудит проводится только аудиторскими фирмами**

#### **в организациях:**

- а) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности;
- б) кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов;
- в) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг.

### **14. Письмо-обязательство аудитора перед клиентом:**

- а) обязательно составляется аудитором и заменяет договор на оказание аудиторских услуг;
- б) рекомендуется составлять (это предусмотрено международными аудиторскими стандартами);
- в) обязательно составляется аудитором и отправляется клиенту по заключении договора на оказание аудиторских услуг.

### **15. Аудитор не вправе отказаться от проведения проверки в случаях:**

- а) непредставления аудируемым лицом всей необходимой для проверки документации;
- б) выявления обстоятельств, оказывающих существенное влияние на мнение аудитора о степени достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица;
- в) неудовлетворительной работы системы внутреннего контроля аудируемого лица.

#### **16. Аудиторский риск:**

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договору между аудируемым субъектом и аудиторской организацией.

#### **17. Процедуры проверки по существу проводятся с целью:**

- а) подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности;
- б) получить аудиторские доказательства существенных искажений бухгалтерской отчетности;
- в) проверить законность совершенных хозяйственных операций;
- г) проверить правильность арифметических расчетов.

#### **18. К источникам аудиторских доказательств относятся:**

- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;
- б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц.
- в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой отчетности (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

#### **19. Аудиторскими доказательствами являются:**

- а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;
- б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;
- в) документальные источники данных аудируемых лиц;
- г) данных бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.

#### **20. Планирование аудита представляет собой:**

- а) разработку общих стратегий и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов

- с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
б	б	а	в	В	а	б	б	в	б	в	в	а	б	в	а	а	в	б	а

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** Используя в работе Федеральные правила (стандарты) аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности и иные источники нормативной базы регулирования аудиторской деятельности, заполните графу 3 таблицы 1, отразив основные характеристики каждого этапа аудиторской проверки.

Таблица 1.– Этапы аудиторской проверки

Этап	Нормативный источник	Характеристика
1	2	3
1. Подготовка аудиторской проверки	1) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 8 «Понимание деятельности аудируемого лица, среды, в которой она осуществляется, и оценка рисков существенного искажения аудируемой финансовой (бухгалтерской) отчетности»; 2) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 12 «Согласование условий проведения аудита».	
2. Планирование аудита	1) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3 «Планирование аудита»; 2) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 32 «Использование аудитором результатов работы эксперта»; 3) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4 «Существенность в аудите»; 4) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 32 «Использование аудитором результатов работы эксперта»	

3. Выполнение аудиторских процедур	1) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства»; 2) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 17 «Получение аудиторских доказательств в конкретных случаях» 3) Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита»	
4. Оформление результатов аудита	Федеральный стандарт аудиторской деятельности 1/2010 «Аудиторское заключение»	

**Задание 2.** Изучите Федеральное правило (стандарт) аудиторской деятельности №3, которое устанавливает единые требования по планированию аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности. Выявите схожие и отличительные характеристики общего плана аудита и программы аудита.

**Задание 3.** Изучите понятие существенности в аудите, закрепленное в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности № 4 и выявите ее взаимосвязь с аудиторским риском. Каковы действия аудитора в случае обнаружения совокупность неисправленных искажений, приближающихся к уровню существенности? Каковы действия аудитора в случае если в результате проведения аудита обнаружены существенные ошибки, т.е. их размер в сумме превышает допустимый уровень существенности (как в количественном, так и в качественном выражении).

**Задание 4.** В ходе проверки аудиторской организацией выявлен значительный объем договоров о совместной деятельности, проверка которых может занять длительное время, что повлияет на качество проверки других участков учета. Аудитор принимает решение действовать согласно принятому и утвержденному общему плану аудита и не проверять их, так как в плане аудита проверка таких договоров не предусмотрена. Оцените действия аудитора.

**Задание 5.** Коммерческая организация планирует проведение инициативной аудиторской проверки аудиторской организацией. Аудиторская организация получила письменное согласие субъекта на проведение аудита. Для принятия решения о заключении договора на оказания аудиторских услуг аудиторская

организация проводит предварительное планирование своей деятельности, для чего запросила у коммерческой организации материалы налоговых проверок. Коммерческая организация отказала в предоставлении такой информации до заключения договора оказания аудиторских услуг.

Оцените действия аудитора.

#### **РАЗДЕЛ 4. Оценка систем внутреннего и внешнего аудита.**

##### **Тема 4.1. Оценка системы внутреннего аудита.**

##### **Устный опрос по темам:**

1. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого объекта.
2. Система внутреннего контроля (аудит) в системе управления предприятием.
3. Организационная структура системы внутреннего контроля и требования, предъявляемые к ней.
4. Оценка и аудит в системе внутреннего контроля.
5. Основные контрольные процедуры и их роль в обеспечении достоверности отчётности.

##### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

##### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

##### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

##### **Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

## Тест

### **1. Определите функцию внутреннего аудита:**

- а) инвентаризация денежной наличности в кассе предприятия;
- б) арифметический контроль показателей;
- в) проверка деятельности различных звеньев управления.

### **2. Какое из данных утверждений наиболее точно отражает различие между внешним и внутренним аудитом?**

- а) внешний аудитор полностью независим от организации, внутренний аудитор работает в организации;
- б) внешний аудитор должен быть в обязательном порядке аттестован, а внутренний – нет;
- в) нет правильного ответа.

### **3. Определить, какое из положений наиболее точно определяет задачи, стоящие перед внешним аудитором:**

- а) обнаружить и предотвратить ошибку;
- б) оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- в) проверить финансовую отчетность и выразить мнение о ней.

### **4. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:**

- а) гарантийного письма экономического субъекта;
- б) договора на проведение аудиторской проверки;
- в) заявки на проведение проверки.

### **5. Вправе ли аудитор обсуждать с руководством клиента отдельные разделы общего плана аудита и некоторые аудиторские процедуры:**

- а) не вправе;
- б) вправе;
- в) на усмотрение руководства аудиторской фирмы.

### **6. Кто осуществляет внешний контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, кроме ОЗХС (общественно значимый хозяйствующий субъект)?**

- а) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов, а также уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору;
- б) уполномоченный федеральный орган по контролю и надзору;
- в) саморегулируемые организации аудиторов в отношении своих членов.

**7. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля устанавливаются:**

- а) стандартами саморегулируемых организаций;
- б) федеральными стандартами аудиторской деятельности;
- в) уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору.

**8. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:**

- а) обязательным требованием российских правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- б) процедурой, выполняемой аудиторами по своему усмотрению;
- в) требованием заказчика, и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку.

**9. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:**

- а) контрольную среду, отдельные средства контроля;
- б) распределение ответственности и полномочий;
- в) систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля.

**10. Требования к внутреннему контролю:**

- а) регламентированы нормативно-методическими документами по бухгалтерскому учету;
- б) регламентированы действующим законодательством;
- в) разрабатываются предприятиями самостоятельно.

**11. Из ниже перечисленных функций определите функцию службы внутреннего аудита:**

- а) контроль корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

- б) проверка и контроль наличия, состояния, правильности активов, эффективности использования всех видов ресурсов;
- в) формирование профессионального мнения в отношении достоверности бухгалтерской отчетности.

**12. Плановая внешняя проверка качества работы аудиторской организации, индивидуального аудитора, за исключением аудиторских организаций, проводящих обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, указанных в части 3 статьи 5 Федерального закона №307-ФЗ проводится не реже:**

- а) одного раза в 7 лет;
- б) одного раза в 5 лет;
- в) одного раза в 2 года.

**13. Обязательный контроль — это:**

- а) Совокупность принимаемых уполномоченным органом мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом на основании информации, представляемой ему организациями, осуществляющими такие операции, также по проверке этой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) Фиксирование операций с денежными средствами или иным имуществом, подлежащим обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, организациями поименованными в ФЗ № 115;
- в) Разработка правил внутреннего контроля организациями осуществляющими операции с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма, поименованными в ФЗ № 115;
- г) Деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или

иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма.

**14. Внутренний контроль - это:**

- а) Совокупность принимаемых мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом;
- б) Деятельность организаций, осуществляющих операции с денежными средствами или иным имуществом, по выявлению операций, подлежащих обязательному контролю, и иных операций с денежными средствами или иным имуществом, связанных с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и финансированием терроризма;
- в) Совокупность принимаемых уполномоченным органом мер по контролю за операциями с денежными средствами или иным имуществом на основании информации, представляемой ему организациями, осуществляющими такие операции, также по проверке этой информации в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**15. Документы, полученные в результате реализации правил внутреннего контроля и программ его осуществления хранятся в организации:**

- а) не менее 1 года со дня прекращения отношений с клиентом;
- б) не менее 3 лет со дня прекращения отношений с клиентом;
- в) не менее 5 лет со дня прекращения отношений с клиентом;
- г) срок устанавливается организацией самостоятельно;
- д) срок устанавливается организацией самостоятельно, но не менее 2 лет со дня прекращения отношений с клиентом.

**16. При идентификации физических лиц в целях реализации правил внутреннего контроля, устанавливаются, в том числе следующие данные:**

- а) место основной работы;
- б) семейное положение;
- в) место рождения;
- г) идентификационный номер налогоплательщика (при его наличии).

**17. Внутренний контроль качества работы заключается в:**

- а) контроле старшего аудита за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;
- в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

**18. Внутренний контроль за рядовым участникам аудиторских проверок осуществляется:**

- а) аудиторами, имеющими большой стаж аудиторской работы;
- б) только руководителями аудиторской организации;
- в) старшими аудиторами или непосредственно руководителями проверок.

**19. Внешний контроль качества аудиторских проверок осуществляет:**

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) аккредитованное профессиональное аудиторское объединение, но только в отношении участников данных организаций;
- в) оба названных органа.

**20. Общие внутрифирменные меры предосторожности могут включать:**

- а) правила и процедуры осуществления контроля и мониторинга качества выполнения заданий;
- б) процедуры мониторинга и дисциплинарного воздействия со стороны аудиторской профессии и уполномоченных государственных органов;
- в) внешние проверки уполномоченными третьими лицами отчетов, документов, сообщений и иной информации, подготовленных аудитором.

**Ключ к тесту**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
в	а	в	б	В	с	в	а	в	в	б	в	а	в	с	д	в	в	в	а

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** В 20.. г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58 161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 20.. г. была равна 21 115 тыс. руб. Минимальный размер оплаты

труда за декабрь 20..г. — 600 руб.

**Требуется:** установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 20.. г.

**Решение:** Организация «К» подлежит обязательной аудиторской проверке, так как имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.

**Задание 2.** Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 20.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 20.. г. и аудиторской заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке.

В ноябре 20.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

**Требуется:** определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

**Решение:** Данное предложение не может быть принято, так как акт документальной проверки налоговой инспекции включает только вопросы правильности расчетов с бюджетом и налогов.

**Задание 3.** Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

**Требуется** определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

**Решение:**

1. Для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий.

2. Аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Г. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.

**Задание 4.** Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

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

**Решение:** В этом случае, если они работают в одной рабочей группе, аудитор не обязан сохранять тайну.

**Задание 5.** Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки 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.

**Решение:** Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны, поскольку, при многочисленных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому эту работу следует поручить, только опытным работникам. Старшему аудитору следовало также не полагаться на слова работника, самому проверить проделанную работу.

**Задание 6. Исходные данные.** Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором

**Требуется:** определить, что вы будете делать в этом случае.

**Решение:** Несмотря на видимую заманчивость предложения, следует изучить:

- причины расторжения договора с предыдущими аудиторами;
- ознакомиться с финансовым положением фабрики за прошлый год,
- изучить, насколько принятие предложения фабрики повлияет на независимость аудиторов;

- провести анализ возможного конфликта интересов (например, крупнейший конкурент фабрики уже является вашим клиентом);
- получить информацию от третьих лиц для оценки репутации возможного клиента и честности менеджеров.

**Задание 7.** В течение нескольких лет организация - клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.).

**Требуется:** определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

**Решение.** В качестве недостатков можно отметить то, что потеряна критическая дистанция между аудитором и организацией-клиентом, которая на основании многолетних дружеских отношений может оказывать давление на аудитора с целью смягчения выводов. Аудитор, чтобы не терять хороших отношений, может поддаться уговорам.

В качестве преимуществ выступает сокращение сроков проверки, а также то, что аудиторы, хорошо зная проблемы организации-клиента, легко определяют проблемные области, которые требуют особого внимания. В результате этого снижается риск не обнаружения существенных ошибок.

**Задание 8.** Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

**Требуется** определить, как следует поступить аудитору.

**Решение.** Аудитор не имеет права принимать риски, связанные с хозяйственной деятельностью организации-клиента, например, давать поручительства, подтверждения, гарантии. В данном случае возникает опасность потери независимости аудитора.

**Задание 9.** Аудиторская фирма проводит проверки организации-клиента на протяжении нескольких лет. Каждый год руководителем группы выступает один и тот же человек.

*Требуется* прокомментировать возможные проблемы.

*Решение.* Один и тот же аудитор не может проводить проверку одной и той же организации - клиента в течение длительного времени, поскольку это нарушает его независимость. Поэтому необходима ротация аудиторов, которую должен осуществлять руководитель фирмы.

**Задание 10.** Аудит организации-клиента проводят два аудитора, один из которых является близким другом ее директора.

*Требуется* прокомментировать возможные проблемы.

*Решение.* В соответствии с Кодексом профессиональной этики аудитор не может проводить проверку на том предприятии, где управляющим является человек, с которым имеются родственные или дружеские отношения.

**Задание 11.** Один из учредителей фирмы «К» требует заключить договор с аудиторской фирмой на оказание услуг по проверке правильности организации бухгалтерского учета с целью дать обоснование отстранению от занимаемой должности генерального директора. Объем платы за услуги учредитель предлагает определить в зависимости от степени достижения поставленной цели.

*Требуется* установить действия аудиторской фирмы.

*Решение.* Аудиторское заключение должно быть основано на объективном анализе существующей информации. Результат не должен определяться суммой дохода по договору или достижения поставленной клиентом задачи. В противном случае не представляется возможным утверждать, что аудиторская фирма является независимой.

**Тема 4.2. Аудиторское заключение по финансовой отчетности как основной документ внешнего аудита.**

**Устный опрос по темам:**

1. Аудиторское заключение, его структура.
2. Виды аудиторских заключений.
3. Порядок подготовки аудиторского заключения.
4. Оценка и оформление результатов аудиторской проверки.
5. Информационное письмо руководству организации.

### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

#### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

#### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

#### **Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

### **Тест**

**1. В аудиторском заключении аудиторская организация выразила сомнение в возможности аудируемого субъекта продолжать свою деятельность, хотя об этом аудиторов не просили. Возникла конфликтная ситуация, т.к. отчетность была достоверной. Оцените ситуацию:**

- а) аудиторская организация не вправе делать такие суждения, это не относится к предмету аудита;
- б) главное в аудиторском заключении — подтверждение достоверности отчетности, остальное не имеет значения;
- в) аудиторская организация поступила правильно.

**2. Кому аудиторская фирма обязана предоставлять копии аудиторского заключения:**

- а) налоговым или иным заинтересованным государственным органам;
- б) никому, кроме случаев, установленных законодательством РФ;
- в) всем заинтересованным лицам.

**3. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:**

- а) только клиенту;
- б) клиенту и местной налоговой службе;
- в) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию.

**4. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений?**

- а) нет, не означает;
- б) вопрос решается аудитором;
- в) да, означает.

**5. Несет ли аудиторская организация ответственность за события, произошедшие после даты подписания аудиторского заключения?**

- а) в исключительных случаях;
- б) в зависимости от условий договора;
- в) нет, если он строго следовал стандартам аудиторской деятельности.

**6. Ответственность аудитора:**

- а) аудитор ответственен за работу других специалистов, привлекаемых к проверкам;
- б) аудитор ответственен за свое заключение;
- в) аудитор ответственен за содержание отчетов клиента.

**7. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:**

- а) только клиенту;
- б) клиенту и местной налоговой службе;
- в) клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию;
- г) клиенту и в Аудиторскую Палату.

**8. Исправления в аудиторском заключении:**

- а) допускаются;
- б) допускаются, но они должны быть заверены собственной подписью

уполномоченного лица аудиторской фирмы;

в) не допускаются.

**9. Аудиторские заключения бывают:**

а) безоговорочно положительное, модифицированное, заведомо ложное;

б) безусловно положительное, отрицательное, заведомо ложное;

в) безоговорочно положительное, модифицированное, отказ от выражения мнения.

**10. Если в ходе аудиторской проверки руководство проверяемого экономического субъекта не представило аудитору все необходимые документы, аудитор должен:**

а) составить аудиторское заключение с оговоркой;

б) подготовить аудиторское заключение на основе имеющейся у него информации без учета произошедших событий;

в) отказаться от выражения мнения в аудиторском заключении.

**11. Результаты аудиторской проверки оформляются:**

а) аудиторским заключением и аудиторским отчетом;

б) актом проверки и аудиторским заключением;

в) письмом-обязательством аудитора перед клиентом.

**12. Аудиторскими доказательствами являются:**

а) информация, собранная аудитором в ходе проверки;

б) информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора;

в) документальные источники данных аудируемых лиц;

г) данных бухгалтерского учета и бухгалтерская отчетность аудируемых лиц.

**13. К источникам аудиторских доказательств относятся:**

а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;

б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц.

в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой отчетности (бухгалтерской) отчетности, письменные

разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

**14. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:**

- а) условно-положительное заключение;
- б) условно-отрицательное заключение;
- в) безусловно-положительное заключение;
- г) отрицательное заключение.

**15. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:**

- а) положительное заключение;
- б) условно-положительное заключение;
- в) отрицательное заключение;
- г) отказ от выдачи заключения.

**16. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:**

- а) внутренний учет;
- б) внутренний аудит;
- в) внутрихозяйственный контроль;
- г) нет правильного ответа.

**17. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:**

- а) изучение выявленных в операциях нарушений;
- б) формулирование аудиторских версий;
- в) изучение хозяйственных операций;
- г) сбор аудиторских доказательств.

**18. Аудиторское заключение подписывает:**

- а) только руководитель аудиторской фирмы;
- б) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- в) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;

- г) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

**19. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:**

- а) план аудита;
- б) аудиторский отчет;
- в) аудиторское заключение;
- г) все ответы не правильные.

**20. Разнятся ли такие понятия, как «отрицательное аудиторское заключение» и «отказ от выражения мнения»?**

- а) нет;
- б) данные понятия – разновидности модифицированного аудиторского заключения;
- в) В отличие от отрицательного аудиторского заключения отказ от выражения мнения более предпочтителен для проверяемого экономического субъекта.

#### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
в	б	а	а	в	б	а	в	а	б	а	б	в	б	в	б	г	а	а	б

#### Практическое занятие по теме:

**ПР №1.** Документальное оформление результатов аудиторской проверки (см. Приложение 4).

#### Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 1 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)
2. Время выполнения одного практического занятия: 2 часа.
3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** Аудитор обсуждает со своим коллегой из другой аудиторской фирмы еще не опубликованный бухгалтерский баланс и аудиторское заключение одного из клиентов.

**Требуется:**

1. Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны?
2. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны при условии, что он обсуждает бухгалтерский баланс и аудиторское заключение предприятия-клиента данной аудиторской фирмы с коллегой-работником этой же аудиторской фирмы, но не участвующим в проверке данного клиента?
3. Определить, будет ли он нарушать обязательство сохранения тайны при условии, что он обсуждает бухгалтерский баланс и аудиторское заключение предприятия-клиента данной аудиторской фирмы с коллегой-работником этой же аудиторской фирмы участвующим в проверке данного клиента?

**Решение.** В том случае, когда аудиторы являются коллегами, работают совместно в рабочей группе (объединении, в аудиторской фирме), аудитор не обязан по отношению к коллегам сохранять тайну.

Аудитор не имеет права использовать предоставленные ему предприятием сведения в личных целях и, используя их, например, спекулировать на бирже.

**Задание 2.** Проводя аудиторскую проверку, старший аудитор дал поручение своему помощнику сделать проверку соблюдения кассовой дисциплины организации – клиента. Помощник в ходе проверки нарушений не выявил, о чем сообщил старшему аудитору. Через 4 дня после этого было подготовлено аудиторское заключение.

Спустя три месяца данную организацию проверила налоговая служба и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

**Требуется.** Определить, что послужило причиной данной ситуации.

**Решение.** В данной ситуации сотрудником, ответственным за каждодневный аудит, было допущено несколько ошибок.

1. Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам в соответствии с российским законодательством особенно важны, поскольку даже при незначительных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Следовало учесть, насколько аудитор, которому было поручено провести эту работу, опытен и компетентен в вопросах налогообложения.

2. Старший аудитор должен был проверить сделанную рядовым аудитором работу вместо того, чтобы полагаться на его слова. Такая проверка должна была бы показать, что налоговые вычеты неверны. Это, в свою очередь, свидетельствует о важности рабочих документов, отражающих всю сделанную работу по аудиту.

**Задание 3.** Обувная фабрика расторгла договор с обслуживающими ее аудиторами и заключила договор с другой аудиторской фирмой для проведения аудиторской проверки и подтверждения достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Требуется.** Определить, какие действия предпримет новая аудиторская фирма в таком случае?

**Решение.** Несмотря на то, что здесь налицо, казалось бы, легкая возможность получить нового клиента, ваша фирма не может приступить к работе без проведения некоторых мероприятий. Честность фирмы и доверие к ней в значительной степени зависят от честности ее клиентов.

Ввиду этого ваша фирма может, например, выяснить, почему фабрика расторгла договор со своими аудиторами. Ответ может послужить решающим фактором для принятия вашего решения. Например, фабрика могла расторгнуть договор со своими аудиторами, потому что те раскрыл махинации менеджеров (реализация больших объемов неучитываемой продукции в собственных целях).

Аудиторская фирма должна сделать свою собственную оценку того, выбрать ей этого клиента или нет. Для этого необходимо:

- получить финансовую отчетность за предыдущий период для ознакомления с финансовым положением фабрики;

- провести оценку того, насколько принятие клиента повлияет на независимость аудиторской фирмы;
- провести анализ возможного возникновения конфликта интересов (например, крупнейший конкурент компании может уже являться клиентом вашей фирмы);
- получить информацию от третьих сторон для оценки репутации возможного клиента и честности менеджеров.

**Задание 4.** ООО «Стройгарант» с целью расширения производственной деятельности обратилась в банк с просьбой в январе 2022 г. предоставить ей кредит.

Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 2023 г. и аудиторское заключение о ее достоверности.

ООО «Стройгарант» в соответствии с положением о критериях обязательности подтверждения бухгалтерской отчетности независимыми аудиторами не подлежит обязательной аудиторской проверке.

Однако в ноябре 2023 г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. Организация предлагает акт документальной проверки налоговой инспекции в качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности.

**Требуется:** определить, примет ли данное предложение банк для предоставления коммерческого кредита организации на цели развития производства?

**Решение.** Данное предложение не может быть принято банком, так как акт документальной проверки Федеральной налоговой службой включает только вопросы правильности расчетов с бюджетом и налогов.

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

- камеральные налоговые проверки;
- выездные налоговые проверки.

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Акт выездной (повторной выездной) налоговой проверки должен содержать систематизированное изложение документально подтвержденных фактов нарушений законодательства о налогах и сборах и иных имеющих значение обстоятельств, выявленных в процессе проверки, или указание на отсутствие таковых, а также выводы и предложения проверяющих по устранению выявленных нарушений и ссылки на статьи Кодекса, предусматривающие ответственность за выявленные налоговые правонарушения.

Финансовая (бухгалтерская) отчетность, как правило, составляется и представляется ежегодно и направляется для удовлетворения общих информационных нужд широкого круга пользователей. Многие пользователи полагаются на финансовую (бухгалтерскую) отчетность как на основной источник информации, поскольку они не наделены полномочиями получать дополнительную информацию, отвечающую их информационным потребностям. Финансовая (бухгалтерская) отчетность в Российской Федерации должна составляться в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим бухгалтерский учет и составление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Основными задачами бухгалтерского учета являются: формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности.

Аудиторское заключение - официальный документ, предназначенный для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации, индивидуального аудитора о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица.

Таким образом, банку, как кредитору - пользователю бухгалтерской отчетностью, будет недостаточно сведений документальной проверки ФНС, так как она содержит не все данные, необходимые для принятия решения по выдаче кредита.

**Задание 5.** По результатам аудиторской проверки крупной рекламной компании аудиторская организация подготовила положительное аудиторское заключение.

**Требуется:** определить, является ли аудиторское заключение гарантией состоятельности аудируемого лица и послужит ли это заключение мотивом к повышению рейтинга рекламной компании?

**Решение.** Аудиторское заключение является гарантией состоятельности аудируемого лица и это заключение послужит мотивом к повышению рейтинга рекламной компании.

Положительное аудиторское заключение подтверждает, что финансовая отчетность предприятия в основном правильно отражает его финансовое положение, прибыль и убытки, движение денежных средств, а бухгалтерский учет отвечает требованиям законодательства и нормативных актов бухгалтерского учета.

**Задание 6.** ООО «Фотоэкспресс», не подлежащее обязательному аудиту, для получения кредита в банке в августе 2023г. обратилось к аудиторской организации «Аудит» с просьбой провести аудит за два предшествующих года — 2021г. и 2022г.

ЗАО «Аудит» провело аудиторскую проверку и выявило ошибки, влияющие на достоверность отчетности в такой степени, что возможна выдача только аудиторского заключения с оговорками, что и было зафиксировано в предварительном письменном отчете.

**Требуется:** оценить, правильно ли поступила аудиторская организация?

**Решение.** Да правильно. Модифицированное аудиторское заключение. Такое заключение выдается, если в финансовой отчетности, по мнению аудитора, не раскрыта ситуация, которая может существенно повлиять на достоверность отчетности, то аудитор должен дать заключение с оговоркой (это второй вид

модифицированного аудиторского заключения). При этом в аудиторском заключении должны быть указаны все спорные моменты. Мнение с оговоркой должно содержать такую формулировку: «За исключением влияния обстоятельств...» (указать обстоятельства, к которым относится оговорка).

## **РАЗДЕЛ 5. Основы аудита активов и пассивов организации.**

### **Тема 5.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте.**

#### **Устный опрос по темам:**

1. Аудит кассовых операций.
2. Аудит банковских операций.
3. Аудит денежных документов и переводов в пути.

#### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

##### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 45 мин.

##### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 25 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 25 баллов.

##### **Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

#### **Тест**

**1. Экономический субъект пригласил аудитора для проверки достоверности отчета за отчетный период. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки отчетного периода:**

- а) аудитор проверяет только то, что просит клиент;
- б) да, конечно, это решает аудитор исходя из обстоятельств проверки;

в) если аудитор не брал на себя таких обязательств, делать этого не следует.

**2. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:**

- а) отстранить кассира от работы, дать отрицательное аудиторское заключение;
- б) уведомить о недостаче руководство предприятия, оценить существенность ошибки в финансовой отчетности и в зависимости от действий руководства и материальности статьи «Касса» в финансовой отчетности принимать решения об аудиторском заключении;
- в) дать отрицательное заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

**3. Если организация имеет несколько расчетных счетов в разных банках, лимит наличия денежных средств в кассе организации устанавливается:**

- а) по максимальному лимиту из установленных разными банками;
- б) по минимальному лимиту из установленных разными банками;
- в) в размере суммы лимита, установленного одним из банков по обращению предприятия, доведенному до сведения других учреждений банка.

**4. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:**

- а) на цели, указанные в чеке;
- б) на любые цели по усмотрению руководителя;
- в) на любые цели по усмотрению собственников организации.

**5. Имеются ли ограничения при расчетах наличными денежными средствами между юридическими лицами:**

- а) установлен лимит расчетов 60 000 руб. по одной сделке;
- б) установлен лимит расчетов 15 000 руб. по одной сделке;
- в) расчеты могут производиться в неограниченном количестве.

**6. Наиболее достоверным подтверждением полноты учета денежных средств является:**

- а) инвентаризация;

- б) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
- в) анализ движения денежных средств, проведенный аудитором.

**7. В кассовых документах исправления:**

- а) допускаются только оговоренные;
- б) не допускаются;
- в) допускаются.

**8. По заявлению аудируемого лица банком ему открыт аккредитив за счет предоставления краткосрочного кредита. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором правильной:**

- а) Дебет 58.1 Кредит 66;
- б) Дебет 58.3 Кредит 66;
- в) Дебет 55.1 Кредит 66.

**9. Когда следует отражать по счету 51 «Расчетный счет» движение денежных средств?**

- а) по дате выписки банка о данной операции.
- б) в день выписки платежных документов;
- в) в день передачи платежных документов в банк.

**10. Максимально допустимая сумма наличных денежных средств, которая может храниться в кассе организации, определяется:**

- а) кредитной организацией, в которой открыт банковский счет юридического лица;
- б) руководителем самой организации;
- в) с 1 января 2012 года лимит не должен устанавливаться.

**11. В расходном кассовом ордере допущена ошибка при написании суммы. Способы исправления ошибки:**

- а) неверная запись вычеркивается, рядом указывается правильная сумма и делается запись «исправленному верить», исправление заверяется только подписью кассира;
- б) неверная запись вычеркивается, рядом указывается правильная сумма и делается запись «исправленному верить», исправление заверяется подписью

кассира и главного бухгалтера;

- в) документ должен быть ликвидирован и выписан новый.

**12. Накопление в кассе наличных денежных средств сверх установленного лимита допускается в случаях:**

- а) в дни выплат заработной платы; в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций;
- б) только в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения юридическим лицом в эти дни кассовых операций;
- в) только в дни выплат заработной платы и стипендий;
- г) не допускается.

**13. Лист кассовой книги, оформляемой с применением технических средств, распечатывается на бумажном носителе:**

- а) в сроки, установленные руководителем организации;
- б) в конце рабочего дня;
- в) в конце месяца.

**14. Листы кассовой книги обособленных подразделений подбираются и брошюруются юридическим лицом:**

- а) отдельно по каждому обособленному подразделению;
- б) отдельно по каждому обособленному подразделению, выделенному на отдельный баланс;
- в) в целом по организации.

**15. По заявлению клиента выставлен аккредитив за счет банковского кредита. Укажите правильную проводку:**

- а) Дебет 51 Кредит 66;
- б) Дебет 55 Кредит 66;
- в) Дебет 58 Кредит 66.

**16. Выдача наличных денежных средств для выплаты заработной платы, стипендий производится:**

- а) по расходным кассовым ордерам, расчетно-платежным ведомостям, платежным ведомостям;

- б) только по расчетным ведомостям;
- в) разрешается по документам, форма которых разработана самой организацией.

**17. Продолжительность срока выдачи наличных денег для выплаты заработной платы, стипендий:**

- а) 3 рабочих дня;
- б) определяется руководителем организации, но не может превышать 5 рабочих дней;
- в) определяется руководителем организации.

**18. Какой проводкой отражается сумма, ошибочно списанная банком с расчетного счета организации?**

- а) Дебет 91 Кредит 51;
- б) Дебет т 94 Кредит 51;
- в) Дебет 76 Кредит 51;

**19. При инвентаризации кассы выявлено превышение фактического наличия денежных средств по сравнению с данными бухгалтерского учета. Бухгалтер должен сделать следующие проводки:**

- а) Дебет 50 Кредит 91;
- б) Дебет 50 Кредит 98;
- в) Дебет 50 Кредит 99.

**20. Сумма лимита, установленная для расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами в рамках одного договора, составляет:**

- а) 60 тысяч рублей;
- б) 150 тысяч рублей;
- в) 100 тысяч рублей;
- г) сумма лимита устанавливается юридическим лицом.

**21. Обязательно ли проведение инвентаризации кассы при уходе кассира в отпуск, на время отпуска должностные обязанности кассира возложены на старшего бухгалтера.**

- а) да;

- б) нет;
- в) проводится на усмотрение руководства юридического лица.

**22. Пересчет стоимости средств на банковских счетах, выраженной в иностранной валюте, в рубли должен производиться:**

- а) на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на последнее число каждого месяца;
- б) на дату совершения операции в иностранной валюте;
- в) на последнее число квартала;
- г) на дату совершения операции, а также на последнее число каждого квартала.

**23. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика платежные поручения оплачиваются по мере поступления средств:**

- а) в календарной очередности;
- б) в очередности, определяемой плательщиком;
- в) в очередности, установленной законодательством.

**24. Сдана денежная наличность инкассатору для сдачи в банк. Данная хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью:**

- а) Дебет 55 Кредит 50;  
Дебет 57 Кредит 50;  
Дебет 76 Кредит 50.

**25. В каких случаях результаты инвентаризации могут быть признаны недействительными?**

- а) отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации;
- б) включение в состав комиссии материально ответственного лица;
- в) ответы А и Б.

#### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25
б	б	в	в	а	в	в	б	а	б	в	а	Б	а	б	а	б	в	а	в	а	а	в	б	в

## **Практические занятия по теме:**

**ПР №2.** Проверка операций с наличными и безналичными денежными средствами (см. Приложение 5).

### **Условия выполнения задания**

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 2 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)
2. Время выполнения практических заданий: 2 часа.
3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

### **Задание 1.**

При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчётного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

- приходный ордер № 18 от 01.11.20\_г. отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста С.П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.20\_г.;
- приходный ордер № 19 от 01.11.20\_г. на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.20\_г. отчетного года (аудируемого периода);
- расходный ордер № 20 от 04.11.20\_г. на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс.руб.

Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.20\_г.. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2\_г.. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.20\_г..

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.20\_\_г. комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

***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. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

***Решение:***

При аудите кассовых операций ОАО «Прогресс» на момент проведения аудита установлено, что в нарушение п. 22 «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного письмом Центрального банка РФ от 04.10.1993 г., не все приходные кассовые ордера (№ 18 от 01.11.20\_\_г. на сумму 2400 руб., № 19 от 01.11.20\_\_г. на сумму 3500 руб.) и расходный кассовый ордер (№ 20 от 04.11.20\_\_г. на сумму 2000 руб.) отражены в кассовой книге.

В соответствии с п. 24 «Порядка ведения кассовых операций» записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому, заменяющему его, документу.

Согласно п. 23 «Порядка ведения кассовых операций» кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью, количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия.

В соответствии с п. 32 «Порядка ведения кассовых операций» после издания приказа (решения, постановления) о назначении кассира на работу руководитель

предприятия обязан под расписку ознакомить его с «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», после чего с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности. В ОАО «Прогресс» кассир Морозова З.И. принята на работу с 01.03.20\_г., однако обязательство о материальной ответственности подписано только 03.06.20\_г.

При проверке соблюдения положений «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного письмом Центрального банка РФ от 04.10.1993 г., установлено следующее:

- инвентаризация по кассе проведена 24.12.20\_ г. Недостач и излишков не установлено, замечания отсутствуют, однако на момент проведения инвентаризации в кассовой книге находились неучтенные приходные кассовые ордера (№ 18, № 19) и расходный кассовый ордер (№ 20). Перед инвентаризацией должна быть получена расписка кассира о том, что неучтенных документов и средств нет. В состав инвентаризационной комиссии не может входить материально-ответственное лицо;

- в соответствии с п. 30 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному предприятию, запрещается. В кассе ОАО «Прогресс» хранятся денежные средства кассы взаимной помощи. При проведении инвентаризации такие денежные средства должны быть оприходованы как излишки и отражены проводкой: дебет 50 «Касса», кредит 91 «Прочие доходы и расходы». В соответствии со ст. 15.1 Кодекса РФ об административных нарушениях установлено, что нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от сорока до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда; на юридических лиц – от четырехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда.

**Задание 2.** Инвентаризацию кассовой наличности в ООО «Нива» 6 февраля текущего года провел аудитор в присутствии главного бухгалтера. Кассир составил на день инвентаризации кассовый отчет, который принял и проверил главный бухгалтер; в отчете выведен остаток наличных денег 24320 руб. 15 коп.

Фактически на момент инвентаризации в кассе оказалось наличных денег по купюрам: 1000 руб. – 11 шт., 500 руб. – 9 шт., 100 руб. – 78 шт., 10 руб. – 53 шт., разменной монеты на 15 коп. Кассиром предъявлены расписка инженера Пажук В. Н. на 500 руб., марок госпошлины на 140 руб. и почтовых конвертов на 70 руб.

Кассир не ознакомлен с Правилами ведения кассовых операций, договор о полной материальной ответственности отсутствует.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определить существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 3.** Проведенной 7 февраля текущего года инвентаризацией наличных средств в кассе проверяемого экономического субъекта аудитором с участием главного бухгалтера у кассира установлено: по последнему кассовому отчету значится остаток средств в кассе 6687 руб. 43 коп.

Кассир предъявил комиссии наличные деньги 775 руб. 76 коп., платежную ведомость на выдачу премий за прошлый год на 6452 руб., из которых согласно росписям получено работниками 5549 руб., приходный кассовый ордер на принятую выручку за услуги на 170 руб. 40 коп., а также частную расписку на выдачу из кассы средств в размере 300 руб. Кассовая книга не пронумерована.

В чековой книжке два неиспользованных чека подписаны руководителем и главным бухгалтером, скреплены печатью.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 4.** 27 марта текущего года платежным поручением № 117 с расчетного счета предприятие перечислило ООО «Жемчужина» 128000 руб. В платежном поручении указано, что перечислена кредиторская задолженность.

Никаких документов к платежному поручению не приложено. В журнале-ордере № 2 перечисленная сумма отнесена в дебет счета 29 «Обслуживающие

производства и хозяйства», так как ООО «Жемчужина» занимается ресторанными услугами. Проверкой установлено, что на указанную дату за ООО «Жемчужина» числилась дебиторская задолженность в сумме 34200 руб. за услуги, оказанные автотранспортом предприятия.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 5.** Расчетный счет № 40702810800500010174 у ЗАО «Вега» открыт в ОАО КБ «Оренбург-Банк» (г. Оренбург). Других счетов у аудируемой организации нет.

Чековые книжки, платежные поручения хранятся в сейфе. Право подписи банковских документов имеет руководитель предприятия и главный бухгалтер.

Выписанные банковские документы нумеруются, однако платежные документы в специальных журналах не регистрируются.

Выписки банка обрабатываются и проверяются главным бухгалтером в конце месяца.

В 20...г. банком была проведена проверка соблюдения платежно-расчетной документации.

**Требуется:**

1. Оценить уровень контроля банковских операций в ЗАО «Вега», используя опросный лист.

2. Составить программу аудиторской проверки операций по расчетному счету исходя из полученных результатов.

**Тема 5.2. Аудит расчетов и учета кредитов и займов.**

**Устный опрос по темам:**

1. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.
2. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
3. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.

**Тестовые задания для текущей аттестации:**

**Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

**Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

**Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

**Тест**

**1. Компания возмещает продавцу стоимость услуг по перевозке товаров сверх цены договора. Продавец перевыставил ей счет-фактуру транспортной организации. Вправе ли покупатель принять к вычету НДС на основании данного счета-фактуры?**

- а) да, вправе
- б) нет, не вправе.

*Ответ: б- Продавец не будучи посредником, не может перевыставлять покупателю счета-фактуры на транспортные услуги. Это следует из правил, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г №1137.*

**2. ООО «Запад» обязалось поставить своему контрагенту товары. При этом по условиям договора покупатель отдельно возмещает продавцу расходы по их перевозке транспортной компанией до своего склада. Должен ли бухгалтер ООО «Запад» включить эту сумму в налоговую базу по НДС?**

- а) да, причем ставка налога в таком случае составляет 20/120;
- б) да, и ставка налога в таком случае составляет 20%;
- в) нет, не должен.

*Ответ: а- суммы, которые компания получает в возмещение своих расходов, связаны с оплатой реализованных товаров. Поэтому их надо включать в налоговую базу по НДС. При этом для расчета налога следует применять расчетную ставку 20/120.*

**3. Компания получила кредит от банка. В учетной политике закреплено, что проценты в налоговые расходы включаются с учетом нормативов. Договор не предусматривает изменение процентной ставки. В каком порядке нужно определять лимиты процентов?**

- а) ежемесячно;
- б) на день привлечения кредитных средств;
- в) на конец отчетного периода.

*Ответ: б- Если в договоре нет условия об изменении ставки процентов, то норматив надо определять на дату привлечения средств. Т.е. в день получения денег от кредитора. Этот вывод следует из ст.807 и 819 ГК РФ.*

**4. На время длительной командировки сотрудник арендовал квартиру. Затраты на жилье работник подтвердил актом об оказании услуг и оплаченной квитанцией ЖКХ. Должен ли бухгалтер удерживать НДФЛ, компенсируя работнику расходы на коммунальные услуги?**

- а) да;
- б) нет.

*Ответ: б- Оплаченные услуги ЖКХ имеют прямое отношение к затратам на проживание. Поэтому их нужно возместить сотруднику в полном размере. Оснований удерживать НДФЛ здесь нет. Такой вывод содержится в письме Минфина России от 5 декабря 2011г №03-03-06/1/802.*

**5. Компания-агент выставила отчет принципалу. Договором срок приема возражений от принципала не установлен. Спустя 45 календарных дней агент получил возражение в связи с ошибкой в документе. Обязана ли компания вносить исправления в отчет?**

- а) да;
- б) нет.

*Ответ: б -Если принципал не представил возражение на полученный от агента отчет в течение 30 дней , то по умолчанию такой отчет считается принятым. Об этом сказано в ст.1008 ГК РФ*

**6. Сотрудник перед увольнением отработал 10 месяцев и 22 дня. В отпуске он не был, весь период работы включается в отпускной стаж. За сколько дней отпуска компания должна выплатить ему компенсацию при условии, что он составляет в компании 28 календарных дней?**

- а) за 25,67 дней;
- б) за 26 дней;
- в) за 28 дней.

*Ответ: в- излишки, составляющие не менее половины месяца, округляются до полного месяца. Значит, получается 11 месяцев. А если за год отработано от 11 до 12 месяцев включительно, компенсация полагается как за полный рабочий год. Т.е. за все 28 календарных дней.*

**7. Сотрудники компании пользуются корпоративными сим-картами. Оператор не выдает детализированные отчеты. Можно ли списать стоимость звонков при расчете налога на прибыль?**

- а) да, чтобы подтвердить расходы на связь в налоговом учете, детализированный отчет не нужен.
- б) нет, чиновники настаивают: детализированный отчет- обязательный подтверждающий документ.

*Ответ: б- чиновники из Минфина РФ настаивают, что подтвердить экономическую обоснованность расходов на корпоративную связь можно только с помощью детализированного отчета оператора. Такое мнение они высказали в Письме от 05.06.2008г №03-03-06/1/350.*

**8. Ваша компания выдала работнику беспроцентный заем на полгода. Срок его возврата по договору- 31 августа 20...г. Но сотрудник вернул долг 15 октября 20...г. По условиям договора за период просрочки проценты по займу не начисляются. За какой период надо определять доход в виде материальной выгоды:**

А. С 1 марта по 15 октября - с учетом дней просрочки

Б. С 1 марта по 31 августа - без учета дней просрочки

*Ответ: б- Доходы в виде материальной выгоды надо определять только в отношении процентов за пользование заемными деньгами. Такого требования ст.212 НК РФ. Дополнительных доходов за период просрочки по процентам, начисляемым по ст.395 ГК РФ, для целей НДФЛ не возникает.*

**9. Директор торговой компании распорядился передать со склада в отдел рекламы холодильник, учтенный в качестве товара. В бухучете в составе основных средств компания учитывает активы дороже 40000руб. Цена холодильника- 47200руб, в том числе НДС-7200руб. Какая корреспонденция счетов будет верной.**

а) Дебет 08 Кредит 41;

б) Дебет 10 Кредит 41.

*Ответ: б- Имущество стоит ровно 40000 руб. т.е. оно не отвечает стоимостному критерию, установленному в компании для основных средств. Его надо учесть в составе МПЗ (абз.4 п.5 ФСБУ6/2000).*

**10. Беременная сотрудница компании подала заявление с просьбой сократить ей рабочий день на 3 часа. Руководство посчитало, что это будет невыгодно для организации, и отказало ей. Правомерен ли отказ.**

а) да;

б) нет.

*Ответ: б- Работодатель не вправе отказать беременной сотруднице в переводе на неполный рабочий день. Такие положения закреплены в ст.93 ТК РФ.*

**11. Согласно исполнительному листу компания удерживает алименты на содержание ребенка с доходов одного из своих работников. Зарплату в компании выплачивают дважды - сначала аванс, затем окончательный расчет. Нужно ли удерживать алименты с суммы аванса.**

а) да, нужно;

б) нет, не нужно.

*Ответ: б- Алименты- это ежемесячные взыскания. т.е. их надо удерживать из зарплаты, а не с начисленных авансов.*

**12. Доли в уставном капитале ООО «Коралл» принадлежат двум организациям. Бухгалтер ООО «Коралл» выплатил дивиденды участникам непропорционально. Кто должен уплатить налог на прибыль с суммы, превышающей размер дивидендов.**

- а) ООО «Коралл»;
- б) Компания - учредитель.

*Ответ: а- Обязанности налогового агента должна выполнить та компания, которая распределила дивиденды. Это касается и доходов, выплаченных непропорционально долям участников.*

**13. Компания заключила договор ДМС работников. По его условиям страховую премию надо будет платить в рассрочку двумя частями. При этом соглашение не конкретизирует, к какому периоду относятся платежи. Как признать расходы в налоговом учете.**

- а) равномерно в течение срока договора;
- б) единовременно.

*Ответ: а- если договор не уточняет, к каким периодам относятся страховые взносы, их надо признавать равномерно в течение срока договора. Это подтверждает письмо Минфина России от 14 мая 2012г №03-03-06/1/244*

**14. Сумма начисленных страховых взносов в части ФСС по итогам 20...г у ООО «Альфа» составила 150000руб. В течение года за счет фонда компания выплатила работникам пособия в размере 250000 руб. Как поступить с разницей.**

- а) компания может зачесть эту сумму в счет будущих платежей по страховым взносам;
- б) вернуть на расчетный счет, написав заявление в ФСС.

*Ответ: б -Зачесть разницу между начисленными страховыми взносами и выплаченными пособиями, возникшую по итогам года, в счет будущих платежей нельзя.*

**15. В учетной политике вы прописали, что применяете бухгалтерские регистры, доступные в программе для ведения учета. В ходе проверки налоговики потребовали Главную книгу, ОСВ по счетам с детализацией и карточки счетов за проверяемый период. Должны ли вы представлять все эти регистры.**

а) да, должны;

б) нет, можно любые на свое усмотрение.

*Ответ: а- регистры, установленные в УП , вы должны представить на проверку по требованию инспекторов. Такую позицию поддерживают и чиновники из Минфина России в письме от 25 января 2012г №07-02-06\10.*

**16. Сотруднику по итогам месяца начислили зарплату в размере 25787,15 руб. Какую сумму НДФЛ должен удержать с этой суммы бухгалтер. Условимся, что расчет ведется по ставке 13%, а прав на вычеты по НДФЛ у сотрудника нет.**

а) 3352,33 руб.;

б) 3352 руб.;

в) 3353 руб.

*Ответ: б - НДФЛ нужно удерживать и перечислять в полных рублях. На этот счет прямое указание в п.4 ст.255 НК РФ. При этом округлять результат нужно по правилам арифметики. т.е. остаток до 50 коп необходимо отбросить, а 50 коп и более округлять до целого рубля.*

**17. При увольнении сотрудницы оказалось, что ей излишне начислили отпускные на сумму в 5000руб. Ее последняя зарплата оказалась равна 10000руб. Какую сумму лишних отпускных можно удержать с работницы без ее согласия.**

а) 2000 руб.;

б) 5000 руб.

*Ответ: а - можно удержать не более 20%. Таково правило ст.138 ТК РФ. Оно касается в том числе и неотработанных отпускных.*

**18. Расчеты между юридическими лицами могут производиться:**

- а) только в безналичном порядке;
- б) в безналичном порядке, а также наличными деньгами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений;
- в) и в наличном, и безналичном порядке, без каких либо ограничений.

**19. Если предприятие не исполнило в срок обусловленные договором обязательства перед поставщиком, началом течения срока исковой давности (в общем случае) будет считаться:**

- а) дата начала срока исполнения обязательств должником;
- б) день, следующий за днем исполнения обязательств должником.

**20. При проверке правильности списания в убыток задолженности партнеров аудитор установил, что списанная в убыток задолженность не значится на балансовом учете. Сколько лет такая задолженность должна числиться на учете за балансом:**

- а) пять лет;
- б) до получения извещения правоохранительных органов о прекращении дела по розыску должника;
- в) три года.

**Ключ к тесту**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
б	а	б	б	б	б	в	б	б	б	б	а	а	б	а	б	а	б	б	а

**Практические занятия по теме:**

**ПР №3.** Проверка расчетных операций (см. Приложение б).

**Условия выполнения задания**

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 3 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)
2. Время выполнения практических заданий: 2 часа.

3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** В ходе проведенной инвентаризации кредиторской задолженности 5 марта текущего года выяснилось, что на балансе организации числилась кредиторская задолженность за поставленные товары от поставщика в сумме 7200 руб. в том числе НДС 1098-31. Срок исковой давности истек 25 января текущего года. Бухгалтер 2 февраля текущего года в учете произвел следующие записи:  
Дебет 60 Кредит 99 на сумму 7200-00.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 2.** В ходе проведения проверки операций по расчетам с подотчетными лицами выяснилось, что в соответствии с приказом руководителя от 11 января текущего года за № 26, 12 января текущего года был выписан расходный кассовый ордер № 58 о выдаче денежных средств под отчет в сумме 3200 руб. Петрову И. В. На командировочные расходы в г. Самара на семинар.

В соответствии с приказом срок командировки составляет 5 дней с 14 по 18 января текущего года.

К авансовому отчету № 8 от 22 января текущего года приложены следующие документы:

1. Командировочное удостоверение с отметками о выбытии в командировку 15 января текущего года и прибытии на предприятие 18 января текущего года. Отчет о проделанной работе приложен.

2. Проездные железнодорожные билеты Оренбург – Самара на сумму 940 руб., Самара – Оренбург на сумму 860 руб.

3. Страховые суммы по приложенным документам на общую сумму 30 руб.

4. Квитанция на проживание в гостинице в течение 1 суток на сумму 944 руб.

5. Проездные билеты до железнодорожного вокзала и обратно г.Оренбурга на сумму 20 руб.

Бухгалтером сделаны в учете следующие записи:

Дебет 71 Кредит 50 – 3800 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 1250 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 940 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 860 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 30 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 944 руб.

Дебет 25 Кредит 71 – 20 руб.

Дебет 70 Кредит 71 – 244 руб.

Примечание: В соответствии с учетной политикой размер суточных составляет 950 руб. По решению бухгалтера сумма неиспользованного аванса удержана из заработной платы работника. Из кассы под отчет было выдано 8000 руб.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 3.** При проведении аудиторской проверки были установлены факты продажи материальных ценностей сотрудникам предприятия со скидкой 50%. Всего за год в качестве оплаты в кассу было получено 37 260 руб., что в бухгалтерском учете было отражено следующим образом:

Дебет 50 Кредит 90 субсчет 1 «Выручка», – 37 260 руб.

Проверкой также было установлено, что налог на добавленную стоимость по указанной операции в бюджет не уплачивался, кроме того, не начислены другие налоги. Себестоимость проданной продукции составила 32140 руб.

**Требуется:** Определите сущность нарушений в порядке отражения указанной операции на счетах бухгалтерского учета.

Определите сумму НДС и другие налоги, подлежащие уплате в бюджет.

**Задание 4.** Предприятие приобрело у поставщиков и оприходовало материалы. Отпускная цена материалов (без НДС) – 1 000 000 руб., НДС – 20%.

В счет погашения задолженности по материалам был оформлен краткосрочный кредит от 13 марта текущего года под 11% годовых. Материалы получены от поставщика 28 апреля текущего года. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет 10 Кредит 60 – 1 000 000 руб.

Дебет 19 Кредит 60 – 200 000 руб.

Дебет 60 Кредит 66 – 1 180 000 руб.

Дебет 91/2 Кредит 66 – 11 000 руб. на 13.04.20\_г.

Дебет 99 Кредит 91/9 – 11 000 руб. на 30.04.20\_г.

**Требуется:** Проверить бухгалтерские записи. При необходимости сделать исправления. Определить, какие нормативные документы нарушены и каким образом повлияют выявленные нарушения на составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Задание 5.** На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.

**Требуется:** Определить основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

**Задание 6.** В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС.

**Требуется:** Определить, правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Какие бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

### **Тема 5.3. Аудит основных средств и нематериальных активов.**

#### **Устный опрос по темам:**

1. Аудит сохранности, поступления, движения и выбытия основных средств.
2. Аудит нематериальных активов.

#### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

##### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 45 мин.

##### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 30 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 30 баллов.

##### **Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

#### **Тест**

**1. По какой стоимости принимаются к бухгалтерскому учету основных средств, приобретенные за плату:**

- а) по текущей рыночной;
- б) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов;
- в) в сумме фактических затрат на приобретение.

**2. Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета не являются:**

- а) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);

- б) суммы, уплачиваемые за информационные и консультативные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- в) НДС, уплачиваемый в связи с приобретением объекта основных средств.

**3. Аудируемое лицо - организация, обычным видом деятельности которой является оказание услуг, начисляет проценты по долгосрочному кредиту, полученному на капитальное строительство, в процессе строительства. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором правильной:**

- а) Дебет 08 Кредит 67;
- б) Дебет 26 Кредит 67;
- в) Дебет 91.2 Кредит 67.

**4. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценку по стоимости:**

- а) первоначальной;
- б) остаточной;
- в) рыночной;
- г) договорной.

**5. В бухгалтерском учете по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются на срок (но не более срока деятельности организации):**

- а) 10 лет;
- б) 20 лет;
- в) 25 лет.

**6. Нематериальные активы принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. При этом первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется исходя:**

- а) из суммы фактических расходов на создание, изготовление;
- б) рыночной стоимости нематериального объекта;

в) денежной оценки, согласованной учредителями организации.

**7. Актив принимается организацией в состав основных средств (Дебет 01 Кредит 08) в момент когда:**

- а) Объект приведен в состояние пригодное для использования вне зависимости от фактической эксплуатации;
- б) Только после ввода в эксплуатацию;
- в) По решению руководства организации.

Правильный ответ: **а** (ФСБУ 6/2000)

**8. Могут ли активы сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимостью 1 000 руб. отражаться на счете 01?**

- а) да, в случае установления данного лимита в учетной политике;
- б) нет, ни при каких условиях.

Правильный ответ: **а** (ФСБУ 6/2000)

**9. Первоначальной стоимостью основных средств, полученных организацией по договору дарения, признается:**

- а) стоимость, согласованная сторонами договора;
- б) стоимость, определенная решением руководства организации;
- в) текущая рыночная стоимость.

Правильный ответ: **в** (ФСБУ 6/2000)

**10. В случаях улучшения нормативных показателей объекта ОС в результате проведенной реконструкции срок полезного использования по этому объекту:**

- а) пересматривается обязательно;
- б) может пересматриваться, зависит от учетной политики;
- в) не пересматривается.

Правильный ответ: **а** (ФСБУ 6/2000)

**11. Объекты недвижимости, права собственности на которые еще не зарегистрированы, принимаются к бухгалтерскому учету в качестве ОС:**

- а) после передачи документов на государственную регистрацию;

- б) после получения свидетельства о праве собственности;
- в) независимо от передачи документов на государственную регистрацию.

Правильный ответ: **в** (п. 52 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)

**12. Начисление амортизации по ОС после модернизации в бухгалтерском учете осуществляется:**

- а) исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на сумму расходов на модернизацию, и оставшегося срока полезного использования с учетом его увеличения после модернизации объекта;
- б) исходя из первоначальной стоимости, увеличенной на сумму расходов на модернизацию, и оставшегося срока полезного использования с учетом его увеличения после модернизации объекта;
- в) исходя из первоначальной стоимости, увеличенной на сумму расходов на модернизацию, и срока полезного использования, установленного при принятии объекта к учету.

Правильный ответ: **а** (п. 60 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств)

**13. На какой счет нельзя списать расходы по капитальному ремонту ОС производственного назначения?**

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Правильный ответ: **в** (Инструкция по применению плана счетов)

**14. В бухгалтерском учете к основным средствам не относятся:**

- а) активы со сроком полезного использования менее 12 месяцев и стоимостью более 40 000 рублей;
- б) капитальные вложения в арендованные объекты основных средств;
- в) рабочий и продуктивный скот.

Правильный ответ: **а** (ФСБУ 6/2000)

**15. Метод, предполагающий использование остаточной стоимости ОС для определения годовой суммы амортизации:**

- а) линейный метод;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) метод списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- г) метод списания стоимости пропорционально объему продукции.

Правильный ответ: **б** (ФСБУ 6/2000)

**16. Первоначальная стоимость ОС, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется исходя из:**

- а) рыночной стоимости;
- б) стоимости переданных ценностей, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных ценностей;
- в) договорной стоимости;

Правильный ответ: **б** (ФСБУ 6/2000)

**17. Амортизация ОС в бухгалтерском учете начинает начисляться:**

- а) в месяце ввода основного средства в эксплуатацию;
- б) в месяце принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- в) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету;
- г) с первого числа месяца, следующего за месяцем ввода основного средства в эксплуатацию.

Правильный ответ: **в** (ФСБУ 6/2000)

**18. Организация произвела переоценку объектов ОС (вычислительная техника). В последующие годы организация регулярно:**

- а) обязана произвести переоценку вычислительной техники;
- б) может произвести переоценку вычислительной техники;
- в) обязана произвести переоценку всех объектов основных средств.

Правильный ответ: **а** (ФСБУ 6/2000)

**19. В бухгалтерской отчетности организации подлежит обязательному раскрытию следующая информация об основных средствах:**

- а) о доле основных средств, непосредственно участвующих в производстве продукции;
- б) о первоначальной стоимости основных средств и начисленной по ним амортизации;
- в) о способах оценки основных средств полученных безвозмездно.

Правильный ответ: **б** (ФСБУ 6/2000)

**20. При переоценке ОС в бухгалтерском учете возникает:**

- а) временная налогооблагаемая разница;
- б) временная вычитаемая разница;
- в) постоянная разница.

Правильный ответ: **в** (ФСБУ 6/2000)

**21. Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случаях:**

- а) переоценки, достройки, текущего и капитального ремонта;
- б) переоценки, достройки и капитального ремонта;
- в) переоценки и капитального ремонта;
- г) переоценки и достройки.

Правильный ответ: **г** (ФСБУ 6/2000)

**22. Коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных объектов основных средств**

- а) на начало отчетного года;
- б) на конец отчетного года;
- в) по выбору в учетной политике.

Правильный ответ: **б** (ФСБУ 6/2000)

**23. Обществом по договору купли-продажи переданы покупателю нежилые помещения. На дату составления годовой отчетности регистрация**

**права собственности на помещения на покупателя не оформлена. В бухгалтерском балансе Общества помещения будут отражены:**

- а) в составе дебиторской задолженности, с раскрытием в пояснениях к годовой отчетности информации соответствующей информации;
- б) в составе показателя «Основные средства»;
- в) в составе показателя «Прочие внеоборотные активы»;
- г) в составе оборотных активов в качестве товаров отгруженных.

Правильный ответ: г (ФСБУ 6/2000)

**24. Нематериальными активами не являются:**

- а) секреты производства;
- б) произведения литературы, науки и искусства;
- в) расходы, связанные с образованием юридического лица, интеллектуальные и деловые качества персонала организации.

Правильный ответ: в (п. 4 ПБУ 14/2007)

**25. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация:**

- а) не начисляется;
- б) начисляется линейным способом;
- в) начисляется способом уменьшаемого остатка.

Правильный ответ: а (п. 23 ПБУ 14/2007)

**26. Начисление амортизации по нематериальным активам не может осуществляться:**

- а) линейным способом;
- б) по сумме чисел лет срока полезного использования;
- в) способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ).

Правильный ответ: б (п. 44 ПБУ 14/2007)

**27. Коммерческая организация может не чаще одного раза в год переоценивать группы однородных нематериальных активов:**

- а) на начало отчетного года;
- б) на конец отчетного года;

- в) по выбору организации;
- г) не допускается.

Правильный ответ: **б** (п. 17 ПБУ 14/2007)

**28. Переоценка нематериальных активов производится путем пересчета**

**их:**

- а) первоначальной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) либо первоначальной, либо остаточной — по выбору в учетной политики.

Правильный ответ: **б** (п. 19 ПБУ 14/2007)

**29. В соответствии с ПБУ 14/2007 проверка нематериальных активов на**

**обесценение:**

- а) может проводиться;
- б) должна проводиться;
- в) не производится.

Правильный ответ: **а** (п. 22 ПБУ 14/2007)

**30. Первоначальной стоимостью нематериального актива, полученного**

**организацией по договору дарения (безвозмездно), признается:**

- а) стоимость, согласованная сторонами договора;
- б) стоимость, определенная решением руководства организации;
- в) текущая рыночная стоимость.

Правильный ответ: **в** (п. 13 ПБУ 14/2007)

**Ключ к тесту**

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
б	в	а	а	б	а	а	а	в	а	в	а	в	а	б	б	в	а	б	в	г	б	г	в	а	б	б	б	а	в

**Практические занятия по теме:**

**ПР №4.** Проверка операций с ОС и НМА (см. Приложение 7).

### **Условия выполнения задания**

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 4 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)

2. Время выполнения практических заданий: 2 часа.

3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** При проверке состояния внутреннего контроля основных средств аудитором выявлено следующее:

– приказ о проведении ежегодной плановой инвентаризации утвержден 28.09.....г.;

– в состав инвентаризационной комиссии входят: председатель – главный инженер, члены комиссии – гл. бухгалтер;

– инвентаризационная опись подписана членами комиссии 01.11..... г. и не утверждена руководителем организации;

– в ходе проведения инвентаризации обнаружено автотранспортное средство, списанное документально в прошлом году при плановой инвентаризации, но еще использующееся на предприятии. Комиссия никаких решений по этому факту не выносила. По учетным данным средство не числится.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 2.** При проверке бухгалтерских записей по оприходованию объекта основных средств аудитором выявлено следующее:

Дебет 08 Кредит 60 – 100 000 – на сумму счета-фактуры по строительству объекта, который выставлен поставщиком по условиям договора подряда.

Дебет 19 Кредит 60–20 000 – на сумму НДС

Дебет 60 Кредит 51–120 000 – оплачено поставщику

Дебет 68 Кредит 19–20 000 – возмещен НДС из бюджета

Дебет 26 Кредит 76–24 000 – на сумму счета-фактуры по доработке объекта (подведение пожарной сигнализации)

Дебет 19 Кредит 76–4000 – на сумму НДС

Дебет 76 Кредит 50– 24 000 – оплачено прочим кредиторам

Дебет 68 Кредит 19–4000 – возмещен НДС из бюджета

Дебет 08 Кредит 71–1570 – на сумму государственной пошлины по оформлению документации по государственной регистрации объекта.

Дебет 01 Кредит 08–121 570 – объект введен в эксплуатацию.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 3.** Предприятие реализовало объект основных средств первоначальной стоимостью 150000 руб. Сумма начисленной амортизации составляет 20000 руб. Договорная стоимость продажи 180 000, НДС 20 %. Расходы по доставке до покупателя составили: заработная плата работников 5000 руб., отчисления на социальные нужды 1600 руб., услуги по доставке собственным транспортом составили 1000 руб.

В учете были сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дебет 76 Кредит 90/1 – 180 000 руб. на сумму продажной стоимости объекта.

Дебет 90/3 Кредит 68 – 30 000 руб. на сумму начисленного НДС к уплате в бюджет.

Дебет 90/2 Кредит 01 – 150 000 руб. на остаточную стоимость основных средств.

Дебет 91/2 Кредит 70 – 5000 руб. на сумму начисленной заработной платы.

Дебет 91/2 Кредит 69 – 1600 руб. на сумму произведенных отчислений органам социального страхования.

Дебет 90/9 Кредит 99 – 9400 руб. на сумму финансового результата от продаж.

Дебет 99 Кредит 91/9 – 5600 руб. на сумму финансового результата от прочих расходов.

**Требуется:** Определить классификацию доходов и расходов. Какие нормативные документы были нарушены. Определите существенность выявленных фактов нарушений.

Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

**Задание 4.** Организация обратилась к аудитору за консультацией по выбору в учетной политике варианта начисления амортизации по объектам нематериальных активов для целей бухгалтерского и налогового учета.

Предприятие находится на общем режиме налогообложения. В качестве примера расчета был принят объект нематериального актива первоначальной стоимостью 600 000 руб. Срок полезной эксплуатации определен в 8 лет.

**Требуется:** Сделать необходимые расчеты по всем имеющимся методам начисления амортизации для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения экономического субъекта.

**Задание 5.** По данным бухгалтерского учета в организации числится объект нематериального актива по остаточной стоимости 200 000 руб. В ходе проверки было установлено, что данный объект был безвозмездно передан другой организации. Кроме того, на себестоимость были отнесены расходы по его оформлению в сумме 5 000 руб.

**Требуется:** Установите характер нарушений и определите, какой нормативный документ нарушен.

Составьте бухгалтерские записи. Сделайте запись для включения в отчет аудитора.

**Задание 6.** Составить корреспонденции счетов по следующим хозяйственным операциям:

1. Организацией приобретен нематериальный актив стоимостью 240 000руб., в т.ч. НДС – 20% – ?

2. Счет поставщика оплачен – ?

3. Нематериальный актив принят в эксплуатацию – ?

4. Срок полезного действия пять лет, определить сумму амортизации за первый месяц эксплуатации нематериальный актив используется в основном производстве – ?

**Требуется:** Составьте бухгалтерские запасы для подтверждения остатков нематериального актива в формах бухгалтерской отчетности.

#### **Тема 5.4. Аудит производственных запасов.**

##### **Устный опрос по темам:**

1. Аудиторская проверка полноты оприходования и правильности оценки материально- производственных запасов.
2. Проверка состояния складского хозяйства и обеспечение сохранности материальных ценностей.

##### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

##### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

##### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

##### **Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

#### **Тест**

**1. Какой из указанных объектов не относится к материалам в бухгалтерском учете?**

а) программа для ЭВМ

- б) топливо для служебного автомобиля
- в) запасные части для служебного автомобиля
- г) спецодежда для работников

**2. Офисный шкаф, приобретенный организацией, в бухгалтерском учете:**

а) должен быть отнесен к материально-производственным запасам независимо от стоимости

б) должен быть отнесен к материально-производственным запасам в случае, если его стоимость не превышает 40 000 рублей

в) может быть отнесен к материально-производственным запасам в случае, если его стоимость не превышает 40 000 рублей

г) должен быть отнесен к основным средствам независимо от стоимости

**3. Метод оценки материалов при их списании (выбытии) «по средней стоимости» в бухгалтерском и налоговом учете подразумевает, что:**

а) материалы оцениваются по средней стоимости их приобретения

б) материалы оцениваются по средней стоимости их продажи (выбытия)

в) материалы оцениваются по средней рыночной стоимости

г) ни один из указанных вариантов ответа не является правильным

**4. Какой первичный учетный документ, как правило, должно составлять материально ответственное лицо организации-покупателя в день поступления приобретенных материалов на склад организации-покупателя?**

а) товарную накладную

б) справку о стоимости материалов

в) приходный ордер

г) требование-накладную

**5. Как отражается в бухгалтерском учете организации-покупателя стоимость приобретаемых материалов, если материалы еще не поступили на склад организации-покупателя и находятся в пути, но право собственности на эти материалы уже перешло к организации-покупателю?**

а) на счете по учету материалов (с открытием соответствующего субсчета) в корреспонденции со счетом по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

б) на счете по учету материалов в корреспонденции со счетом «Товары отгруженные»

в) до момента поступления материалов на склад организации-покупателя они должны отражаться только на забалансовых счетах

г) до момента поступления материалов на склад организации-покупателя они не должны отражаться в бухгалтерском учете организации-покупателя.

**6. К количественным показателям работы промышленного предприятия относится:**

- а) объем заготовленных производственных запасов, объем выработанной готовой продукции, себестоимость готовой продукции;
- б) объем розничного товарооборота, количество заготовленных производственных запасов, объем выработанной готовой продукции, объем реализации;
- в) количество заготовленных производственных запасов, объем выработанной готовой продукции, объем реализованной продукции, количество товаров, отгруженных покупателям;
- г) себестоимость готовой продукции, объем реализованной продукции, прибыль, объем выработанной готовой продукции.

**7. Определение производственной фактической себестоимости выпущенной готовой продукции (выполненных работ, услуг) — затраты в незавершенное производство на:**

- а) начало месяца плюс затраты в незавершенное производство на конец месяца минус затраты за месяц;
- б) начало месяца плюс затраты за месяц и минус затраты в незавершенное производство на конец месяца;
- в) конец месяца плюс затраты за месяц и минус затраты в незавершенное производство на начало месяца;
- г) начало месяца минус затраты в незавершенное производство на конец месяца.

**8. Экономия в процессе производства – это превышение ...**

- а) плановой себестоимости готовой продукции (выполненных работ, услуг) над фактической;
- б) фактической себестоимости готовой продукции (выполненных работ, услуг) над плановой;
- в) фактической себестоимости готовой продукции (выполненных работ, услуг) над ее отпускной ценой;
- г) отпускной стоимости готовой продукции (выполненных работ, услуг) над ее фактической себестоимостью.

**9. При осуществлении расчетов за материально- производственные запасы по товарообменному договору величина оплаты может определяться:**

- а) только стоимостью полученных товаров;
- б) стоимостью полученных товаров или стоимостью товаров, подлежащие передаче – по выбору организации;
- в) стоимостью полученных товаров только в случае, когда невозможно установить стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче организацией.

**10. При проверке аудитору следует учитывать, что резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается:**

- а) по укрупненным группам материально-производственных запасов (таких, как основные материалы; готовая продукция, товары и др.);
- б) по каждой единице материально-производственных запасов.

**11. Аудитор убеждается в правильности отражения в учете выявленных инвентаризацией излишков материалов по:**

- а) рыночной стоимости на дату приобретения организацией одноименных материалов;
- б) цене возможного использования;
- в) рыночной стоимости на дату инвентаризации.

**12. Товары, предназначенные для перепродажи и поступившие в организацию на праве собственности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета:**

- а) 41 «Товары»;
- б) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- в) 10 «Материалы».

**13. При проверке аудитору следует иметь в виду, что недостачи материалов сверх норм естественной убыли, обнаруженные при их приемке, учитываются:**

- а) по учетным ценам;
- б) по средней себестоимости материалов, поступивших в организацию в отчетном периоде;
- в) по фактической себестоимости.

**14. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков или из переработки:**

- а) доверенность;
- б) приходный ордер;
- в) лимитно-заборная карта.

**15. Неотфактурованные поставки принимаются на складах и оформляются:**

- а) приходным ордером установленного образца с отметкой «неотфактуровано»;
- б) актом о приемке материалов;
- в) складской распиской.

**16. В бухгалтерском учете безвозмездная передача материалов отражается проводкой:**

- а) Дебет 84 Кредит 10;
- б) Дебет 90 Кредит 10;
- в) Дебет 83 Кредит 10;
- г) Дебет 91 Кредит 10.

**17. Изменение величины задолженности за приобретенные товарно – материальные ценности вследствие возникновения суммовой разницы, выявленной после принятия к бухгалтерскому учету запасов, отражается бухгалтерской записью:**

- а) Дебет 16 Кредит 60;
- б) Дебет 91 Кредит 60;
- в) Дебет 10 Кредит 60;

18. Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражаются в бухгалтерском учете организации – давальца записью:

- а) Дебет 91.2 Кредит 60;
- б) Дебет 43 кредит 60;
- в) Дебет 20 кредит 60.

19. **Материалы, закупленные подотчетными лицами, на хозяйственные нужды:**

- а) подлежат сдаче на склад;
- б) списываются на расходы организации.

20. **Приемка и оприходование поступивших материалов оформляется:**

- а) приходным ордером;
- б) счетом – фактурой;
- в) товарно-транспортной накладной.

### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
а	в	а	в	а	б	б	а	в	б	в	а	в	б	б	г	б	в	а	а

### Практическое занятие по теме:

**ПР №5.** Проверка операций по учету производственных запасов (см. Приложение 8).

### Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 5 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)
2. Время выполнения одного практического занятия: 2 часа.

3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20 000 руб. Использованы материалы в основном производстве на 10 000 руб., вспомогательном производстве – на 2000 руб., на ремонт транспортных средств – 500 руб., на управленческие нужды – 100 руб., на проведение операций по сбыту продукции – 500 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские записи:

Дебет 20 «Основное производство» – 10 000 руб.

Дебет 23 «Вспомогательные производства» – 2000 руб.

Дебет 26 «Общехозяйственные расходы» - 600 руб.

Дебет 44 «Расходы на продажу» – 700 руб.

Дебет 68 «Расчеты по налогам и сборам» - 1800 руб.

Кредит 10 «Материалы» – 13 300 руб.

**Требуется:** Проверьте соответствие бухгалтерских записей действующим нормативным документам. Сформулируйте запись в отчете аудитора.

**Задание 2.** Производственным предприятием в магазине розничной торговли приобретены запасные части на сумму 1340 руб. для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе.

Запчасти на основании бухгалтерских записей были списаны на производство:

Дебет 41 Кредит 71 – 5000

Дебет 19 Кредит 71 – 900

Дебет 20 Кредит 10 – 5000

Дебет 68 Кредит 19 – 900

**Требуется:** Выявите и исправьте нарушения. Определите, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных ошибок. Определите финансовые санкции.

**Задание 3.** Организация обратилась к аудитору за консультацией по выбору в учетной политике варианты учета материалов для целей бухгалтерского и налогового учета.

При знакомстве с предприятием аудитор установил, что оно занимается изготовлением мебели.

По данным аналитического учета аудитор получил следующую информацию:

– остаток ручек дверных на начало месяца составил 120 шт. по цене 68 руб. на сумму 8160 руб.

– поступило от поставщиков:

01.06 – 60 шт. по цене 68–70 руб. на сумму 4122 руб.

17.06 – 100 шт. по цене 69–50 руб. на сумму 6950 руб.

23.06 – 120 шт. по цене 70–00 руб. на сумму 8400 руб.

28.06 – 90 шт. по цене 71–00 руб. на сумму 6390 руб.

– израсходовано:

05.06 – 130 шт.

20.06 – 80 шт.

25.06 – 120 шт.

29.06 – 100 шт.

**Требуется:** Произвести расчет по всем методам списания материально-производственных запасов, установленных законодательством на текущий период времени для целей бухгалтерского и налогового учета. Дать рекомендации по минимизации налогообложения.

**Задание 4.** Организацией на счете 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производственных целей, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической перепродажи. Общая сумма за год составила 162000 руб.

**Требуется:** провести анализ данной ситуации.

**Задача 5.** Радиоприемник, принятый на комиссию по цене 400 руб., поступил в торговый зал через три дня и на четвертый день был продан. Договором комиссии

было предусмотрено комиссионное вознаграждение в размере 20%. Данная операция на счетах бухгалтерского учета отражена следующим способом:

Дебет 76 Кредит 90-1 – 400 руб. – отражена продажа радиоприемника;

Дебет 90-2 Кредит 76 – 80 руб. – отражено комиссионное вознаграждение.

**Требуется:** провести анализ данной ситуации.

**Задача 6.** В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета товарных операций, представителя оптовой базы, заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе по состоянию на 25 января. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета:

**Требуется:** провести анализ данной ситуации.

Наименование товара	Цена		По учетным данным		Фактически в наличии
	К-во, шт.	Сумма, руб.	К-во, шт.	Сумма, руб.	Сумма, руб.
Кукла «Барби»	130	5	650	-	-
Кукла «Синди»	85	-	-	5	425
Конструктор «Лего»	240	8	1920	6	1440
Игра «Денди»	120	3	360	3	360
Машинка «Джип»	30	4	120	-	-
Пожарная машина	25	-	-	4	100

**Задача 7.** Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 6 185 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу товаров на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дебет 73/2 Кредит 10 - 6 185 руб. - на сумму недостачи материалов;

Дебет 94 Кредит 73/2 - 6 185 руб. - списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Дебет 91/2 Кредит 94 - 6 185 руб. - сумма недостачи списана на убытки предприятия. Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не представлены.

**Требуется:** провести анализ данной ситуации, сделайте необходимые исправления.

**Задача 8.** Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 2,5 т сахара. Вагон с грузом прибыл на станцию назначения 21 декабря и передан под разгрузку. При приемке сахара был составлен акт от 23 декабря комиссией в составе заведующей складом Морозовой И. Д., кладовщика Чайкиной Т. Р., бухгалтера Сергеевой Н. А. В акте указано, что в соответствии с документами поставщика отправлено 2500 кг сахара по цене 20 руб. за 1 кг на общую сумму 50 000 руб. При взвешивании товара выявлена недостача 15 кг сахара на сумму 300 руб. Согласно акту приемки бухгалтерией оприходовано 2485 кг сахара. Недостача списана на издержки обращения по статье «Потери товаров и технологические отходы». Акт никем не утвержден. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15%.

**Требуется:** провести анализ данной ситуации.

#### **Тема 5.5. Аудит готовой продукции и финансовых результатов.**

##### **Устный опрос по темам:**

1. Проверка сохранности готовой продукции и ее движения.
2. Аудит реализации.
3. Проверка достоверности финансовых результатов.

##### **Тестовые задания для текущей аттестации:**

##### **Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

##### **Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

##### **Шкала оценивания при тестировании:**

**«отлично»** - 90-100% правильных ответов;

**«хорошо»** - 75-89% правильных ответов;

**«удовлетворительно»** - 60-74% правильных ответов;

**«неудовлетворительно»** - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите **только один верный ответ**.

### **Тест**

**1. При проверке правильности расчета налога на прибыль аудитор руководствуется:**

- а) положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

**2. Полноту оприходования готовой продукции аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:**

- а) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов;
- б) проверку отчетов о выпуске готовой продукции;
- в) сравнение калькуляции и фактического расхода сырья на единицу продукции.

**3. Какие из перечисленных ниже критериев в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету являются обязательными для признания выручки в бухгалтерском учете:**

- а) продукция оплачена покупателем;
- б) к покупателю перешло право собственности на продукцию;
- в) продажа произведена выше себестоимости производства продукции.

**4. Организация отгрузила продукцию в адрес покупателя 15 ноября. По условиям договора право собственности на продукцию перейдет к покупателю только после ее оплаты. Покупатель продукции еще не оплатил:**

- а) организация не имела права отгружать продукцию покупателю;

б) реализация продукции должна быть отражена, так как продукция отгружена;

в) стоимость отгруженной продукции должна быть отражена на счете 45 «Товары отгруженные».

**5. Применяемый организацией метод оценки себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете зависит:**

а) от отраслевых особенностей производства;

б) от объема деятельности организации;

в) от правил формирования себестоимости готовой продукции для целей исчисления налога на прибыль;

г) от выбора, закреплённого в учетной политике организации.

**6. Организация применяет метод учета себестоимости готовой продукции по нормативной себестоимости. В конце месяца выявлено, что фактические расходы на производство оказались меньше запланированных. Сумма разницы отражается в бухгалтерском учете следующим образом:**

а) Д 43 К 40;

б) Д 40 К 90;

в) Д 40 К 90 сторно.

**7. Распределение расходов на продажу между различными видами деятельности организации:**

а) не производится;

б) производится пропорционально стоимости реализованной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам;

в) производится пропорционально стоимости реализованной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам, кроме расходов на тару и транспортировку, которые списываются прямым путем.

**8. Для выполнения положений по бухгалтерскому учету в части раскрытия информации по сегментам организация должна вести аналитический учет реализации в разрезе:**

а) географических рынков;

- б) покупателей;
- в) ценовых сегментов.

**9. Правильность формирования себестоимости выполненных работ и оказанных услуг по видам деятельности, не имеющим незавершенного производства, аудитор проверяет путем сопоставления:**

- а) кредитовых оборотов по счету 43 и дебетовых оборотов по счету 90;
- б) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 90);
- в) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 43.

**10. Правильность распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:**

- а) пересчет;
- б) составление альтернативного баланса;
- в) прослеживание.

**11. Прибыль от продаж формируется на бухгалтерском счете:**

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99.

**12. Доходы от сдачи имущества в аренду должны отражаться в составе:**

- а) выручки;
- б) операционных доходов;
- в) внереализационных доходов;
- г) выручки или операционных доходов в зависимости от вида деятельности организации.

**13. В конце месяца банк начисляет организации доходы в виде процентов по остатку средств на ее расчетном счете. Сумма данного дохода должна отражаться в составе:**

- а) выручки;
- б) операционных доходов;
- в) внереализационных доходов.

**14. При проверке правильности формирования прибыли от продаж аудитор использует показатель выручки в сумме:**

- а) эквивалентной отраженной по кредиту счета 90-1 «Выручка»;
- б) отраженной по кредиту счета 90-1 «Выручка» за минусом налога на добавленную стоимость, но с учетом акцизов;
- в) отраженной по кредиту счета 90-1 «Выручка» за минусом всех косвенных налогов.

**15. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признанная доходом организации, подлежит отражению в составе:**

- а) выручки;
- б) операционных доходов;
- в) внереализационных доходов.

**16. При проверке аудитором правильности формирования расходов в виде потерь по внешним причинам отсутствие заказов от покупателей экономически обоснованной внешней причиной:**

- а) является;
- б) является, только в случае документального подтверждения того, что соответствующие предложения потенциальным покупателям делались;
- в) не является.

**17. В ходе аудиторской проверки выяснено, что в состав внереализационных расходов организация отнесла потери сырья в связи с временным отключением электроэнергии. Действия аудитора:**

- а) подтвердить расходы;
- б) подтвердить расходы, если предоставлен документ, подтверждающий отключение электроэнергии;
- в) рассмотреть вопрос о правомерности освобождения энергоснабжающей организации от компенсации потерь.

**18. Расходы на уплату государственной пошлины при подаче иска в состав судебных расходов:**

- а) включаются;

- б) включаются, если есть соответствующее решение суда;
- в) не включаются.

**19. При проверке отражения в бухгалтерском учете операций по безвозмездному получению имущества аудитор должен учитывать, что в соответствии с гражданским законодательством сделки дарения между коммерческими организациями:**

- а) не ограничены;
- б) ограничены;
- в) ограничены размером 100 минимальных размеров оплаты труда.

**20. В состав расходов на содержание законсервированных объектов сумма амортизации этих объектов:**

- а) включается в полном объеме;
- б) включается только при наличии соответствующей статьи в утвержденной руководителем смете расходов на консервацию объекта;
- в) не включается.

#### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
б	а	б	в	г	в	в	а	б	а	а	г	б	в	в	в	в	а	б	в

#### Практическое занятие по теме:

**ПР №6.** Проверка сохранности готовой продукции и ее движения (см. Приложение 9). Проверка достоверности финансовых результатов (см. Приложение 10).

#### Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 6 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)
2. Время выполнения одного практического занятия: 2 часа.
3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** Организация занимается двумя видами деятельности: оптовой торговлей и сдачей в аренду строительного оборудования. В отчетном месяце сумма общехозяйственных расходов составила 115 480 руб., в том числе заработная плата общехозяйственного и управленческого персонала - 60 000 руб., суммы произведенных отчислений органам социального страхования и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 21 480 руб., амортизация основных средств общехозяйственного назначения – 10 000 руб., услуги связи – 6000 руб. (без учета НДС), аренда помещения (офиса) – 18 000 руб. (без учета НДС). Учетной политикой организации предусмотрено распределение общехозяйственных расходов отчетного месяца пропорционально объему выручки, полученному от каждого вида деятельности, в общем объеме выручки, полученной в отчетном месяце.

Выручка организации от оптовой торговли составила 2 000 000 руб. (без учета НДС), от сдачи основных средств в аренду – 800 000 руб. (без учета НДС). В учете были сделаны следующие записи:

Дебет 26 Кредит 20, 70, 60, 69, 76 – 115480 руб. – отражены произведенные общехозяйственные расходы;

Дебет 44 Кредит 26 – 82490 руб. списаны общехозяйственные расходы на себестоимость проданных товаров;

Дебет 20 Кредит 26 – 32990 руб. списаны общехозяйственные расходы на себестоимость аренды.

**Требуется:** Определить, как произведенные расходы отражаются в налоговом учете.

**Задание 2.** Предприятие в учетной политике на 20\_ год определяет доходы и расходы организации для целей налогообложения прибыли кассовым методом. В марте 20\_ года выручка от реализации продукции, работ, услуг нарастающим итогом с начала года составила 2 200 000 руб. До конца отчетного года предприятие использовало кассовый метод.

**Требуется:** Определить, какие нормативные документы нарушены и каковы

налоговые и финансовые последствия.

**Задание 3.** Составьте перечень первичных документов, подтверждающих правомерность отражения различных видов прочих доходов и расходов:

- расходы по продаже неиспользуемого объекта основного средства;
- доходы по предоставлению в аренду нематериального актива;
- списание дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности;
- размеры понесенных судебных издержек и арбитражных расходов;
- положительные курсовые разницы;
- доходы от продажи неиспользуемых объектов основных средств;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году.

**Задание 4.** Необходимо дать замечания по бухгалтерским записям по отражению в учёте вклада произведённой продукции в уставный капитал и восстановлению НДС по сырью, используемому при производстве.

Организация передала 4900 литров натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО. Сумма вклада оценена в 300 000 рублей, что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО. Себестоимость переданного вина 250 000 рублей. НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина в сумме 30 000 рублей, ранее был принят к вычету.

Ставка акциза на вина натуральные составляет 3,52 за 1 литр. Бухгалтерские записи, сделанные аудируемым лицом, представлены ниже:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, (рублей)	Первичный документ
Отражена передача произведённого вина в качестве вклада в уставный капитал ООО	58-1	43	250 000	Учредительные документы ООО, накладная на отпуск продукции
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина	58-1	91-1	50 000	Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчёт
Восстановлен НДС по	91-2	68	30 000	Бухгалтерская

сырью, использованному при производстве вина				справка-расчёт
---	--	--	--	----------------

**Определить:** какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

**Задание 5.** Определение правильной записи при отражении в учёте принятых к оплате счетов за работы, которые выполнены по переработке давальческого сырья в готовую продукцию.

В ходе аудиторской проверки были проверены принятые к оплате счета за работы, выполненные при переработке давальческого сырья в готовую продукцию. В бухгалтерском учёте организации-давальца выполнены следующие записи:

Дебет 20 Кредит 60; Дебет 43 Кредит 60; Дебет 91-2 Кредит 60.

**Определить:** какую запись аудитор признает правильной?

**Задание 6.** Определение правильной корреспонденции счетов при внесении в счёт вклада в уставный капитал готовой продукции, когда сумма вноса превышает фактическую себестоимость этой продукции.

ООО «Гранит» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию (бетонные плиты) в счёт вклада в уставный капитал СПК «Согласие». Какие записи в учёте следует сделать, если сумма вноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?»

На рассмотрение были предложены следующие:

- а) Дебет 58 Кредит 43;
- б) Дебет 58 Кредит 43,  
Дебет 58 Кредит 91-1;
- в) Дебет 58 Кредит 91-1,  
Дебет 91-2 Кредит 43,  
Дебет 91-2 Кредит 68 – НДС.

**Определить:** какие корреспонденции рекомендовала аудиторская фирма?

**Задание 7.** Определение строки «Отчёта о прибылях и убытках», где отражаются показатели начисления дивидендов.

По результатам отчётного года нераспределённая прибыль акционерного общества составила 500 тыс. руб.

**Определить:** по какой строке «Отчёта о прибылях и убытках» отражаются показатели начисления дивидендов?

**Задание 8.** Определение заключительной фразы в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о прибылях и убытках содержит искажения.

Как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтверждён аудитором без оговорок, а отчёт о прибылях и убытках содержит искажения, или наоборот?

**Определить:** какая запись делается на публикуемой отчётности?

**Задание 9.** Определение порядка выплаты дивидендов. Может ли организация до закрытия баланса за 20\_ год выплатить дивиденды за 20\_ год в следующем порядке: сначала за 9 месяцев, а потом за 4 квартал 20\_ года?

**Определить:** если сможет, то, в каком порядке?

**Тема 5.6. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.**

**Устный опрос по темам:**

1. Аудит капиталов и резервов.
2. Проверка начисления налогов и сборов, своевременности уплаты и представления отчетности по ним.
3. Аудиторская проверка расчетов с внебюджетными фондами по социальному страхованию.

**Тестовые задания для текущей аттестации:**

**Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

**Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

**Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

**Тест**

**1. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрен штраф:**

- а) не предусмотрен;
- б) в 5 тыс. руб.;
- в) в 10 тыс. руб.;
- г) в 15 тыс. руб.

**2. При ведении деятельности организациями без постановки на налоговый учет в пределах трех месяцев предусмотрен штраф:**

- а) 10 % от доходов;
- б) 20 % от доходов;
- в) 10 % от доходов, но не менее 20 тыс. руб.;
- г) 10 % от доходов, но не менее 10 тыс. руб.

**3. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет штраф:**

- а) 5 % от суммы налога, показанного в декларации;
- б) 5 % за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога;
- в) 5 % суммы налога за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога и не менее 100 руб.

**4. Для проверки налоговой базы и суммы начисленного НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:**

- а) книга покупок;
- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 90 «Продажи»;
- г) учетные регистры по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- е) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

**5. Для проверки налоговых вычетов по НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:**

- а) книга покупок;
- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- д) учетные регистры по сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

**6. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:**

- а) сальдо по сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов;
- б) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к сч. 90 «Продажи»;
- в) сальдо по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- г) обороты по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- д) отчет о прибылях и убытках.

**7. При проверке правильности удержания с работников налога на доходы физических лиц источниками информации являются:**

- а) приказ о приеме на работу работника (ф. №Т-1);
- б) личная карточка (ф. №Т-2);
- в) учетная карточка научного работника (ф. №Т-4);

- г) приказ о переводе на другую работу (ф. №Т-5);
- д) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12);
- е) расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49); ж) расчетная ведомость (ф. №Т-53);
- з) лицевой счет (ф. №Т-54);
- и) сводные ведомости распределения заработной платы;
- к) учетные регистры по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- л) учетные регистры по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

**8. Для проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль используются:**

- а) данные аналитического и синтетического учета по сч. 90 «Продажи», сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) баланс;
- в) отчет о прибылях и убытках;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) отчет о движении капитала;
- е) ведомости начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- ж) расчет платежей по договорам добровольного страхования работников;
- з) расчет распределения прямых расходов.

**9. Предприятие в счет обеспечения кредиторской задолженности выдало поставщику собственный вексель. Имеет ли оно право возместить входной НДС по полученным от этого поставщика ценностям (вексель не погашен)?**

- а) имеет, если есть счет-фактура;
- б) не имеет.

**10. У предприятия возникла суммовая разница при приобретении имущества. В целях налогообложения эта разница должна быть отражена в составе расходов:**

- а) на имущество;
- б) внереализационных;

в) прочих на производство и реализацию.

**11. При проверке правильности расчета налога на прибыль основным источником информации являются:**

а) данные отчета о прибылях и убытках;

б) регистры налогового учета;

в) регистры бухгалтерского учета.

**12. Учет расчетов по уплате налогов ведется на счете:**

а) 67;

б) 68;

в) 69.

**13. При проверке правильности начислений в государственные внебюджетные фонды аудитор использует в качестве базы для пересчета начислений:**

а) общую величину фонда оплаты труда;

б) общую величину фонда оплаты труда за минусом сумм, выплачиваемых за счет чистой прибыли организации;

в) только ту часть фонда оплаты труда, которая является базой для начислений.

**14. Для проверки правильности уплаты косвенных налогов аудитор должен изучить данные, характеризующие:**

а) величину имущества организации;

б) реализацию продукции (работ, услуг);

в) величину расходов на оплату труда.

**15. В учетной политике организации выбран метод начисления налога на добавленную стоимость по оплате. В этом случае сумма налога на добавленную стоимость с реализованной, но не оплаченной покупателем продукции в бухгалтерском учете:**

а) не учитывается;

б) отражается на счете 68;

в) отражается на счете 76.

**16. При проверке правильности начислений в государственные внебюджетные фонды аудитор учитывает:**

- а) форму договора, заключенного с работником;
- б) срок договора, заключенного с работником;
- в) трудовые функции работника, предусмотренные договором.

**17. Из перечисленных ниже налогов к косвенным относятся:**

- а) налог на прибыль;
- б) налог на добавленную стоимость;
- б) налог на имущество.

**18. Для исчисления налога на прибыль установлены нормативы для включения в расходы:**

- а) всех расходов на рекламу;
- б) некоторых видов расходов на рекламу;
- в) расходов на рекламу в прессе, радио– и телевидении.

**19. Какие из перечисленных видов расходов принимаются для исчисления прибыли в полном объеме:**

- а) сумма компенсации за неиспользованный отпуск;
- б) сумма компенсации командировочных расходов;
- в) сумма компенсации за использование личных легковых автомобилей.

**20. Суммы выплаченной работнику материальной помощи при расчете налога на прибыль организации:**

- а) учитываются в полном объеме;
- б) учитываются в пределах установленного норматива;
- в) не учитываются.

### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
г	в	а	б	д	г	л	з	а	а	б	б	в	б	б	а	б	б	а	в

### **Практическое занятие по теме:**

**ПР №7.** Проверка расчетов по налогам и сборам (см. Приложение 11).

Проверка расчетов с внебюджетными фондами (см. Приложение 12).

#### **Условия выполнения задания**

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 7 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)

2. Время выполнения одного практического занятия: 2 часа.

3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задание 1.** С учетом ст. 146, 153 и 154 Налогового кодекса РФ определите, должна ли организация начислить и уплатить НДС при продаже квартиры. Если «да», то с какой суммы?

Для расселения общежития организация физического лица за 100 000 руб. без НДС. Но для этой цели квартира не была использована, ее продали другому физическому лицу за 150 000 руб.

**Задание 2.** Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы.

Объем продаж за год составил 2 500 000 руб. Заработная плата работникам выплачена в сумме 800 000 руб.

**Задание 3.** Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

За год доходы составили 4 000 000 руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3 900 000 руб., в том числе оплата труда – 800 000 руб.

Исчислите сумму налога, подлежащую уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный фонд.

**Задание 4.** Исчислите сумму единого налога на вмененный доход за квартал в организацию, которая занимается изготовлением дверей и где работают три человека.

Оплата труда работников за квартал составила 36 000 руб. Вид деятельности организации относится к оказанию бытовых услуг. Значение базовой доходности на одного работающего – 5 000 руб. в месяц. Значение корректирующего коэффициента  $K_1$ , определенное расчетным путем, составляет 0,5; значение  $K_2$ , установленное субъектом РФ, равно 1. Значение индекса-дефлятора  $K_3 = 1,12$ .

**Задание 5.** Организация (продавец) по договору купли-продажи продает строительной фирме облицовочные материалы в соответствии с заключенным договором. При этом:

- стоимость всей партии товара составляет 10 000 у.е.;
- за 1 у.е. сторонами принят 1 долл. США;
- оплата осуществляется в рублях по курсу ЦБ РФ на день платежа;
- право собственности на облицовочные материалы переходит к покупателю в момент их передачи.

Организация, выставив счет в условных единицах, 5 июля получила от строительной фирмы в качестве предоплаты 40% стоимости партии товара – рублевый эквивалент 4 000 долл. США. Вся партия товара передается покупателю по накладной 10 сентября.

Фирма, перечислив остаток долга – рублевый эквивалент 6 000 долл. США, окончательно рассчиталась со строительной организацией 15 октября.

Курс ЦБ РФ 5 июля – 31,5 руб./долл. США, 10 сентября - 32 руб./долл. США, 15 октября – 32,5 руб./долл. США. Платежи от покупателя к продавцу поступают в течение одного дня. НДС продавец начисляет «по оплате».

Дайте рекомендации по бухгалтерскому и налоговому учету суммовых разниц у продавца и покупателя.

**Тема 5.7. Аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.**

**Устный опрос по темам:**

1. Сущность метода «Экспресс-аудит».
2. Аудит учетной политики предприятий.
3. Аудит расчетов с учредителями, проверка собственного капитала.
4. Аудит тождественности показателей бухгалтерской отчетности и регистров бухгалтерского учета.

**Тестовые задания для текущей аттестации:**

**Условия выполнения задания:**

**Место (время) выполнения задания** - учебная аудитория

**Максимальное время выполнения задания:** 30 мин.

**Критерии оценивания:**

Всего в тесте 20 заданий. Тестовое задание выполняется верно, если совпадает с модельным ответом. Каждый вопрос оценивается в 1 балл, максимум 20 баллов.

**Шкала оценивания при тестировании:**

«отлично» - 90-100% правильных ответов;

«хорошо» - 75-89% правильных ответов;

«удовлетворительно» - 60-74% правильных ответов;

«неудовлетворительно» - 59% и меньше правильных ответов.

**Задание:** прочитайте задание. Из предложенных вариантов выберите только один верный ответ.

### **Тест**

**1. В соответствии с требованиями федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности в аудиторском заключении должны быть указаны следующие данные, содержащиеся в учредительных документах аудируемого лица:**

- а) место нахождения;
- б) основные виды деятельности;
- в) сведения о филиалах и представительствах;
- г) высший орган управления.

**2. Состав учредителей аудируемого лица оказывает влияние на следующие моменты:**

- а) сроки составления бухгалтерской отчетности;
- б) сроки представления аудиторского заключения;
- в) порядок применения положений по бухгалтерскому учету (*правильно, с*);
- г) порядок составления аудиторского заключения.

**3. Необходимость аудиторской проверки в соответствии с требованиями типового технического задания возникает при наличии в уставном капитале аудируемого лица доли государственной или муниципальной собственности в размере:**

- а) не менее 25%;
- б) более 25%;
- в) более 50%;
- г) любым.

**4. Необходимость проверки аудитором соблюдения аудируемым лицом требований законодательства РФ предусмотрена:**

- а) Законом об аудиторской деятельности;
- б) Законом о бухгалтерском учете;
- в) федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- г) всеми перечисленными выше документами.

**5. В случае несоответствия величины уставного капитала, отраженного в бухгалтерской отчетности, данным учредительных документов аудитор делает замечание о нарушении требований:**

- а) Плана счетов бухгалтерского учета;
- б) Инструкции о применении Плана счетов бухгалтерского учета;
- в) Закона о бухгалтерском учете;
- г) всех перечисленных выше документов.

**6. Увеличение величины уставного капитала акционерного общества отражается в бухгалтерском учете на дату:**

- а) принятия решения собранием акционеров об увеличении уставного капитала организации;
- б) полной оплаты;

- в) регистрации отчета о размещении ценных бумаг;
- г) регистрации внесения изменений в учредительные документы.

**7. Под аффилированными лицами аудируемого лица понимаются физические и юридические лица:**

- а) полностью контролирующие аудируемое лицо;
- б) способные оказывать влияние на аудируемое лицо;
- в) владеющие более 50% голосующих акций аудируемого лица;
- г) обладающие контрольным пакетом акций аудируемого лица.

**8. Факт неполной оплаты уставного капитала учредителями аудируемого лица в сроки, установленные законодательством:**

- а) не имеет для аудитора никакого значения, он проверяет только правильность отражения задолженности участников в бухгалтерском учете и отчетности;
- б) является основанием для обязательного выражения аудитором сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица;
- в) может являться для аудитора основанием для выражения сомнения в непрерывности деятельности аудируемого лица;
- г) является основанием для выдачи отрицательного аудиторского заключения.

**9. Денежная оценка имущества, вносимого в оплату дополнительных акций, производится:**

- а) учредителями;
- б) общим собранием акционеров;
- в) советом директоров (наблюдательным советом) общества;
- г) правильного ответа нет.

**10. Выкупленные обществом собственные акции должны быть в течение года со дня приобретения реализованы:**

- а) не ниже цены приобретения;
- б) по номиналу;
- в) по рыночной цене;
- г) по цене, установленной советом директоров (наблюдательным советом) общества.

**11. В ходе аудиторской проверки аудитор выявил, что данные об остатке денежных средств на конец года, указанные в отчете о движении денежных средств, не соответствуют данным о величине денежных средств на конец года, указанным в соответствующей строке бухгалтерского баланса:**

- а) это является ошибкой;
- б) эти данные не должны быть равны;
- в) это возможно при наличии денежных расчетов в иностранной валюте.

**12. Аудитор в марте 20\_ г. проводит аудиторскую проверку отчетности за 20\_ г. В пояснительной записке к годовой отчетности указано, что 10 марта 20\_г. совет директоров организации объявил дивиденды в размере 23 руб. на одну обыкновенную акцию. Данная информация:**

- а) правомерно отражена в пояснительной записке;
- б) объявленные дивиденды должны быть начислены в бухгалтерском учете, их указание только в пояснительной записке неправильно;
- в) такая информация не должна указываться в пояснительной записке.

**13. Для проверки правильности и полноты раскрытия аудируемой организацией в пояснительной записке информации о сделках с аффилированными лицами аудитор использует критерии определения аффилированности юридических и физических лиц, содержащиеся:**

- а) в Законе «О бухгалтерском учете»;
- б) Законе «О конкуренции и ограничении монополистической деятельности на товарных рынках»;
- в) постановлении Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг.

**14. Субъекты малого предпринимательства не предоставлять отчет о движении капитала в составе бухгалтерской отчетности:**

- а) имеют право;
- б) не имеют права;
- в) имеют право только при условии отсутствия соответствующих показателей.

**15. В соответствии с Законом о бухгалтерском учете аудиторское заключение:**

- а) входит в состав бухгалтерской отчетности;
- б) в состав бухгалтерской отчетности не включается, так как выражает мнение о ее достоверности;
- в) не входит в состав бухгалтерской отчетности малых предприятий.

**16. В апреле 20\_ г. аудитор проверяет годовую бухгалтерскую отчетность за 20\_г. Аудитор узнал, что 26 февраля 20\_ г. на складе готовой продукции организации произошел пожар, и большая часть продукции уничтожена. Данное событие в годовой отчетности за 20\_г. отражаться:**

- а) не должно;
- б) должно быть отражено в пояснительной записке;
- в) должно быть отражено только в отчетности за 20\_ г.

**17. Аудитор в мае 20\_ г. завершает аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности за 20\_г. События в период между 1 января 20\_ г. и датой завершения аудита аудитором:**

- а) не должны рассматриваться, так как будут отражаться в отчетности за 20\_г.;
- б) рассматриваются по желанию аудитора;
- в) изучаются в соответствии с требованиями специального аудиторского стандарта.

**18. Некоммерческие организации в состав бухгалтерской отчетности отчет о целевом использовании полученных средств:**

- а) обязаны включать в любом случае;
- б) могут включать, а могут не включать;
- в) обязаны включать, если в течении отчетного года получали средства целевого финансирования.

**19. В целях проверки правильности раскрытия информации о сделках с аффилированными лицами аудитор запросил перечень аффилированных лиц, предоставленный руководством аудируемого лица в Комиссию по ценным бумагам:**

- а) аудитор не имел право этого делать, это нарушение принципа конфиденциальности;

б) аудитор не должен был этого делать, так как отчеты в Комиссию по ценным бумагам не являются предметом изучения в ходе аудита;

в) аудитор поступил в соответствии с требованиями федеральных аудиторских стандартов.

**20. Операционный или географический сегмент считается отчетным, если выручка от продажи внешним покупателям и от операций с другими сегментами данной организации составляет от общей суммы выручки не менее:**

а) 5%;

б) 10%;

в) 20%.

### Ключ к тесту

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
а	в	а	в	б	г	б	в	в	в	в	а	б	в	а	б	в	б	в	б

### Практические занятия по теме:

**ПР №8.** Аудиторская проверка учредительных документов (см. Приложение 13).

### Условия выполнения задания

1. Место (время) выполнения задания (*Практическое занятие 8 – в кабинете «Учебная бухгалтерия»*)

2. Время выполнения практических заданий: 2 часа.

3. Вы можете использовать инструменты, оборудование, расходные материалы, литературу и другие источники информации, предусмотренные для проведения конкретной практической работы.

**Задания:** Решение ситуационных задач.

**Задача 1.** После государственной регистрации отражен уставный капитал ОАО «Кумир» в сумме вкладов учредителей, предусмотренных документами и составлена бухгалтерская запись Дебет 80 Кредит 75. Отражено погашение

задолженности учредителей в уставный капитал и составлены проводки:

- внесение вклада ОС – Дебет 08 Кредит 80;
- внесение вклада денежными средствами – Дебет 51 Кредит 80;
- внесение вклада материалами – Дебет 10 Кредит 80.

К моменту регистрации уставный капитал был погашен на 30 %.

Каковы нарушения по учету УК. Проверить правильность оформления бухгалтерских записей.

**Задача 2.** Организация приобрела 100 акций ОАО «Сигма» по цене 10 руб. за единицу, всего на сумму 1 000 рублей. На конец года прибыль от реализации продукции составила 10 000 рублей, внереализационные доходы – 200 рублей.

Котировка приобретенных акций ОАО «Сигма» составила 7 рублей за единицу, поэтому 31 декабря текущего года был создан резерв на сумму ? руб. В следующем году эти акции были проданы по цене 800 рублей. Как следует отразить создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги? Составить необходимые бухгалтерские проводки.

**Задача 3.** Сумма активов баланса ЗАО «Квадрат» на 31.12.20\_ г. – 17800 тыс. руб., объем выручки от продажи продукции за 20\_ г. – 59710 тыс. руб. Подлежит ли ЗАО «Квадрат» обязательному аудиту; если да, то определите, по какому критерию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**Задача 4.** Сумма активов баланса фонда «Милосердие» на 31.12.20\_ г. – 18,6 тыс. руб., операции по продажам продукции, товаров, работ, услуг в 20XX году не производились. Источником образования средств фонда «Милосердие» являются добровольные отчисления физических лиц. Подлежит ли фонд «Милосердие» обязательному аудиту? Если да, то определите, по какому критерию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**Задача 5.** Представители ОАО «Круг» обратились в аудиторскую фирму «Синус-Аудит» с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской отчетности за 20\_ год. Условия оказания аудиторских услуг удовлетворили обе стороны, договор подписан, и принято решение приступить к проведению аудиторской проверки через неделю после заключения договора. В

ОАО «Круг» доля собственности Ростовской области как субъекта Федерации составляет 55%. Сумма активов баланса ОАО «Круг» на 31.12.20\_ г. – 23980 тыс. руб., объем выручки от продажи услуг за 20\_ г. – 39900 тыс. руб. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и другое законодательство по вопросам аудита.

**Задача 6.** Сумма активов баланса ОАО «Треугольник» на 31.12.20\_ г. – 18,5 тыс. руб., объем выручки от сдачи помещений в аренду за 20\_ г. – 360 тыс. руб., уставный капитал сформирован тремя акционерами. Учитывая незначительные масштабы деятельности ОАО, его руководство обратилось к индивидуальному аудитору Полякову Т.А. с предложением провести аудиторскую проверку бухгалтерской отчетности за 20\_ год. Индивидуальный аудитор Поляков Т.А. имеет действующую лицензию на осуществление аудиторской деятельности. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**Задача 7.** Руководством ОАО «Эффективный бухгалтер», оказывающим бухгалтерские услуги, принято решение о получении лицензии на осуществление аудиторской деятельности. Какие условия должны быть выполнены и какие документы предоставлены? Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и другое законодательство по вопросам аудита.

**Задача 8.** В аудиторскую фирму «Синус-Аудит» обратился аудитор с просьбой о его трудоустройстве. Из предоставленного резюме аудитора и копий документов стало известно, что претендент имеет квалификационный аттестат аудитора в области общего аудита с датой выдачи Министерством финансов РФ 17.03.1999 г. В результате собеседования аудитор получил отказ. Определите возможные мотивы отказа в трудоустройстве. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и другое законодательство по вопросам аудита.

**Задача 9.** В Учебно-методический центр по подготовке аудиторов обратился соискатель – гражданин Российской Федерации, имеющий среднее специальное экономическое образование и стаж работы 5 лет в должности бухгалтера и 4 года в

должности главного бухгалтера. Опираясь на положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности», определите возможности для допуска данного соискателя к аттестации.

**Задача 10.** Аудиторская фирма «Синус-Аудит» имеет единую лицензию на осуществление аудиторской деятельности сроком на пять лет. В начале 20\_ года проведена аудиторская проверка бухгалтерской отчетности инвестиционного фонда «Ваш капитал» за 20\_ год. В состав аудиторской группы входили: руководитель аудиторской проверки и аудитор, имеющие квалификационные аттестаты в области общего аудита. Оцените ситуацию. Используйте положения законодательства об аудиторской деятельности.

**Задача 11.** Аудиторская фирма «Синус-Аудит» оказывает аудиторские услуги ООО «Трапедия» в течение последних четырех последних лет: осуществляет информационно-консультационное обслуживание, налоговый аудит. В отчетном году в связи со сменой бухгалтерского программного обеспечения произошла утеря части бухгалтерской информации. Руководство ООО «Трапедия» обратилось к своим деловым партнерам (в аудиторскую фирму «Синус-Аудит») с просьбой произвести работы по восстановлению бухгалтерского учета за четвертый квартал 20XX г. и аудиторскую проверку за 20\_г. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**Задача 12.** Аудиторская фирма «Синус-Аудит» впервые проводит аудиторскую проверку ОАО «Вектор». Через семь дней после начала проверки руководитель аудиторской проверки обосновывает перед директором аудиторской фирмы необходимость отказа от проведения проверки. Определите вероятные причины правомерного отказа в данной ситуации. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности».

**Задача 13.** Компанией «Интеграл» доказан в суде факт разглашения аудитором проверявшей ее аудиторской фирмы информации о структуре выручки по географическим сегментам, а также о величине планируемых инвестициях – информации, представляющей коммерческую тайну. Опираясь на положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и Кодекс этики аудиторов

России, определите меру ответственности аудитора и аудиторской организации.

**Задача 14.** Аудиторская фирма «Синус-Аудит» впервые заключила договор с ЗАО «Эллипс» на проведение инициативного аудита. В процессе подготовки проверки руководство ЗАО стало настаивать на использовании исключительно сплошного способа проверки по всем сегментам аудита. Выяснилось также, что главный бухгалтер категорически против направления аудиторами запросов дебиторам с целью подтверждения соответствующей задолженности, а также наблюдения процесса проведения инвентаризации запасов. Оцените ситуацию. Используйте положения Федерального закона «Об аудиторской деятельности» и федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности.

## **1.2. Промежуточный контроль**

Промежуточная аттестация студентов по дисциплине осуществляется в рамках завершения изучения дисциплины и позволяет определить качество усвоения изученного материала. Промежуточная аттестация осуществляется в конце семестра в период семестровых экзаменационных сессий и завершает изучение как отдельной дисциплины, так и ее раздела (разделов).

Итоговой формой контроля сформированности компетенций у студентов по дисциплине является дифференцированный зачет.

Пример оценочного листа можно рассмотреть в Приложении 3.

## **ОПИСАНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ПО ВИДАМ ЗАДАНИЙ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ**

Дифференцированный зачет служит для оценки работы студента в течение всего срока обучения и призван выявить уровень, прочность и систематичность полученных им теоретических и практических знаний, приобретения навыков самостоятельной работы, развития творческого мышления, умение синтезировать полученные знания и применять их в решении практических задач. По итогам

дифференцированного зачета выставляется оценка по шкале: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Дифференцированный зачет включают в себя один вопрос и практическую задачу.

## **ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ ДИФФЕРЕНЦИРОВАННОГО ЗАЧЕТА**

1. Значение аудиторской деятельности в экономике страны.
2. Цели и задачи внутреннего и внешнего аудита. Стадии аудита.
3. Права и обязанности аудитора.
4. Договор на проведение аудиторской проверки.
5. Предварительное планирование аудита.
6. Документальное оформление результатов аудиторской проверки хозяйственной деятельности организации.
7. Проверка аудитором денежных средств в кассе предприятия.
8. Техника поведения аудиторских проверок.
9. Аудиторская проверка безналичных расчетов на расчетном, текущем или валютном счетах.
10. Аудиторская проверка операций по учету основных средств.
11. Аудиторская проверка операций нематериальных активов (НМА).
12. Аудиторская проверка начисления амортизации основных средств.
13. Задачи и источники аудиторской проверки с основными средствами.
14. Задачи и источники аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
15. Аудит правильности образования и использования капиталов (уставного, резервного, добавочного).
16. Аудит отчетности на соответствие нормативным документам.
17. Источники аудита и методика проверки финансовых результатов.
18. Аудиторская проверка состояния учета и отчетности на завершающие стадии.

19. Аудиторская проверка полноты и правильности оприходования материальных ценностей.
20. Аудит расчетов с учредителями.
21. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.
22. Системы международных стандартов аудита.
23. Внешний и внутренний аудит.
24. Стадии аудита.
25. Аналитическая проверка.
26. Аудиторский риск и его оценка.
27. Рабочая дата в аудите.
28. Документирование хозяйственных операций как основа бухгалтерского учета.
29. Требования, предъявляемые к первичной документации.
30. Экспертиза целостности документов.
31. Аудит учредительских документов.
32. Проверка расчетов с подотчетными лицами.
33. Проверка расчетов с поставщиками.
34. Проверка расчетов с покупателями.
35. Проверка приказа по учетной политике.
36. Проверка расчетов с бюджетом по налогу на прибыль
37. Проверка расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость.
38. Проверка расчетов с себестоимости продукции.
39. Проверка безналичных денежных средств.
40. Проверка расчетов с материальными ценностями.
41. Роль и функции контроля в условиях рыночной экономики
42. История развития аудита как профессиональной деятельности
43. Основные этапы становления и развития аудита в России
44. Общественные аудиторские организации в мире и в России
45. Сущность аудита. Понятие аудиторской деятельности.
46. Цели и задачи аудита бухгалтерской отчетности
47. Теории и принципы аудита.

48. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»
49. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
50. Права и обязанности аудируемых лиц при осуществлении аудиторской проверки
51. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России
52. Законодательные ограничения в занятии аудиторской деятельностью и в проведении аудиторских проверок конкретного клиента
53. Порядок подготовки и аттестации аудиторов Квалификационные требования к аудиторам в соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Образование аудитора»
54. Лицензирование аудиторов и аудиторских организаций и индивидуальных предпринимателей.
55. Организация контроля качества аудита. Внутрифирменный контроль качества. Характеристика структуры и содержания Правил (стандартов) N 7. Внутренний контроль качества аудита и № 34 «Контроль качества услуг в аудиторских организациях».
56. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
57. Квалификационные требования к аудиторам в соответствии с Правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Образование аудитора»
58. Профессиональные аудиторские организации в России и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
59. Роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита
60. Особенности внешнего и внутреннего аудита.
61. Основные этапы аудиторской проверки бухгалтерской отчетности в соответствии с российскими Правилами (стандартами) аудиторской деятельности.
62. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
63. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами

64. Организация контроля качества аудита. Внутрифирменный контроль качества. Характеристика структуры и содержания Правила (стандарта) N 7. Внутренний контроль качества аудита
65. Планирование аудита. Характеристика структуры и содержания Правила (стандарта) № 3 «Планирование аудита»
66. Аудиторский риск и его виды (Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля. Риск необнаружения.)
67. Характеристика и содержание правила (стандарта) N 8. «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемый аудируемым лицом»
68. Уровень существенности в аудите. Характеристика структуры и содержания Правила (стандарта) № 4 «Существенность в аудите»
69. Аудиторский риск и его основные компоненты. Методы определения и минимизации аудиторского риска
70. Использование работы внутреннего аудита, эксперта и другой аудиторской организации. Назначение эксперта, оформление и использование в аудите результатов его работы.
71. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита
72. Виды аудиторских заключений
73. Структура и содержание аудиторского заключения, порядок его оформления и представления
74. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности требованиям действующего законодательства
75. Аудит отчетности экономического субъекта

**Оценка «отлично»** выставляется студенту, если он глубоко и прочно усвоил программный материал, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, использует в ответе материал различной литературы, правильно обосновывает принятое нестандартное

решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач по формированию общепрофессиональных компетенций.

100 % - полное верное решение практического задания. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.

85-99 % - верное решение практического задания, но имеются небольшие недочеты, в целом не влияющие на решение, такие как небольшие логические пропуски, не связанные с основной идеей решения. Решение оформлено не вполне аккуратно, но это не мешает пониманию решения.

**Оценка «хорошо»** выставляется студенту, если он твердо знает материал, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения, а также имеет достаточно полное представление о значимости знаний по дисциплине. Решение практического задания в целом верное. В логическом рассуждении и решении нет существенных ошибок, но задача решена неоптимальным способом или допущено не более двух незначительных ошибок. В работе присутствуют арифметическая ошибка, механическая ошибка или описка при переписывании выкладок или ответа, не исказившие экономическое содержание ответа.

**Оценка «удовлетворительно»** выставляется студенту, если он имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой. В практическом задании имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.

**Оценка «неудовлетворительно»** выставляется студенту, который не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы. Как правило, оценка «неудовлетворительно» ставится студентам, которые не могут продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине. Решение практического задания неверное или отсутствует.

## **6. ПЕРЕЧЕНЬ ИНФОРМАЦИОННЫХ ИСТОЧНИКОВ, ИСПОЛЬЗУЕМЫХ В АТТЕСТАЦИИ**

### **Нормативные правовые акты:**

1. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» Принят Государственной Думой 22 ноября 2011 года.
2. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н (в ред. от 8 ноября 2010 г. № 142н).
3. Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации № 34н.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. N 43н).
5. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 (Приказ Минфина РФ от 6 октября 2008 г. № 106н, в ред. от 8 ноября 2010 г. № 144н).

### **Основные источники:**

6. Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2022. — 387 с.
7. Аудит. Учебное пособие / А.А. Савин, Савин И.А. – М.: КУРС: НИЦ Инфра - М, 2021. -512 с.
8. Аудит. Практикум: учеб. пособие / А.А. Савин, И.А. Савин.- М.: Издательство Юрайт, 2022. – 462 с.

### **Дополнительные источники:**

9. Аудит. Учебник / Подольский В.И., Савин А.А. – М.: Юрайт, 2020.—587 с
10. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2021 - 560с.

11. Аудит: Практикум: Учебное пособие / Парушина Н. В., Суворова С. П., Галкина Е. В. - 3 изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2022. – 288 с.
12. Международные стандарты аудита: Учебное пособие / С.П. Суворова, Н.В. Парушина, Е.В. Галкина. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2022. - 304 с.

**Интернет-ресурсы:**

13. «Бухгалтерия.ru» - налогообложение и бухучет: [Электронный ресурс].- [www.buhgalteria.ru](http://www.buhgalteria.ru)
14. «Главбух» - журнал по налогообложению и бухучету: [Электронный ресурс].- [www.glavbukh.ru](http://www.glavbukh.ru)
15. Министерство финансов Российской Федерации: [Электронный ресурс].- [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
16. Официальный сайт Федеральной налоговой службы [Электронный ресурс]. - Режим доступа: [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)
17. Правовой сайт КонсультантПлюс: [Электронный ресурс].- [www.consultant.ru](http://www.consultant.ru)
18. Справочная правовая система ГАРАНТ (интернет-версия): [Электронный ресурс].- [www.garant.ru](http://www.garant.ru)

Вид аттестации - текущий контроль успеваемости

Приложение 1

Форма – устный опрос

ОП.09 «Аудит» по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа \_\_\_\_\_

### ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

**Цель:** установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

Показатели оценки результата		Квалификационный максимум (кол-во баллов)	Квалификационный минимум <sup>1</sup> (кол-во баллов)	Выполнил (кол-во баллов)
<b>Тема 1.1. Сущность, содержание, цели и задачи аудиторской деятельности</b>				
1.1.	Полно и аргументировано отвечает по содержанию задания.	20	10	
1.2.	Владеет способами поиска дополнительной информации.	15	5	
1.3.	Применяет знания на практике, приводит необходимые примеры не только по курсу лекции, но и самостоятельно составленные.	15	5	
1.4.	Излагает материал последовательно и правильно.	15	5	
	<b>Итого:</b>	<b>65</b>	<b>25</b>	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<sup>1</sup> Квалификационный минимум выставляется, если задание выполнено по сути верно, но имеются несущественные недочеты, либо ответ неполный.

Вид аттестации - текущий контроль успеваемости

Приложение 2

Форма – практическая работа

ОП.09 «Аудит» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа \_\_\_\_\_

### ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

**Цель:** установление уровня сформированности компетенций у обучающихся в соответствии с требованиями ФГОС

Показатели оценки результата		Квалификационный максимум (кол-во баллов)	Квалификационный минимум <sup>2</sup> (кол-во баллов)	Выполнил (кол-во баллов)
<b>ПР №2. Проверка операций с наличными и безналичными денежными средствами</b>				
1.1.	Проявляет эмоциональную устойчивость при выполнении задания.	5	2	
1.2.	Организует собственную деятельность, исходя из цели и способов ее достижения, определенных руководителем.	10	5	
1.3.	Владеет методами работы с информационными источниками.	5	2	
1.4.	Владеет способами поиска дополнительной информации.	5	2	
1.5.	Последовательно выполняет задание по предложенному алгоритму.	10	5	
1.6.	Анализирует поставленную задачу, осуществляет текущий и итоговый контроль, оценивает и корректирует собственную деятельность.	5	3	
1.7	Делает выводы в соответствии с поставленной задачей, несет ответственность за результаты своей работы.	10	4	
	<b>Итого:</b>	<b>50</b>	<b>23</b>	

Преподаватель \_\_\_\_\_

<sup>2</sup> Квалификационный минимум выставляется, если задание выполнено по сути верно, но имеются несущественные недочеты, либо ответ неполный.

## Приложение 3

ОП.09 «Аудит» 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

ФИО преподавателя Дрожжина Альфиза Минигаяновна учебная группа \_\_\_\_\_

## ОЦЕНОЧНЫЙ ЛИСТ

[illegible]

Преподаватель \_\_\_\_\_

## Практическая работа №1

## Документальное оформление результатов аудиторской проверки

**ЦЕЛЬ:** усвоение практических навыков в оформлении результатов аудиторской проверки.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

**НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).
2. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности», утвержденный Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 г. №46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».
3. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении», утвержденный Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 г. № 46н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности».
4. Федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 8/2011) «Особенности аудита отчетности, составленной по специальным правилам», утвержденный Приказом Минфина РФ от 16.08.2011г. №99н «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесении изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный Приказом Минфина РФ от 17.08.2010 г. №90н.
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №10 «События после отчетной даты», утвержденное постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405.
6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 11 «Применимость допущения непрерывности деятельности аудируемого лица», утвержденное постановлением Правительства РФ от 04.07.2003 г. № 405.
7. Правило (стандарт) «Сообщение информации, руководству аудируемого лица и представителям его собственника», утвержденное постановлением Правительства РФ от 16.04.2005 г. № 228.
8. Правило (стандарт) «Сопоставимые данные в финансовой (бухгалтерской) отчетности», утвержденное постановлением Правительства РФ от 25.08.2006 г. № 523.

## ЗАДАНИЕ 1

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.
3. Разработать программу аудиторской проверки.
4. Составить договор на оказание аудиторских услуг.

### ***Исходные данные:***

Общество с ограниченной ответственностью «Мир шерсти» (ООО «Мир шерсти» юридический адрес - РТ, г. Зеленодольск, ул. Швейная д.47, ИНН 1605010298) направило письмо – предложение на проведение аудита аудиторской фирме «Аудит – консалтинг». Аудиторская фирма предложение приняла, ответив письмом – обязательством аудитора перед клиентом.

## ЗАДАНИЕ 2

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

### ***Исходные данные:***

1. По итогам отчетного года был проведен аудит финансово-хозяйственной деятельности организации. Однако аудиторы не присутствовали при проведении обязательной годовой инвентаризации товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 20\_ г., так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных (при наличии таковых). Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

Оценив ситуацию, определите, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

2. При проведении аудиторской проверки между аудитором и руководством организации возникли разногласия относительно применения учетной политики и адекватности представления финансовой (бухгалтерской) отчетности. Эти разногласия оказали существенное влияние на сальдо по отдельным счетам бухгалтерского баланса и правильность формирования показателей формы № 2 «Отчет о финансовых результатах».

Какое аудиторское заключение будет представлено по результатам проверки? Определите содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

3. Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации. По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты.

Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Используя данные, приведенные в п. 1, заполните стандартную форму безоговорочно положительного аудиторского заключения. Форма такого аудиторского заключения приведена в правиле (стандарте) № 6 «Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности».

## Практическая работа №2

### Проверка операций с наличными и безналичными денежными средствами

**ЦЕЛЬ:** научиться проводить проверку правильности и законности операций по учету денежных средств; документально оформлять операции по учету; делать выводы и предложения по результатам проверки.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

#### НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

#### ПРИМЕР:

Зам. директора ОАО «Памир» в ноябре 20\_ года за наличные деньги, полученные в кассе в подотчет, купил в магазине канцелярских товаров офисную бумагу на сумму 550 руб. К авансовому отчету приложен кассовый чек. В бухгалтерии ОАО составлены следующие проводки: Дебет 71 Кредит 50, Дебет 41 Кредит 25.

Какого документа не хватает для оправдания расходов на покупку бумаги? Проверить правильность составленных бухгалтерских записей.

#### РЕШЕНИЕ:

Для оправдания расходов на покупку не хватает товарного чека. Следовало составить проводки:

- Дебет 71 Кредит 50;
- Дебет 10 Кредит 71.

#### Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные акты по учету денежных средств и операций в валюте;
- порядок отражения в учете кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте;
- проводить проверку правильности и законности операций по учету денежных средств и операций в валюте;
- делать выводы и предложения по результатам проверки

## ЗАДАНИЕ 1

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

### ***Исходные данные:***

Зам. директора ООО «Импульс» 1 декабря 20... года за наличные деньги, полученные в кассе в подотчет, купил в магазине хозяйственных товаров строительные материалы на сумму 1315 руб. Материалы оприходованы на склад. К авансовому отчету приложен товарный чек. В бухгалтерии ООО составлены следующие проводки: Дебет 71 Кредит 50, Дебет 44 Кредит 71.

Какой документ служит основанием для выдачи денежных средств? Какого документа не хватает для оправдания расходов на покупку строительных материалов? Проверить правильность составленных бухгалтерских записей.

## ЗАДАНИЕ 2

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

### ***Исходные данные:***

Организацией получено 5 апреля в банке на выплату зарплаты 100 тыс. руб. Фактически выплачено 82 тыс. руб. Зачислено на депонент 11 тыс. руб. Остаток денежных средств по состоянию на 8 апреля – 15 тыс. руб. Лимит кассы – 3 тыс. руб.

Сколько денег следует сдать в банк? Оформите вышеперечисленные операции бухгалтерскими проводками.

## ЗАДАНИЕ 3

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

### ***Исходные данные:***

Согласно журналу – ордеру №2 за май 20...г. по ЗАО «Николь» изложить содержание бухгалтерских проводок.

Журнал – ордер № 2 по кредиту счета 51 за май 20.... года, тыс. руб.

Дата выписки банка	С кредита счета 51 в Дебет счетов										Итого кредит счета 51
	60	69	50	26	91	99	70	51	55	75	
05.05....г.		1						5			?
06.05....г.	62		35			54					?
07.05....г.				5							?
11.05....г.		14									?
13.05....г.							65			34	?
14.05....г.			1								?
19.05....г.					8						?
21.05....г.								75			?
24.05....г.									4		?
Итого за месяц											

#### ЗАДАНИЕ 4

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций выявлено, что по РКО от 09.04.20\_\_ № 97 выдана материальная помощь бухгалтеру О.А. Ивановой в сумме 550 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи в сумме 1550 руб. В объяснении аудитор О.А. Иванова написала, что она получила в кассе 550 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера. В соответствии с приказом о материальной помощи сумма составляет 1550 руб.

**Требуется:** Проанализировать ситуацию, возникшую при проверке кассовых операций. Укажите, какие были выявлены нарушения и предложите меры по устранению нарушений.

#### ЗАДАНИЕ 5

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** По РКО от 09.04.20\_\_ № 99 и приложенному к ней договору подряда инженеру Н.П. Воронину выплачено за ремонт производственного оборудования 24000 руб. Встречной проверкой установлено, что Н.П. Воронин работы не выполнял и денежные средства из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера, деньги по устному распоряжению директора Г.В. Петрова были выданы водителю автомобиля «Волга» А.Ю. Петренко для оплаты ремонта автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в

таксомоторном парке, однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют. Данная операция отражена проводкой Дт 60 Кт 50 – 24000 руб.

**Требуется:** неверную проводку сторнировать, составить верную, отразить удержание недостачи из зарплаты кассира (в 3 этапа: обнаружена недостача в кассе, списана на виновное лицо, удержана из заработной платы)

## ЗАДАНИЕ 6

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Согласно расходному кассовому ордеру от 09.04.20\_\_ № 100 экспедитору Н.С. Витебскому выдано 3500 руб. на приобретение цветов и подарков для празднования юбилея предприятия. К ордеру приложены авансовый отчет от 09.04.20\_\_ и три чека магазина «Цветы» и универмага «Весна» на общую сумму 3500 руб. Оплаченная сумма в учете отражена Дт 26 Кт 50 - 3500 руб.

**Требуется:** неверную проводку сторнировать, составить верную (отразить выдачу наличных из кассы и утверждение авансового отчета за счет нераспределенной прибыли предприятия).

## ЗАДАНИЕ 7

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Проводится проверка кассовой книги предприятия ООО «Магнат». В кассе предприятия с 01 по 30 сентября 20\_\_ года зафиксированы следующие суммы:

### **Касса за 01 – 11 сентября 20\_\_ года**

№	От кого получено или кому выдано	Приход	Расход
	Остаток на 01.09 .20__	1510	
180	01.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции «Мягкая мебель»	22414	
181	Возврат подотчетных сумм от Вишнякова А.А.	15	
95	Сдана на расчетный счет выручка от продажи		22414
	Итого	22429	22414
	Остаток на конец дня	1525	
182	04.09.20__	17800	

	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «УЮТ»		
183	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Добрыня»	18400	
184	Возврат подотчетной суммы от Нигайлова А.О.	30	
96	Выдано в подотчет Ефимову П.Ж.		5800
97	Выдана материальная помощь Иванкиной П.З.		155
98	Сдана на р/с выручка от продажи продукции		15105
99	Выдано Воронину Н.П. за выполнение подрядных работ		2400
100	Выдано Витебскому Р.Г. в подотчет		3500
101	Выдано ЧП Бочкарев за ремонт сигнализации		55
	Итого	36230	27015
	Остаток на конец дня	10740	
185	05.09.20__ Получено с р/с по чеку № 545380 на хоз. нужды	6780	
102	Выдано под отчет Шершневой К.Н.		6780
	Итого	6780	6780
	Остаток на конец дня	10740	
186	06.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции «Мягкая мебель»	17500	
103	Сдана выручка от продажи продукции на р/с		17500
	Итого	17500	17500
	Остаток на конец дня	10740	
187	07.09.20__ Получено с р/с по чеку № 545381 на хозяйственные нужды	8000	
188	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «УЮТ»	19100	
189	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Добрыня»	19500	
104	Выдано под отчет Петрову Г.В.		8000
105	Оплата поставщику «Оптовая база»		11510
106	Оплата за услуги ООО «Компас»		30450
	Итого	46600	49960
	Остаток на конец дня	7380	
190	08.09.20__ Поступила выручка от продажи ТЦ «ОМСК»	15611	
191	Поступила выручка от продажи ТЦ «ДОМ»	17811	
192	Возврат подотчетных сумм от Иванкиной П.З.	101	
107	Внесена на р/с выручка от продажи продукции		15611
108	Выдано под отчет Орлову А.И.		10500
	Итого	33523	26111
	Остаток на конец дня	14792	

109	11.09.20__ Внесена на р/с выручка от продажи продукции		7311
	Итого	-	7311
	Остаток на конец дня	7481	
	Итого за 1-11.09.20__	163062	157091
	Остаток на 12.09.20__	7481	

*Кассир И.В. Корина*

*Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 13 приходных и 15 расходных ордеров получил*

*Бухгалтер Иванова И.И*

**Касса за 12 – 20 сентября 20\_\_ года**

<b>№</b>	<b>От кого получено или кому выдано</b>	<b>Приход</b>	<b>Расход</b>
	Остаток на 12.09 .20__	7481	
193	12.09.20__ С р/с по чеку № 545382 на хоз. нужды	9100	
194	Поступила выручка от продажи продукции от ТЦ «ОМС»	18751	
195	Возврат подотчетной суммы Орова А.И.	300	
196	С р/с по чеку № 545383 на заработную плату	25170	
170	Выдано подотчет Иванкиной П.З.		9100
197	Поступила выручка от продажи продукции от ООО «Калина»	22641	
111	Выдана зарплата работникам предприятия		24270
112	Оплачен счет поставщику НПО «Автоматика»		31810
	Итого	75962	65180
	Остаток на конец дня	18263	
113	14.09.20__ Оплачено поставщику «Сибтехника»		1500
198	Получено с р/с по чеку № 545384 на хоз. нужды	11500	
199	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Мебель»	21500	
114	Выдано подотчет Нигайлову Г.С.		32510
200	Поступила выручка от продажи продукции от ЧП Мальцев	7810	
201	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Мягкая мебель»	19202	
202	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Малар»	19202	
115	Оплачено ООО «Трал»		30510
116	Сдана выручка от продажи продукции на р/с		5000
	Итого	75672	69520
	Остаток на конец дня	24415	
203	18.09.20__		

	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Уют»	17800	
	Итого	17800	
	Остаток на конец дня	42215	
204	19.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции ЧП Бондарев	15500	
205	Получено по чеку № 545385 на хоз. нужды	20000	
117	Выдано подотчет Петрову К.А.		16910
206	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Товары для дома»	14302	
207	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Каталина»	17510	
208	Возврат подотчетных сумм от Орлова А.И.	150	
209	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Малар»	17810	
118	Оплачено поставщику «Трал»		2160
119	Выдано под отчет Нигайлову Г.С.		2240
120	Сдана выручка на р/с		18750
	Итого	85272	40060
	Остаток на конец дня	87427	
210	20.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Мебель»	31500	
211	Поступила выручка от продажи продукции от ЧП Мальцев	5600	
121	Оплачено поставщику ООО «ЮиК»		67100
122	Внесена на р/с выручка от продажи продукции		15500
	Итого	37100	82600
	Остаток на конец дня	41927	
	Итого за 12-20.09.20__	291806	257360
	Остаток на 21.09.20__	41927	
	В том числе зарплата	900	

*Кассир И.В. Корина*

*Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 19 приходных и 14 расходных ордеров получил*

*Бухгалтер Иванова И.И*

**Касса за 21 – 30 сентября 20\_\_ года**

<b>№</b>	<b>От кого получено или кому выдано</b>	<b>Приход</b>	<b>Расход</b>
	Остаток на 25.09 .20__	41927	
212	25.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции от «Добрыня»	15720	
213	Поступила выручка от продажи продукции от «Мягкая мебель»	19701	
123	Сдана в банк выручка от продажи продукции		32400
124	Выдано в под отчет Вишнякову А.П.		4600
	Итого	35421	37000
	Остаток на конец дня	40348	
214	26.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Каталина»	17810	
215	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Мебель»	7740	
125	Оплачен счет поставщика ООО «Авилон»		8900
126	Сдана на р/с выручка от продажи продукции		16650
	Итого	25550	25550
	Остаток на конец дня	40348	
216	27.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Уют»	15401	
217	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Мебель»	20150	
127	Сдана на р/с выручка от продажи продукции		20150
128	Выдано под отчет Вишнякову С.Е.		15500
	Итого	35551	35650
	Остаток на конец дня	40249	
218	28.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции от ТЦ «ОМСК»	15621	
129	Оплачено поставщику ООО «ЮиК»		15722
	Итого	15621	15722
	Остаток на конец дня	40148	
219	29.09.20__ Поступила выручка от продажи продукции от магазина «ДОМ»	13203	
220	С р/с по чеку № 545387 на хоз. нужды	15420	
130	Оплачено за услуги поставщику ООО «Трал»		13810
221	Поступила выручка от продажи продукции от магазина «Малар»	113720	
131	Выдано подотчет Нигайлову Г.С.		300
223	Возврат подотчетной суммы Шершневой А.С.	115	
132	Оплачено поставщику ООО «Веста»		115310
222	Поступила выручка от продажи продукции от ТЦ «ОМСК»	55381	
133	Оплачено поставщику Завод «Фрезер»		5260
134	Выдано под отчет Орлову А.И.		50100

135	Выдано под отчет Витебскому Н.С.		7100
22	Возврат подотчетных сумм от Петрова Г.В.	100	
	Итого	97939	91880
	Остаток на конец дня	46207	
	Итого за 21-30.09.20__	210082	205802
	Остаток на 01.10.20__	46207	

*Кассир И.В. Корина*

*Записи в кассовой книге проверил и документы в количестве 17 приходных и 13 расходных ордеров получил*

*Бухгалтер Иванова И.И*

***Требуется:***

1. Проверить правильность подсчета итогов в кассовой книге. Результаты оформить в следующую таблицу (пример оформления приведен за 01.09.20\_\_)

Таблица 1. - Проверка правильности итогов в кассовой книге ООО «Магнат»

Дата	Итоги	По данным ООО «Магнат»	По данным проверки	Отклонение
01.09	Приход Расход Остаток	22429 22414 1525	22429 22414 1525	- - -
04.09	Приход Расход Остаток			
05.09	Приход Расход Остаток			
06.09	Приход Расход Остаток			
07.09	Приход Расход Остаток			
08.09	Приход Расход Остаток			
11.09	Приход Расход Остаток			
12.09	Приход Расход Остаток			
14.09	Приход Расход			

	Остаток			
18.09	Приход Расход Остаток			
19.09	Приход Расход Остаток			
20.09	Приход Расход Остаток			
21.09	Приход Расход Остаток			
25.09	Приход Расход Остаток			
26.09	Приход Расход Остаток			
27.09	Приход Расход Остаток			
28.09	Приход Расход Остаток			
29.09	Приход Расход Остаток			

2. Проверить, превышают ли остатки денег в кассе на конец дня лимит кассы, утвержденный банком, если установленный лимит составляет 42 000 руб. Результаты оформить в таблице 2.

Таблица 2. - Проверка соблюдения лимита денежной наличности в ООО «Магнат»

Дата	Остаток денежных средств в кассе на конец дня по данным проверки, руб.	Превышение лимита (кроме дней зарплаты), руб.

3. Проверить, превышают ли суммы расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами по одному платежу установленный норматив. Результаты оформить в таблице 3.

Таблица 3. - Проверка превышения сумм расчетов наличными средствами между юр. Лицами по одному платежу в ООО «Магнат»

Дата	Поставщик (подрядчик)	Сумма, руб.	Превышение, руб.
Итого			

**Сделайте общий вывод по проведенной проверке выполнения кассовой дисциплины.**

**Практическая работа № 3**  
**Проверка расчетных операций**

**ЦЕЛЬ:** уметь проводить проверку дебиторско – кредиторской задолженности; отражать в учете текущие обязательства и расчеты; делать выводы и предложения по результатам проверки.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

**НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

**ПРИМЕР:**

ООО «Фея» в мае 20\_\_ года получило долгосрочный банковский кредит на приобретение дорогостоящего оборудования 1 800 тыс. руб. Кредит представлен сроком на 3 года. За пользование кредитом ООО «Фея» ежемесячно начисляет и уплачивает проценты из расчёта 18% в год. В бухгалтерии ООО отражено получение кредита, приобретение оборудование и начисление процентов за пользование кредитом.

**ТРЕБУЕТСЯ:** Оформите бухгалтерские проводки перечисленных хозяйственных операций, если оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию в июле.

**РЕШЕНИЕ:**

Так как оборудование было введено в эксплуатацию в июле, а кредит получен в мае, то до ввода в эксплуатацию проценты за пользование кредитом следует отражать записью Дебет 08 Кредит 67, т.е. проценты будут увеличивать первоначальную стоимость объекта. Начиная с августа проценты за пользование кредитом будут относиться на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

**Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:**

- нормативные акты по учету расчетных и кредитных операций;
- формы расчетов, применяемые в РФ;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку дебиторско – кредиторской задолженности.

## ЗАДАНИЕ 1

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** ЗАО «Фрост» в марте 20.... года получило краткосрочный банковский кредит на строительство склада готовой продукции в сумме 800 тыс. руб. Кредит представлен сроком на 6 месяцев. За пользование кредитом ЗАО «Фрост» ежемесячно начисляет и уплачивает проценты из расчёта 18% в год. Для строительства склада ЗАО «Фрост» привлекло подрядчика. Стоимость работ составила 1500 тыс. руб. (включая НДС ? тыс. руб.) В июле 20.... года с подрядчиком был подписан акт выполненных работ и склад сдан в эксплуатацию.

**Требуется:** Оформить бухгалтерские проводки перечисленных хозяйственных операций.

## ЗАДАНИЕ 2

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** На основании данных бухгалтерского учёта организации в отчётности на конец 20....года подлежит отражению дебиторская задолженность в размере 50000 рублей. В январе 20... года до подписания отчёта за год, организацией получена информация, что один из дебиторов (сумма задолженности 12000 рублей) признан банкротом.

**Требуется:** Какую сумму дебиторской задолженности в этом случае должна признать организация и в соответствии, с каким нормативным документом? Оформить заключительный оборот по данной операции за 20..... год бухгалтерской записью.

## ЗАДАНИЕ 3

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Учредительными документами организации, образованной в январе, установлено, что часть вкладов в размере 100 тыс. руб. должна быть внесена на расчётный счёт организации. В феврале все деньги внесены на расчётный счёт. В марте принято решение об открытии аккредитива на сумму 18 тыс. руб. В этом же месяце приобретены по безналичному расчёту материалы на сумму 24 тыс. руб. (включая НДС), выплачена заработная плата работника в сумме 20 тыс. руб. полностью, уплачен единый социальный налог 8 тыс. руб. В апреле

аккредитив использован для оплаты услуг сторонних организаций, стоимость которых относится на себестоимость продукции основного производства.

**Требуется:** Составьте бухгалтерские проводки перечисленных операций.

#### ЗАДАНИЕ 4

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** По данным бухгалтерского учета организацией приобретены обои для ремонта офиса. А авансовом отчете при наличии товарного чека и чека ККМ составлена проводка: Дебет 26 Кредит 71.

**Требуется:** Укажите, какие нормативные документы нарушены и каковы последствия данного нарушения. Составьте правильную бухгалтерскую проводку.

#### ЗАДАНИЕ 5

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Имеются следующие данные о расчетах с дебиторами и кредиторами ООО «Магнат» за ноябрь 20\_\_ года.

#### Журнал регистрации хозяйственных операций за ноябрь 20\_\_ года

№ п/п	Содержание х/о	Дебет	Кредит	Сумма
1	Выдано из кассы подотчетному лицу Ерохину В.В.	73	50	150 000
2	Получено на р/с от покупателя ООО «Маяк»	51	62	100 000
3	Перечислен с р/с поставщику аванс за материалы	60.1	51	160 000
4	Перечислена на пластиковые карты зарплата персоналу	70 76	76 51	680 000 680 000
5	Получено от покупателя ЗАО «Весна» в кассу	50	60	145 000
6	Открыт аккредитив на счет собственных средств предприятия	51	55	178 000
7	Выдан из кассы займ работнику Макарову Ю.А.	73	50	450 000
8	Перечислено со счета аккредитива поставщику ЧП Курбанов	62	55	178 000
9	Получена выручка от ТД «Зима» на валютный счет	51	62	148 000
10	Утвержден Авансовый отчет Ерохина В.В. по командировке связанной с приобретением с основных средств	26	71	140 000

11	Внесена в кассу часть займа работником Черновым В.М.	50	73	10 000
12	Удержана из зарплаты работника Чудакова М.И. часть займа	73	70	12 000
13	Внесен Ерохиным В.В. остаток подотчетной суммы в кассу	50	71	1000
14	Внесена в кассу недостача наличных денег кассиром Жулиной А.Д.	50	94	160
15	Получен на р/с долгосрочный кредит	51	66	500 000
16	Начислены проценты за пользование кредитом	76	91	25000
17	Погашены с р/с часть проценты по кредиту	67	51	25000
18	Сданы сверхлимитные остатки из кассы на р/с	51	50	12800
19	Перечислено с р/с в бюджет	69	51	350 000
20	Получено на р/с от учредителя	51	75	60 000

**Требуется:** определить ошибки и нарушения. По результатам проверки составить таблицу 1.

Таблица 1.- Ведомость выявленных ошибок и нарушений

Проводки по данным ООО «Магнат»	Проводки по данным проверки	Корректирующие записи

## ЗАДАНИЕ 6

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Аудитором проводится проверка расчетов с подотчетными лицами.

В ООО «Магнат» имеется список лиц, которым разрешено выдавать деньги в подотчет, утвержденный приказом руководителя предприятия. При направлении работников в командировку не всегда оформляются письменные распоряжения, нет утвержденных руководителем смет представленных расходов, однако производится плановый расчет сумм командировочных расходов.

Командировочные расходы в пределах и сверх установленных законодательством норм включаются в состав расходов для целей налогообложения в полном объеме. Сверхнормативная сумма расходов не облагается НДФЛ.

Кроме того, на предприятии выдаются новые авансы лицам не отчитавшимся по ранее полученным авансам. Аналитический учет в пределах и сверх норм для целей налогообложения не организован.

На предприятии нарушаются сроки возврата неиспользованных подотчетных сумм.

**Требуется:** по данным задания требуется произвести оценку контроля учета расчетов с подотчетными лицами (тесты средств контроля). Для этого заполнить таблицу 2.

Таблица 2. - Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы учета расчетов с подотчетными лицами

№ п/п	Содержание вопроса или объект исследования	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
1	Утвержден ли приказом руководителя список лиц, которым разрешено выдавать деньги под отчет на хозяйственные нужды?			
2	Осуществляется ли выдача новых авансов лицам, не отчитавшимся по ранее полученным под отчет суммам?			
3	Производится ли оформление приказами и распоряжениями решения руководителя предприятия при направлении работника в командировку?			
4	Производится ли плановый расчет сумм командировочных расходов?			
5	Облагаются ли НДФЛ суточные сверх норм, возмещаемые по приказу руководителя предприятия?			
6	Организован ли аналитический учет командировочных расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?			
7	Производится ли сдача остатков денежных средств, не израсходованных на командировочные и другие цели, в трехдневный срок?			
8	Организован ли аналитический учет представительских расходов в пределах и сверх норм для целей налогообложения?			

На основании тестов средств контроля сделайте вывод об эффективности организации внутреннего контроля расчетов с подотчетными лицами в ООО «Магнат».

## ЗАДАНИЕ 7

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** На предприятии ООО «Магнат» сплошным порядком была проведена проверка Авансовых отчетов. Были установлены следующие факты.

1) Авансовый отчет Буркиной Г.С. № 79 от 25.09.20\_\_г. по командировке, связанной с повышением квалификации с 12.09.20\_\_г. по 22.09.20\_\_г.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- два ж/д билета на общую сумму 3032 руб.
- счет-фактура гостиницы на сумму 11500руб.
- квитанции за телефонные переговоры на сумму 820 руб.
- командировочное удостоверение, суточные в расчете 100 руб. за сутки.
- счет-фактура и квитанция к ПКО за обучение на сумму 4500 руб.

Из кассы Буркиной Г.С. 10.09.20\_\_ получено 21 000 руб.

2) Авансовый отчет № 85 от 30.09.2003 представлен менеджером Орловым А.И. по командировке, связанной с производственными целями с 22 по 26 сентября 20\_\_ г.

К авансовому отчету приложены следующие документы:

- два ж/д билета на общую сумму 1480 руб.
- счет-фактура гостиницы «Алтай» на сумму 5600руб.
- квитанции за пользование постельным бельем на сумму 120 руб.
- командировочное удостоверение, суточные в расчете 100 руб. за сутки.

Согласно журналу-ордеру № 7 остаток предыдущего аванса от 25.08.20\_\_г. составил 300 руб. Из кассы 08.09.2003 по РКО Орловым А.И. получено 8000 руб. Остаток аванса внесен Орловым А.И. в кассу 01.10.20\_\_г.

3) Авансовый отчет № 86 от 30.09.20\_\_г. представлен директором Исмагиловым М.М. Основанием для составления отчета была поездка в Сочи с 15.09 по 30.09 для отдыха. К авансовому отчету приложены:

- два ж/д билета на общую сумму 6000 руб.
- счет-фактура гостиницы «Алтай» на сумму 15400 руб.

Из кассы Исмагилову М.М. по РКО № 101 от 07.09.20\_\_ выдано 8000 руб.

**Требуется:** По результатам проверки составить разработочную ведомость установленных нарушений правил выдачи и расходования подотчетных сумм в ООО «Магнат» за сентябрь 20\_\_ года.

**Практическая работа №4**  
**Проверка операций с ОС и НМА**

**ЦЕЛЬ:** уметь отражать в учете операции по приобретению и движению ОС и НМА; документально оформлять операции по учету; делать выводы и предложения по результатам проверки операций с ОС и НМА.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

**НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

**ЗАДАНИЕ 1**

***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

***Исходные данные:*** Организация получила основные средства от учредителя в качестве вклада в уставный капитал. По документам учредителя первоначальная стоимость объекта составила 250 000 рублей, начисленная амортизация - 50 000 рублей. В соответствии с учредительными документами согласованная денежная оценка учредителей составила 300 000 рублей.

***Требуется определить:*** Какие рекомендации даст аудитор по отражению в учёте данной операции? В какой оценке будет принят к учёту объект основных средств?

**ЗАДАНИЕ 2**

***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

***Исходные данные:*** В учредительных документах организации записано, что она создаётся сроком на 5 лет. Организация приобрела объект нематериальных активов, по которым срок полезного использования определить невозможно и установила срок полезного использования 20 лет.

***Требуется определить:*** Какой срок полезного использования признает правоммерным аудитор?

### ЗАДАНИЕ 3

#### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В ООО «Магнат» круг МОЛ, отвечающих за сохранность ОС не определен, ОС не застрахованы, однако созданы условия для обеспечения их сохранности (металлическая дверь, решетки на окнах, сигнализация). В учете фиксируются места размещения и эксплуатации основных средств, а также фамилии лиц, за которыми они закреплены.

Инвентаризация ОС проводится 1 раз в год. При обнаружении поврежденных ОС на предприятии выявляют виновных лиц. Также проверяют объем и качество ремонтов.

Классификация ОС на соответствующие группы не произведена. По учету ОС ведутся инвентарные карточки (однако они имеются не на все объекты).

Схемы отражения на счетах движения ОС не разработаны. ОС отражаются в учете на дату утверждения акта приема-передачи ОС. Акты по движению ОС подписываются руководителем и главным бухгалтером. Движение ОС производится после разрешения руководителя. Проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС не проводятся. При списании ОС контролируется оприходование материальных отходов.

Предприятие не сдает в аренду и не имеет арендованных основных средств.

В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой.

Данные синтетического и аналитического учета сверяются 1 раз в квартал перед составлением отчетности. Аналогичным образом проверяется правильность начисления налогов, правильность начисления амортизации.

Ежегодно проводится анализ эффективности использования ОС, их наличия и движения.

**Требуется определить:** По данным задания требуется провести оценку организации внутреннего контроля по учету ОС (тест средств контроля). Для этого заполнить таблицу 1.

Таблица 1. - Вопросник для оценки внутреннего контроля ОС и учета соответствующих хозяйственных операций

№ п/п	Направления и вопросы тестирования	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
1	Определен ли круг МОЛ, обеспечивающих сохранность ОС?			
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность ОС?			
3	Ведутся ли на предприятии инвентарные карточки для регистрации ОС по видам?			

4	Произведена ли классификация ОС на соответствующие группы?			
5	Зарегистрированы ли места размещения и эксплуатации ОС в учете и лиц, ответственных за их сохранность?			
6	Застрахованы ли объекты ОС и на какие случаи?			
7	Проводится ли периодическая инвентаризация ОС?			
8	Выявляются ли лица, виновные в повреждении объектов ОС?			
9	На какую дату отражаются в учете ОС			
10	Подписываются ли главным бухгалтером и утверждаются ли руководителем акты приема-передачи и списания ОС?			
11	Кто санкционирует операции по движению ОС?			
12	Сдаются ли в аренду ОС на предприятии и отражаются ли данные операции в учете?			
13	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования и ввода в эксплуатацию ОС?			
14	Выбран ли вариант начисления амортизации ОС - для целей бух. учета - для целей налогового учета			
15	Проводится ли проверка правильности начисления амортизации гл. бухгалтером или внутренним аудитором?			
16	Разработаны ли схемы отражения в бух. учете операций по движению ОС?			
17	Проводится ли проверка объемов и качества ремонта ОС?			
18	Выбран ли вариант учета и финансирования затрат на ремонт ОС?			
19	Производится ли контроль за оприходованием материалов и отходов при списании ОС?			
20	Как часто проводится сверка данных аналитического и синтетического учета ОС?			
21	Выделяется ли в Расчетно-платежных документах НДС отдельной строкой?			
22	Производится ли на предприятии анализ наличия, использования и движения ОС?			

**Требуется:** Сделать общий вывод об эффективности системы внутреннего контроля за операциями с ОС.

#### ЗАДАНИЕ 4

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:**

1) ООО «Магнат» по договору купли-продажи с ЗАО «Барс» по счету-фактуре № 529 от 17.09.20\_\_г. приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 20\_\_ года. Цена автомобиля по договору составляет 180 000 руб. в т.ч. НДС 30 000 руб. При приобретении автомобиля 22.09.20\_\_г. были оплачены консультационные услуги ООО «Консалтинг» по счету-фактуре № 376 от 21.09.20\_\_г. на сумму 12 000 руб., в т.ч. НДС – 2000 руб. Также для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 1500 руб. Оплата автомобиля была произведена в октябре 20\_\_ года.

В сентябре были сделаны следующие проводки:

1. Дебет 08 Кредит 60 - 150 000 руб.
2. Дебет 19 Кредит 60 -30 000 руб.
3. Дебет 20 Кредит 60- 10 000 руб.
4. Дебет 19 Кредит 60 -2000 руб.
5. Дебет 20 Кредит 71 -1500 руб.
6. Дебет 60 Кредит 51 -12000 руб.
7. Дебет 01 Кредит 08 -150 000 руб.
8. Дебет 68 Кредит 19 – 32 000 руб.

В октябре составлена проводка

9. Дебет 60 Кредит 51 -180000 руб.

2) В сентябре 20\_\_ г. вследствие морального износа демонтирован и списан станок шлифовальный стоимостью 60 000 руб. по которому в октябре 20\_\_ г. начислена амортизация в сумме 843 руб. Годовая норма амортизации, применяемая на предприятии составляет 16.67%. Станок введен в эксплуатацию в феврале 20\_\_ г. Срок эксплуатации станка – 6 лет. Рыночная стоимость деталей, которые остались после разборки станка, составила 6000 руб.

В сентябре в бухгалтерии ООО «Магнат» были сделаны проводки:

1. Дебет 91 Кредит 01 - 60 000 руб.
2. Дебет 02 Кредит 01- 6672 руб.
3. Дебет 10 Кредит 91 - 6000 руб.
4. Дебет 99 Кредит 91 - 54000 руб.

В октябре была составлена проводка

Дебет 20 Кредит 02 - 834 руб.

3) В августе 20\_\_ г. местные органы власти подарили ООО «Магнат» станок фрезерный. Его рыночная стоимость составила 45 000 руб. Зарплата рабочих, которые занимались монтажом станка составила 3000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию в августе 20\_\_ г. Срок эксплуатации – 6 лет. Годовая норма амортизации по этому станку равна 16,67 %

В августе 20\_\_ г. были сделаны следующие проводки:

1. Дебет 08 Кредит 83 - 45 000 руб.

2. Дебет 08 Кредит 70- 3000 руб.

3. Дебет 70 Кредит 69 - 780 руб.

4. Дебет 01 Кредит 08 - 46860 руб.

В сентябре 20\_\_ г. были составлены следующие проводки:

Дебет 20 Кредит 02 - 651,35 руб.

**Требуется:** Определить ошибки и нарушения. По результатам проверки составить таблицу 2.

Таблица 2 - Ведомость выявленных ошибок и нарушений

Проводки по данным ООО «Магнат»	Проводки по данным проверки	Корректирующие записи

## ЗАДАНИЕ 5

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Проверкой, проведенной в ООО «Магнат» на 01.10.20\_\_ установлено следующее (таблица 3):

Таблица 3 - Сведения о наличии ОС по состоянию на 01.10.20\_\_ г.

№ п/п	ОС	Первоначальная стоимость, руб.	По данным учета		Фактическое наличие	
			Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
1	Станок строгальный	27112	1	27112	1	27112
2	Мебель (гарнитур)	20000	1	20000	1	20000
3	Станок круглопильный	120000	1	120000	1	120000

4	ВАЗ 21099	100000	1	100000	1	100000
5	Станок фрезерный	46860	1	46860	1	46860
6	А/м грузовой	150000	1	150000	1	150000
7	Компьютер	22000	1	22000	1	22000
8	ксерокс	21000	2	42000	1	21000

**Требуется** заполнить Сличительную ведомость по результатам проверки (таблица 4)

Таблица 4 - Сличительная ведомость

№ п/ п	Основные средства	Первоначальная стоимость, руб.	По данным учета		Фактическое наличие		Результат инвентаризации			
			Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.	излишек		недостача	
							Кол-во, шт.	Сумма, руб.	Кол-во, шт.	Сумма, руб.
1	Станок строгальный									
2	Мебель (гарнитур)									
3	Станок круглопильный									
4	ВАЗ 21099									
5	Станок фрезерный									
6	А/м грузовой									
7	Компьютер									
8	Принтер									
	Итого									

Отразить результаты инвентаризации в учете (таблица 5)

Таблица 5. -Результаты инвентаризации

№	Содержание хозяйственных операций	Д	К	Сумма
1	Списывается на недостачу остаточная стоимость принтера			11000
2	Списывается начисленная амортизация за период эксплуатации			20000
3	Недостача удерживается с виновного лица			?
4	Списывается на виновное лицо разница между рыночной и первоначальной стоимостью (рыночная стоимость принтера 23000)			?
5	Внесена недостача виновным лицом в кассу			?

## Практическая работа № 5

## Проверка операций по учету производственных запасов

**ЦЕЛЬ:** усвоить порядок аудита операций с МПЗ.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

**НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

## ЗАДАНИЕ 1

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:**

а) В сентябре 20\_\_ г. поступили оплаченные материалы. В счетах - фактурах указано:

Дата	Поставщик	Материалы	Цена	Кол-во	Стоимость	НДС	Общая сумма
07.09	Оптовая база № 2	Плита ДСП	320	30	9600	1920	11520
12.09	НПО «Автоматика»	Доска обрезная	1660	16	26500	5312	31812
20.09	ООО «Ю и К»	Брус осиновый	3730	15	55950	11190	67140
	Итого				92110	18420	110472

По данным счет - фактур были сделаны проводки:

Дебет 10 Кредит 60 – 26500 руб.

Дебет 19 Кредит 60 - 18422 руб.

Дебет 68 Кредит 19 – 18420 руб.

б) В сентябре 20\_\_ г. поступили материалы, оплаченные в октябре

Дата	Поставщик	Материалы	Цена	Кол-во	Стоимость	НДС	Общая сумма
14.09	ООО «Сибтехника»	Клей	21	50	1005	210	1215

26.09	ООО «Авион»	Фанера	22	348	7656	1531	9187
28.09	ООО «Ю и К»	Ламинат	53	250	13520	2650	16170
29.09	ООО «Веста»	Шпон	418	30	4400	2508	6908
29.09	Завод «Фрезер»	Шурупы	399	11	4389	877	5266
	Итого				30970	7777	38747

По данным счет - фактур были сделаны проводки:

Дебет 10 Кредит 60 – 30970 руб.

Дебет 19 Кредит 60 – 7777 руб.

Дебет 68 Кредит 19 – 7777 руб.

в) 25.09.20\_\_ г. ООО «Магнат» реализовало ОАО «Модерн» часть неликвидных материалов, приобретенных для нужд основного производства на сумму 32400 руб., включая НДС при фактической стоимости этих материалов 26000 руб.

По результатам продажи материалов были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Дебет 51 Кредит 90- 32400 руб.

Дебет 90 Кредит 10 – 26000 руб.

Дебет 90 Кредит 68 – 5400 руб.

Дебет 68 Кредит 19 - 5400 руб.

Дебет 90 Кредит 99 – 1000 руб.

**Требуется** проверить правильность корреспонденции счетов и подсчета сумм. Результаты оформить в таблице 1.

Таблица 1. - Ведомость выявленных ошибок и нарушений

Проводки по данным ООО «Магнат»	Проводки по данным проверки	Корректирующие записи

## ЗАДАНИЕ 2

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** На складе материалов по состоянию на 01.10.20\_\_ инвентаризацией выявлены следующие результаты

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по уч. данным		Фактические остатки	
			Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
Доска обрешная	м	1660	16	26560	16	26560
Брус осиновый	м	3730	12,25	45692	12,25	45692
Шпон дубовый	м	418	21	8778	21	8778
ДСП	шт	320	1	320	1	320
Лак темный	л	11	86	946	76	836
Лак светлый	л	8	34	272	39	312
Фанера	шт	270,92	100	27091,67	110	29801,20
Бумага	пч	50,45	37	1866,67	37	1866,67
Папки	шт	5	766	3833,33	766	3833,33
Клей	л	21	50	1050	21	1050
Фанера	шт	348	22	7656	10	3480
Шурупы	кг	11	395,5	4350,50	395,5	4350,50
Ламинат	кв. м.	250	15	3750	15	3750
ИТОГО				132166,67		130630,20

Решением инвентаризационной комиссии результаты инвентаризации были отражены на счетах бух. учета следующим образом:

- 1) Дебет 20 Кредит 10 - 110 руб.- списана недостача лака темного
  - 2) Дебет 10 Кредит 90 - 40 руб.– оприходован излишек лака светлого
  - 3) Дебет 94 Кредит 10 – 609 руб. – обнаружена недостача клея  
Дебет 91 Кредит 94 - 609 руб. – списана недостача клея на расходы  
Дебет 99 Кредит 91 - 609 руб.– недостача клея списана за счет прибыли
  - 4) Дебет 94 Кредит 10 – 4175 руб. – обнаружена недостача фанеры  
Дебет 73 Кредит 10 - 4175 руб. - списана недостача фанеры на виновное лицо
- Норма естественной убыли по лаку составляет 1 литр.

**Требуется:**

1. Составить Сличительную ведомость по форме в таблице 2.

Таблица 2. - Сличительная ведомость

Материал	Ед. изм.	Цена	Остатки по уч. данным		Фактические остатки		Результаты инвентаризации			
			Кол-во	сумма	Кол-во	сумма	Излишек		Недостача	
							Кол-во	сумма	Кол-во	сумма
Итого										

2. Проверить правильность корреспонденции счетов. Результаты оформить в таблице 3.

Таблица 3.- Ведомость выявленных ошибок и нарушений

Проводки по данным ООО «Магнат»	Проводки по данным проверки	Корректирующие записи

### ЗАДАНИЕ 3

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В ООО «Магнат» созданы условия, обеспечивающие сохранность МПЗ. Функции контроля сохранности, полноты и своевременности оприходования МПЗ осуществляет кладовщик, с которым заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. На предприятии осуществляется контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство, проверяется целесообразность расходования материалов, в случае перерасхода сырья выявляются виновные лица. Также в ООО «Магнат» сличаются первичные данные о расходе МПЗ с данными отчетов о движении. Инвентаризация проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности.

Классификация МПЗ на группы на предприятии не произведена, схем отражения на счетах движения МПЗ не имеется. Однако в ООО «Магнат» организован эффективный аналитический учет МПЗ, ведутся карточки складского учета. Учет отклонений от норм расходования материалов не осуществляется. В расчетно-платежных документах НДС выделяется отдельной строкой. На МПЗ, пришедшие в негодность, составляются акты на списание. Данные аналитического и синтетического учета МПЗ сверяются ежеквартально.

**Требуется** произвести оценку контроля сохранности и учета ПЗ при помощи метода тестов средств контроля. Для этого заполнить вопросник в таблице 4.

Таблица 4.- Вопросник для проверки состояния внутреннего контроля и системы учета МПЗ

№ п/п	Содержание вопроса и объект исследования	Ответы		Примечание
		Да	Нет	
А. Внутренний контроль				
1	Определен ли круг МОЛ, обеспечивающих сохранность МПЗ?			
2	Созданы ли условия, обеспечивающие сохранность МПЗ?			

3	Кем осуществляются функции контроля сохранности и использования МПЗ?			
4	Заключен ли договор о материальной ответственности с работником склада?			
5	Проводятся ли инвентаризации МПЗ и в какие сроки?			
6	Проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования МПЗ?			
7	Осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производство?			
8	Проверяются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов?			
9	Проверяется ли целесообразность расходования МПЗ			
10	Производится ли сверка данных первичного учета расхода МПЗ с данными отчетов об их движении и использовании?			
Б. Система учета				
1	Произведена ли классификация МПЗ на соответствующие группы?			
2	Какие методы оценки и учета МПЗ на счетах бух. учета выбраны в учетной политике?			
3	Используется ли расчет среднего процента для списания отклонений в стоимости материалов?			
4	Организован ли эффективный аналитический учет МПЗ, ведутся ли карточки складского учета?			
5	Производится ли составление актов на списание МПЗ пришедших в негодность?			
6	Производится ли сверка данных аналитического и синтетического учета МПЗ и с какой периодичностью?			

Сделайте заключение об эффективности организации и учета МПЗ в ООО «Магнат».

## Практическая работа № 6.1.

### Проверка сохранности готовой продукции и ее движения

**ЦЕЛЬ:** усвоить порядок проведения аудиторской проверки правильности формирования себестоимости производимой продукции, выполняемых работ или оказываемых услуг, выпуска, сохранности и продажи готовой продукции

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

#### **НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

**Методические указания:** для выполнения предложенных заданий необходимо изучить теоретический материал по данной теме и применить знания, полученные по ПМ.01, а также ответить на контрольные вопросы.

При расчете себестоимости выпущенной из производства продукции используется формула:

$$\text{Спр} = \text{НЗПнм} + \text{Зм} - \text{НЗПкм},$$

где **Спр** – себестоимость выпущенной продукции, руб.;

**НЗПнм** и **НЗПкм** – остатки незавершенного производства на начало и конец месяца, руб.;

**Зм** – затраты за месяц (дебетовый оборот по счету 20 «Основное производство»), руб.

Для проведения аудита операций по продаже готово продукции (работ, услуг) необходимо:

- знать требования нормативных документов по бухгалтерскому учету продажи готовой продукции (ПБУ9/99 «Доходы организации», ПБУ10/99 «Расходы организации»);
- знать источники получения информации для проведения аудита операций с готовой продукцией.

#### ЗАДАНИЕ 1

##### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции, выпущенной из основного производства по данным: остатки незавершенного производства на начало месяца 386000 руб. на конец месяца – 496700 руб.

Операции за месяц:

- отпущены основные материалы на изготовление продукции в основное производство – 935000 руб.;
- начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции – 326000 руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды -?
- списываются общепроизводственные расходы – 157000 руб.;
- списываются общехозяйственные расходы – 129000 руб.

**Требуется:** Составить бухгалтерские проводки.

## ЗАДАНИЕ 2

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В течение месяца на нужды офиса отпущены материалы – 15760 руб., предъявлен авансовый отчет за командировочные расходы – 12300 руб., предъявлен счет за коммунальные услуги, потребленные на общехозяйственные нужды – 17600 руб., с учетом НДС 18%, начислена заработная плата управленческому персоналу организации 128000 руб., отчисления во внебюджетные фонды -?, начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения- 2600 руб.

Распределить и списать общехозяйственные расходы по видам продукции. Заработная плата рабочих за изготовление изделия А – 428000 руб., изделия Б – 17500 руб.

## ЗАДАНИЕ 3

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Проверяя записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, 18500 руб.;
- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 56000 руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись:

Дебет 20 Кредит 60 – 74500 руб. организация является плательщиком НДС.

**Требуется:** Определить каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### ЗАДАНИЕ 4

***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

***Исходные данные:*** При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признании отклонений между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции в качестве расходов периода готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

Дебет 90-2 Кредит 43 по нормативной себестоимости;

Дебет 43 Кредит 40 по нормативной себестоимости;

Дебет 43 Кредит 40 по фактической себестоимости.

***Требуется:*** Определить правильно ли отражены бухгалтерские проводки?

### Практическая работа № 6.2.

#### Проверка достоверности финансовых результатов

**ЦЕЛЬ:** провести аудит финансовых результатов.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

#### **НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

#### ЗАДАНИЕ 1

##### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** По результатам отчетного года нераспределенная прибыль акционерного общества составила 500 тыс. р. Совет директоров решил начислить дивиденды работникам организации в размере 50 тыс. руб. По какой строке «Отчета о финансовых результатах» отражаются показатели начисления дивидендов?

#### ЗАДАНИЕ 2

##### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Производственная организация ЗАО «Вымпел» в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией ООО «Прогресс» на приобретение краски. Однако поставщик, ввиду репрофилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее продаваемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору. Организация ЗАО «Вымпел» в качестве неустойки получила 5000 р. По какой статье «Отчета о финансовых результатах» и «Налоговой декларации по налогу на прибыль» будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации ЗАО «Вымпел»?

### ЗАДАНИЕ 3

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** При аудите формирования финансовых результатов на ОАО «Виразж» установлено, что фонды накопления, потребления формировались в отчетном году корреспонденцией:

Дебет 99 «Прибыли и убытки» - Кредит 88 «Фонды» в суммах, определенных приказом руководителя Н.М. Денисова.

В ОАО «Виразж» нет смет по данным фондам. Средства расходуются по усмотрению администрации предприятия, в основном на списание задолженности за нарушение налогового законодательства, т. е. штрафы, пени в налоговый орган и другие цели без согласия акционеров. В связи с чем на 31.12.\_г. отчетного года в балансе показан непокрытый убыток отчетного года в сумме 629 932 руб. При проверке установлено, что расходы, т. е. отчисления в фонды за счет прибыли, за 20\_ г. превысили сумму полученной прибыли, в результате чего был получен убыток.

В ОАО «Виразж» созданы в 20\_ г. «Резервы по сомнительным долгам». Сумма резерва составила 42 914 руб., что равно сумме всей прочей дебиторской задолженности по балансу на 01.01\_\_г.

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

### ЗАДАНИЕ 4

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В форме таблицы опишите порядок отражения финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета, указав при этом используемые документы основания и регистры бухгалтерского учета.

Содержание х/о	Дебет	Кредит	Документ – основание, регистры

## ЗАДАНИЕ 5

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В ходе проверки организации аудитор обнаружил следующие записи в бухгалтерском учете:

- 1) Дебет 08 Кредит 76 отнесены на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов начисленные проценты за пользование банковским кредитом;
- 2) Дебет 91 Кредит 52 включены в операционные доходы отчетного периода положительные курсовые разницы;
- 3) Дебет 91 Кредит 75 включены дивиденды по акциям, принадлежащим организации, в состав внереализационных расходов.

Какие ошибки присутствуют в перечисленных записях? К какой группе относятся допущенные ошибки? Оформите бухгалтерские проводки

## ЗАДАНИЕ 6

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Сформируйте процедуры аудита финансовых результатов и их использования и запишите их в виде таблицы:

Работа аудита	Прием и процедура	Источник аудиторских доказательств	Наименование	Идентификатор аудита	Нормативные акты	Документы хозяйствующего субъекта

**Практическая работа № 7.1.**  
**Проверка расчетов по налогам и сборам**

**ЦЕЛЬ:** аудиторская проверка правильности и законности расчётов с бюджетом.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

**НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

**Пример:**

В декабре 20\_\_года ООО «Буран» приобрело для нужд производства сырье и материалы на сумму 840 000 рублей (в.ч. НДС). В платежных документах сумма налога на добавленную стоимость отдельной строкой не выделена. Определить сумму налога на добавленную стоимость, которую можно отнести на зачет с бюджетом по уплате НДС.

**Решение:**

К зачету сумма НДС не подлежит, т.к. в платежных документах НДС отдельной строкой не выделен.

**Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:**

- нормативные акты по налогам и сборам;
- порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку правильности расчетов с бюджетом.

**ЗАДАНИЕ 1**

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** По импортному контракту в ноябре были приобретены полуфабрикаты на сумму 10 тыс. долларов США. Задолженность была погашена в декабре (курс на дату приобретения - 30 рублей за один доллар США, на дату оплаты – 31,5 руб. за доллар США). В учёте были сделаны записи:

Дебет 10 Кредит 60 – 300 тыс. руб.

Дебет 60 Кредит 52 – 300 тыс. руб.

Дебет 91 Кредит 52 – 1,5 тыс. руб.

**Определить:** какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций?  
Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

## ЗАДАНИЕ 2

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Предприятие приобрело материалы для производственной сферы.

Впоследствии часть материалов была использована для непродовольственных нужд. Была составлена бухгалтерская проводка на отнесении суммы уплаченного НДС: Дебет 68 «Расчеты с бюджетом» Кредит 19 «Налог на добавленную стоимость».

**Требуется:** указать, какие инструкции нарушены, сделайте соответствующие проводки.

## ЗАДАНИЕ 3

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Предприятие в текущем месяце приобрело и оплатило материальные ресурсы на сумму 358 000 рублей (включая акцизы на сумму 4 800 рублей). 60 % этих материальных ресурсов было использовано на производство продукции. За текущий месяц предприятие начислило акцизов в бюджет 3 200 рублей и эту же сумму перечислило в бюджет.

**Требуется:** Описать нарушения и ошибки при расчете суммы акцизов, подлежащей внесению в бюджет.

## ЗАДАНИЕ 4

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Объем продаж за год составил 2,5 млн.руб. Заработная плата работникам выплачена в сумме 800 тыс. руб.

**Определить** сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы.

## ЗАДАНИЕ 5

### ***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

***Исходные данные:*** В ходе проведения аудиторской проверки организации было установлено, что:

1. Организацией были приобретены ТМЦ на сумму 120 тыс. руб. (с учетом НДС 20%), в счет оплаты был выдан собственный вексель. В учете были сделаны записи:

Дебет 10 Кредит 60 — 100 тыс. руб.;

Дебет 19 Кредит 60 — 20 тыс. руб.;

Дебет 60 Кредит 60 «Векселя выданные» — 120 тыс. руб.;

Дебет 68 Кредит 19 — 20 тыс. руб.

2. По импортному контракту в ноябре были приобретены полуфабрикаты на сумму 10 тыс. долл. США. Задолженность была погашена в декабре (курс на дату приобретения — 30 руб., за 1 долл. США, на дату оплаты — 31,5 р. за 1 долл. США). В учете были сделаны записи:

Дебет 10 Кредит 60 — 300 тыс. руб.;

Дебет 60 Кредит 52 — 300 тыс. руб.;

Дебет 91 Кредит 52 — 1,5 тыс. руб.

***Требуется определить:*** Какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций? Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления? Сделайте вывод о проделанной работе.

## Практическая работа № 7.2.

### Проверка расчетов с внебюджетными фондами

**ЦЕЛЬ:** аудиторская проверка правильности и законности расчётов с внебюджетными фондами.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

#### **НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

*Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:*

- нормативные акты по налогам и сборам;
- порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку правильности расчетов с внебюджетными фондами.

#### **Пример:**

**Исходные данные:** Негосударственный пенсионный фонд, размер уставного капитала которого составляет 1 млн. руб. имеет объем годовой выручки 45 млн. руб. и сумму активов баланса на конец отчетного года 15 млн. руб. Подлежит ли обязательному аудиту его финансовая (бухгалтерская) отчетность?

**Решение:** Да.

Согласно ФЗ «Об аудиторской деятельности» ст.7 п.1.2. - Обязательный аудит осуществляется в случаях, если организация является кредитной организацией, страховой организацией или обществом взаимного страхования, товарной или фондовой биржей, инвестиционным фондом, государственным внебюджетным фондом, источником образования средств которого являются предусмотренные законодательством Российской Федерации обязательные отчисления, производимые физическими и юридическими лицами, фондом, источниками образования средств которого являются добровольные отчисления физических и юридических лиц;

И по финансовому критерию: организации и ИП, объем выручки которых за год превышает в 500 000 раз установленный законом МРОТ или сумма активов баланса на конец отчетного года в 200 000 раз превышает установленный законом МРОТ.

## ЗАДАНИЕ 1

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

За год доходы составили 4 млн. руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3,9 млн. руб., в т. ч. оплата труда – 800 тыс. руб.

**Определить** сумму налога, подлежащую уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный фонд.

## ЗАДАНИЕ 2

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В бухгалтерии АО «Омега» в октябре 20\_ года были исчислены страховые взносы по внебюджетным фондам и составлены бухгалтерские записи на заработную плату:

- основных работников ( сумма з/пл. 46 000 руб.) Дебет 23 Кредит 69;
- работников аппарата управления (сумма з/пл. 38 000 руб.) Дебет 25 Кредит 69.

**Требуется:** Составить правильные бухгалтерские записи. Распределить страховые взносы по всем фондам.

## ЗАДАНИЕ 3

### **Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Согласно расчетно-платежной ведомости № 9 в сентябре 20\_ г. начислены страховые взносы:

а) в Фонд социального страхования и обеспечения РФ в размере 3228 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дебет 26-1 Кредит 69/1 - 2446 руб.; Дебет 20 Кредит 69/1 - 782 руб.;

б) в Пенсионный фонд РФ в размере 22 594 руб.:

Дебет 26-1 Кредит 69/2 - 17 119 руб.; Дебет 20 Кредит 69/2 - 5475 руб.;

в) в Фонд обязательного медицинского страхования - 2905 руб.:

Дебет 26-1 Кредит 69/3 - 2201 руб.; Дебет 20 Кредит 69/3 - 704 руб.;

г) норматив по страхованию от несчастного случая (ФСС РФ)- 0,3%:

Дебет 26-1 Кредит 69/4- 183 руб.; Дебет 20 Кредит 69/4-59 руб.

Проверьте правильность определения фонда заработной платы для начисления страховых взносов в соответствующие фонды согласно законодательным актам. Проверьте правильность применения тарифов и начисления страховых взносов. Проверьте правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению. Результаты проверки оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений. В случае выявления нарушений рассчитать штрафные санкции.

#### ЗАДАНИЕ 4

***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

***Исходные данные:*** Во внебюджетном фонде при проведении аудиторской проверки были обнаружены факты незаконного присвоения бухгалтером крупной денежной суммы.

***Требуется:*** Определить действия аудитора в данной ситуации.

**Практическая работа № 8**  
**Аудиторская проверка учредительных документов**

**ЦЕЛЬ:** проверка расчетов с внебюджетными фондами.

**ОБОРУДОВАНИЕ:** компьютеры, справочная правовая система «КонсультантПлюс», режим доступа <http://www.consultant.ru>.

**НОРМАТИВНЫЕ АКТЫ:**

1. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ (в последующей редакции).

**ЗАДАНИЕ 1**

***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

***Исходные данные:*** В августе отчетного года учредителям были начислены дивиденды и выданы в форме материалов. Данные материалы по представленным документам не являлись собственностью предприятия. По итогам деятельности за прошлый год и в текущем году предприятием был получен убыток. В учете были сделаны записи:

Дебет 84 Кредит 75-2 – 8 000 руб. – начислены дивиденды акционерам – не работникам предприятия;

Дебет 75-2 Кредит 10 – 8 000 руб. – выданы материалы в счет оплаты дивидендов;

Дебет 84 Кредит 70 – 10 000 руб. – начислены дивиденды акционерам – работникам предприятия;

Дебет 70 Кредит 10 – 10 000 руб. – выданы материалы в счет оплаты дивидендов работникам предприятия.

***Требуется:*** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

**ЗАДАНИЕ 2**

***Порядок выполнения работы:***

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет увеличения долей участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены в установленном законодательством порядке изменения в учредительные документы. В учете произведены следующие записи:

Дебет 84 Кредит 75-2 – 60 000 руб. – начислены дивиденды участникам;

Дебет 75-1 Кредит 80 – 60 000 руб. – отражено увеличение уставного капитала ООО после перерегистрации:

Дебет 75-2 Кредит 75-1 – 60 000 руб. – начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал ООО.

**Требуется:** Оценить ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

### ЗАДАНИЕ 3

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества должен быть сформирован путём внесения доли российского участника в сумме 200 тыс. руб. и доли иностранного соучредителя в сумме 10 тыс. долларов США. Учредительный договор подписан участниками 08.01.20\_ года. Дата регистрации общества – 10.02.20\_ г.

Курс ЦБ РФ на 08.01.20\_ г. – 26,2517 руб. за доллар, на 10.02.20XX г. – 25,7836 руб. за доллар. В учётных регистрах была отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: Дебет 75/1 Кредит 80 – 462 517 руб.

**Требуется:** оценить ситуацию. Будет ли соответствовать отражение в учёте данной операции нормативным требованиям?

### ЗАДАНИЕ 4

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** По данным отчётности ООО за 20\_ г. сальдо счетов составляет

Общество	Государственная регистрация	Счёт 75/1 (тыс. руб.)	Счёт 80 (тыс. руб.)
1. Общество «Гранит»	20.02.20_ г.	500	500
2. Общество «Квант»	17.03.20_ г.	200	400
3. Общество «Блок»	24.12.20_г.	400	800
4. Общество «Аякс»	05.11.20_ г.	-	300

**Определить:** полноту формирования уставного капитала в перечисленных организациях. Установить соответствует ли формирование уставного капитала требованиям законодательства?

### ЗАДАНИЕ 5

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В уставном капитале ЗАО «Прогресс» акции между учредителями распределены следующим образом:

- российский субъект малого предпринимательства (физическое лицо) – 55%;
- иностранный инвестор (физическое лицо) – 25%;
- иностранный инвестор (юридическое лицо) – 20%.

Средняя численность работников ЗАО (95 человек) соответствует критерию численности, принятому для малых предприятий.

**Определить:** является ли ЗАО «Прогресс» малым предприятием? Распространяются ли на него особые налоговые режимы?

### ЗАДАНИЕ 6

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:**

1. Проведена регистрация ЗАО, которая в бухгалтерском учёте должна быть отражена одной из проводок: Дебет 80 Кредит 75; Дебет 76 Кредит 80; Дебет 75 Кредит 80.

**Определить:** какой проводкой должна быть отражена данная операция?

2. При проверке дочернего акционерного общества обнаружено, что сальдо по счёту 75/1 равно сальдо по счёту 80. Это означает, что:
  - уставный капитал АО сформирован полностью;

- АО зарегистрировано менее полугода назад;
- АО не учреждено.

**Определить:** какой ответ будет правильным.

3. В ходе ряда аудиторских проверок было установлено, что поступление наличных денежных средств в счёт вкладов учредителей в уставный капитал было отражено проводками: Дебет 75 Кредит 50; Дебет 50 Кредит 75; Дебет 51 Кредит 75; Дебет 50 Кредит 80.

**Определить:** какая из проводок правильная?

4. В ходе аудиторской проверки был обнаружен факт включения в состав имущества, вносимого в счёт вклада в уставный капитал организации, не принадлежащих учредителям объектов недвижимости.

**Определить:** является ли это нарушением законодательства.

## ЗАДАНИЕ 7

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** Уставный капитал вновь созданного акционерного общества закрытого типа заявлен в сумме 30000 руб. По состоянию на 5 мая 20\_\_ г. (дата государственной регистрации) в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Дебет 75/1 Кредит 80 – 30000 руб.

Дебет 51 Кредит 75/1 – 15000 руб.

Дебет 10 Кредит 75/1 – 10000 руб.

По состоянию на дату проведения проверки дебиторская задолженность по вкладу в уставный капитал не была погашена.

**Требуется:** оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации. При необходимости сформулируйте запись в отчет аудитора.

## ЗАДАНИЕ 8

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** В ходе проведения аудиторской проверки выявлен вид деятельности, не заявленный в уставе организации.

**Требуется:** оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации.

## ЗАДАНИЕ 9

**Порядок выполнения работы:**

1. Внимательно ознакомьтесь с содержанием ситуационной задачи.
2. В письменной форме осуществите решение ситуационной задачи.

**Исходные данные:** При проведении аудиторской проверки выявлено, что в учетной политике заявлен линейный способ начисления амортизации по объектам основных средств. При этом амортизация начисляется как для целей бухгалтерского так и для целей налогового учета не по группам объектов, а по каждому объекту в отдельности.

**Требуется:** оценить ситуацию. Определите существенность выявленных фактов нарушений. Дайте рекомендации.

# ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ОБЩИХ КОМПЕТЕНЦИЙ

Группа \_\_\_\_\_, дата \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г. Дисциплина «Аудит»

№ п/п	Ф.И.О. студентов	Общие компетенции (признаки проявления)							ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА				
		ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности, применительно к различным контекстам	ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях	ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде, клиентами	ОК 05. Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межличностных и межрегиональных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения	ОК 07. Содействовать сохранению окружающей среды, ресурсосбережению, применять знания об изменении климата, принципы бережливого производства, эффективно действовать в чрезвычайных ситуациях	ОК 08. Использовать средства физической культуры для сохранения и укрепления здоровья в процессе профессиональной деятельности и поддержания необходимого уровня физической подготовленности	ОК 9. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках	Сумма проявленных признаков	Оценка по 5-ти бальной шкале	Дескриптивная (описательная) оценка
1.													
2.													
3.													
4.													
5.													
6.													

Критерии оценивания:

**0** - не проявился

**1** – проявился частично

**2** – проявился полностью

**86-100%** - максимальной суммы баллов соответствует оценка «отлично»;

**71-85%** - максимальной суммы – «хорошо»;

**56-70%** - максимальной суммы - «удовлетворительно»;

**55% и менее** максимальной суммы – «неудовлетворительно».

# ЛИСТ ОЦЕНКИ ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДОСТИЖЕНИЙ СТУДЕНТОВ В ОБЛАСТИ ОСВОЕНИЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

Группа \_\_\_\_\_, дата \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ г. Дисциплина «Аудит»

№ п/п		Ф.И.О. студентов	Профессиональные компетенции (признаки проявления)															ИТОГОВАЯ ОЦЕНКА				
1.	2.		ПК 1.1.Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.	ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества.	ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.	ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.	ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.	ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.	ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.	ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК 3.3.Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущество и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	ПК 4.2.Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.	ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	ПК 4.4.Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.	Сумма проявленных признаков	Оценка по 5-ти бальной шкале	Дескриптивная (описательная) оценка

Критерии оценивания:

**0** - не проявился

**1** – проявился частично

**2** – проявился полностью

**86-100%** - максимальной суммы баллов соответствует оценка «отлично»;

**71-85%** - максимальной суммы – «хорошо»;

**56-70%** - максимальной суммы - «удовлетворительно»;

**55% и менее** максимальной суммы – «неудовлетворительно».