

**ГАОУ ВО «Дагестанский государственный
университет народного хозяйства»**

*Утверждена решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол №11
от 06 июня 2023 г.*

КАФЕДРА «АХД И АУДИТ»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

**СПЕЦИАЛЬНОСТЬ – 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ
УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)**

УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ

Махачкала – 2023 г.

УДК 658
ББК 65.29

Составитель - Мирзеханова Лариса Насировна, старший преподаватель кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внутренний рецензент - Абдулаева Залина Мусаевна, кандидат экономических наук, доцент, проректор по науке Дагестанского государственного университета народного хозяйства.

Внешний рецензент - Гаджиев Назирхан Гаджиевич, доктор экономических наук, профессор, проректор по экономике и финансам, заведующий кафедрой «Экономическая безопасность, анализ и аудит» Дагестанского государственного университета.

Представитель работодателя - Куребеков Исамудин Джамалутдинович, главный бухгалтер АО «Завод им. Гаджиева».

Фонд оценочных средств по дисциплине «Аудит» разработан в соответствии с требованиями федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 05 февраля 2018 г. №69, в соответствии с приказом от 24 августа 2022 г. N 762 «Об утверждении порядка организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования»

Фонд оценочных средств дисциплины «Аудит» размещен на официальном сайте www.dgunh.ru

Мирзеханова Л.Н. Фонд оценочных средств по дисциплине «Аудит» для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) - Махачкала: ДГУНХ, 2023. – 176 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 05 июня 2023 г.

Рекомендован к утверждению руководителем образовательной программы СПО – программы подготовки специалистов среднего звена по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), к.э.н., доцентом Алихановой Р.А.

Одобен на заседании кафедры «Анализ хозяйственной деятельности и аудит» 31 мая 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Назначение фонда оценочных средств.....	4
I. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ, ФОРМИРУЕМЫХ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	5
1.1. Перечень формируемых компетенций.....	5
1.2. Компонентный состав компетенций.....	6
II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ.....	12
2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации.....	12
2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств.....	19
2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по междисциплинарному курсу при экзамене	26
III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ.....	28
3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся.....	28
3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся.....	163
IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	175

Назначение фонда оценочных средств

Фонд оценочных средств (далее – ФОС) разрабатывается для текущего контроля успеваемости (оценивания хода освоения междисциплинарного курса), для проведения промежуточной аттестации (оценивания промежуточных и окончательных результатов обучения по междисциплинарному курсу) обучающихся по дисциплине «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» в целях определения соответствия их учебных достижений поэтапным требованиям образовательной программы среднего профессионального образования – программы подготовки специалистов среднего звена (далее – ППССЗ) по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

ФОС по дисциплине «Аудит» включают в себя: перечень компетенций, формируемых в процессе освоения ППССЗ; описание показателей и критериев оценивания компетенций на различных этапах их формирования, описание шкал оценивания; типовые контрольные задания или иные материалы, необходимые для оценки знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения ППССЗ; методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, практического опыта, характеризующих этапы формирования компетенций.

Фонд оценочных средств сформирован на основе ключевых принципов оценивания:

- валидности: объекты оценки должны соответствовать поставленным целям обучения;
- надежности: использование единообразных стандартов и критериев для оценивания достижений;
- объективности: разные обучающиеся должны иметь равные возможности добиться успеха.

Основными параметрами и свойствами ФОС являются:

- предметная направленность (соответствие предмету изучения конкретной дисциплине);
- содержание (состав и взаимосвязь структурных единиц, образующих содержание теоретической и практической составляющих дисциплины);
- объем (количественный состав оценочных средств, входящих в ФОС);
- качество фонда оценочных средств в целом, обеспечивающего получение объективных и достоверных результатов при проведении контроля с различными целями.

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

1.1 Перечень формируемых компетенций

Код компетенции	Формулировка компетенции
ОК	ОБЩИЕ КОМПЕТЕНЦИИ
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;
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ПК	ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ
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 активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.2	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения
ПК 2.3	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.
ПК 2.4	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых

	обязательств организации
ПК 2.6	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;
ПК 2.7	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.
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 назначению 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 (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;
ПК 4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;
ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков.

1.2 КОМПОНЕНТНЫЙ СОСТАВ КОМПЕТЕНЦИЙ

код и формулировка	компонентный состав компетенции
--------------------	---------------------------------

компетенции	знать:	уметь:
<p>ОК 1: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.</p>	<p>31 – способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам</p>	<p>У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок; У3-выполнять работы по составлению аудиторских заключений;</p>
<p>ОК 2: Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;</p>	<p>31- основные процедуры аудиторской проверки; 32- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;</p>	<p>У1 – находить и использовать разнообразные источники информации при выполнении профессиональных задач.</p>
<p>ОК 3: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;</p>	<p>31 – нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;</p>	<p>У1 – формировать конкретные цели с установлением сроков их воплощения, упорядочить и систематизировать информацию, ориентировать ее на достижения профессиональных целей; У2 – рационально распределять время по выполнению практических работ с соблюдением правил и норм внутреннего распорядка.</p>
<p>ОК 4: Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;</p>	<p>31 – цели и задачи, поставленные перед коллективом; 32 – способы общения в коллективе; 33 – правила внутреннего трудового распорядка; 34 – правила и нормы охраны труда; 35 – основы организации труда; 36 – основные принципы</p>	<p>У1 – адаптироваться в коллективе; У2 – общаться с коллегами, руководством, потребителями; У3– проявлять инициативу при работе в команде; У4 – проводить самоанализ и корректировать результаты собственной работы.</p>

	формирования и организации взаимоотношений в коллективе.	
ОК 5: Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста.	31- основные принципы аудиторской деятельности; 32 – об информационно-коммуникационных технологиях;	У1 – собирать, систематизировать и анализировать информацию об объекте управления; У2 – использовать механизмы создания и обработки текста; У3 – вести деловые беседы и телефонные коммуникации, участвовать в совещаниях.
ПК 1.1 Обрабатывать первичные бухгалтерские документы	31- основные принципы аудиторской деятельности; 32 - основные процедуры аудиторской проверки	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 1.2 Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации	31- основные принципы аудиторской деятельности; 32 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
ПК 1.3 Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 1.4 Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 2.1 Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

ПК 2.2 Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах его хранения	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 2.3 Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	31 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 2.4 Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации	31 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 2.5 Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 2.6 Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 2.7 Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

материалы по результатам внутреннего контроля		
ПК 3.1 Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней	31 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 3.2 Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	31 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 3.3 Формировать бухгалтерские проводки по назначению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	31 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 3.4 Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям	31 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 4.1 Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок; У2-выполнять работы по составлению аудиторских заключений;
ПК 4.2 Составлять формы бухгалтерской отчетности в	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;

<p>установленные законодательством сроки</p>	<p>32 - основные процедуры аудиторской проверки;</p>	<p>Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок; У3-выполнять работы по составлению аудиторских заключений;</p>
<p>ПК 4.3 Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки</p>	<p>31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки</p>	<p>У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-проводить проверку расчетов по налогам и сборам</p>
<p>ПК 4.4 Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности</p>	<p>31- основные принципы аудиторской деятельности; 32 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 33 - основные процедуры аудиторской проверки; 34 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;</p>	<p>У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок; У3-выполнять работы по составлению аудиторских заключений;</p>
<p>ПК 4.6 Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков</p>	<p>31- основные принципы аудиторской деятельности; 32 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 33 - основные процедуры аудиторской проверки; 34 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;</p>	<p>У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок; У3-выполнять работы по составлению аудиторских заключений;</p>

ПК 4.7 Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков	31 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; 32 - основные процедуры аудиторской проверки; 33 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
--	--	--

2. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ

2.1 Структура фонда оценочных средств для текущего контроля и промежуточной аттестации

№ п/п	Контролируемые разделы, темы дисциплины	Код контролируемой компетенции	Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенции	Наименование оценочного средства	
				текущий контроль	промежуточная аттестация
1	Сущность и содержание аудита	ОК 01 ОК 04 ОК 05 ПК1.1	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - реферат	Экзаменационные вопросы №1-7. Задачи №1-3
2	Организация регулирования аудиторской деятельности в России	ОК 01 ОК 04 ОК 05 ПК1.1	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. <u>ОК04</u>	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -	Экзаменационные вопросы №8-12. Задачи №4-7

			Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.	ситуационн ые задачи; - реферат	
3	Планирование аудиторской проверки	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - реферат	Экзаменационн ые вопросы №13-17. Задачи №8-13
4	Аудиторские доказательства	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.	-вопросы для обсуждения; - ситуационн ые задачи; - реферат	Экзаменационн ые вопросы №18-21. Задачи №14-18

			<u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.		
5	Результат аудиторской проверки	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.	- Тестовые задания; - вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи; - реферат	Экзаменационные вопросы №22-27. Задачи №19-23
6	Аудит внеоборотных активов	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1 ПК1.3 ПК1.4 ПК2.1	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.3</u> Знать: 31	- Тестовые задания; - вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи;	Экзаменационные вопросы №28-33. Задачи №24-28

			<p>Уметь: У1. <u>ПК1.4</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2 <u>ПК2.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2</p>		
7	Аудит материально-производственных запасов	<p>ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1</p>	<p><u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.</p>	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи;	Экзаменационные вопросы №34-37. Задачи №29-32
8	Аудит денежных средств и финансовых вложений	<p>ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1</p>	<p><u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1.</p>	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи;	Экзаменационные вопросы №38-42. Задачи №33-35

			У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1		
9	Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1 ПК1.4 ПК2.1	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1 <u>ПК1.4</u> Знать: 31,32. Уметь: У1 <u>ПК2.1</u> Знать: 31 Уметь: У1	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи; - коллоквиум	Экзаменационные вопросы №43-47. Задачи №36-39
10	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1 ПК1.3 ПК3.1 ПК3.3	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи;	Экзаменационные вопросы №48-55. Задачи №40-43

			<p>Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1 <u>ПК1.3</u> Знать: 31 Уметь: У1 <u>ПК3.1</u> Знать: 31 Уметь: У1 <u>ПК3.3</u> Знать: 31 Уметь: У1</p>		
11	Аудит выпуска готовой продукции и аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами	<p>ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1 ПК1.4 ПК2.1</p>	<p><u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1 <u>ПК1.4</u> Знать: 31,32. Уметь: У1</p>	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи;	Экзаменационные вопросы №56-61. Задачи №44-46

			<u>ПК2.1</u> Знать: 31 Уметь: У1		
12	Аудит финансовых результатов деятельности организации	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1 ПК1.3	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь: У1 <u>ПК1.3</u> Знать: 31 Уметь: У1	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи; - контрольная работа	Экзаменационные вопросы №62-65. Задачи №47-48
13	Аудит капитала и фондов	ОК 01 ОК 02 ОК 04 ОК 05 ПК1.1 ПК1.4 ПК2.1 ПК4.4	<u>ОК01</u> Знать: 31,32,33,34. Уметь: У1,У2,У3. ОК 02 Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ОК04</u> Знать: 31,32. Уметь: У1,У2. <u>ОК05</u> Знать: 31,32. Уметь: У1. <u>ПК1.1</u> Знать: 31,32. Уметь:	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи; - контрольная работа	Экзаменационные вопросы №1-7. Задачи №66-69

			У1 <u>ПК1.4</u> Знать: 31,32 Уметь: У1 <u>ПК2.1</u> Знать: 31 Уметь: У1 <u>ПК4.4</u> Знать: 31 Уметь: У1		
--	--	--	--	--	--

2.2 КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ВИДАМ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

Балльно-рейтинговая система является базовой системой оценивания сформированности компетенций обучающихся.

Итоговая оценка сформированности компетенции обучающихся в рамках балльно-рейтинговой системы осуществляется в ходе текущего контроля успеваемости, промежуточной аттестации и определяется как сумма баллов, полученных обучающимися в результате прохождения всех форм контроля.

Оценка сформированности компетенции по междисциплинарному курсу складывается из двух составляющих:

✓ первая составляющая – оценка преподавателем сформированности компетенции в течение семестра в ходе текущего контроля успеваемости (максимум 100 баллов); структура первой составляющей определяется технологической картой дисциплины, которая в начале семестра доводится до сведения обучающихся;

✓ вторая составляющая – оценка сформированности компетенции обучающихся на экзамене (максимум – 30 баллов).

<i>4 – балльная шкала</i>	<i>«отлично»</i>	<i>«хорошо»</i>	<i>«удовлетворительно»</i>	<i>«неудовлетворительно»</i>
100-балльная шкала	85 и ≥	70 – 84	51 – 69	0 – 50

ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

№ п/п	наименование оценочного средства	характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде
УСТНЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
1	Устный опрос	Средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.	Вопросы по темам дисциплины
2	Коллоквиум	Средство контроля усвоения учебного материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	Вопросы по темам дисциплины
ПИСЬМЕННЫЕ ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА			
3	Реферат	Продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой краткое изложение в письменном виде полученных результатов теоретического анализа определенной научной (учебно-исследовательской) темы, где автор раскрывает суть исследуемой проблемы, приводит различные точки зрения, а также собственные взгляды на нее.	Темы рефератов
4	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
5	Контрольная работа	Средство проверки умений применять полученные знания для решения задач определенного типа по теме или разделу	комплект контрольных заданий по вариантам
6	Задача	Это средство раскрытия связи между данными и искомым, заданные условием задачи, на основе чего надо выбрать, а затем выполнить действия, в том числе арифметические, и дать ответ на вопрос задачи.	задания по задачам

А) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ОТВЕТОВ НА УСТНЫЕ ВОПРОСЫ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количес	Оценка

		тво баллов	
1.	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	10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	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, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет	8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	обучающийся обнаруживает знание и понимание основных положений данного задания, но: 1) излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке правил; 2) не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки	5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	обучающийся обнаруживает незнание ответа на соответствующее задание, допускает ошибки в формулировке определений и правил, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал; отмечаются такие недостатки в подготовке обучающегося, которые являются серьезным препятствием к успешному овладению последующим материалом	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Б) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ТЕСТИРОВАНИЯ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	90-100 % правильных ответов	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	80-89% правильных ответов	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	70-79% правильных ответов	5-6	
4.	60-69% правильных ответов	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности)

5.	50-59% правильных ответов	1-2	компетенции)
6.	менее 50% правильных ответов	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Полное верное решение. В логическом рассуждении и решении нет ошибок, задача решена рациональным способом. Получен правильный ответ. Ясно описан способ решения.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Верное решение, 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.	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Решение 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.	5-6	
4.	В логическом рассуждении и решении нет ошибок, но допущена существенная ошибка в математических расчетах. При объяснении сложного экономического явления указаны не все существенные факторы.	3-4	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
5.	Имеются существенные ошибки в логическом рассуждении и в решении. Рассчитанное значение искомой величины искажает экономическое содержание ответа. Доказаны вспомогательные утверждения, помогающие в решении задачи.	2-3	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
6.	Рассмотрены отдельные случаи при отсутствии решения. Отсутствует окончательный численный ответ (если он предусмотрен в задаче). Правильный ответ угадан, а выстроенное под него решение безосновательно.	1	
7.	Решение неверное или отсутствует.	0	

Г) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ ДОМАШНЕГО ЗАДАНИЯ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Задание выполнено полностью: цель домашнего задания успешно достигнута; основные понятия выделены; наличие схем, графическое выделение особо значимой информации; работа выполнена в полном объеме.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Задание выполнено: цель выполнения домашнего задания достигнута; наличие правильных эталонных ответов; однако работа выполнена не в полном объеме.	8-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Задание выполнено частично: цель выполнения домашнего задания достигнута не полностью; многочисленные ошибки снижают качество выполненной работы.	6-5	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Задание не выполнено, цель выполнения домашнего задания не достигнута.	менее 5	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

Д) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ КОНТРОЛЬНЫХ РАБОТ

№ n/n	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	исключительные знания, абсолютное понимание сути вопросов, безукоризненное знание основных понятий и положений, логически и лексически грамотно изложенные, содержательные, аргументированные и исчерпывающие ответы	28-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	глубокие знания материала, отличное понимание сути вопросов, твердое знание основных понятий и положений по вопросам, структурированные, последовательные, полные, правильные ответы	25-27	
3.	глубокие знания материала, правильное понимание сути вопросов, знание основных понятий и положений по вопросам, содержательные, полные и конкретные ответы на вопросы. Наличие несущественных или технических ошибок	22-24	
4.	твердые, достаточно полные знания, хорошее понимание сути вопросов, правильные ответы	19-21	

	на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление		
5.	твердые, но недостаточно полные знания, по сути верное понимание вопросов, в целом правильные ответы на вопросы, наличие неточностей, небрежное оформление	16-17	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
6.	общие знания, недостаточное понимание сути вопросов, наличие большого числа неточностей, небрежное оформление	13-15	
7.	относительные знания, наличие ошибок, небрежное оформление	10-12	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)
8.	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	7-9	
9.	непонимание сути, большое количество грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	4-6	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)
10.	не дан ответ на поставленные вопросы	1-3	
11.	отсутствие ответа, дан ответ на другие вопросы, списывание в ходе выполнения работы, наличие на рабочем месте технических средств, в том числе телефона	0	

Ж) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕФЕРАТОВ

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Количество баллов	Оценка
1.	Выполнены все требования к написанию и защите реферата: обозначена проблема и обоснована её актуальность, сделан краткий анализ различных точек зрения на рассматриваемую проблему и логично изложена собственная позиция, сформулированы выводы, тема раскрыта полностью, выдержан объём, соблюдены требования к внешнему оформлению, даны правильные ответы на дополнительные вопросы.	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности и компетенции)
2.	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочеты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности и компетенции)

	защите даны неполные ответы.		
3.	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности: тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы.	4-6	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности и компетенции)
4.	Тема освоена лишь частично; допущены грубые ошибки в содержании реферата или при ответе на дополнительные вопросы; во время защиты отсутствует вывод.	1-3	
5.	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы.	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности и компетенции)

3) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

<i>№ п/п</i>	<i>Критерии оценивания</i>	<i>Шкала оценок</i>	
		<i>Количество баллов</i>	<i>Оценка</i>
1.	Дан полный, в логической последовательности развернутый ответ на поставленный вопрос, где обучающийся продемонстрировал знание дисциплины в полном объеме учебной программы, достаточно глубоко осмысливает дисциплину, самостоятельно и исчерпывающе отвечает на дополнительные вопросы, приводит собственные примеры по проблематике поставленного вопроса, решил предложенные практические задания без ошибок.	24-30	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Дан развернутый ответ на поставленный вопрос, где студент демонстрирует знания, приобретенные на занятиях, а также полученные посредством изучения обязательных учебных материалов по курсу, дает аргументированные ответы, приводит примеры, в ответе присутствует свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускается неточность в ответе. Решил предложенные практические задания с небольшими неточностями.	17-23	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Дан ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой дисциплины, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы, знанием основных вопросов теории, слабо сформированными навыками анализа явлений,	10-16	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности компетенции)

	процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры, недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа и решении практических заданий.		ности компетенции)
4.	Дан ответ, который содержит ряд серьезных неточностей, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы, незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов, неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Выводы поверхностны. Решение практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.	0-9	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по дисциплине при экзамене

№ п/п	Критерии оценивания	Шкала оценок	
		Сумма баллов по дисциплине	Оценка
1.	Обучающийся 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 компетенций.	85 и выше	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)
2.	Обучающийся 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.	75 - 84	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
3.	Обучающийся имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает	51 – 74	Удовлетворительно

	неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.		(приемлемый уровень сформированности компетенции)
4.	Обучающийся не знает значительной части программного материала, неуверенно отвечает, допускает серьезные ошибки, не имеет представлений по методике выполнения практической работы, не может продолжить обучение без дополнительных занятий по данной дисциплине.	менее 51	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

3. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСОВЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся

Тема 1. Сущность и содержание аудита

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Исторические предпосылки возникновения аудита и его роль в рыночной экономике, понятие аудита и аудиторской деятельности его цели и задачи
2. Место аудита в системе финансового контроля
3. Виды аудита

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Что включает в себя понятие «аудит»?
2. Как определяется аудит (аудиторская деятельность) в Федеральном законе РФ «Об аудиторской деятельности»?
3. Каковы задачи аудиторской деятельности?
4. Кто имеет право заниматься аудиторской деятельностью?
5. Назовите главную задачу аудита.
6. В какой стране впервые возник аудит?
7. В каком году был образован аудит в России? Кто был его основателем?
8. Перечислите этапы развития аудита в России.
9. В чем заключается цель аудита?
10. Дайте определение понятий «внешний аудит», «внутренний аудит».
11. Каковы цели и задачи внешнего аудита?
12. Каковы цели и задачи внутреннего аудита?
13. Какова основная цель обязательного аудита?
14. Какова основная цель инициативного аудита?
15. Какие принципы положены в основу аудиторской деятельности?
16. На какие две группы можно разделить основные принципы аудита?
17. В чем заключается принцип независимости аудитора?
18. Приведите отличия между аудитом и ревизией и контролем.
19. Какие виды услуг являются сопутствующими аудиту?
20. Какими нормативными актами осуществляется правовое регулирование услуг, сопутствующих аудиту?

Задание 3.ТЕСТ

Выбрать правильный ответ в каждом из предложенных вопросов теста

Тестовые задания типа А

А1. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта:

- 1)должна быть абсолютной;
- 2)не может быть абсолютной;
- 3)зависит от квалификации аудитора.

А2. Пользователи бухгалтерской отчетности должны трактовать мнение аудитора как:

- 1)подтверждение достоверности отчетности во всех существенных аспектах;
- 2)полное отсутствие ошибок;
- 3)полную гарантию будущей жизнеспособности.

А3. Требования к аудиту в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются:

- 1)Гражданским кодексом Российской Федерации;
- 2)нормативными документами по ведению учета и формированию финансовой отчетности;
- 3)Федеральным законом "Об аудиторской деятельности", а также этическим кодексом аудиторов.

А4. За подготовку, составление, представление финансовой отчетности несет ответственность:

- 1)руководитель аудиторской организации;
- 2)руководитель аудируемого лица;
- 3)аудитор, проводивший проверку финансовой отчетности.

А5. Виды аудиторских услуг, не совместимые с аудитом финансовой отчетности:

- 1)управленческие консультации;
- 2)маркетинговые услуги;
- 3) ведение бухгалтерского учета, восстановление бухгалтерского учета, составление финансовой отчетности.

А6. Обязательному аудиту финансовой (бухгалтерской) отчетности по финансовому критерию подлежат следующие субъекты:

- 1)если выполняются одновременно оба условия: объем выручки превышает 500 000 минимальных размеров оплат труда (МРОТ) и стоимость активов на конец года более 200 000 МРОТ;
- 2)независимо от вида деятельности, объема выручки;

3)если выполняется хотя бы одно из условий: объем выручки превышает более 500 000 раз установленный МРОТ либо стоимость активов на конец года превышает более 200 000 раз установленный МРОТ.

А7. Основная цель аудита финансовой отчетности:

1)выдача экономическому субъекту аудиторского заключения, подтверждающего достоверность показателей его годовой финансовой отчетности;

2)выявление нарушений и злоупотреблений в ведении бухгалтерского учета и при составлении финансовой отчетности;

3)выражение мнения о достоверности финансовой отчетности экономического субъекта и соответствии ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

А8. Инициативная аудиторская проверка проводится:

1)по инициативе налоговых органов;

2)по решению совета директоров;

3)по инициативе аудитора или аудиторской организации.

А9. Аудиторская организация ЗАО "Консультант" заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО "Фортуна". У аудиторской организации ЗАО "Консультант" и ООО "Фортуна" имеется общий учредитель. Может ли в такой ситуации заключаться договор?

1)эта ситуация не регламентируется нормативными актами;

2)такой договор можно заключить, так как аудиторская организация сама заинтересована в объективности проверки;

3)в такой ситуации заключать договор не разрешается действующими нормативными актами по аудиторской деятельности.

А10. Затребовать проведение аудиторской проверки в акционерном обществе в любое время может:

1)руководитель акционерного общества;

2)главный бухгалтер акционерного общества;

3)акционер, владеющий не менее 10% голосующих акций.

А11. Государственные унитарные предприятия обязаны проводить аудит финансовой (бухгалтерской) отчетности:

1) в любом случае;

2)если сумма активов на начало отчетного года превышает более 200 000 раз установленный МРОТ;

3)если сумма активов на конец отчетного года превышает более 200 000 раз установленный МРОТ или объем выручки за год превышает более 500 000 раз установленный МРОТ.

А12. Руководитель аудируемого лица обязан:

- 1) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов;
- 2) утверждать общий план аудиторской проверки;
- 3) запрашивать сведения, необходимые для проверки у третьих лиц.

A13. Аудитор имеет право при аудите отчетности:

- 1) проверять фактическое наличие имущества, учтенного в документах;
- 2) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор;
- 3) без согласования экономического субъекта привлекать эксперта.

A14. Если руководитель экономического субъекта не согласен с выводами аудитора относительно финансовой (бухгалтерской) отчетности то он обязан:

- 1) оплатить услугу аудиторов;
- 2) отказаться от оплаты за аудит;
- 3) обратиться к другой аудиторской организации.

Тема 2. Организация регулирования аудиторской деятельности в России

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

- 1 Система нормативного регулирования и органы, регулирующие АД в РФ
- 2 Порядок профессиональной аттестации аудиторов
- 3 Порядок образования и функционирования саморегулируемой организации аудиторов

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

- 1 Какими нормативными документами регламентируются правовые основы аудиторской деятельности в РФ?
2. Какие документы регулируют общие вопросы аудиторской деятельности в РФ?
3. Назовите органы, регулирующие аудиторскую деятельность в РФ.
4. Приведите основной нормативный документ, регулирующий аудиторскую деятельность в России и дайте его краткую характеристику.
5. Сколько статей включает ФЗ «Об аудиторской деятельности»?
6. Как классифицируются аудиторские фирмы в РФ?
7. Какие организации работают на рынке аудиторских услуг в РФ?
8. Кто осуществляет функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ?
9. Перечислите основные функции уполномоченного федерального органа государственного регулирования аудиторской деятельности.

10. Как взаимодействуют уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности и аккредитованные профессиональные аудиторские объединения?
11. Назовите основные функции Совета по аудиторской деятельности.
12. Как проводится аттестация аудиторов?
13. Какие права и обязанности аудируемых лиц и лиц, заключивших договор на оказание аудиторских услуг?
14. Перечислите права и обязанности аудиторов.
15. Какие уровни включает система регулирования аудиторской деятельности в России.
16. Куда согласно действующему законодательству относятся затраты на аудит?
17. Кто имеет право проводить аудит (быть аудитором)?
18. Каковы функции палаты аудиторов?
19. Назовите стандарты аудиторской деятельности.
20. Как классифицируются стандарты аудита?
21. Какова роль стандартов аудиторской деятельности в обеспечении качества аудита?
22. Назовите международные стандарты аудиторской деятельности.
23. Из какого количества частей состоят международные стандарты аудиторской деятельности?
24. Назовите четыре взаимозависимых последовательных блока системы стандартов аудиторской деятельности.
25. Какие группы правил (стандартов) аудиторской деятельности определены в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»?

Задание 3. Тест

Выбрать правильный ответ в каждом из предложенных вопросов теста

Тестовые задания типа А

- A1. Руководитель проверяемого экономического субъекта не имеет права требовать от аудитора:
- 1) нормативные акты, регулирующие аудит в Российской Федерации;
 - 2) нормативные акты, на которых основываются замечания и выводы;
 - 3) рабочие документы, составляемые в ходе аудита, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации.
- A2. Аудиторская организация может создаваться в любых организационно-правовых формах, кроме:
- 1) закрытых акционерных обществ;
 - 2) открытых акционерных обществ;
 - 3) производственных кооперативов.

А3. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

- 1) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- 2) не представлена вся необходимая информация;
- 3) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

А4. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если выдано аудиторское заключение:

- 1) проверяемому экономическому субъекту с нарушением сроков его предоставления;
- 2) без проведения проверки;
- 3) проверка проведена не в соответствии с методами, предлагаемыми руководителем проверяемого экономического субъекта.

А5. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:

- 1) Правительство РФ;
- 2) Министерство финансов Российской Федерации;
- 3) Совет по аудиторской деятельности?

А6. Руководитель аудиторской организации — иностранный гражданин. В соответствии с законодательством в этой аудиторской организации кадровый состав должны составлять граждане Российской Федерации, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, не менее:

- 1) 50%;
- 2) 25%;
- 3) 75%.

А7. Контроль за соблюдением требований законодательства аудиторами, аудиторскими организациями осуществляет:

- 1) Инспекция по налогам и сборам Российской Федерации;
- 2) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации;
- 3) Уполномоченный федеральный орган, регулирующий аудиторскую деятельность, аккредитованное профессиональное аудиторское объединение.

А8. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»:

- 1) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной формах;
- 2) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;

3) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит.

А9. Последующий контроль качества со стороны государства предполагает проверку:

- 1) качества работы индивидуального аудитора и аудиторской организации;
- 2) соблюдения аудиторами профессиональной этики

Задание 4. Ситуационные задачи

3.1 Аудитор Петров В. И. у аудиторской фирмы «Консультант» широко применяет рекламу в прессе и на радио об оказании профессиональных услуг, публично заявляя о своих квалификационных достоинствах по сравнению с другими аудиторскими фирмами, и называет сумму вознаграждения за свои услуги.

*Помогите аудитору Петрову В. И. разобраться в этических аспектах рекламы своих услуг.

3.2 Аудиторскую проверку ЗАО «Омега» проводит группа аудиторов, один из которых близкий друг руководителя предприятия.

*Имеет ли место нарушение этических принципов? Если да, то какие и как преодолеть эти нарушения?

3.3. На кондитерской фабрике проводится аудиторская проверка. Ежедневно аудиторов угощают кондитерскими изделиями и дарят по коробке конфет.

*Нарушаются ли этические нормы? Как в такой ситуации должны поступать аудиторы?

3.4. Аудиторская фирма ЗАО «Аудитор-консультант» 25.02.2016 г. заключила договор на проведение аудиторской проверки ЗАО «Волна» за 2015г.

Этому предшествовало следующее обстоятельство. Акционер Иванов О. А. обратился к руководителю ЗАО «Волна» с просьбой провести аудиторскую проверку за 2015 г. силами аудиторской фирмы, так как он не согласен с результатами ревизии ЗАО «Волна» за 2015 г., проведенной ревизионной комиссией этого ЗАО.

К договору об аудиторской проверке с фирмой «Аудитор консультант» приложило заявление акционера Иванова О. А. с резолюцией гендиректора ЗАО «Волна» о согласии на проведение аудиторской проверки.

Согласно отчетным данным ЗАО «Волна»:

- объем выручки от реализации продукции за 2015 г. составил 51 млн. руб.;

- сумма активов баланса на 01.01.2016 г. – 10 млн. руб.

Минимальная месячная оплата труда 2015 г. составила: 100 руб.

*Какова форма проведения аудиторской проверки ЗАО «Волна» (обязательная или инициативная)?

За счет каких средств следует отнести расходы по проведению этой проверки бухгалтерии ЗАО «Волна»?

3.5. Отметьте знаком (+) те из перечисленных экономических субъектов, которые подлежат обязательному аудиту:

№ п/п	Экономические субъекты	Знак (+)
1.	ЗАО с суммой активов баланса, составляющей 150-кратный минимальный размер оплаты труда	
2.	ОАО с объемом выручки от реализации продукции, равной 100-кратному МРОТ	
3.	Банк с иностранным капиталом	
4.	Банк, учрежденный группой физических лиц	
5.	Страховая компания без иностранного капитала	
6.	ООО с объемом выручки от реализации продукции, равным 100-кратному МРОТ	
7.	Благотворительный фонд без иностранного капитала	

Тема 3. Планирование аудиторской проверки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

- 1 Назначение и принципы планирования аудита
- 2 Предварительное планирование аудита
- 3 План проведения аудиторской проверки
- 4 Подготовка и составление программы аудита

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. В соответствии с какими принципами должно проводиться планирование аудита?
2. В чем заключается принцип комплексности планирования?
3. Что понимают под принципом непрерывности планирования?
4. Раскройте сущность принципа оптимальности планирования.
5. Какие основные этапы выделяют при планировании аудита?
6. В чем состоит суть предварительного планирования аудита?
7. Раскройте сущность подготовки и составления общего плана аудита.
8. В чем смысл подготовки и составления программы аудита?

9. Приведите общий перечень планируемых видов работ аудиторской проверки.
10. Назовите основные стадии планирования аудита?
11. Как используются результаты планирования аудита?
12. От чего зависит объем планирования аудита?
13. Какими документами оформляются результаты планирования аудита?

Задание 3. Тесты по теме.

A1. Руководитель проверяемого экономического субъекта не имеет права требовать от аудитора:

- 3) нормативные акты, регулирующие аудит в Российской Федерации;
- 4) нормативные акты, на которых основываются замечания и выводы;
- 3) рабочие документы, составляемые в ходе аудита, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации.

A2. Аудиторская организация может создаваться в любых организационно-правовых формах, кроме:

- 4) закрытых акционерных обществ;
- 5) открытых акционерных обществ;
- 6) производственных кооперативов.

A3. Аудитор может отказаться от проведения проверки или выражения мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в случае, если:

- 4) не произведена оплата экономическим субъектом за аудиторские услуги;
- 5) не представлена вся необходимая информация;
- 6) не выполнено условие по предоставлению отдельного помещения для осуществления проверки.

A4. Квалификационный аттестат аудитора аннулируется, если выдано

аудиторское заключение:

- 1) проверяемому экономическому субъекту с нарушением сроков его предоставления;
- 4) без проведения проверки;
- 5) проверка проведена не в соответствии с методами, предлагаемыми руководителем проверяемого экономического субъекта.

A5. Какой орган является уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:

- 4) Правительство РФ;
- 5) Министерство финансов Российской Федерации;
- 6) Совет по аудиторской деятельности?

А6. Руководитель аудиторской организации — иностранный гражданин.

В соответствии с законодательством в этой аудиторской организации кадровый состав должны составлять граждане Российской Федерации, постоянно проживающие на территории Российской Федерации, не менее:

- 4) 50%;
- 5) 25%;
- 6) 75%.

А7. Контроль за соблюдением требований законодательства аудиторами, аудиторскими организациями осуществляет:

- 4) Инспекция по налогам и сборам Российской Федерации;
- 5) Федеральная служба налоговой полиции Российской Федерации;
- 6) Уполномоченный федеральный орган, регулирующий аудиторскую деятельность, аккредитованное профессиональное аудиторское объединение.

А8. Аудитор имеет право в соответствии с Федеральным законом

«Об аудиторской деятельности»:

- 4) получать разъяснения у должностных лиц в письменной, устной формах;
- 5) делать копии с документов аудируемого лица без его согласия;
- 6) проводить проверку финансовой отчетности без заключения договора на аудит.

А9. Последующий контроль качества со стороны государства предполагает проверку:

- 1) качества работы индивидуального аудитора и аудиторской организации;
- 2) качества информации, представленной лицензиатом для получения лицензии;
- 3) соблюдения аудиторами профессиональной этики.

Тема 4. Аудиторские доказательства

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

- 1 Виды и источники получения аудиторских доказательств
- 2 Методы получения аудиторских доказательств
- 3 Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Приведите основные положения, содержащиеся в федеральном правиле (стандарте) «Аудиторские доказательства».
2. Перечислите виды аудиторских доказательств?
3. Какие из аудиторских доказательств наиболее ценны для аудитора?
4. Назовите наиболее распространенные методы сбора аудиторских доказательств.
5. В каких случаях аудитор может использовать результаты внутреннего аудита?
6. Чем обеспечивается объективность внутреннего аудита?
7. Когда аудитор может использовать работу эксперта?
8. Какова структура заключения эксперта?
9. Укажите обязательные реквизиты рабочего документа аудитора.
10. Использование работы эксперта?

Задание 3. Ситуационные задачи

1. При проверке аудитор собрал следующие доказательства:
 - выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия–клиента;
 - акт инвентаризации материально–производственных запасов по результатам инвестиции, проведенной с участием аудитора;
 - анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

*Распределите полученные доказательства по степени их значимости.
2. Аудитор располагает следующими документами:
 - полученными от клиента на основании внешних данных;
 - полученными от клиента на основании внутренних данных;
 - составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия–клиента;
 - полученными от третьих лиц.

*Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.
3. Балансовая стоимость совокупности – 5 000 000 тыс. руб. Балансовая стоимость выборочной совокупности – 1 000 тыс. руб. Ошибка, определенная при выборке – 4%.

*Требуется найти величину искажения по совокупности.
4. Размер выборочной совокупности 30 документов. Размер генеральной совокупности 300 документов.

*Требуется установить интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

5. Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторов) – 6 500 000 руб.; допустимая ошибка – 812 500 руб.; риск при выборке – 5%. Обнаружение ошибок не ожидается.

*Рассчитайте размер выборки.

6. Аудитору требуется подтвердить оценку запасов. Стоимость запасов 10 000 руб. Допустимая ошибка – 50 руб.; риск при выборке – 10%.

*Определите размер выборки при условии:

- ожидается одна ошибка – фактор надежности 3,84%;

- ошибки не ожидаются – фактор надежности 2,31%.

7. Аудитор планирует проверить 55 счетов на покупку. Фактор надежности 2,31.

*Определите допустимую ошибку. 191

8. При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил две ошибки. Фактор надежности 5,33%.

*Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

9. В ходе проведения аудиторской проверки организации ЗАО «Вымпел» выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации, противоречат доказательствам, полученным из другого источника.

*Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?

Тема 5. Результат аудиторской проверки

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1 Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта

2 Аудиторское заключение: содержание и структура

3 Виды аудиторских заключений

Задание 2. Перечень контрольных вопросов по теме:

1 Что понимают под аудиторским заключением по финансовой (бухгалтерской) отчетности?

2. Чем обусловлена необходимость соблюдения единства формы и содержания аудиторского заключения по финансовой (бухгалтерской) отчетности?

3. Кому адресуется аудиторское заключение?

4. Приведите определение и состав аудиторского заключения.
5. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
6. Какие сведения отражаются в водной части аудиторского заключения?
7. Какова структура аудиторского заключения?
8. Что включает аналитическая часть аудиторского заключения?
9. Что включает итоговая часть аудиторского заключения?
10. Какие сведения приводятся в части аудиторского заключения, описывающей объем аудита?
11. Что понимают под объемом аудита?
12. Зачем в аудиторском заключении перечисляются основные нормативные документы, в соответствии с которыми проведен аудит?
13. Обязательно ли в аудиторском заключении указывать его дату?
Обоснуйте свою позицию.
14. Кто подписывает аудиторское заключение? Требуется ли в аудиторском заключении печать аудируемого лица?
15. Прилагается ли финансовая (бухгалтерская) отчетность к аудиторскому заключению? Как она должна быть оформлена?
16. Как оформляется аудиторское заключение, в каком количестве экземпляров?
17. Кому предоставляется аудиторское заключение?
18. О чем свидетельствует безоговорочное положительное аудиторское заключение?
19. Какие модификации аудиторского заключения вы знаете?
20. О чем свидетельствует мнение аудитора с оговоркой?
21. О чем свидетельствует отказ аудитора от выражения мнения в аудиторском заключении?
22. Какие обстоятельства приводят к выражению отрицательного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?
23. Перечислите принципы составления аудиторского заключения.
24. В чем заключается заведомо ложное аудиторское заключение?
25. Как можно установить факт составления заведомо ложного аудиторского заключения?
26. Какая ответственность предусмотрена Федеральным законом «Об аудиторской деятельности» за составление заведомо ложного аудиторского заключения?

Задание 3. Тест

Выбрать правильный ответ в каждом из предложенных вопросов теста

Тестовые задания типа А

А1. По итогам обязательного аудита готовится:

1. письменная информация аудитора руководству экономического субъекта;
2. аудиторское заключение;
3. письменная информация аудитора руководству экономического субъекта и аудиторское заключение.

А2. Аудиторское заключение — это:

1. аудиторский отчет перед руководством проверяемого экономического субъекта, содержащий перечень нарушений и рекомендации по устранению нарушений и недостатков, выявленных при проверке финансовой (бухгалтерской) отчетности;
2. официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц;
3. официальный документ, содержащий выраженное в установленной форме мнение аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

А3. Аудиторское заключение подписывается:

1. руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку, с указанием номера и срока действия его квалификационного аттестата;
2. руководителем аудитора и аудитором, проводившим проверку;
3. аудитором, проводившим проверку.

А4. Аудиторское заключение включает:

1. вводную, аналитическую и итоговую части;
2. наименование, адресат, сведения об аудиторе и аудируемом лице, вводную часть, часть, описывающую объем аудита и содержащую мнение аудитора, дату и подпись аудитора;
3. вводную часть, часть, описывающую объем аудита, часть, содержащую мнение аудитора.

А5. Различают две формы аудиторского заключения:

1. положительное и отрицательное аудиторское заключение;
2. положительное и модифицированное аудиторское заключение;
3. безоговорочно положительное заключение и модифицированное аудиторское заключение.

А6. Аудиторское заключение с оговоркой является видом:

1. модифицированного аудиторского заключения;
2. безоговорочно положительного аудиторского заключения;
3. заведомо ложного аудиторского заключения.

А7. События после отчетной даты — это:

1. события, произошедшие после отчетного периода, которые должны быть отражены в аудиторском заключении;
2. события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения, и

факты, обнаруженные после даты подписания аудиторского заключения;

3. события, происходящие с момента окончания отчетного периода до даты подписания аудиторского заключения.

А8. Каковы действия аудитора по выявлению и оценке событий после отчетной даты:

1. аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты и отражает этот факт в аудиторском заключении;
2. аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты и анализирует их влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность;
3. аудитор устанавливает наличие событий после отчетной даты, оценивает их влияние на финансовую (бухгалтерскую) отчетность и аудиторское заключение.

А9. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта содержит:

1. сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита;
2. любые сведения, касающиеся проведенного аудита и фактов хозяйственной деятельности экономического субъекта, которые аудитор сочтет целесообразными;
3. сведения о нарушениях и недостатках в деятельности экономического субъекта, выявленные в процессе аудита, и рекомендации по их устранению.

А10. Письменная информация составляется:

1. не менее чем в двух экземплярах;
2. в двух экземплярах каждой стороне договора;
3. более чем в двух экземплярах.

Тестовые задания типа В

В1. Письменная информация может быть передана:

1. любому лицу;
2. руководителю экономического субъекта;
3. лицу, подписавшему договор на оказание аудиторских услуг.

В2. Специальное аудиторское задание является:

1. обязательным аудиторским заданием;
2. обязательным и инициативным аудиторским заданием;
3. инициативным аудиторским заданием.

В3. Аудитор выполняет специальное аудиторское задание по поручению:

1. экономического субъекта;
2. любого заинтересованного пользователя бухгалтерской отчетности;

3. экономических субъектов, государственных органов либо заинтересованных пользователей бухгалтерской отчетности какого-либо экономического субъекта.

В4. Проверка по поручению государственных органов является:

1. обязательным специальным аудиторским заданием;
2. инициативным специальным аудиторским заданием;
3. обязательным или инициативным специальным аудиторским заданием.

В5. Заключение аудиторской организации по специальным аудиторским заданиям включает:

1. вводную, аналитическую и итоговую части;
2. наименование, адресат, вводную, аналитическую и итоговую части, подпись и дату выдачи заключения;
3. вводную, аналитическую и итоговую части и обязательные реквизиты документа.

Задание 4. Ситуационные задачи

Ситуация 1.

В аналитической части аудиторского заключения (отчете аудиторской фирмы ЗАО «Аудитор-консультант» экономическому субъекту об общих результатах проверки) изложены обстоятельства, существенно влияющие на достоверность проведенной отчетности, даны конкретные предложения по устранению отмеченных нарушений и недостатков. В связи с этим аудиторская фирма и в итоговой части аудиторского заключения от 10.03.2016 г. сделала следующую запись:

«По нашему мнению, в связи с влиянием обстоятельств, указанных в предыдущих параграфах настоящего заключения, прилагаемая к настоящему Заключению бухгалтерская отчетность недостоверна, т. е. подготовлена так, что не обеспечивает во всех существенных аспектах отражение активов и пассивов ОАО «Московский чековый инвестиционный фонд» по состоянию на 01.01.2016 г. и финансовых результатов его деятельности исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. №129-ФЗ».

Договор на проведение аудиторской проверки был составлен 21.12.2015 г.

Срок действия договора – с 21.12.2015 г. по 10.03.2016 г. В разделе договора «Порядок расчетов» указано, что Заказчик произведет платежи единовременно, после сдачи работ по договору.

В разделе договора «Порядок сдачи-приемки работ» указано:

- по завершении работ Исполнитель предоставляет Заказчику акт сдачи-приемки работ;

- Заказчик обязуется в течение 10 дней со дня получения акта приемки-сдачи работ рассмотреть, при отсутствии возражений – подписать и направить Исполнителю подписанный акт сдачи-приемки работ или мотивированный отказ от приемки работ.

ОАО «Московский чековый инвестиционный фонд» письмом от 20.03 2016 г. сообщило ЗАО «Аудитор-консультант» об устранении отмеченных недостатков.

*Каковы дальнейшие действия ЗАО «Аудитор-консультант»?

Какова форма выданного аудиторского заключения от 10.03.2016 г.?

Ситуация 2. Приведите примеры изложения:

- вводной части аудиторского заключения;
- информации об объеме аудита.

Ситуация 3. Назовите ситуации, в которых аудитор имеет основание выразить

мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности в виде:

- безоговорочного положительного аудиторского заключения;
- аудиторского заключения с привлекающей внимание частью;
- отказа от выражения мнения в аудиторском заключении;
- отрицательного аудиторского заключения;
- мнения с оговоркой.

Ситуация 4. Составьте условно–положительное аудиторское заключение.

При оформлении заключения используйте нижеприводимую информацию. При проверке установлено завышение прибыли в связи с не начислением износа малоценных и быстроизнашивающихся предметов на сумму 965,3 тыс. руб. Занижена прибыль в связи с необоснованным списанием на издержки обращения расходов на 813,7 тыс. руб. Занижен налог на добавленную стоимость в связи с неправильным определением льгот и объема реализации продукции с неправильным определением льгот и объема реализации продукции на 12415,1 тыс. руб.

Другие показатели годового баланса, отчета о финансовых результатах соответствуют данным, сложившимся в бухгалтерском учете на протяжении отчетного года и нашедшим свое отражение в журналах – ордерах и Главной книге.

Допущены отступления в учетной политике предприятия в части наличной денежной выручки и ее использования на текущие расходы.

Тема 6. Аудит внеоборотных активов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопросы к теме:

1. Цель, основные задачи аудита основных средств.
2. Основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке организации учета основных средств.
3. Оценка системы внутреннего контроля за сохранностью и учетом основных средств.
4. Аудит сохранности основных средств.
5. Аудит операций по поступлению, реализации и выбытию основных средств.
6. Аудит учета и начисления амортизации основных средств.
7. Аудит учета затрат на ремонт основных средств.
8. Аудит учета арендованных основных средств.
9. Аудит нематериальных активов.
10. Инвентаризация основных средств и нематериальных активов.
11. Проверка правильности налогообложения основных средств и нематериальных активов.
12. Обобщение результатов проверки. Рабочие документы аудитора.

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. В каких нормативных актах по бухгалтерскому и налоговому учету определены требования к организации учета основных средств?
2. Какие активы организации относятся к основным средствам?
3. Каковы основные задачи аудита операций с основными средствами?
4. Каковы основные источники информации при аудите основных фондов?
5. Как проводится аудит оценки и переоценки основных фондов?
6. В чем особенности аудита правильности классификации основных средств?
7. В чем особенности аудита начисления амортизации по основным группам основных фондов?
8. В чем состоят особенности аудита затрат на ремонт?
9. Как проводится аудит операций списания основных средств?
10. В чем состоят особенности аудита нематериальных активов?
11. Как проводится аудит операций по реализации основных средств?
12. Как проводится аудит операций по безвозмездной передаче основных средств?
13. Как проводится тестирование средств внутреннего контроля операций с основными фондами?
14. Какие, аудиторские процедуры проводятся при аудите основных средств?
15. Какие нормативные документы регламентируют учет нематериальных активов?
16. Какие вы знаете методы оценки нематериальных активов при постановке на учет?
17. Как осуществляется проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов?

18. Назовите методы амортизации нематериальных активов?
19. Каковы типичные ошибки и нарушения в учете основных средств и нематериальных активов?

Задание 2. Тесты по теме. Выбрать единственный верный вариант ответа.

Тест типа А

1. Целью аудита операций с внеоборотными активами являются:
 - 1) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами и подтверждение достоверности сальдо по счетам;
 - 2) хозяйственные операции с основными средствами и нематериальными активами;
 - 3) законность хозяйственных операций с внеоборотными активами.
2. При аудите операций с внеоборотными активами используются источники информации:
 - 1) нормативные и учетные документы, прочая информация;
 - 2) нормативные и учетные документы, бухгалтерская отчетность;
 - 3) нормативные и учетные документы.
3. Первоначальная стоимость объектов основных средств при расчетах денежными средствами определяются:
 - 1) по сумме указанной в договоре на приобретение;
 - 2) по решению налоговых органов;
 - 3) как покупная цена плюс расходы на приобретение, проценты за кредит, суммовая разница до даты принятия к бухгалтерскому учету.
4. В организации оприходованы основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи, которые должны быть оценены:
 - 1) по остаточной стоимости;
 - 2) по рыночной стоимости;
 - 3) по восстановительной стоимости.
5. Начисление амортизации основных средств производится:
 - 1) ежемесячно независимо от способов амортизации;
 - 2) один раз в квартал;
 - 3) в зависимости от способа амортизации.
6. Организация имеет право переоценивать основные средства:
 - 1) один раз в год на 31 декабря отчетного года;
 - 2) один раз в год на 1 января отчетного года;
 - 3) один раз в год на любую дату.
7. Реализация основных средств производится по договорной цене, но не ниже:
 - 1) первоначальной стоимости;
 - 2) восстановительной стоимости;
 - 3) остаточной стоимости.
8. В балансе основных средств отражаются:

- 1) по первоначальной стоимости, включая все фактические затраты на приобретение;
 - 2) по остаточной стоимости;
 - 3) по рыночной стоимости.
9. Амортизация по основным средствам для целей бухгалтерского учета начисляется по нормам, утвержденным:
- 1) Постановлением Совмина СССР от 22 октября 1990г. №1072;
 - 2) специально созданной в организациях комиссией;
 - 3) постановлением Правительства РФ от 1 января 2002г. №1;
 - 4) в главе 25 НК РФ.
10. Арендованные основные средства учитываются арендатором:
- 1) на счете 001;
 - 2) на счете 002;
 - 3) на счете 003.
11. Внесение основных средств в качестве вклада в уставный капитал производится по:
- 1) рыночной стоимости;
 - 2) балансовой стоимости;
 - 3) денежной оценке, согласованной учредителями.
12. Инвентарная карточка учета основных средств заполняется в:
- 1) одном экземпляре;
 - 2) двух экземплярах;
 - 3) количестве экземпляров по усмотрению материально ответственного лица.
13. Инвентарная стоимость нематериальных активов – это:
- 1) покупная стоимость;
 - 2) расходы по доведению их до состояния, пригодного к использованию;
 - 3) покупная стоимость вместе с расходами по доведению их до состояния, пригодного к использованию;
 - 4) остаточная стоимость.
14. Нематериальными активами не являются:
- 1) исключительные права на программный продукт;
 - 2) расходы по освоению новых видов производства;
 - 3) патенты;
 - 4) расходы по организации предприятия.
15. По какой цене могут быть поставлены нематериальные активы на учет:
- 1) по цене фактического приобретения;
 - 2) по цене покупки;
 - 3) по восстановительной цене;
 - 4) по остаточной.
16. Сумма уценки основных средств, при проведении их переоценки относится:
- 1) на добавочный капитал организации;
 - 2) счета затрат;

- 3) счет прибылей и убытков.
17. Кто должен вести запись результатов подсчетов основных средств при инвентаризации:
- 1) один из членов комиссии;
 - 2) аудитор;
 - 3) материально-ответственное лицо.
18. Стоимость основных средств может быть изменена в случае их:
- 1) переоценки;
 - 2) реконструкции и модернизации;
 - 3) капитального ремонта.
19. Какая стоимость используется для оценки основных средств при постановке на учет:
- 1) восстановительная;
 - 2) первоначальная;
 - 3) остаточная.
 - 4) рыночная.
20. Амортизация основных средств, сданных в аренду отражаются по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» и дебету счетов учета:
- 1) операционных расходов;
 - 2) внереализационных расходов;
 - 3) учет затрат по основным видам деятельности;
 - 4) прочих расходов.
21. При расчете норм амортизации по нематериальным активам линейным методом во внимание не принимают их:
- 1) первоначальную стоимость;
 - 2) остаточную стоимость;
 - 3) сроки полезного использования.
22. При начислении амортизации исходя из объема произведенной продукции в натуральном выражении во внимание не принимают:
- 1) первоначальную стоимость;
 - 2) остаточную стоимость;
 - 3) сроки полезного использования;
 - 4) объем выработанной продукции.
23. Стоимость основных средств не может быть изменена в случае:
- 1) достройки;
 - 2) дооборудования;
 - 3) капитального ремонта;
 - 4) реконструкции.
24. Если срок полезного использования нематериального актива определить невозможно, то в бухгалтерском учете нормы амортизационных отчислений устанавливаются исходя (но не более срока деятельности организации):
- 1) из 15 лет;
 - 2) из 10 лет;
 - 3) из 20 лет.

25. Какой записью на счетах отражают поступление основных средств по первоначальной стоимости от поставщиков:

- 1) Д – т сч.01 «Основные средства»
К – т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
- 2) Д – т сч.01 «Основные средства»
К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- 3) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»
К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

26. Какая бухгалтерская проводка составляется при безвозмездном получении основных средств:

- 1) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»
К – т сч.98 «Доходы будущих периодов»;
- 2) Д – т сч.01 «Основные средства»
К – т сч.80 «Уставный капитал»;
- 3) Д – т сч.01 «Основные средства»
К – т сч.91 «Прочие доходы и расходы»;
- 4) Д – т сч.01 «Основные средства»
К – т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

27. Какой из терминов не относится к нематериальным активам:

- 1) страхование при перевозке;
- 2) лицензия;
- 3) ноу-хау;
- 4) банк данных о покупателях.

28. В бухгалтерском учете нематериальные активы отражаются:

- 1) исходя из их возможной доходности;
- 2) исходя из срока полезного использования;
- 3) по первоначальной стоимости, включая сумму фактических затрат на их приобретение.

29. Какие методы амортизации могут быть применены к нематериальным активам:

- 1) ускоренный;
- 2) пропорционально объему производства;
- 3) линейный;
- 4) те же, что для основных средств.

30. Проверка соблюдения порядка и сроков проведения инвентаризации включает в себя:

- 1) проверку карточек учета основных средств;
- 2) точность в описях о фактических остатках основных средств;
- 3) правильность оформления результатов инвентаризации.

31. Амортизационные отчисления по приобретенному объекту основных средств начисляются:

- 1) со дня, следующего за днем принятия объекта к учету;

46. На счетах бухгалтерского учета первоначальная (восстановительная) стоимость выбывшего (реализованного, списанного) объекта основных средств отражается проводкой:

- 1) Д-т сч. 20 – К-т сч. 01;
- 2) Д-т сч. 20 – К-т сч. 91;
- 3) Д-т сч. 01 выб. – К-т сч. 01.

47. В процессе инвентаризации основных средств составляется:

- 1) инвентаризационная опись;
- 2) акт инвентаризации;
- 3) справка о расхождениях;
- 4) сличительная ведомость.

48. Такой способ получения аудиторских доказательств, как пересчет используется:

- 1) сопоставления наличия основных средств в различные периоды;
- 2) подтверждения достоверности расчетов сумм начисленной амортизации по основным средствам, налоговых расчетов, показателей отчетности;
- 3) для проверки фактического наличия объектов основных средств на предприятии и их сохранности.

49. Неучтенные объекты основных средств, обнаруженные при инвентаризации, принимаются к бухгалтерскому учету:

- 1) по цене их приобретения;
- 2) по восстановительной стоимости;
- 3) по рыночной стоимости.

50. Излишки основных средств, выявленные при инвентаризации, отражаются бухгалтерской записью:

- 1) Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 2) Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств»
К-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 4) Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- 5) Д-т сч. 01 «Основные средства»
К-т сч. 02 «Амортизация основных средств».

51. Основным источником информации, необходимой для аудиторской проверки основных средств, является:

- 1) план счетов;
- 2) баланс;
- 3) первичные документы.

52. В документ, составляемый при инвентаризации, включают основные средства, находящиеся на временном хранении, не принадлежащие данной фирме:

- 1) да, в особых случаях, обусловленных договорами;
- 2) да;

эксплуатации автомобиля			
Списана остаточная стоимость ликвидированного автомобиля	91-2	01-2	23 400
Расходы по разборке автомобиля и вывозу металлолома отражена в составе операционных расходов	91-2	23,70, 69	1 916
Оприходованы запасные части, пригодные к использованию	10-5	91-1	2 353
Оприходован металлолом	10-6	91-1	680
Списано сальдо прочих доходов и расходов.	99	91-9	22 281

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов.
2. Оценить соблюдение предприятием учетной политики.
3. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

Задание 2

В июне отчетного года в ходе аудиторской проверки выявлено, что организацией ошибочно учтены в составе текущих расходов организации расходы на создание компьютерной программы в сумме 136 000 руб. (в том числе израсходованные материальные ресурсы, заработная плата штатного программиста за время работы над программой, начисленные на нее страховые взносы в сумме 7 800 руб., а также амортизация основных средств, которыми оборудовано рабочее место программиста).

Программа создана и используется с прошлого года для автоматизации ведения бухгалтерского и налогового учета и составления отчетности. Предлагаемый срок полезного использования программы составляет 3 года.

Учетной политикой организации установлен линейный способ амортизации нематериальных активов в бухгалтерском и налоговом учете; амортизация отражается путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете.

По данным задания требуется:

1. Определить, правильно ли в учете хозяйственная операция.
2. Дать рекомендации по исправлению ошибки в момент ее обнаружения. года.

Задание 3.

ООО «Магнус» имеет два легковых автомобиля, по которым ежемесячно начисляется амортизация в следующих размерах:

Характеристика имеющихся автомобилей

	счета	счета	руб.	документ
Отражена первоначальная стоимость передаваемого объекта основных средств	01-2	01-1	24 000	Акт о приеме-передачи объекта основных средств
Списана амортизация, начисленная по данным бухгалтерского учета по передаваемому объекту основных средств	02	01-2	8 000	Акт о приеме-передачи объекта основных средств
Передан объект основных средств в качестве вклада в уставный капитал ООО	80	01-2	16 000	Решение общего собрания участников ООО; акт о приеме-передачи объекта основных средств

По данным задания требуется:

1. Указать на какие основные нормативные документы должен опираться аудитор в ходе проверки?
2. Проверить правильность отражения на счетах бухгалтерского учета хозяйственных операций.

Ситуация 8

ОАО “Экспресс” обратилась к аудиторской организации за консультацией по следующему вопросу: в ноябре прошлого года в ходе проведения выборочной инвентаризации основных средств ОАО было обнаружено, что приобретенный в мае прошлого года компьютер стоимостью 23 600 руб. (в том числе НДС – 3 600 руб.) не был оприходован и эксплуатировался с момента приобретения.

По данным задания требуется дать рекомендации ОАО “Экспресс” по поводу отражения выявленного объекта в бухгалтерском и налоговом учете.

Ситуация 9

Предприятием в октябре текущего года получен кредит на приобретение основных средств на 2 месяца в сумме 120 000 руб. под 24% годовых. Объект введен в эксплуатацию 1 ноября. Проценты банку по условиям договора перечисляются равными платежами не позднее 30 числа каждого месяца.

Данная ситуация отражена в бухгалтерском учете следующим образом:

Д – т сч.51 К – т сч.66 – 120 000 руб. – получен кредит банка;

Д – т сч.08 К – т сч.60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика за приобретаемые основные средства;

Д – т сч.19 К – т сч.60 – 20 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д – т сч.08 К – т сч.66 – 2 400 руб. – начислены проценты за кредит до ввода объекта основных средств в эксплуатацию;

2. Указать, какие исправительные записи необходимо сделать в учете.
3. Указать, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения.

Ситуация 12

Выявите ошибки в бухгалтерском учете доходов и расходов, связанных с продажей объекта основных средств. Приведите рекомендации по устранению выявленных искажений.

Бухгалтерские записи по учету продажи объекта основных средств, отраженные в учетных регистрах аудируемого лица, представлены в таблице 3.4. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров (работ, услуг). Имеются все необходимой первичные документы (накладная, счет-фактура, акт приемки-передачи), а также договор купли-продажи.

Таблица

Основные записи по учету доходов и расходов, связанных с продажей
объекта основных средств

Содержание хозяйственных операций	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		Дебет	Кредит
Торговой организации продан служебный автомобиль (учетная стоимость 80 000 руб.);			
Сумма начисленных амортизационных отчислений	10 000	91-2	02
Остаточная стоимость автомобиля,	70 000	91-2	01
Стоимость по договору (в том числе НДС 18%)	118 000	62	91-1
сумма НДС	18 000	91-2	76
Определен финансовый результат от продажи автомобиля	20 000	91-2	99

По данным задания требуется:

1. Указать допущенные нарушения в данной ситуации.
2. Указать, какие исправительные записи необходимо сделать в учете.
3. Указать, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения.

Ситуация 13

Для объекта основных средств первоначальной стоимостью 13 500 руб. вследствие преждевременного износа списаны с баланса. По одному объекту

амортизационные отчисления составили 11 800 руб., а по второму – 12 000 руб. В акте на ликвидацию указаны причины неполной амортизации – несвоевременное проведение ремонтов. Акт утвержден руководителем. За демонтаж основных средств начислена заработная плата рабочим в размере 175 руб., оприходовано металлолома на сумму 40 руб. и запасных частей на – 95 руб. Результат в сумме 3065 руб. списан на счет 83 “Добавочный капитал”.

По данным задания требуется:

1. Указать допущенные нарушения в данной ситуации.
2. Указать, какие исправительные записи необходимо сделать в учете.
3. Указать, каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения.

Ситуация 14

Первоначальная стоимость основных средств – 40 000 руб. Эта сумма была включена в стоимость объекта при вводе его в эксплуатацию. Спустя три месяца объект реализован за 42 000 руб. В ходе проверки установлено, что были оплачены счета транспортной организации, связанные с доставкой данного объекта, в сумме 1300 руб., которые отнесены на счета затрат на производство.

По данным задания требуется:

1. Назвать какой нормативный документ нарушен, в чем суть ошибки,
2. Составить исправительные записи и правильные бухгалтерские проводки

Ситуация 15

В соответствии с учетной политикой организации производится регулярная (на начало отчетного года) переоценка группы объектов основных средств – зданий. На 1 января отчетного года рыночная стоимость здания, подтвержденная экспертом, составила 12 378 000 руб.

Восстановительная стоимость здания по данным аналитического учета к счету 01 “Основные средства” равна 10 300 000 руб. Стоимость накопленной амортизации здания по данным аналитического учета к счету 02 “Амортизация основных средств” составляет до переоценки 4 120 000 руб. В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского учета используется линейный метод начисления амортизации.

В учетных регистрах 31 декабря отчетного года сделана следующая запись, отражающая переоценку (дооценку) здания:

Д-т сч. 01 К-т сч. 02 Сумма – 2 075 000 руб.

По данным задания требуется:

1. Указать допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Дать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

доход от выбытия объекта основных средств.	62	90-1	30 000	Накладная
Начислен НДС по реализации объекта основных средств (30 000:(120*20))	90-3	68	5000	Счет-фактура
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	90-2	01	28 000	Акт о приеме-передачи объекта основных средств
Отражен финансовый результат (убыток) от продажи объекта ОС (30 000 – 5000-28 000)	99	91-9	3000	Бухгалтерская справка-расчет

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность хозяйственных операций.
2. Составить исправительные бухгалтерские проводки.
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в отчет аудитора.

Ситуация 21

По данным аналитического учета числится объект по остаточной стоимости 100 000 руб. В ходе проверки было установлено, что данный объект был безвозмездно передан другой организации. НДС по данной операции не начислялся.

Кроме того, на себестоимость были отнесены расходы по его демонтажу в сумме 5000 руб.

По данным задания требуется:

1. Установить характер нарушений и определить какой нормативный документ нарушен.
2. Составить исправительные бухгалтерские проводки.
3. Сделать запись для включения в отчет аудитора.

Ситуация 22

При инвентаризации основных средств в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача объектов основных средств первоначальной стоимостью 190 000 тыс. руб. и сумма начисленной амортизации 71 250 руб. В конце отчетного периода отражено выбытие указанных объектов основных средств в связи с продажей.

Согласно договору купли-продажи стоимость реализованных объектов составила 365 000 руб., в том числе НДС 18%. Однако указанные

хозяйственные операции в отчетном периоде не нашли отражения в бухгалтерском учете аудируемого экономического субъекта.

По данным задания требуется:

1. Проанализировать ситуацию.
2. Составить правильные бухгалтерские проводки.
3. Указать возможные последствия обнаруженных аудитором нарушений.

Ситуация 23

Проверкой на предприятии установлено, что проданы основные средства на 92 460 руб., в том числе НДС 18%. При этом сделаны следующие записи:

Таблица

Бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций

Содержание операций	Корреспонденция счетов		Сумма, руб.
	дебет	кредит	
Списан автомобиль: на балансовую стоимость	91	01	160 000
на сумму износа	02	01	120 000
Зачислены денежные средства за автомобиль	51	91	92 460
Списан финансовый результат реализации	91	99	52 460

По данным задания требуется:

1. Установить характер нарушений.
2. Составить правильные бухгалтерские проводки.
3. Сделать соответствующую запись в отчете аудитора.

Ситуация 24

Строительное предприятие по рекомендации сторонней маркетинговой организации приобрело основное средство, оплатило его стоимость – 120 000 руб., в том числе НДС 18% и маркетинговые услуги – 6000 руб., кроме того, НДС 1080 руб. В бухгалтерском учете операции отражены следующим образом:

- Д-т сч. 08 К-т сч.60 – 101 700 руб.
- Д-т сч.19 К-т сч.60 – 18 300 руб.
- Д-т сч. 60 К-т сч.51 – 120 000 руб.
- Д-т сч. 20 К-т сч. 60 – 6000 руб.
- Д-т сч. 19 К-т сч.60 – 1080 руб.
- Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 7080 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить и исправить нарушения.
2. Указать, каким образом допущенные нарушения влияют на определение первоначальной стоимости объектов основных средств для целей бухгалтерского учета и налогообложения.
3. Определить перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений.
4. Указать какие финансовые санкции должно уплатить предприятие.

Ситуация 25

Организация для осуществления производственной деятельности располагает основными фондами на значительную сумму. Показатели использования основных фондов характеризовались приведенными ниже данными.

Таблица

Бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций

Показатель	Базисный период	Отчетный период	Отклонен ия	Темп изменения
Объем выпуска продукции, тыс.руб.	11 600	12 250		
Среднегодовая стоимость основных производственных фондов, тыс.руб.	9 800	10 380		
Фондоотдача, руб.				
Фондоемкость, руб.				

По данным задания требуется:

1. Рассчитать показатели фондоотдачи и фондоемкости.
2. Определить резервы прироста объема выпускаемой продукции за счет расширения производственного потенциала, а также повышения эффективности его использования.
3. Назвать основные факторы, влияющие на использование основных фондов.
4. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Ситуация 26

В процессе проведения аудита проанализируйте эффективность использования нематериальных активов. Внесите предложение по увеличению доходности нематериальных активов.

При проведении анализа используйте следующие данные: в базисном году числилось нематериальных активов на 5197 руб., выручка от реализации продукции – 12 495 руб., прибыль от реализации – 2 250 руб.

Соответственно, за отчетный год имеется информация: нематериальные активы – 6868 руб., выручка от реализации продукции – 15 946 руб., прибыль от реализации – 3 790 руб.

По данным задания требуется:

1. Результаты анализа оформите в таблице приведенной ниже формы.

Таблица

Анализ эффективности нематериальных активов

Показатели	Базисный год	Отчетный год	Отчетный год по отношению к базисному году, %.
1. Нематериальные активы			
2. Выручка от реализации (работ, услуг)			
3. Прибыль от реализации			
4. Доходность нематериальных активов			
5. Фондоотдача нематериальных активов			
6. Рентабельность продаж, %			

Тема 7. Аудит материально-производственных запасов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопросы к теме:

1. Цель, основные задачи, объекты и источники информации аудита материально-производственных запасов.
2. Проверка использования нормативно-законодательных актов в целях регулирования учета материально- производственных запасов.
3. Проверка состояния складского хозяйства и обеспечения сохранности материально-производственных запасов (виды материальной ответственности).
4. Аудит правильности оценки полноты и своевременности оприходования материально- производственных запасов.
5. Аудит использования материальных ресурсов в производстве.
6. Проверка полноты и качества проведенных инвентаризаций материально- производственных запасов и отражение их результатов в учете.
7. Обобщение результатов проверки. Рабочие документы аудитора.

8. Программа и основные этапы аудита материально-производственных запасов.

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы цели проверки и источники информации при аудите операций с материально-производственными запасами?
2. Каковы задачи аудита операций с производственными запасами и товарами?
3. Назовите основные нормативно-правовые акты по учету материально-производственных запасов.
4. Как осуществляется тестирование средств внутреннего контроля при аудите операций с материально-производственными запасами?
5. Что должна содержать принятая организацией учетная политика об учете материально-производственных запасов?
6. Перечислите основные требования предъявляемые к ведению бухгалтерского учета материально-производственных запасов.
7. Какие активы организации относятся к материально-производственным запасам?
8. Назовите этапы проведения аудита материально-производственных запасов.
9. Какие аудиторские процедуры применяются при аудите операций с материально-производственными запасами?
10. Как проводится аудит правильности оформления документов по оприходованию материальных ресурсов?
11. Как проводится проверка полноты отражения операций с материально-производственными запасами в бухгалтерском учете?
12. Как определяют фактическую себестоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату?
13. Каков порядок определения фактической себестоимости материально-производственных запасов, при их изготовлении самой организацией?
14. Как определяют фактическую себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации?
15. Как оценивают материально-производственные запасы при отпуске в производство и другом выбытии?
16. В каком порядке отражают информацию о материально-производственных запасах в бухгалтерской отчетности?
17. Назовите первичные документы по учету материально-производственных запасов, регистры сводного, синтетического и аналитического учета.
18. В чем заключается суть проверки правильности налогообложения производственных запасов?
19. Как осуществляют проверку организации складского учета производственных запасов?

20. Что следует установить аудитору, проверяя начисление налога на прибыль по операциям выбытия производственных запасов?
21. Какие приемы используются при сверке данных аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов?
22. Охарактеризуйте порядок и сроки проведения инвентаризации материально-производственных запасов.
23. Какие процедуры использует аудитор для проверки инвентаризационных материалов?
24. Как определить форму возмещения ущерба?
25. В каких формах бухгалтерской отчетности отражаются материально-производственные запасы?
26. Каковы типичные ошибки и нарушения в учете производственных запасов?
27. Как провести обобщение результатов проверки?

Задание 2. Тесты по теме. Выбрать единственный верный вариант ответа.

1. Целью аудиторской проверки операций с производственными запасами, товарами и другими материальными ценностями является:
 - 1) экспертиза соблюдения установленного порядка учета и списания материальных ценностей на складах и в бухгалтерии, обоснованность их оценки и включения в себестоимость продукции;
 - 2) экспертиза соблюдения установленного порядка учета;
 - 3) обоснованность оценки производственных запасов и порядка включения в себестоимость продукции.
3. В каком первичном документе из нижеперечисленных можно увидеть расход материалов по одному номенклатурному номеру:
 - 1) приходный ордер;
 - 2) лимитно-заборная карта;
 - 3) акт о ликвидации.
4. Неотфактурованные поставки представляют собой:
 - 1) грузы, прибывшие без сопроводительных документов;
 - 2) грузы, оплаченные покупателями и находящиеся в пути;
 - 3) ваш вариант ответа.
5. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учете по счетам:
 - 1) 41,43,08;
 - 2) 10,41,43;
 - 3) 10,43;
 - 4) 01,04,10.
6. Фактическая стоимость материально-производственных запасов при их изготовлении собственными силами, складывается исходя из:
 - 1) плановой себестоимости;
 - 2) рыночной их оценки;

- 3) среднеотраслевой стоимости в данном регионе.
7. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации, определяется из:
- 1) фактических затрат, связанных с их приобретением;
 - 2) независимой оценки стоимости имущества;
 - 3) оценки, согласованной с учредителями;
 - 4) рыночной стоимости.
8. Неотфактурованными поставками считаются материально-производственных запасов, поступившие в организацию, на которые отсутствуют документы:
- 1) расчетные;
 - 2) сопроводительные;
 - 3) платежные;
 - 4) распорядительные;
 - 5) подтверждающие качество.
9. Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением:
- 1) акта о приемке материалов;
 - 2) доверенности;
 - 3) счета-фактуры;
 - 4) накладной внутривнутрихозяйственного назначения;
 - 5) соответствующего приказа руководителя.
10. Задачи оценки сохранности материально-производственных запасов, в том числе вопрос оборудования складских помещений сигнализацией:
- 1) входят в программу аудита, так как обеспечение сохранности запасов является одним из элементов надежности оценки активов организации;
 - 2) не входит в программу аудита, так как не влияют на показатели бухгалтерской отчетности;
 - 5) включается в программу аудита только в случае, если это предусмотрено договором на проведение аудиторской деятельности.
11. Какую сумму аудитор признает первоначальной стоимостью материально-производственных запасов при их приобретении по договору дарения:
- 1) согласованную сторонами стоимость;
 - 2) рыночную стоимость;
 - 3) сумму фактических затрат.
12. К процедурам подготовки и планирования аудита материально-производственных запасов относятся:
- 1) оценка применимости выбранной учетной политики организации и анализ правильности и последовательности ее применения;
 - 2) проверка начальных остатков;
 - 3) проверка соответствия остатков аналитического и синтетического учета бухгалтерской отчетности;
 - 4) тестирование системы внутреннего контроля;
 - 5) построение аудиторской выборки;

- б) все перечисленные процедуры.
13. Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется:
- 1) по договорным ценам;
 - 2) по рыночным ценам;
 - 3) по покупным ценам, включая НДС;
 - 4) по фактической себестоимости.
14. В бухгалтерском учете безвозмездная передача материалов отражается проводкой:
- 1) Д–т сч.94 «Недостача и потери от порчи ценностей» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 2) Д–т сч.90 «Продажи» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 3) Д–т сч.83 «Добавочный капитал» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 4) Д–т сч.91 «Прочие доходы и расходы» К–т сч.10 «Материалы».
15. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков или из переработки:
- 1) приходный ордер;
 - 2) лимитно-заборная карта;
 - 3) доверенность.
16. Поступление материалов от поставщиков отражается бухгалтерской записью:
- 1) Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - 2) Д – т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчет НДС К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
 - 3) Д – т сч.41 «Товары» К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
17. Оприходование безвозмездно полученных материалов отражается бухгалтерской записью:
- 1) Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.91 «Прочие доходы и расходы»;
 - 2) Д–т сч.10 «Материалы» К – т сч.99 «Прибыли и убытки»;
 - 3) Д–т сч.10 «Материалы» К – т сч.98 «Доходы будущих периодов».
18. Сырье, материалы, приобретаемые при расчете денежными средствами, отражаются в бухгалтерском балансе:
- 1) по договорной цене;
 - 2) по рыночной себестоимости на дату их поступления;
 - 3) по их фактической себестоимости.
19. Оприходованы материальные ценности, произведенные на своем предприятии. Данная проводка отражается на счетах:
- 1) Д-т сч. 10 – К-т сч. 20;
 - 2) Д-т сч. 10 – К-т сч. 76;
 - 3) Д-т сч. 10 – К-т сч. 26.
20. На счетах реализации отражена себестоимость реализованной готовой продукции. Правильная корреспонденция счетов:

- 1) Д-т сч. 91 – К-т сч. 20;
 - 2) Д-т сч. 90 – К-т сч. 43;
 - 3) Д-т сч. 91 – К-т сч. 40.
21. Суммы НДС, уплаченные в безналичном порядке поставщикам материалов, отражаются на счетах бухгалтерской записью:
- 1) Д-т сч. 19 – К-т сч. 60;
 - 2) Д-т сч. 68 – К-т сч. 60;
 - 3) Д-т сч. 68 – К-т сч. 19.
22. В ходе инвентаризации обнаружена недостача товаров в сумме 3000 руб., из них в пределах естественной убыли 1200 руб., а сверх нормы 1800 руб. На издержки производства может быть списана сумма
- 1) 1200 руб.;
 - 2) 1800 руб.;
 - 3) 3000 руб.
1. Если в учетной политике организации закреплен метод учета приобретения материально-производственных запасов по фактической стоимости, поступление материально-производственных запасов отражается на счете:
 - 1) 10 «Материалы»;
 - 2) 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;
 - 3) 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»
 2. списание стоимости проданных излишних и сверхнормативных материалов отражается бухгалтерской записью:
 - 1) Д – т сч.90 «Продажи» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 2) Д – т сч.91 «Прочие доходы и расходы» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 3) Д – т сч.99 «Прибыли и убытки» К – т сч.10 «Материалы».
 3. Стоимость недостач материалов в пределах норм естественной убыли списывается проводкой:
 - 1) Д – т сч.20 «Основное производство» К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
 - 2) Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 3) Д – т сч.99 «Прибыли и убытки» К – т сч.10 «Материалы».
 4. Запасные части отражаются в балансе:
 - 1) по плановой себестоимости;
 - 2) по покупной стоимости;
 - 3) по фактической стоимости.
 5. Когда составляется акт о приемке материалов:
 - 1) при внутреннем перемещении материалов;
 - 2) при приемке материалов от поставщика;
 - 3) при приемке материалов на ответственное хранение;
 - 4) если имеются количественные либо качественные расхождения по поступившему материалу.
 6. Карточка учета материалов ведется:

- 1) материально-ответственным лицом;
 - 2) бухгалтером материального отдела;
 - 3) бухгалтером расчетного отдела;
 - 4) главным бухгалтером.
7. Какой записью должен отражаться отпуск материалов в основное производство:
- 1) Д – т сч.25 «Общепроизводственные расходы» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 2) Д – т сч.26 «Общехозяйственные расходы» К – т сч.10 «Материалы»;
 - 3) Д – т сч.20 «Основное производство» К – т сч.10 «Материалы».
8. Товары, предназначенные для перепродажи и поступившие в организацию на праве собственности, отражаются в бухгалтерском учете по дебету счета:
- 1) 10 «Материалы»;
 - 2) 41 «Товары»;
 - 3) 004 «Товары, принятые на комиссию».
9. Недостача материалов сверх норм естественной убыли, обнаруженные при их приеме, учитываются:
- 1) по фактической себестоимости;
 - 2) по учетным ценам;
 - 3) по средней себестоимости материалов, поступивших в организацию в отчетном периоде.
10. Недостачи и потери материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли списываются на:
- 1) виновных лиц;
 - 2) финансовые результаты;
 - 3) расходы основного производства;
 - 4) расходы вспомогательного производства.
11. Взаимный зачет излишков и недостач материально-производственных запасов в результате пересортицы может производиться только:
- 1) за один и тот же проверяемый период;
 - 2) в тождественных количествах;
 - 3) по непродовольственным товарам;
 - 4) за смежные межинвентаризационные периоды;
 - 5) по продовольственным товарам.
12. Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается:
- 1) если это материальные ценности собственного производства;
 - 2) если рыночная цена на материальные ценности на конец года ниже учетной;
 - 3) если рыночная цена на материальные ценности на конец года выше учетной.
13. Если при приемке материалов выявлено несоответствие фактического поступления данным сопроводительных документов, то должен быть оформлен:
- 1) акт приемки материалов;

- 2) накладная на поступление материалов;
 - 3) приходный ордер на поступление материалов.
14. Если в ходе проведения инвентаризации обнаружены расхождения между данными бухгалтерского учета фактическим наличием запасов, составляются:
- 1) инвентаризационные описи;
 - 2) сличительные ведомости;
 - 3) ведомости расхождения.
15. Методические приемы фактического контроля материально-производственных запасов:
- 1) инвентаризация;
 - 2) выпуск контрольной партии;
 - 3) контрольная покупка;
 - 4) встречная проверка;
 - 5) взаимная сверка.
16. Проведение инвентаризации материально-производственных запасов обязательно, при:
- 1) ликвидации организации;
 - 2) смене материально-ответственного лица;
 - 3) обязательном аудите;
 - 4) инициативном аудите;
 - 5) камеральной налоговой проверке.
17. Аудитор проверяет правильность описания материальных ресурсов на производственные нужды по количеству и стоимости путем выполнения следующей процедуры:
- 1) письменный опрос работников инженерно-технических служб;
 - 2) составление альтернативного баланса;
 - 3) запрос руководству аудируемого лица об отсутствии нарушений в финансово-хозяйственной деятельности.
18. В инвентаризационной описи ценности записываются по:
- 1) наименованиям и артикулам, значащимся по учету;
 - 2) наименованиям и артикулам в соответствии с их расположением на складе.
19. Курсовые разницы по счету 10 «Материалы»:
- 1) отражаются только по материалам, поступившим по импортным контрактам;
 - 2) не отражаются;
 - 3) отражаются, если это оговорено учетной политикой организации.
20. Налог на добавленную стоимость при безвозмездной передаче материально-производственных запасов:
- 1) начисляет и уплачивает сторона, получающая материально-производственные запасы;
 - 2) начисляет и уплачивает сторона, передающая материально-производственные запасы;

- 3) не возникает.
43. Приемка и оприходование поступающих от поставщиков материалов оформляется:
- 1) счетом-фактурой;
 - 2) требованием накладной;
 - 3) товарно-транспортной накладной;
 - 4) приходным ордером.
44. Каким первичным документом оформляется внутреннее перемещение материально-производственных запасов:
- 1) требованием накладной;
 - 2) товарно-транспортной накладной;
 - 3) счетом-фактурой;
 - 4) счетом-фактурой и товарно-транспортной накладной.
45. Положительная суммовая разница, возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг, относится:
- 1) в состав расходов по обычным видам деятельности;
 - 2) в состав операционных расходов;
 - 3) в состав внереализационных доходов.
46. Как должен быть организован аналитический учет по счету 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей»:
- 1) по срокам приобретения материалов;
 - 2) по срокам передачи материалов в производство;
 - 3) в разрезе поставщиков;
 - 4) по группам материалов, имеющих одинаковый уровень этих отклонений.
47. В учете выявленные инвентаризацией излишки материалов отражают по:
- 1) цене возможного использования;
 - 2) рыночной стоимости на дату инвентаризации;
 - 3) рыночной стоимости на дату приобретения организацией одноименных материалов.
48. Суммы НДС по принятым к учету, но неоплаченным материальным ресурсам, недостающим или похищенным, списываются бухгалтерскими записями:
- 1) Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
К-т сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям»;
 - 2) сторно Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы»
К-т сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».
49. Лимитно-заборная карта составляется:
- 1) на одно наименование материалов в одном экземпляре;
 - 2) на одно наименование материалов в двух экземплярах;
 - 3) на одно наименование материалов в трех экземплярах;
 - 4) на несколько наименований материалов в двух экземплярах.

50. Лимитно-заборная карта является оправдательным документом при:
- 1) списании материально-производственных запасов со склада;
 - 2) начислении заработной платы;
 - 3) переоценке основных средств;
 - 4) переоценке материально-производственных запасов;
 - 5) выдаче денежных средств под отчет.
51. Поступили материалы от учредителя в счет вклада в уставный капитал организации. При этом надо сделать следующую запись:
- 1) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 75 «Расчеты с учредителями»;
 - 2) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;
 - 3) Д-т сч. 10 «Материалы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».
52. Регистры синтетического учета при журнально-ордерной форме учета по учету материально-производственных запасов включают в себя:
- 1) журнал-ордера № 6,10 – АПК;
 - 2) Главную книгу и журнал-ордера №7,8 – АПК;
 - 3) Главную книгу, отчетность (форма №1) и журналы-ордера №7,8 – АПК.
53. В сличительных ведомостях суммы излишков и недостач:
- 1) указываются по рыночной цене;
 - 2) указываются в соответствии с их оценкой в бухгалтерском учете;
 - 3) определяются в результате деления общей стоимости материала на его количество.
54. Инвентаризационная опись материально-производственных запасов (ор. № ИНВ-3) составляется:
- 1) в одном экземпляре;
 - 2) в трех экземплярах;
 - 3) в четырех экземплярах;
 - 4) в двух экземплярах.
55. Стоимость материалов израсходованных на строительство нового цеха, списываются на счета учета:
- 1) вложений во внеоборотные активы;
 - 2) операционные расходы;
 - 3) расходов по основной деятельности;
 - 4) чистую прибыль организации.
56. Не относятся к материально-производственным запасам:
- 1) материалы;
 - 2) тара и тарные материалы;
 - 3) товары;
 - 4) готовая продукция;
 - 5) незавершенное производство.

Задание 3. Задачи по теме:

				материалов на сторону
Оприходованы возвратные отходы по цене возможной реализации	10	10	10 000	Отчет подрядчика об израсходованном сырье: приходный ордер
Списана стоимость переработанного сырья за вычетом стоимости возвратных отходов (150 000 – 10 000)	20-1	10	140 000	Отчет подрядчика об израсходованном сырье; приходный ордер
Включена стоимость принятых работ по переработке сырья в себестоимость полученных полуфабрикатов	20-1	60	30 000	Приходный ордер; акт приемки-сдачи выполненных работ
Отражен НДС по выполненным работам	19	60	6000	Счет-фактура
В аналитическом учете по сч.20, субсчет 20-1, отражена налогооблагаемая временная разница			30 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено отложенное налоговое обязательство (30 000*20%)	68	77	7200	Бухгалтерская справка-расчет
Произведена оплата работ по переработке сырья	60	51	36 000	Выписка банка по расчетному счету

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность хозяйственных операций.

Ситуация 4

По данным ОАО «Махачкалинский хлебозавод №2» проверьте соответствие расхода муки на выпечку хлеба путем составления контрольного расчета по следующей форме, представленной в таблице.

Таблица

Контрольный расчет расхода муки на фактическую выпечку хлеба за месяц

Д а- т	Номер произ- водст-	Фактический расход муки	Выпе- чено хлеба	Норма выхода хлеба,	Норма- тивный расход	Отклонение от норм расхода муки, кг
--------------	---------------------------	----------------------------	------------------------	---------------------------	----------------------------	---

2. Определить перечень налогов, подлежащих начислению в результате допущенных нарушений.
3. Определить финансовые санкции.

Ситуация 8

Материалы учитываются по учетным ценам с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

Сальдо начальное по счету 10-1 «Сырье и материалы» составляет 143 200 руб. (10 кг.).

Сальдо начальное по счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» 1296 руб. (дебет). Организация является плательщиком НДС.

В течение месяца в учете сделаны следующие записи (таблица).

Таблица

Хозяйственные операции с материалами

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	По данным аудируемого лица			По данным аудитора		
		Сумма, руб	Д-т	К-т	Сумма, руб.	Д-т	К-т
1	Поступили от поставщика материалы (15кг.). Фактическая стоимость по накладной составила 237 066,72 руб., в том числе НДС 18%: а) учетная стоимость материалов б) сумма НДС, в) разница между фактической и учетной стоимостью	200 100 36 162, 72804	10-1 19-3 15	60 60 60			
2	Поступил счет от транспортной организации за перевозку материалов 10755,70 руб., в том числе НДС 18%: а) сумма без НДС б) сумма НДС	9115 1640,70	15 19-3	60 60			
3	Отпущены на обеспечение деятельности торгового подразделения организации материалы по учетной	100 000	44	10-1			

Ситуация 12

Махачкалинская мебельная фабрика по договору купли-продажи приобретает материалы на сумму 300 000 руб., в том числе НДС 50 000 руб. Согласно условиям договора товар предоставляется в распоряжение покупателя в отчетном году в месте нахождения продавца, доставка осуществляется силами покупателя. В случае если покупатель не забирает в установленный срок, то с него взимается плата за хранение в размере 300 руб. в день, в том числе НДС 50 руб. Товар получен фабрикой и доставлен ею на собственный склад 06.02.текущего года. Расходы по доставке, осуществленной транспортным цехом, составили 2000 руб.

Таблица

В учете были сделаны следующие проводки:

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена стоимость материалов	10	60	250 000	Договор купли-продажи
Отражен НДС по приобретенным материалам	16	60	50 000	Договор купли-продажи
Включены услуги по хранению в первоначальную стоимость материалов (300*10:120*100)	10	60	2500	Отгрузочные документы поставщика; приходный ордер; счет за услуги хранения.
Отражен НДС по услугам хранения (300*10:120*20)	10	60	500	Счет-фактура
Включены расходы по доставке в первоначальную стоимость материалов	10	23	2000	Приходный ордер; бухгалтерская справка-расчет
Отражена оплата материалов и услуг по их хранению	60	51	303 000	Выписка банка по расчетному счету
Принят к учету НДС, уплаченный поставщику (50 000+500)	68	19	50 000	Счет-фактура; выписка банка по расчетному счету

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность хозяйственных операций.
2. Составить письменные рекомендации аудитора предприятию.

Д-т сч. 76 К-т сч. 91, субсчет «Прочие доходы»-6000 руб. (36000 руб.:6 цистерн *1 цистерна) - отражена реализация невозвращенной цистерны по залоговой цене;

Д-т сч.91, субсчет «Прочие расходы» К-т сч. 10, субсчет «Тара у покупателя, подлежащая возврату» - 5500 руб. – списана покупная стоимость невозвращенной цистерны.

По данным задания требуется:

Подготовить фрагмент аудиторского заключения в соответствии с федеральным стандартом аудиторской деятельности (ФСАД 2/2010) «Модифицированное мнение в аудиторском заключении» и указать:

- 1) какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций в учете;
- 2) какими нормативными документами регулируются эти вопросы;
- 3) как следует учитывать эти операции?

Тема 8. Аудит денежных средств и финансовых вложений

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопросы к теме:

1. Цель, задачи и источники информации при проведении аудита кассовых операций.
2. Нормативное регулирование ведения кассовых операций в РФ.
3. Инвентаризация наличные денежных средств, ее значение и место аудите. Отражение результатов инвентаризации в учете.
4. Проверка правильности, своевременности и полноты оприходования наличных денежных средств, правильности отражения расхода денег.
5. Проверка полноты и правильности документального оформления кассовых операций, тождественности синтетического и аналитического учета.
6. Соблюдение порядка применения контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов с юридическими и физическими лицами за наличный расчет.
7. Проверка правильности отражения в учете и бухгалтерской отчетности кассовых операций.

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Какими нормативными документами регулируется порядок ведения кассовых операций?
2. Какую ответственность предусматривает КоАП за нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций для юридических лиц?

3. Какую ответственность предусматривает КоАП за нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций для должностных лиц организаций, допустивших эти нарушения?
4. Какие основные источники информации используют при проверке кассовых операций?
5. С чего начинается проверка кассовых операций?
6. В чем состоят основные задачи аудита кассовых операций?
7. Каковы объекты аудита кассовых операций?
8. Кто и каким образом устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе для юридических лиц?
9. Назовите лимит расчетов наличными денежными средствами, действующий в настоящее время, между юридическими лицами.
10. Перечислите первичные документы, которыми оформляются кассовые операции.
11. Сколько кассовых книг может быть у предприятия?
12. Как осуществляется проверка кассы по форме?
13. Каким образом проводится аудит кассы по существу?
14. Охарактеризуйте порядок проведения инвентаризации кассы и назовите документ, который его устанавливает.
15. Методика аудита кассовых операций по данным бухгалтерской отчетности.
16. Методические приемы и процедуры используемые для проверки кассовых операций.
17. Как осуществляется тестирование состояния системы бухгалтерского учета кассовых операций?
18. Дайте характеристику основным процедурам аудита кассовых операций.
19. Как осуществляется тестирование внутреннего контроля за кассовыми операциями?
20. Какие нарушения действующих правил ведения кассовых операций встречаются наиболее часто?

Задание 2. Тесты по теме. Выбрать единственный верный вариант ответа.

1. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается:
 - 1) на руководителя;
 - 2) на кассира;
 - 3) на главного бухгалтера.
2. В кассовых документах исправления:
 - 1) не допускаются;
 - 2) допускаются;
 - 3) допускаются только оговоренные.
3. В кассе организации можно хранить денежные суммы:
 - 1) в пределах установленного банком лимита;

- 2) в пределах, установленных нормативными документами РФ;
- 3) в неограниченном количестве по усмотрению руководства организации.
4. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:
 - 1) на любые цели по усмотрению руководителя;
 - 2) на любые цели по усмотрению собственников организации;
 - 3) на цели, указанные в чеке.
5. Основной прием фактического контроля при проверке кассовых операций:
 - 1) контрольные проверки;
 - 2) контрольный обмер;
 - 3) инвентаризация;
 - 4) другие.
6. Основными источниками аудита денежных средств в кассе и кассовых операций являются:
 - 1) выписки банков со счетов предприятия;
 - 2) кассовая книга и отчеты кассира с приложенными к ним приходными и расходными кассовыми ордерами;
 - 3) журналы-ордера по счетам 50, 51, 52, 55;
 - 4) учетные регистры, которые ведутся по корреспондирующим счетам;
 - 5) все перечисленные источники.
7. Поступили средства целевого финансирования на расчетный счет предприятия. Правильная корреспонденция счетов:
 - 1) Д-т сч. 51 – К-т сч. 86;
 - 2) Д-т сч. 50 – К-т сч. 96;
 - 3) Д-т сч. 70 – К-т сч. 88.
8. Оплачена стоимость приобретения облигаций со сроком погашения 10 месяцев. Составляют корреспонденцию счетов:
 - 1) Д-т сч. 06 – К-т сч. 51;
 - 2) Д-т сч. 58 – К-т сч. 51;
 - 3) Д-т сч. 56 – К-т сч. 51.
9. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета поступления валюты:
 - 1) Д-т сч. 51 – К-т сч. 52;
 - 2) Д-т сч. 52 – К-т сч. 76;
 - 3) Д-т сч. 52 – К-т сч. 80.
10. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета оплаты товаров за счет валютных средств:
 - 1) Д-т сч. 41 – К-т сч. 52;
 - 2) Д-т сч. 52 – К-т сч. 41;
 - 3) Д-т сч. 60 – К-т сч. 52.
11. По результатам аудиторской проверки операций с денежными средствами, ценными бумагами аудитором обнаружены следующие нарушения: расходные кассовые ордера № 50 от 14 апреля и № 97 от 12 июня

- 3) 250 200 руб.
18. В соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ кассир представляет кассовый отчет в бухгалтерию:
- 1) один раз в месяц;
 - 2) в конце рабочего дня ежедневно;
 - 3) в конце недели.
19. Книга кассира-операциониста должна быть:
- 1) заверена в налоговых органах;
 - 2) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью;
 - 3) подписана представителем собственника организации.
20. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы», в оценке:
- 1) по стоимости приобретения;
 - 2) по рыночной цене;
 - 3) по номинальной стоимости.
21. Нормативными актами предусмотрена предельная сумма расчетов наличными денежными средствами между:
- 1) юридическими лицами в течение одного рабочего дня;
 - 2) юридическими и физическими лицами;
 - 3) юридическими лицами по одной сделке.
22. Кассиры-раздатчики отчитываются перед главным кассиром в полученном авансе и в деньгах, принятых по приходным документам:
- 1) в срок, указанный на платежной ведомости;
 - 2) в конце рабочего дня;
 - 3) в конце месяца.
23. Записи на синтетическом счете 50 «Касса» осуществляются на основе:
- 1) кассовой книги;
 - 2) приходных и расходных кассовых ордеров;
 - 3) первичных документов по поступлению и расходованию денег;
 - 4) отрывных листов кассовой книги и приложенных к ним первичных документов.
24. Первичные документы, приходные и расходные ордера подшиваются к:
- 1) регистру синтетического учета по счету 50;
 - 2) кассовой книге;
 - 3) отчету кассира.
25. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используются:
- 1) приходные и расходные кассовые ордера;
 - 2) журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;
 - 3) кассовая книга;
 - 4) журнал-ордер №2-АПК и ведомость №2.
26. Записи в книге кассира-операциониста скрепляются подписями:
- 1) представителя администрации;
 - 2) главного бухгалтера;

- 3) кассира.
27. Важным условием поведения проверки денежной наличности в кассе являются:
- 1) быстрота;
 - 2) сплошной охват объектов проверки;
 - 3) внезапность;
 - 4) присутствие кассира.
28. При оценке состояния системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор должен знать, что за сохранность денежной наличности в кассе аудируемого лица отвечает:
- 1) кассир;
 - 2) главный бухгалтер;
 - 3) руководитель организации;
 - 4) бухгалтер, осуществляющий учет операций по кассе.
29. Сдача выручки инкассатору для зачисления на расчетный счет организации, что подтверждается выдачей квитанции, отражается в учете записью:
- 1) Д-т сч. 57 К-т сч. 50
 - 2) Д-т сч. 51 К-т сч. 50.
30. Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами:
- 1) могут проводиться в неограниченном количестве;
 - 2) существует лимит расчетов 100 тыс. руб. по одной сделке;
 - 3) существует лимит расчетов 60 тыс. руб. по одной сделке;
 - 4) существует лимит расчетов 100 тыс. руб. в день.
31. Кассиры обязаны сдавать в кассу остатки наличных денег:
- 1) в конце месяца;
 - 2) в конце рабочего дня;
 - 3) в конце рабочей недели.
32. Излишки наличных денежных средств при инвентаризации кассы отражаются бухгалтерской записью:
- 1) Д-т сч. 50 К-т сч. 83;
 - 2) Д-т сч. 99 К-т сч. 50;
 - 3) Д-т сч. 50 К-т сч. 99;
33. Какая хозяйственная операция отражается бухгалтерской записью:
- 1) выдача денег из кассы под отчет;
 - 2) получение денег с расчетного счета в банке;
 - 3) сдача в кассу подотчетными лицами остатка неизрасходованных подотчетных сумм.
34. В платежных ведомостях в графе подписи должна стоять:
- 1) слово «депонировано»;
 - 2) слово «по доверенности», с указанием ее реквизитов;
 - 3) подпись.

35. В присутствии аудитора проведена внезапная проверка денежной наличности в кассе аудируемого лица. Аудитор признает правильным такой порядок действий, при котором выявленные излишки денег:

- 1) берет на хранение руководитель организации;
- 2) приходятся в кассу и оформляется бухгалтерской записью: Дебет 50 Кредит 91
- 3) берет на хранение кассир.

36. Внутренний контроль за правильным ведением кассовой книги возложен на:

- 1) кассира;
- 2) главного бухгалтера;
- 3) руководителя организации.

37. При проверке кассы и кассовых операций в ходе аудиторской проверки выявлена недостача наличных денежных средств в кассе. Какую из приведенных ниже рекомендаций должен дать аудитор:

- 1) списать сумму недостачи на издержки производства;
- 2) списать сумму недостачи на убытки предприятия;
- 3) внести кассиром сумму недостачи в кассу;
- 4) отнести сумму недостачи на счет 94.

38. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется в организации:

- 1) по усмотрению руководства организации;
- 2) по усмотрению главного бухгалтера;
- 3) в обязательном порядке;
- 4) по усмотрению собственников организации.

39. Выявив нарушение аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, с этой организации взимается штраф:

- 1) в 10-кратном размере неоприходованной суммы;
- 2) в размере от 400 до 500 МРОТ;
- 3) в 5-кратном размере неоприходованной суммы;
- 4) от 40 000 до 50 000 руб.

40. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в расчетах наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, на должностных лиц этой организации взимается штраф в размере:

- 1) налагается административный штраф в 2-кратном размере произведенного платежа;
- 2) налагается административный штраф размере от 40 000 до 50 000 руб.;
- 3) штраф не налагается;

4) налагается административный штраф в 3-кратном размере произведенного платежа.

41. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, с этой организации взимается штраф в размере:

- 1) в 10-кратном размере суммы свободных денежных средств;
- 2) в размере от 40 000 до 50 000 руб.;
- 3) в размере 20 МРОТ;
- 4) в размере 30 МРОТ.

42. Приобретение санаторных путевок, марок, лотерейных билетов отражается проводкой:

- 1) Д-т сч. 50 К-т сч. 51;
- 2) Д-т сч. 57 К-т сч. 50;
- 3) Д-т сч. 55 К-т сч. 50.

43. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:

- 1) дополнительной записью;
- 2) корректурным способом;
- 3) исправления не допускаются.

44. Поступили в кассу денежные средства от работника за причинение материального ущерба. Составлена при этом бухгалтерская запись:

- 1) Дебет 50 Кредит 91;
- 2) Дебет 50 Кредит 73/2;
- 3) Дебет 50 Кредит 71;
- 4) Дебет 50 Кредит 76.

45. Прием в кассу организации наличных денежных средств оформляется:

- 1) расходным кассовым ордером;
- 2) приходным кассовым ордером;
- 3) мемориальным ордером;
- 4) платежным поручением.

46. Выдача из кассы организации наличных денежных средств оформляется:

- 1) расходным кассовым ордером;
- 2) приходным кассовым ордером;
- 3) платежным поручением.

47. Полученные в кассе денежные средства в счет вклада в уставный капитал от учредителя отражаются в учете проводкой:

- 1) Д-т сч. 50 К-т сч. 80;
- 2) Д-т сч. 50 К-т сч. 75;
- 3) Д-т сч. 50 К-т сч. 69.

48. Плановая инвентаризация кассы производится:

- 1) раз в месяц;
- 2) раз в год;

- 3) раз в квартал.
49. В состав комиссии по инвентаризации кассы должен обязательно входить:
- 1) главный бухгалтер;
 - 2) руководитель организации;
 - 3) бухгалтер-кассир.
50. Внезапные инвентаризации кассовой наличности:
- 1) разрешаются по усмотрению главного бухгалтера;
 - 2) запрещаются;
 - 3) разрешаются по усмотрению руководителя организации.
51. Подотчетное лицо, получить под отчет наличные денежные средства из кассы организации, не отчитавшись за предыдущую подотчетную сумму:
- 1) не имеет права;
 - 2) имеет право;
 - 3) имеет право, но только с разрешения руководителя организации.
52. Назовите документ, в соответствии с которым осуществляются записи в регистры бухгалтерского учета по кассовым операциям:
- 1) 1^й экземпляр кассовой книги;
 - 2) 2^й экземпляр кассовой книги;
 - 3) кассовая книга.
53. Экспортная валютная выручка сперва должна быть зачислена в обязательном порядке на:
- 1) специальный транзитный валютный счет;
 - 2) текущий валютный счет;
 - 3) транзитный валютный счет.
54. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика платежные поручения оплачиваются по мере поступления средств:
- 1) в календарной очередности;
 - 2) в очередности, определяемой плательщиком;
 - 3) в очередности, установленной законодательством.

Задания и ситуации по теме.

Задание 1.

Последняя инвентаризация наличности в кассе проведена в июле два года назад. В период проведения аудиторской проверки денежных средств в кассе СХК «Агрофирмы «Согратль» Гунибского района 15 октября отчетного года была проведена контрольная инвентаризация, по результатам которой установлено следующее:

- а) наличие денег (по купюрам и монетам):

по 1 руб. × 3 шт. = 3 руб.
по 5 руб. × 1шт.= 5 руб.
по 10 руб. ×2 шт.= 20 руб.
по 50 руб. ×10 шт.= 500 руб.
по 100 руб.×25 шт.= 2500 руб.
по 500 руб.×8 шт.= 4000 руб.
Итого 9028 руб.

По данным последнего кассового отчета остаток наличных денег на день инвентаризации составил - 16 438 руб.

Последние номера кассовых ордеров:приходного - № 301, расходного - № 390.

Кроме того кассиром были представлены кассовая книга, отчет кассира, журнал-ордер №1- АПК, ведомость к нему.

Инвентаризация проводилась аудитором Алиевым М.И. и главным бухгалтером СХК «Агрофирма «Согратль» в присутствии кассира Магомедовой К.И.

По данным задания требуется:

1. Провести инвентаризацию кассы.
2. Составить акт инвентаризации денежных средств в кассе (приложение)
3. Обобщить выявленные нарушения в докладной записке аудитора.

Задание 2.

При поступлении на работу Магомедова К.И. дала обязательство кассира, в котором кредитное учреждение, где у предприятия был открыт валютный счет, утратило лицензию на осуществление банковской деятельности в связи с нарушением действующего законодательства. Аудитор при проверке установил, что, несмотря на это, бухгалтерия предприятия сохранила в учете счет 52 «Валютный счет» и продолжала начислять курсовые разницы по указанному счету на дату составления финансовой отчетности.

По данным задания требуется:

1. Определить, правомерно ли начислять курсовые разницы по средствам на валютном счете банка, утратившего лицензию?
2. Какими могут быть налоговые последствия, если это неправомерно?
3. Может ли в этом случае аудитор подтвердить достоверность финансовой отчетности предприятия?

Задание 3.

При аудите кассовых операций в ООО «Импульс» аудиторы установили следующее:

ООО «Импульс» заплатило согласно условиям договора ЗАО «Дина» за поставленную продукцию наличными 71 000 руб.

Полученные из банка 11 февраля 22 100 руб. по чеку № 0845267 оприходованы по кассовой книге 12 февраля того же года.

Кассир Магомедова К. И. выручку от реализации товаров сдавала в банк нерегулярно, в результате чего в кассе имелись остатки наличных денег, значительно превышающие установленный лимит.

По данным задания требуется:

1. Какие нарушения допущены в данной ситуации?
2. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?
3. Какие финансовые санкции предусмотрены за данные нарушения?

Задание 4.

20 октября с расчетного счета ООО «Импульс» перечислено по платежному поручению № 405 000 «Ватан» в погашение кредиторской задолженности по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» 16 300 руб. В ходе аудиторской проверки выяснилось, что такой задолженности нет.

По данным задания требуется:

1. Какие нарушения допущены в данной ситуации?
2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Каким законодательным и нормативным актам противоречат выявленные нарушения?

Задание 5.

Согласно контрольному чеку магазина сумма выручки за 10.08. составила 93 000 руб., однако по приходному кассовому ордеру № 143 от 10.08. за эту же дату оприходовано в кассу 9 300 руб.

По данным задания требуется определить:

1. Какие документы необходимо запросить у аудируемого лица для проведения сверки учетных записей и сбора аудиторских доказательств по данному случаю?
2. Оцените существенность нарушения, если дебетовый оборот по счету «Касса» за отчетный период составляет 1155 тыс. руб.
3. Каковы налоговые последствия, если предприятие является плательщиком единого налога на вмененный доход.

Ситуация 1.

В СХК «Агрофирме «Согратль» Гунибского р-на с 1 марта кассиром работает Магомедова К.И.

При поступлении на работу она дала обязательство кассира, в котором указывает на то, что если по своей небрежности или неосторожности причинит ущерб СХК «Агрофирме «Согратль», то обязуется возместить его в полном объеме, выполнять установленные правила ведения кассовых операций, а также несет ответственность за их нарушение.

Касса находится в специальном помещении, где имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, сигнализация отсутствует.

При просмотре аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью, в записях допущены исправления без подписи кассира.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно. Кассир Магомедова К.И. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

В кассовых документах необходимые реквизиты полностью не заполняются. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Магомедова К.И.

На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

В организации не установлены сроки внезапной ревизии, не определен состав ревизионной комиссии, однако внезапные ревизии проводятся один раз в 4 месяца.

Приказом руководителя организации установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды, но при выдаче денег на устанавливается срок, на который они выдаются. Остатки кассы снимаются главным бухгалтером эпизодически. На текущий год установлен лимит 12 00 руб., контрольно – кассовой машины (ККМ) в организации нет. Продажа готовой продукции производится за наличным и безналичным расчет. Сотрудники СХК «Агрофирмы «Согратль» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают.

Журнал выданных доверенностей ведется.

По данным задания требуется:

получила для выплаты заработной платы 879567 р., на командировочные расходы – 34860 р., всего 914427 р. Полученные денежные средства оприходованы по кассе 22 июня и израсходованы следующим образом:

- для выплаты заработной платы – 836520 р.;
- на командировочные расходы – 42087 р.;
- на хозяйственные нужды – 15820 р.

Неизрасходованные денежные средства в размере 20000 руб. сданы в банк.

По данным задания требуется:

1. Определить допущенные нарушения.
2. Рассчитать возможные штрафные санкции.
3. Дать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям.
4. Сформулировать запись для внесения в акт проверки.

Ситуация 4.

17 октября предприятием в банке была получена денежная сумма в размере 15000 руб., на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана в подотчет. 19 октября получена денежная сумма в размере 120000 руб. на выдачу зарплаты. В течение 3-х дней заработная плата была выплачена.

По данным задания требуется назвать нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

Ситуация 5.

С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в размере 140000 руб. 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

По данным задания требуется определить, правомочны ли действия предприятия.

Ситуация 6.

Аудитором проведена выборочная контрольная проверка записей в отчетах кассира и платежных ведомостей на выплату заработной платы. При этом установлено, что по расходному кассовому ордеру №89 от 17 августа списаны выданные денежные средства из кассы – 14480 руб. К ордеру приложена платежная ведомость №52 за июль (таблица).

По данным задания требуется:

1. Определить результаты контрольной проверки.
2. Выявить виновных лиц.

3. Сформулировать запись в отчете о результатах аудиторской проверки.

Таблица

Платежная ведомость №52 за июль на выплату заработной платы

Табельный номер	Фамилия, имя, отчество	Сумма, руб.	Роспись в получении
84	Алиев А. И.	5780	Алиев
93	Далгатов Н. К.	6180	Далгатов
124	Заидов К. Р.	7040	Заидов
137	Курбанов М. А.	7120	Курбанов
138-167	Прочие	76280	Подписи
		102600	
К выплате: сто две тысячи шестьсот руб.			
Директор Велиев Н. А.			(подпись)
Главный бухгалтер Саидова Р. К.			(подпись)

Ситуация 7.

В ходе аудиторской проверки было установлено, что 5 августа кассиром было получено по чеку 210000 руб. для выплаты заработной платы сотрудникам. 6 августа выдано по платежной ведомости 1600000 руб., 7 августа – 38000 руб., 8-12 августа выдана заработная плата по расходным кассовым ордерам на сумму 2150 руб. 13 августа оставшаяся сумма денежных средств была возвращена в банк.

По данным задания требуется:

1. Проанализируйте ситуацию.
2. Дайте рекомендации по исправленным выявленным нарушениям.

Ситуация 8.

В ходе аудиторской проверки проведена инвентаризация главной кассы организации.

Остатки наличных денежных средств по учетным данным составили 38000 руб. Кроме того, в кассе находились денежные документы на сумму 10000 руб. и бланки документов строгой отчетности на сумму 1000 руб.

Фактические остатки на момент инвентаризации составили:

- Наличных денег – 35000 руб.,
- Денежных документов – 8000 руб.,

- Бланков документов строгой отчетности – 1000 руб.

Кроме того, было проверена проверка инвентаризационных материалов.

При проверке установлено:

- 1) В учетной политике отсутствует раздел инвентаризации имущества и обязательств;
- 2) В приказах организации отсутствуют приказы о проведении инвентаризации;
- 3) Акты инвентаризации денежных средств составляются произвольно;
- 4) В состав комиссии включены бухгалтер и кассир;
- 5) Решения по результатам инвентаризации не принимаются.

По данным задания требуется:

1. Провести проверку инвентаризации главной кассы организации.
2. Отобразить результаты аудита на счетах бухгалтерского учета.
3. Проверить инвентаризационные материалы.

Ситуация 9.

В ходе обязательного аудита крупной компании, занимающейся оптово-розничной торговлей строительного материала, осуществлялась проверка фактического наличия денежных средств в кассе и правильность совершения кассовых операций по первичным документам и учетным регистрам. В ходе проверки была выявлена крупная недостача денежных средств. Основные нарушения, допущенные при ведении кассовых операций, сводились к следующему:

1. Хищению денежных средств, замаскированному оформлением подложных документов и расписок.
2. Неоприходованию и присвоению денежных средств, поступивших от физических и юридических лиц.
3. Повторному использованию одних и тех же документов для списания денег по кассе.
4. Неправильному подсчету итогов в кассовых документах и кассовых отчетах.
5. Подлогу в законно оформленных документах с увеличением сумм списаний.
6. Присвоению депонированной заработной платы и средств, начисленных по другим основаниям.
7. Некорректному отражению кассовых операций в регистрах синтетического учета.

По данным задания требуется:

1. Определить какой метод или какая группа методов сбора аудиторских доказательств можно использовать для выявления указанных нарушений и

Договор на обслуживание с сервисным центром имеется. Акт приемки-сдачи работ оформлен надлежащим образом.

Бухгалтером Загидовым С.А. эта операция отражена на счетах бухгалтерского учета следующей записью: Дебет 26 Кредит 50, на сумму 9500 руб.

По данным задания требуется:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать правовую и экономическую оценку установленным нарушениям.
3. Внести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.
4. Сформулировать запись для включения в акт о результатах аудиторской проверки.

Ситуация 12.

В журнале-ордере №1-АПК и ведомости по счету 50 отражены следующие операции за сентябрь, руб.:

1. Получено с расчетного счета на выплату заработной платы - 52000
2. Возвращены не использованные подотчетные суммы – 5800
3. Получена выручка от реализации – 47000
4. Оплачены административно-хозяйственные расходы – 11480
5. Внесено в банк наличными – 5150
6. Выдана заработная плата работникам – 11000
7. Выдано под отчет – 3695
8. Возвращены деньги на расчетный счет – 8653
9. Выдана материальная помощь – 4584

По данным задания требуется:

1. Определить какие нарушения кассовой дисциплины имели место на предприятии исходя из вышеуказанных пунктов.
2. Рассчитать размер штрафных санкций, которые будут предъявлены к проверяемому предприятию.
3. Дать правовую и экономическую оценку установленным нарушениям.
4. Сформулировать запись для включения в акт о результатах аудиторской проверки и определите результат – сумму недостачи.

Ситуация 13.

Аудитор, проводя предварительное тестирование системы внутреннего контроля учета денежных средств, выяснил, что в отчетном году представительские расходы отсутствовали. Проверяя первичные документы по кассе, аудитор обратил внимание на расходный кассовый ордер №351 от 27 декабря, по которому менеджеру Курбанову И.К. было выплачено 17100 руб. в возмещение представительских расходов. Аудитор запросил журнал-

ордер №7, в котором действительно увидел учетные записи на списание суммы 17100 руб. в дебет сч.44.

Аудитор нашел авансовый отчет, согласно которому была сделана данная запись, к нему была подшита смета на проведение мероприятия, счет ресторана, товарный и кассовый чек на покупку сувениров. Однако все приложенные к авансовому отчету документы были датированы предыдущим годом.

По данным задания требуется:

1. Установить нарушения и исчислить возможные финансовые санкции.
2. Какие рекомендации может дать аудитор руководству аудируемого лица по предотвращению такого рода нарушений?

Тема 9. Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопросы к теме:

1. Цель, задачи и источники информации при проведении аудита затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции.
2. Методика проведения аудита учета затрат и калькулирования себестоимости продукции.
3. Этапы проведения аудиторской проверки затрат и калькулирования себестоимости продукции.
4. Процедуры аудиторской проверки затрат и калькулирования себестоимости продукции.

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каким образом расходы предприятия связаны с уменьшением его экономических выгод?
2. Какие варианты учета затрат могут быть предусмотрены в приказе об учетной политике предприятия?
3. Назовите текущие затраты предприятия, которые нельзя относить на себестоимость продукции.
4. Что является основным объектом аудиторской проверки расходов предприятия?
5. В чем различие операционных, внереализационных и чрезвычайных расходов хозяйственной организации?
6. Какие существуют варианты признания коммерческих и управленческих расходов в бухгалтерском учете?

7. Чем отличаются затраты на производство и реализацию продукции от расходов для целей налогообложения?
8. Как проверить обоснованность отнесения тех или иных расходов предприятия на издержки производства и обращения?
9. Каким образом и за счет чего может быть искусственно завышена себестоимость продукции?
10. Что включают расходы будущих периодов и могут ли они повлиять на себестоимость продукции в текущем периоде времени?
11. В чем различие понятий готовой, товарной и реализованной продукции?
12. Какие вопросы должны быть включены в программу аудиторской проверки готовой продукции, ее отгрузки (отпуска) и продажи?
13. Как проверить достоверность показателей отчетности по объему продаж?
14. Какие существуют варианты оценки готовой продукции на предприятии?
15. Чем отличается кассовый метод учета выручки от метода ее начисления?
16. Назовите основные процедуры проверки правильности оприходования выручки от продажи продукции, товаров, услуг.
17. При каких условиях сумма выручки от продаж может быть признана в бухгалтерском учете?
18. Что включают в расходы на продажу и как проверить правильность их учета?
19. В чем особенности налогового учета продаж?
20. Какие типичные ошибки могут быть в учете готовой и реализованной продукции?

Задание 2. Тесты по теме. Выбрать единственный верный вариант ответа.

1. Переход предприятий на рыночные условия хозяйствования:
 - а) ничего не изменил в правилах учета затрат и калькулирования себестоимости продукции;
 - б) привел к существенным изменениям прежнего порядка учета и калькулирования на всех предприятиях;
 - в) привел к изменению правил учета и калькулирования себестоимости только на приватизированных предприятиях.
2. Какую бухгалтерскую запись на списание расходов по рекламе аудитор признает правильной?

- а) Дт 20 Кт 76;
- б) Дт 26 Кт 76;
- в) Дт 44 Кт 76.

3. Отнесение расходов на социально-культурные и бытовые нужды работников на затраты основной деятельности предприятия:

- а) допускается во всех случаях;
- б) не допускается;
- в) допускается, если это предусмотрено в приказе об учетной политике.

4. Готовая продукция, которая морально устарела, полностью или частично потеряла свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость ее стала ниже фактической себестоимости готовой продукции, отражается в бухгалтерском балансе на конец отчетного года:

- а) за вычетом резерва под снижение стоимости готовой продукции;
- б) по фактической себестоимости готовой продукции.

5. Остатки готовой продукции на складе отражаются в бухгалтерском балансе организации:

- а) по фактической или нормативной (плановой) себестоимости в зависимости от учетной политики;
- б) только по фактической себестоимости;
- в) только по нормативной (плановой) себестоимости.

6. При учете готовой продукции по нормативной производственной себестоимости расчет отклонений от стоимости по учетным ценам:

- а) не производится;
- б) производится.

7. При проверке затрат на производство аудитор руководствуется документом:

- а) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- б) Налоговым кодексом РФ;
- в) постановлением Правительства о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

8. Расходы на оплату командировочных расходов сотрудников включаются в состав общехозяйственных расходов:

- а) в пределах установленного в организации лимита;
- б) в полном объеме;
- в) в пределах установленного норматива.

9. В качестве базы для распределения косвенных расходов обычно используется показатель:

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
- б) цена на отдельные виды продукции;
- в) производственная мощность подразделений предприятия.

10. Методы учета затрат с точки зрения способа предварительного контроля делятся:

- а) на оперативные и текущие;
- б) нормативные и ненормативные);
- в) плановые и фактические.

11. Метод учет затрат, при котором себестоимость единицы продукции определяется путем деления всех производственных затрат на количество произведенной продукции за период, называется:

- а) позаказный;
- б) попроцессный;
- в) попередельный;

12. Назовите виды калькуляций, применяемых на промышленном предприятии:

- а) плановые, нормативные и отчетные);
- б) сметные, фактические и исполнительные;
- в) месячные, квартальные и годовые.

13. Если в ходе проверки аудитор выявит несоблюдение при отражении операций в бухгалтерском учете закрепленного в учетной политике метода учета затрат, он должен:

- а) определить влияние данного нарушения на формирование себестоимости продукции;
- б) выдать отрицательное аудиторское заключение;
- в) модифицировать аудиторское заключение с привлечением внимания пользователей к факту несоблюдения учетной политики.

14. Расходы организации в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету группируются по следующим элементам:

- а) расходы на НИОКР;
- б) амортизация;
- в) операционные расходы;
- г) расходы на оплату труда;
- д) расходы на рекламу.

15. Выборочная инвентаризация незавершенного производства в ходе аудиторской проверки возможна только в случае применения:

- а) бесполуфабрикатного метода учета;
- б) полуфабрикатного метода учета;
- в) позаказного метода учета.

16. При каком методе учета затрат себестоимость исчисляется как сумма остатка незавершенного производства на начало месяца и затрат за месяц минус остаток незавершенного производства на конец месяца:

- а) ненормативном;
- б) позаказном;
- в) попроцессном.

Задание 3. Ситуации по теме.

Ситуация 1

Исходные данные. При проверке операций по учету затрат на производство и продажу продукции аудитор выявил, что бухгалтерией предприятия отнесена на общезаводские расходы оплата консультационных услуг по установке технологической линии. Налог на добавленную стоимость по оказанным услугам принят к зачету.

Требуется: определить правомерность включения указанных затрат на себестоимость продукции и налоговые последствия указанной операции.

Ситуация 2

Исходные данные. За отчетный месяц предприятие отгрузило покупателям продукцию по договорным ценам на общую сумму 2980 тыс. руб. при нормативной (плановой) ее себестоимости 2400 тыс. руб. На начало следующего месяца остались неоплаченными 65 тыс. руб. Расходы на продажу составили 36 тыс. руб. Согласно учетной политике они должны распределяться между отгруженной и оплаченной продукцией, однако аудитор установил, что вся сумма затрат на продажу списана бухгалтерской проводкой Д-т сч. 90 — К-т сч. 44.

Требуется: определить правильность суммы списания коммерческих расходов, ее налоговые последствия, выразить мнение аудитора по этим вопросам в письменной информации руководству аудируемого предприятия.

Задание 4. Вопросы на коллоквиум

1. Сущность аудита
2. Виды аудита
3. Цели и задачи аудита
4. Аттестация аудитора
5. Обязательный аудит и его условия
6. Образование и квалификация аудиторов
7. Документирование аудита
8. Аудиторская организация и ее основные характеристики
9. Объединения аудиторских организаций
10. Отчетность аудиторов и аудиторских организаций
11. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций
12. Аудиторская фирма в форме закрытого акционерного общества
13. Аудиторская фирма в форме ООО
14. Направления аудиторских проверок
15. Пользователи материалов аудиторских заключений
16. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы

17. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
 21. Договор об оказании аудиторских услуг и его структура
18. Оплата услуг аудитора
19. Обязательства сторон при одностороннем отказе от исполнения договора
20. Международные стандарты аудиторской деятельности
21. Отечественные стандарты аудиторской деятельности
22. Ответственность аудитора за качество проведенной аудиторской проверки
23. Контроль за качеством работы аудиторов
24. Профессиональная этика аудитора
25. Планирование и программа аудита
26. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
27. Понятие существенности и риска в аудите
28. Оценка системы внутреннего контроля
29. Аудиторская тайна
30. Аудиторские доказательства и документы
31. Завершение аудиторской проверки
32. Аудиторское заключение
33. Виды аудиторских заключений
34. Необходимость организации внутреннего аудита на предприятии.
35. Концепция организации внутреннего аудита.
36. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (аудита).

Тема 10. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопросы к теме:

1. Цель и задачи проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Источники информации для проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Аудит системы начислений
4. Аудит удержаний из заработной платы

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Какие формы первичных документов по учету труда и его оплаты вы знаете?

2. В каком первичном документе осуществляется учет использования рабочего времени?
3. Какие формы оплаты труда используются?
4. Какие системы сдельной формы оплаты труда вы знаете?
5. Какие системы повременной формы оплаты труда вы знаете?
6. На основе чего строится оплата труда административно-управленческого персонала?
7. Как оплачивается работа в сверхурочное и ночное время?
8. Как оплачивается работа в выходные и праздничные дни?
9. Как оплачивается исправимый брак, допущенный не по вине работника?
10. Как оплачивается неисправимый брак, допущенный не по вине работника?
11. Как удерживаются алименты?
12. Как рассчитывается оплата за отпуск?
13. Как рассчитывается оплата пособия по временной нетрудоспособности?
14. Кто является плательщиком налога на доходы с физических лиц?
15. Какие действуют ставки налога на доходы с физических лиц?
16. Какие действуют налоговые вычеты для расчета налоговой базы?
17. Порядок предоставления стандартных налоговых вычетов.
18. На каком счете осуществляется учет расчетов с бюджетом по подоходному налогу?
19. На каком счете осуществляется учет расчетов по исполнительным документам?
20. По дебету каких счетов отражается начисленная заработная плата работникам организации?
21. Что показывают кредитовые сальдо и оборот по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»?
22. Что понимается под депонированной заработной платой?
23. Что является базой для расчета ЕСН?
24. Какие действуют ставки ЕСН и как рассчитываются суммы?
25. Какие выплаты не подлежат обложению ЕСН?
26. Кто уплачивает взносы на обязательное пенсионное страхование?
27. Из каких частей состоят взносы на обязательное пенсионное страхование?
28. Перечислите основные нормативные документы, необходимые для проверки соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.
29. В чем цель проверки и какие источники информации по расчетам, связанным с начислением заработной платы?
30. Приведите основные комплексы задач, которые необходимо проверить по оплате труда.

- а) надбавки к тарифным ставкам;
 - б) доплаты за классность;
 - в) доплаты за совмещение профессий;
 - г) доплаты за ненормируемый рабочий день;
 - д) все выше перечисленные доплаты.
4. Реальность выплаты депонируемой заработной платы аудитор обнаруживает путем сверки:
- а) расчетно-платежных ведомостей и книги учета расчетов с депонентами, с авансовыми отчетами;
 - б) платежных ведомостей с книгой учета расчетов с депонентами;
 - в) книги учета расчетов с депонентами с приходными кассовыми ордерами;
 - г) расчетно-платежных и расчетных ведомостей с книгой учета расчетов с депонентами;
 - д) нет верного ответа.
5. Соответствие подписей главного бухгалтера или заместителя главного бухгалтера на кассовых документах проверяется путем:
- а) сравнения подписей с образцами подписей должностных лиц, которые отвечают за финансово-хозяйственную деятельность предприятия;
 - б) проведения экспертизы;
 - в) инспектирования записей и документов;
 - г) сравнения подписей с образцами подписей должностных лиц и проведения экспертизы;
 - д) применения всех выше перечисленных аудиторских процедур.
6. Аудит оплаты труда включает направления:
- а) формирование и использование фонда оплаты труда;
 - б) расчеты по оплате труда;
 - в) своевременность уплаты налогов и обязательных платежей;
 - г) формирование и использование фонда оплаты труда и расчеты по оплате труда;
 - д) все выше перечисленные направления.
7. Аудитор проверяет сумму начисленной заработной платы:
- а) в журнале-ордере № 10;
 - б) в журнале-ордере № 2;
 - в) в расчетно-платежной ведомости;
 - г) в журнале-ордере № 1;
 - д) в журнале-ордере № 10 и расчетно-платежной ведомости.
8. Прямая, никак не скрытая кража денег выявляется путем:
- а) инвентаризации наличности;
 - б) инспектирования записей и документов;
 - в) наблюдения;
 - г) пересчета;
 - д) инвентаризации и пересчета.

предприятия ЗАО «Локомотив» доплата за работу в ночное время положена в размере 40% часовой тарифной ставки.

Работник, которому установлена часовая тарифная ставка 100 руб., отработал в январе 2016 г. 160 часов, в том числе 9 ночных смен по 7 часов. Дать комментарии аудитора.

**Тема11. Аудит выпуска готовой продукции и реализации и
аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и
кредиторами, подотчетными лицами**

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопросы к теме:

1. Цель, основные задачи и источники информации аудита процесса реализации продукции, работ, услуг.
2. План и программа проверки продажи продукции, работ, услуг.
3. Проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции.
4. Аудит операций по учету готовой продукции, товаров, работ, услуг и их реализации.
5. Аудит расчета выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг.
6. Выведение финансового результата по реализации продукции, товаров, работ, услуг. Проверка правильности составления справки на закрытие счета 90 «Продажи».
7. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета отгрузки и реализации продукции, товаров.
8. Проверка правильности налогообложения операций по отгрузки и реализации продукции и товаров.
9. Методика проверки расходов на продажу.

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Каковы основные задачи аудита готовой продукции и ее реализации?
2. Каковы цели проверки и источники информации аудита выпуска и реализации продукции и товаров?
3. Определите нормативную базу организации и учета реализации продукции.
4. В чем различие понятий готовой, товарной и реализованной продукции?
5. Как осуществляется проверка правильности отражения в учете реализации продукции в соответствии с принятой аудитуемым лицом учетной политики?

6. Как проводится тестирование средств внутреннего контроля готовой продукции и ее реализации?
7. Как осуществляется проверка документального подтверждения и учета отгрузки и реализации продукции?
8. Какие аудиторские процедуры и источники информации использует аудитор для проверки движения готовой продукции?
9. Каковы основные направления аудита экспортных операций?
10. Как осуществляется аудит оценки готовой продукции?
11. Назовите основные процедуры проверки правильности оприходования выручки от продажи продукции, товаров, услуг.
12. По каким регистрам бухгалтерского учета можно проверить правильность оценки готовой продукции списанной на реализацию?
13. Что включают в расходы на продажу и как проверить правильность их учета?
14. В чем состоят особенности аудита выручки от реализации?
15. Как проводится аудит доходов от реализации готовой продукции?
16. Как осуществляется проверка налогообложения продукции?
17. В чем особенности налогового учета продаж?
18. В чем особенности аудита выручки от реализации по методу отгрузки?
19. Как проверить достоверность показателей отчетности по объему продаж?
20. Назовите типовые ошибки и нарушения в учете готовой продукции и ее реализации.
21. Как обобщаются результаты проверки.

Задание 2. Тесты по теме. Выбрать единственный верный вариант ответа.

1. Оценка готовой продукции в балансе производится:
 - 1) по первоначальной стоимости;
 - 2) по фактически производственной себестоимости;
 - 3) по договорной цене.
2. Полноту оприходования готовой продукции аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:
 - 1) проверка отчетов о выпуске готовой продукции;
 - 2) составление альтернативного баланса расхода сырья и материалов;
 - 3) сравнение калькуляции и фактического расхода сырья на единицу продукции.
3. Начисление НДС отражается проводкой:
 - 1) Д-т сч. 90-9, К-т сч. 68;
 - 2) Д-т сч. 90-1, К-т сч. 68;
 - 3) Д-т сч. 90-3, К-т сч. 68;
 - 4) Д-т сч. 90-2, К-т сч. 68;
 - 5) Д-т сч. 90-6, К-т сч. 68.

3) Д-т сч. 26 – К-т сч. 80.

20. Доходами организации в бухгалтерском учете в соответствии с законодательством признаются:

- 1) сумма НДС;
- 2) сумма вкладов в уставный капитал;
- 3) увеличение экономических выгод в результате поступления активов, приводящие к увеличению капитала этой организации.

21. В состав расходов на продажу входят:

- 1) расходы на упаковку продукции;
- 2) железнодорожный тариф;
- 3) заработная плата главному бухгалтеру;
- 4) амортизационные отчисления;
- 5) отчисления во внебюджетные фонды.

22. Распределение расходов на продажу между различными видами деятельности организации:

- 1) производится пропорционально стоимости реализованной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам, кроме расходов на тару и транспортировку, которые списываются прямым путем;
- 2) производится пропорционально стоимости реализованной (отгруженной) продукции по фактической себестоимости или учетным ценам;
- 3) не производится.

23. Применяемый организацией метод оценки себестоимости готовой продукции в бухгалтерском учете зависит от:

- 1) объема деятельности организации;
- 2) выбора, закрепленного в учетной политике организации;
- 3) отраслевых особенностей производства;
- 4) правил формирования себестоимости готовой продукции для целей исчисления налога на прибыль.

24. Для целей налогообложения расходы на рекламу принимаются:

- 1) в сумме плановых расходов;
- 2) в сумме фактических расходов;
- 3) в пределах установленных нормативов.

25. Остатки готовой продукции на складе отражаются бухгалтерском балансе организации:

- 1) только по нормативной (плановой) себестоимости;
- 2) только по фактической себестоимости;
- 3) по фактической или нормативной (плановой) себестоимости в зависимости от учетной политики.

26. При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признании отклонений между фактической и нормативной себестоимостью готовой продукции в качестве расхода отчетного периода готовая продукция отражается проводкой:

09.09	Оприходована готовая продукция, выпущенная из производства – 200 ед. по фактической производственной себестоимости 1000 руб. за ед.	Накладные	41	20	200000
10.09	Готовая продукция отгружена покупателям – 50 ед. по цене продажи 1298руб. в том числе НДС 18%: - списана учетная стоимость готовой продукции - начислена выручка от продажи готовой продукции - начислен НДС на проданную готовую продукцию	Накладная Справка, договор Счет-фактура	90/2 76 90/3	41 90/1 68	55000 55000 9900
20.09	На расчетный счет организации поступила частичная оплата за проданную готовую продукцию	Платежное поручение	51	76	32450
30.09	На финансовый результат отнесены расходы на продажу готовой продукции	Справка	90/1	44	2000
30.09	Отражен финансовый результат от продажи готовой продукции	Справка	99	90/1	8000

По данным задания требуется:

1. Выявить нарушения в синтетическом учете готовой продукции.
2. Дать рекомендации по их устранению.

Ситуация 8.

1. В ходе аудита организации было установлено следующее.
В стоимость реализованного товара были включены транспортные расходы по доставке покупателю, которые выделены отдельной строкой в первичных документах на отгрузку товаров и договорах как возмещаемые покупателем расходы (табл.).
2. Транспортные расходы, оказанные сторонней организацией по доставке товаров покупателю и в соответствии с условиями договора возмещенные покупателем, не подтверждены первичными документами.
3. В организации отсутствует методика отражения возврата товара.

Таблица

Хозяйственные операции

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность расчета и отражения в синтетическом учете реализованной торговой наценки (торговой наценки, относящейся проданным товарам).
2. Дать рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Ситуация 13.

За отчетный месяц предприятие отгрузило покупателям продукцию по договорным ценам на общую сумму 2980 тыс. руб. при нормативной (плановой) ее себестоимости 2400 тыс. руб. На начало следующего месяца остались неоплаченными 65 тыс. руб. Расходы на продажу составили 36 тыс. руб. Согласно учетной политике они должны распределяться между отгруженной и оплаченной продукцией, однако аудитор установил, что вся сумма затрат на продажу списана бухгалтерской проводкой Д-т сч. 90 – К-т сч. 44.

По данным задания требуется:

1. Определить правильность суммы списания коммерческих расходов, ее налоговые последствия.
2. Выразить мнение аудитора по этим вопросам в письменной информации руководству аудируемого предприятия.

Ситуация 14.

При проверке корреспонденции счетов в Главной книге аудитором зафиксировано, что в апреле текущего года была произведена следующая запись:

Д-т сч. 60 К-т сч. 10-1 – 876000 руб.

Содержание этой записи свидетельствует о факте совершения товарообменной операции. В то же время она не нашла отражения по сч. 90. На счетах бухгалтерского учета данная операция отражена следующим образом:

Д-т сч. 20 К-т сч. 60 – 730000 руб.

Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 146000 руб.

По данным задания требуется :

1. Установить допущенные нарушения.
2. Внести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.
3. Дать выявленным нарушениям правовую и экономическую оценку.
4. Сформулировать соответствующую запись в акте проверки.

Ситуация 15

При проверке аудитором установлено, что в январе текущего года производился отпуск материалов работнику предприятия за наличный расчет. В бухгалтерском учете эта операция отражена следующим образом :

Д-т сч. 50 «Касса» К-т сч. 10 «Материалы» - 4300руб.

Кроме того, за доставку этих материалов работником было уплачено в кассу предприятия 1000руб. что нашло отражения на счетах бухгалтерского учета:

Д-т сч. 50 «Касса», К-т сч. 23 «Вспомогательные производства» - 10 00руб.

В этом же месяце в счет заработной платы работникам мебельного цеха выдана готовая продукция. На счетах бухгалтерского учета эта операция отражена следующим образом:

Д –т сч.70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» К-т сч.43 «Готовая продукция» -250890руб.

По данным задания требуется:

- 1.Установить допущенные нарушения.
- 2.Дать им правовую экономическую оценку.

Сформировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Ситуация 16.

Организация «Денеб» заключила договор купли- продажи с организацией «Телли», условием которого является соглашение о переходе права собственности на продукцию после ее оплаты. Оплата не была произведена, однако в бухгалтерском учете отражены следующие записи, руб.:

Д-т сч.62	К-т сч. 90-1	120000
Д-т сч. 90-3	К –т сч. 68-НДС	20000
Д-т сч. 90-2	К-т сч. 43	70000

По данным задания требуется:

- 1.Выявить и исправить нарушения.
- 2.Определить, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных нарушений.
- 3.Определить финансовые санкции.

Ситуация 17.

При проверке учета реализации на кирпичном заводе, аудитор обнаружил, что списание в реализацию готового кирпича производилось по плановой себестоимости 1 тыс. шт. 1800 руб.

3. Составить правильные бухгалтерские проводки по данной операции.
4. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Ситуация 20.

ООО «Люком», занимающаяся изготовлением светильников, в I квартале 20__ г. провела рекламную акцию своей продукции. На изготовление рекламных листовок было потрачено 5500 руб. без НДС. Выручка за I квартал составила 280 000 руб. без НДС, выручка за II квартал – 350 000 руб. без НДС.

За II квартал рекламных расходов не было. В целях налогообложения организация использует метод начисления.

По данным задачи требуется:

Определить сумму включения рекламных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг).

Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете.

Перечислить нормативные акты, которыми будет пользоваться аудитор при проверке нормируемых расходов.

Ситуация 21.

Организация передала 4 900 л натурального вина собственного производства в качестве вклада в уставный капитал ООО «Телли». Сумма вклада оценена в 300 000 руб., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале ООО «Телли». Себестоимость переданного вина – 250 000 р. Ранее был принят к вычету НДС, уплаченный поставщикам сырья, использованного при производстве переданного вина, в сумме 30 000 руб. Ставка акциза на вина натуральные составляет 2,20 р. за 1 л. Бухгалтерские записи, сделанные аудлируемым лицом, представлены ниже:

Таблица

Хозяйственные операции

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена передача произведенного вина в качестве вклада	58-1	43	250 000	Учредительные документы ООО, накладная на

уставный капитал ООО				отпуск продукции
Списана разница между суммой вклада и фактической себестоимостью переданного вина	58-1	91-1	50 000	Учредительные документы ООО, бухгалтерская справка-расчет
Восстановлен НДС по сырью, использованному при производстве вина	91-2	68	30 000	Бухгалтерская справка-расчет

По данным задачи требуется определить:

Какие замечания должен сделать аудитор при анализе данных операций?

Тема 12. Аудит финансовых результатов деятельности организации

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения

Вопросы к теме:

1. Цель и основные задачи, информационная база аудита финансовых результатов и их использования.
2. Состав финансовых результатов и их классификация.
3. План, программа и методы проверки формирования финансовых результатов и использования прибыли.
4. Аудиторская проверка налогообложения прибыли.
5. Проверка распределения и использования прибыли, нераспределенной прибыли, фондов и резервов.
6. Проверка правильности ведения аналитического и синтетического учета финансовых результатов.
7. Проверка и подтверждение отчетности о финансовых результатах.

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Назовите основные нормативные документы, используемые при аудите финансовых результатов.
2. Каковы объекты аудита финансовых результатов?
3. Каковы основные задачи финансовых результатов?
4. Источники информации и методика проверки надежности системы внутреннего контроля финансовых результатов.
5. Какие документы хозяйствующего субъекта следует использовать аудиторю при проверке финансовых результатов от основной деятельности?
6. В какой последовательности необходимо проверять правильность показателей отчета о прибылях и убытках?
7. Какие регистры бухгалтерского учета служат источниками информации для проверки сальдо прочих доходов и расходов?
8. Как проверить соответствие данных аналитического, синтетического учета и бухгалтерской отчетности по финансовым результатам?
9. В чем состоят особенности проверки учета формирования финансовых результатов от продаж?
10. Как проверить правильность учета прочих доходов и расходов?
11. Какие процедуры включает аудит финансовых результатов?
12. Как определить прибыль от продаж?
13. Как исчислить валовую прибыль (убыток) по данным бухгалтерского учета?
14. Аудит и анализ факторов, влияющих на выполнение прибыли.
15. Как проверить правильность использования прибыли?
16. Каков порядок уплаты налога на прибыль?
17. Как формируется прибыль (убыток) до налогообложения?
18. Обязана ли организация, не являющаяся плательщиком налога на прибыль, предоставлять в налоговые органы декларацию по налогу на прибыль?
19. Порядок расчета и использования показателей прибыли и рентабельности в процессе аудита.
20. Аудиторские процедуры проверки чистой прибыли, ее распределения и использования.
21. Как проверить величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)?
22. Каковы типичные ошибки и нарушения в учете финансовых результатов?

Задание 2. Тесты по теме. Выбрать единственный верный вариант ответа.

1. Финансовые результаты – это:

- 1) доход за период;

- 2) чистая прибыль;
- 3) бухгалтерская прибыль.
2. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения:
 - 1) о правильности заполнения отчета о прибылях и убытках;
 - 2) о соответствии применяемого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;
 - 3) о достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ.
3. Финансовый результат от продажи продукции отражается на счете:
 - 1) 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - 2) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
 - 3) 90 «Продажи»;
 - 4) 99 «Прибыли и убытки».
4. Суммы кредиторской задолженности, по которым истек срок исковой давности входят в состав:
 - 1) доходов от обычных видов деятельности;
 - 2) прочих доходов;
 - 3) доходов будущих периодов;
5. Расходы, связанные с участием в уставных капиталах других организаций, входят в состав:
 - 1) расходов от обычных видов деятельности;
 - 2) прочих расходов;
 - 3) расходов будущих периодов.
6. Поступления, связанные с безвозмездным поступлением активов, входят в состав:
 - 1) доходов от обычных видов деятельности;
 - 2) прочих доходов;
 - 3) доходов будущих периодов.
7. Налоговое обязательство представляет собой:
 - 1) сумму налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в данном отчетном периоде;
 - 2) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде;
 - 3) обязанность каждого юридического лица платить налоги в бюджет;
 - 4) часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным периоде;
 - 5) сумму налога на прибыль, уплаченную в бюджет в прошедшем отчетном периоде.
8. Начислен налог на прибыль по данным отчетности за истекший период, который отражается бухгалтерской записью:

30. Какая форма бухгалтерской отчетности должна характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период?

- 1) бухгалтерский баланс;
- 2) отчет о прибылях и убытках;
- 3) пояснительная записка.

31. Источниками заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль являются:

- 1) налоговые регистры;
- 2) модифицированные регистры бухгалтерского учета (содержащие показатели налогового учета);
- 3) возможны оба варианта ответа.

32. Услуги банков в бухгалтерском и налоговом учете относятся к расходам:

- 1) в бухгалтерском – к прочим, в налоговом – к внереализационным;
- 2) в бухгалтерском – к внереализационным, в налоговом – к прямым;
- 3) в бухгалтерском – к внереализационным, в налоговом – к косвенным;
- 4) в бухгалтерском – к текущим, в налоговом – к прочим.

33. Суммы, полученные по договорам аренды имущества, в налоговом и бухгалтерском учете относятся:

- 1) в бухгалтерском – к прочим, в налоговом – к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от реализации;
- 2) в бухгалтерском – к операционным, в налоговом – к внереализационным;
- 3) в бухгалтерском – к внереализационным, в налоговом – к косвенным;
- 4) в бухгалтерском – к операционным, в налоговом – прямым.

34. Какой счет аудитор признает верным для учета чрезвычайных доходов и расходов:

- 1) 90 «Продажи»;
- 2) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- 3) 99 «Прибыли и убытки».

35. Ставка налога на прибыль устанавливается в размере:

- 1) 20%;
- 2) 2% - в федеральный бюджет; 18% - в бюджеты субъектов РФ; 2% - в местные бюджеты;
- 3) 2% - в федеральный бюджет; 18% - в бюджет субъектов РФ.

36. Синтетический и аналитический учет по счету 99 «Прибыли и убытки» при условии использования журнально-ордерной формы учета можно проверить по данным:

- 1) журнала-ордера 10 – АПК;
- 2) журнала-ордера 11 – АПК;
- 3) журнала-ордера 13 – АПК;
- 4) журнала-ордера 15 – АПК.

37. В чем состоит техника аудита операций по реформированию баланса:

- 1) контроль закрытия счетов 90, 91, 99;
- 2) проверка внутренних записей по счету 84;
- 3) контроль закрытия счетов 90, 91, 99, 84.

38. Укажите особенность аудита по налогу на прибыль организаций:

- 1) контроль регистров налогового и бухгалтерского учета;
- 2) контроль регистров бухгалтерского учета по счету 68;
- 3) контроль регистров только налогового учета.

39. Сумма штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды, отражаются проводкой:

- 1) Дебет сч.84 Кредит сч.69 (68);
- 2) Дебет сч.99 Кредит сч.69 (68);
- 3) Дебет сч.91 Кредит сч.69 (68);
- 4) Дебет сч.26 Кредит сч.69 (68).

Задания 3. Задачи и ситуации по теме.

Задание 1.

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.

По данным задания требуется:

1. указать какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты;
2. определить тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации;
3. используя данные, приведенные в задании 1, заполнить стандартную форму немодифицированного аудиторского заключения.

Форма такого аудиторского заключения приведена в федеральном стандарте аудиторской деятельности (ФСАД 1/2010) «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о ее достоверности».

Ситуация 1.

В процессе аудита коммерческой организации было установлено, что в январе 20__ г. она получила безвозмездно от физического лица компьютер, рыночная стоимость которого составляет 60 000 руб. Компьютер был введен в эксплуатацию также в январе 20__ г. Срок его полезного использования – 48 месяцев. В соответствии с учетной политикой организации амортизация по компьютеру начисляется линейным способом.

В бухгалтерском учете организации были сделаны записи:

январь:

Д-т сч. 08 К-т сч. 98 – отражено безвозмездно полученное имущество (компьютер) – 60000 руб.;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – компьютер оприходован как основное средство – 60000 руб.;

ежемесячно в феврале – декабре:

Д-т сч. 20 К-т сч. 02 – начислена амортизация по компьютеру за месяц – 1250 руб. (60000 руб.:48 мес.);

Д-т сч. 98 К-т сч. 91 – начислен доход по безвозмездно полученному имуществу за текущий месяц в сумме 1250 руб., эквивалентной сумме начисленной амортизации.

По данным задания требуется:

Оценить на основании данных бухгалтерского учета соблюдение аудируемой организацией правил бухгалтерского учета.

Ситуация 2.

По результатам отчетного года нераспределенная прибыль акционерного общества составила 500000 руб. Совет директоров решил начислять дивиденды работникам организации в размере 50000 руб.

По данным задания требуется:

1. Определить по какой строке «Отчета о финансовых результатах» отражаются показатели начисления дивидендов.

Ситуация 3.

Сальдо по счетам учета финансовых результатов представлены в таблице .

Таблица

Сальдо по счетам на начало месяца.

Номер и наименование счета	Сальдо	
	дебет	кредит
90 «Продажи»	-	-
В том числе		
90-1 «Выручка»		600000
90-2 «Себестоимость продаж»	300000	
90-3 «Налог на добавленную стоимость»	100000	
90-9 «Прибыль/убыток от продаж»	200000	
91 «Прочие доходы и расходы»	-	-
В том числе		
91-1 «Прочие доходы»		50000
91-2 «Прочие расходы»	170000	
91-9 «Сальдо прочих доходов и расходов»		120000

99 «Прибыли и убытки» (начисленный налог на прибыль составил 19200 руб.)		60800
---	--	-------

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов за декабрь, отраженные в учетных регистрах аудируемого лица, представлены в таблице 10.2.

Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров (работ, услуг). Имеются все необходимые первичные документы. Разница между финансовыми результатами для целей бухгалтерского учета и налогообложения отсутствует.

По данным задания требуется:

1. Выявить ошибки в бухгалтерском учете прибылей и убытков.
2. Привести рекомендации по устранению обнаруженных искажений.

Таблица

Хозяйственные операции по формированию финансовых результатов

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов по данным аудитора		
		сумма	дебет	кредит
1	Продана готовая продукция: выручка от продажи НДС учетная стоимость готовой продукции расходы на продажу готовой продукции финансовый результат от продажи	64900 9900 50000 2000 3000	62 90-3 90-2 90-9 90-9	90-1 68 43 43 99
2	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации (пять штук по рыночной цене на дату инвентаризации – 1100 руб.)	5500	43	90-1
3	Начислен налог на имущество организации	2000	91-1	68
4	Начислен подлежащий уплате организацией штраф за нарушение условий хозяйственного договора	1000	91-2	76
5	Отражен финансовый результат от прочих операций организации	2500	91-1	99
6	Начислен налог на прибыль за 4 квартал отчетного года	1300	99	68
7	Произведено реформирование баланса	64980	99	84

Ситуация 4.

Аудитором в ходе проверки выявлены операции, отраженные на счетах бухгалтерского учета, не соответствующие установленным правилам.

Сумма, тыс. руб.

1. Проценты, причитающиеся к уплате по кредиту на погашение недостатка оборотных средств	10
2. Признанная судом к уплате поставщику пеня	15
3. Проценты, начисленные по депозиту	20
4. Кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности	10
5. Недоначисленная амортизация объекта основных производственных фондов	0,2

По данным задания требуется:

1. Отобразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета.
2. Сформулировать запись в аудиторском отчете.
3. Указать, как финансово-хозяйственные операции повлияют на финансовый результат предприятия.

Ситуация 5.

Сальдо по счетам на дату совершения операций составило:

- 1) счет 80 «Уставный капитал»– 180000 руб.;
- 2) счет 82 «Резервный капитал»– 8000 руб.;
- 3) счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» – 273000 руб. (кредит);
- 4) счет 99 «Прибыли и убытки»– 18000 руб.

В конце декабря отчетного года в организации сделаны следующие записи:

Дебет сч.84 Кредит сч.99 – 273000 руб. – произведена реформация баланса.

Дебет сч.99 Кредит сч.84 – 13650 руб. – увеличен резервный фонд акционерного общества в соответствии с учредительными документами (5% в нераспределенной прибыли отчетного года, если резервный фонд не превышает 5% уставного капитала общества).

Дебет сч.99 Кредит сч.75-1 – 27300 руб. – начислены дивиденды акционерам по итогам работы организации за год (по решению Совета директоров и собрания учредителей – 10% чистой прибыли).

По данным задания требуется:

1. Дать рекомендации по бухгалтерскому учету использования нераспределенной прибыли организации и формированию других элементов собственного капитала акционерного общества.

Ситуация 6.

Сформируйте процедуры аудита финансовых результатов и их использования и запишите их в виде таблицы

Таблица

Процедуры аудита финансовых результатов

Работа аудита		Прием и процедура аудита	Источник аудиторских доказательств	
Наименование	Идентификатор		Нормативные акты	Документы хозяйствующего субъекта

Аудит финансовых результатов и их использования подразумевает проведение определенных аудиторских процедур:

1. Нормативная проверка достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности, в том числе по видам прибылей (убытков):
 - валовой прибыли;
 - прибыли (убытка) от продаж;
 - прибыли (убытка) до налогообложения;
 - прибыли (убытка) от обычной деятельности;
 - чистой прибыли (непокрытого убытка).
2. Арифметическая проверка достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности, в том числе по видам прибылей (убытков).
3. Встречная проверка достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности, в том числе по видам прибылей (убытков).
4. Нормативная проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности.
5. Арифметическая проверка правильности отражения налога на прибыль в бухгалтерской отчетности.
6. Нормативная проверка правильности отражения в бухгалтерской отчетности операций по использованию финансовых результатов.
7. Нормативная проверка правильности отражения финансовых результатов на счетах бухгалтерского учета, в том числе:
 - прибыли (убытка) от продаж;
 - прибыли (убытка) до налогообложения;
 - чистой прибыли (непокрытого убытка).
8. Нормативная проверка правильности бухгалтерского учета налога на прибыль;
9. Нормативная проверка правильности бухгалтерского учета использования финансовых результатов, в том числе:
 - начисление дивидендов;
 - формирования резервного фонда.
10. Аналитические процедуры оценки структуры и динамики финансовых результатов организации, расчета и оценки показателей рентабельности продукции и капитала.

По данным задания требуется:

1. Заполнить таблицу самостоятельно.

Ситуация 7.

На предприятии за II квартал 20__ года определена бухгалтерская прибыль в сумме 300000 руб., а за I квартал – 550000 руб., доходы по ценным бумагам – 50000 руб. Текущий налог на прибыль за II квартал исчислен в сумме 230000 руб., а за I квартал – 175000 руб. В течение квартала осуществлялись следующие хозяйственные операции:

	Сумма, руб.
1. Предъявлены счета покупателям за отгруженную им продукцию	1315000
2. Отражен НДС по реализованной продукции (1315000 – 13%)	236700
3. Поступления, связанные с безвозмездным поступлением активов	150000
4. Отражен НДС по безвозмездным поступлениям (150000 – 18%)	27000
5. Себестоимость проданной продукции	1150640
6. Прибыль от продаж продукции	?
7. Получен доход по ценным бумагам за вычетом налога на доходы по ценным бумагам	50000
8. Поступления от продажи основных средств, в том числе НДС 18%	4334365
9. Расходы, связанные с продажей основных средств	1200000
10. Начислен налог на имущество	54467
11. Приняты к бухгалтерскому учету штрафы за нарушение хозяйственных договоров	2874890

По данным задания требуется:

1. Определить соответствие указанных операций действующему законодательству.
2. Отобразить их на счетах бухгалтерского учета.
3. Определить
 - а) прибыль от продажи продукции;
 - б) бухгалтерскую прибыль предприятия за II квартал;
 - в) сумму текущего налога на прибыль за первое полугодие.
4. Составить запись в аудиторском отчете.

Ситуация 8.

На складе торговой организации часть продовольственных товаров была похищена. По решению комиссии, созданной на предприятии, до окончания следствия потери от указанной причины (сверх норм естественной убыли) были списаны как внереализационные расходы в сумме 16500 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить нарушения в учете.
2. Составить исправительные записи.

3. Рассчитать возможные финансовые санкции.

Ситуация 9.

Организацией произведена товарообменная операция. В бухгалтерском учете сделаны записи:

Дебет сч.10 Кредит сч.60 – 4800 руб. – получены материалы от поставщика;

Дебет сч.76 Кредит сч.41 – 4800 руб. – отражена стоимость товаров, реализованных по договору мены;

Дебет сч.60 Кредит сч.76 – 4800 руб. – погашена взаимная задолженность участников сделки.

Условиями договора какие-либо особые условия перехода права собственности не предусмотрены.

По данным задания требуется:

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.

Ситуация 10.

ООО «Телли» имеет задолженность по налогу на прибыль перед федеральным бюджетом в размере 50 000 руб. В настоящее время организация не ведет никакой деятельности, и денежных средств на расчетном счете и в кассе организации нет. Взыскать эту недоимку с ООО «Телли» невозможно. Налоговый орган признал задолженность безнадежной и списал в порядке, установленном Правительством РФ.

В организации предусмотрено использование к счету 68 «Расчеты по налогам и сборам» субсчета 68-2 «Налог на прибыль».

По данным задания требуется:

1. Как отразить данную операцию в учете?
2. Как списание безнадежной задолженности повлияет на налогообложение организации?

Задание 4. Контрольная работа

Вариант 1

Ситуация 1.

При получении кредита в банке для закупки товара организация заплатила госпошину за регистрацию договора залога имущества в сумме 750 руб. В бухгалтерском учете данная операция отражена записями:

Дебет сч.91-2 Кредит сч.71 – 750 руб. – отражена стоимость госпошины;

Дебет сч.71 Кредит сч.50 – 750 руб. – возмещен перерасход подотчетных сумм.

По данным задания требуется:

1. Выявить нарушения в данной ситуации.

2. Внести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 2.

Опишите процедуру закрытия счетов 90 «Продажи» и 91 «Прочие доходы и расходы» и реформации баланса.

Ситуация 3.

В результате хищения на складе торговой организации обнаружена недостача продовольственных товаров. По решению комиссии, созданной на предприятии, до окончания следствия потери от вышеуказанного случая (сверх нормы естественной убыли) были списаны как внереализационные расходы в сумме 6500 руб., без корректировки налогооблагаемой прибыли.

По данным задания требуется:

1. Объяснить характер нарушений.
2. Составить правильные бухгалтерские проводки.
3. Охарактеризовать возможные нарушения в исчислении налога на прибыль.

Ситуация 4.

ЗАО «Дружба» Гунибского района с уставным капиталом 30 тыс. руб. за прошлый год показало убыток в сумме 10 тыс. руб. За 12 месяцев отчетного года выручка от продаж продукции составила 460 тыс. руб. Затраты, включаемые в себестоимость проданной продукции, - 230 тыс. руб.

За II квартал отчетного года в налоговые органы была сдана декларация по налогу на прибыль на сумму 16 тыс. руб. Перечислено платежным поручением 14 тыс. руб. Аудиторская проверка показала, что фактическая прибыль II квартала составила 15 тыс. руб.

Приняты к бухгалтерскому учету полученные финансовые санкции за невыполнение условий поставки в III квартале поставщиком 8 тыс. руб.

Перечислено на благотворительные цели – 2 тыс. руб.

Уставный фонд сформирован полностью, ставка налога на прибыль – 20%.

По данным задания требуется:

1. Исчислить налог на прибыль, подлежащий взносу в бюджет.
2. Охарактеризовать возможные нарушения в исчислении налога на прибыль.

Ситуация 5.

Аудиторской проверкой были проверены показатели, отражающие финансовые результаты предприятия. Согласно данным бухгалтерского учета за первое полугодие отражены следующие показатели:

Прибыль от продаж продукции – 700 тыс. руб.;

Прибыль от продаж основных фондов – 500 тыс. руб.;

Поступления, связанные с безвозмездным получением активов - 600 тыс. руб.;

Положительная курсовая разница по валютным операциям – 100 тыс. руб.;

Дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию - 200 тыс. руб.;
Прибыль от совместной деятельности – 100 тыс. руб.;
Доход от предоставления займа другому предприятию – 100
Сумма текущего налога на прибыль, указанная в налоговой декларации, причитающаяся к уплате в бюджет - 400 тыс. руб.

По данным задания требуется:

1. Определить сумму текущего налога на прибыль согласно данным бухгалтерского учета и сопоставьте с суммой исчисленного налога, подлежащие взносу в бюджет за первое полугодие.
2. Отметить типичные нарушения.
3. Указать, какие санкции будут применены к предприятию за неправильное исчисление налогов.

Ситуация 6.

На предприятии украдены материальные ценности (товар). Органами внутренних дел ведется проверка причин и выявление лиц, виновных в краже. В бухгалтерском учете отражены операции на счетах бухгалтерского учета:

Дебет сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»
Кредит сч.41 «Товары», а затем
Дебет сч.44 «Расходы на продажу»
Кредит сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

По данным задания требуется:

1. Определить правильность корреспонденции счетов.
2. Объяснить характер нарушений.
3. Составить правильные бухгалтерские проводки.
4. Произвести запись в аудиторском отчете.

Ситуация 7.

При проверке финансово-хозяйственной деятельности предприятия за год аудитор выявил следующие нарушения:

	Сумма, тыс. руб.
1. Недоначислена амортизация объекта нематериальных активов	1,0
2. При расчете фактической себестоимости проданной продукции она была завышена	8,0
3. Не произведена переоценка основных производственных фондов (сумма дооценки 20 млн.руб., сумма доначисленного износа по переоценке 4 млн.руб.)	
4. Недоначислен износ	500,0
5. Не произведена переоценка дебиторской задолженности в валюте (результат – положительная курсовая разница)	2,0
6. Недоначислен налог на имущество	700,0

7. Не отражена выручка от продажи товаров (НДС 18%) 12,0

тыс.руб.:

8. Выручка (за минусом НДС)	120,0
9. Себестоимость проданной продукции	75,0
10. Внереализационные доходы	10,0
11. Операционные доходы	19,0
В том числе:	
положительная курсовая разница	4,0
дивиденды по акциям, принадлежащим предприятию	15,0
Операционные расходы:	
налог на имущество	2,5
прибыль до налогообложения	51,5

По данным задания требуется:

1. Определить допущенные нарушения по учету финансовых результатов.
2. Отобразить на счетах бухгалтерского учета выявленные нарушения.
3. Составить таблицу для определения бухгалтерской прибыли.
4. Заполнить форму бухгалтерской отчетности «Отчет о финансовых результатах».
5. Сформулировать запись в аудиторском отчете.

Вариант 2

Ситуация 1.

При проверке внереализационных доходов и расходов аудитором установлено:

арендная плата, поступающая от арендаторов предприятию, а также проценты по депозитным счетам в банках относились в кредит сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

по результатам предыдущей проверки налоговой инспекции восстановлена заниженная прибыль в текущем бухгалтерском учете и отчетности в сумме 50 тыс. руб.;

в дебет сч. 99 «Прибыли и убытки» отнесены суммы пени, уплаченные за несвоевременное перечисление налогов, а также штрафные санкции, уплаченные в бюджет и внебюджетные фонды по актам проверки;

в дебет сч. 99 «Прибыли и убытки» отнесена сумма убытков от эксплуатации жилищно-коммунального хозяйства.

По данным задания требуется:

1. Определить обоснованность составленных бухгалтерских проводок.
2. Указать, в чем суть нарушений.
3. Произвести правильные записи на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 2.

В процессе аудита финансовой отчетности ООО «Магнус» было установлено, что организация по итогам бухгалтерского учета за первые три

квартала отчетного года получила убыток в сумме 100 000 руб., а в IV квартале – прибыль в размере 150 000 руб. Всего по итогам года организацией была получена бухгалтерская прибыль в размере 50 000 руб. Ставка налога на прибыль равна 20%.

В бухгалтерском учете организации была сделана только одна запись:

Д-т сч.68 К-т сч.99 – на сумму условного налога на прибыль за 9 месяцев отчетного года в размере 20 000 руб. (100 000 руб. * 20%)

По данным таблицы требуется:

1. Установить, какие ошибки были допущены бухгалтером в учете.
2. Дать рекомендации по их устранению.

Ситуация 3.

В ходе аудита бухгалтерской отчетности СХК «Агрофирма «Согратль» было установлено необоснованное завышение фактической себестоимости произведенной и реализованной продукции на сумму 12 000 руб.

По данным таблицы требуется:

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.
3. Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

Ситуация 4.

В результате счетной ошибки бухгалтера в ООО «Импульс» в феврале текущего года была завышена себестоимость продаж товара на 12 600 руб. Аудиторы выявили это нарушение в конце этого года.

По данным таблицы требуется:

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.
3. Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

Ситуация 5.

При отражении в бухгалтерском учете ООО «Телли» денежная выручка за реализованный товар была занижена на 18 400 руб. в результате неправильного применения цен.

По данным таблицы требуется:

1. Выявить нарушения в данной ситуации.
2. Составить исправительные записи.
3. Каким законодательно-нормативным актам противоречит выявленное нарушение?

Ситуация 6.

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 прошлого года, так как дата проведения инвентаризации предшествовала дате аудиторской проверки. В результате аудиторы не смогли произвести корректировки учетных данных. Такие корректировки могли бы оказаться необходимыми, если бы аудиторы смогли проверить количество товарно-материальных запасов.

По данным таблицы требуется: оценив ситуацию, определить, какое аудиторское заключение необходимо составить по результатам аудита. Каким образом данный факт отразится на структуре аудиторского заключения?

Ситуация 7.

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?

По данным таблицы требуется: определить содержание аудиторского заключения в результате возникших разногласий между аудитором и руководством экономического субъекта.

Тема 13. Аудит капитала и фондов

Задание 1. Перечень вопросов по теме для устного обсуждения:

1. Что понимают под уставным капиталом?
2. За счет чего формируется уставный капитал?
3. Как организуется учет уставного капитала на предприятиях с различной организационно-правовой формой собственности?
4. В каких случаях может осуществляться увеличение уставного капитала?
5. В каких случаях может осуществляться уменьшение уставного капитала?

Перечень контрольных вопросов по теме:

1. Что понимают под уставным капиталом?
2. За счет чего формируется уставный капитал?
3. Как организуется учет уставного капитала на предприятиях с различной организационно-правовой формой собственности?

4. В каких случаях может осуществляться увеличение уставного капитала?
5. В каких случаях может осуществляться уменьшение уставного капитала?
6. Кто такие учредители?
7. Как осуществляется учет расчетов с учредителями и акционерами?
8. В чем особенность учета собственных акций (долей)?
9. Что понимают под резервным капиталом?
10. Как организуется учет резервного капитала?
11. В чем сущность добавочного капитала?
12. Источники формирования добавочного капитала?
13. Какова организация учета добавочного капитала?
14. В чем особенность учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка)?
15. Что относится к средствам целевого финансирования?
16. Как организуется учет целевого финансирования?

Задание 2. Тесты по теме. Выбрать единственный верный вариант ответа.

1. В составе собственного капитала организации учитываются: а) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль, целевое финансирование и прочие резервы;
б) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, прибыль организации, целевое финансирование и прочие резервы;
в) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, нераспределенная прибыль и прочие резервы;
г) уставный (складочный), добавочный и резервный капитал, прибыль организации и прочие резервы.
2. Полные товарищества формируют:
 - а) паевой фонд;
 - б) складочный капитал;
 - в) добавочный капитал;
 - г) уставный фонд.
3. Размер уставного капитала акционерного общества:
 - а) имеет минимальную и максимальную границу;
 - б) не имеет минимальной и максимальной границы;
 - в) имеет минимальную границу;
 - г) имеет максимальную границу.
4. Минимальный уставный капитал ОАО должен составлять:
 - а) не менее 1000-кратной суммы минимального размера оплаты труда;
 - б) не менее 100-кратной суммы минимального размера оплаты труда;
 - в) не менее 500-кратной суммы минимального размера оплаты труда;
 - г) не менее 50-кратной суммы минимального размера оплаты труда.
5. При регистрации унитарного предприятия формирование уставного фонда отражается записью:

а) Дт сч. 80 Кт сч. 75;

б) Дт сч. 75 Кт сч. 80;

в) Дт сч. 79 Кт сч. 80.

6. Сумма выкупаемых собственных акций АО отражается записью:

а) Дт сч. 80 Кт сч. 81;

б) Дт сч. 51 Кт сч. 81;

в) Дт сч. 81 Кт сч. 51;

г) Дт сч. 91 Кт сч. 83.

7. Суммы фактически внесенных денежных средств в счет вклада в уставный капитал АО отражаются записью:

а) Дт сч. 80 Кт сч. 75;

б) Дт сч. 75 Кт сч. 80;

в) Дт сч. 51 Кт сч. 75;

г) Дт сч. 75 Кт сч. 51.

8. Аннулирование собственных акций после их выкупа у акционеров отражается записью:

а) Дт сч. 51 Кт сч. 81;

б) Дт сч. 81 Кт сч. 51;

в) Дт сч. 80 Кт сч. 91;

г) Дт сч. 80 Кт сч. 81.

9. Какую долю паевого взноса к моменту государственной регистрации производственного кооператива обязаны внести его члены:

а) 10%;

б) 30%;

в) 50%;

г) 100%.

10. Что означает запись: Дт сч. 84 Кт сч. 80:

а) увеличение уставного капитала за счет ранее созданного резерва;

б) направление средств нераспределенной прибыли отчетного года на увеличение уставного капитала;

в) увеличение уставного капитала за счет безвозмездно полученных ценностей? 11. Если по итогам финансового года (второго и последующих)

сумма чистых активов оказывается меньше уставного капитала, его уменьшение отражается проводкой:

а) Дт сч. 80 Кт сч. 81;

б) Дт сч. 80 Кт сч. 84;

в) Дт сч. 80 Кт сч. 75.

12. Что означает запись: Дт сч. 84 Кт сч. 75:

а) начислены дивиденды своим работникам;

б) выплачены дивиденды работникам организации;

в) начислены дивиденды акционерам, не работающим в организации;

г) выплачены дивиденды неработающим акционерам?

13. Формирование резервного капитала осуществляется за счет:

а) валовой прибыли;

- б) нераспределенной прибыли;
- в) добавочного капитала;
- г) целевого финансирования.

14. Резервный капитал АО может быть использован на:

- а) покрытие убытков;
- б) выплату дивидендов;
- в) выкуп акций;
- г) расширение производства;
- д) финансирование капитальных вложений.

15. В каком размере должен быть сформирован резервный капитал в акционерных обществах согласно действующему законодательству:

- а) не менее 5% от уставного капитала;
- б) не более 5% от прибыли;
- в) 25% от уставного капитала;
- г) 10% от объема выручки?

16. Направление на погашение убытка отчетного года средств резервного капитала отражается проводкой:

- а) Дт сч. 84 Кт сч. 82;
- б) Дт сч. 82 Кт сч. 84;
- в) Дт сч. 82 Кт сч. 99.

17. Средства добавочного капитала могут быть направлены на:

- а) увеличение уставного капитала;
- б) погашение убытков от хозяйственной деятельности;
- в) погашение снижения стоимости внеоборотных активов по результатам переоценки;
- г) распределение между учредителями организации;
- д) покрытие непредвиденных расходов;
- е) погашение задолженности перед банками за полученные от них кредиты.

18. Использование средств добавочного капитала на погашение сумм снижения стоимости внеоборотных активов отражается записью:

- а) Дт сч. 83 Кт сч. 08;
- б) Дт сч. 83 Кт сч. 84;
- в) Дт сч. 01 Ктсч. 83;
- г) Дт сч. 83 Кт сч. 01.

19. На основании решения о выделении средств целевого финансирования и сметы целевого финансирования учтен источник финансирования:

- а) Дт сч. 51 Ктсч. 98;
- б) Дт сч. 86 Ктсч. 91;
- в) Дт сч. 76 Кт сч. 86.

20. Какой записью на счетах отражаются списанные затраты целевого финансирования на содержание детских и культурно-просветительных учреждений:

- а) Дт сч. 96 Кт сч. 26;
- б) Дт сч. 96 Ктсч. 20;

- в) Дт сч. 96 Ктсч. 25;
г) Дт сч. 96 Кт сч. 29?

Задания 3. Задачи и ситуации по теме.

1. При проведении аудиторской проверки установлено, что уставный капитал ЗАО, зарегистрированного 25 декабря 2012 г., составляет 500 000 р. В счет вкладов в уставный капитал учредителями внесены следующие объекты:

здание склада площадью 100 м², первоначальная стоимость 100 ден. ед. за 1 м², износ 10 %, денежная оценка учредителей — 90 ден. ед. за 1 м²;

офисные помещения площадью 50 м², первоначальная стоимость 150 ден. ед. за 1 м², износ 10 %, денежная оценка учредителей 150 ден. ед. за 1 м².

Организационные расходы по подготовке учредительных документов по денежной оценке учредителей составляют 5 000 р.

Определите, будет ли учреждено АО на 10 февраля 2014 г., если других вкладов в уставный капитал не производилось. Курс ден. ед. на 25 декабря 2012 г. — 30 р.; на 10 февраля 2014 г. — 29 р. 20 к.

2. По данным отчетности ООО за 2014 г. имеет сальдо счетов, приведенное в табл.

Таблица

Общество	Сальдо, тыс. р.	
	Счет 75.1	Счет 80
Общество А, государственная регистрация 20 февраля 2013 г.	500	500
Общество В, государственная регистрация 17 марта 2014 г.	150	400
Общество С, государственная регистрация 24 декабря 2012 г.	400	800
Общество Д, государственная регистрация 5 ноября 2012 г.	-	300

Оцените полноту формирования уставного капитала в перечисленных организациях. Установите, соответствует ли формирование уставного капитала требованиям действующего законодательства.

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ

1. Финансовый анализ в аудите.
2. Аудиторское заключение.
3. Существенность и риск в аудите.
4. Система внутреннего контроля.
5. Основы внутреннего аудита.
6. Стандарты аудита.
7. Аттестация аудиторов.
8. Профессиональный кодекс аудита.
9. Ответственность аудитора.
10. Технология аудита.
11. Стандарты аудита.
12. Аудиторские доказательства и рабочая документация.
13. Технология аудита.
14. Существенность и риск в аудите.
15. Основы внутреннего аудита.
16. Предварительное планирование аудита.
17. Система внутреннего контроля.
18. Аудиторское заключение.
19. Предмет аудита.
20. Основы внутреннего контроля.
21. Аудиторский рынок России, этапы становления и перспективы развития.
22. Планирование аудиторской проверки.
23. Аудиторские доказательства.
24. Обязательный аудит.
25. Аттестация аудита в России.
26. Переход РФ к международным стандартам ведения аудита.
27. Необходимость аудита в РФ в современных условиях хозяйствования.
28. Контроль за качеством проведения аудита: международный опыт и российская действительность.
29. Аудит в условиях компьютерной обработки информации.
30. Аудиторские стандарты АICPA, GAAS, роль и значение.

3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся

Перечень экзаменационных вопросов

37. Возникновение аудита
38. Сущность аудита
39. Виды аудита
40. Цели и задачи аудита
41. Аттестация аудитора
42. Аккредитация
43. Обязательный аудит
44. Образование и квалификация аудиторов
45. Документирование аудита
46. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики
47. Аудиторская организация
48. Объединения аудиторских организаций
49. Отчетность аудиторов и аудиторских организаций
50. Права и обязанности аудиторов и аудиторских организаций
51. Аудиторская фирма в форме закрытого акционерного общества
52. Аудиторская фирма в форме ООО
53. Направления аудиторских проверок
54. Пользователи материалов аудиторских заключений
55. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно-бухгалтерской экспертизы
56. Нормативно-правовое регулирование и организация аудиторской деятельности
 21. Договор об оказании аудиторских услуг
57. Структура договора
58. Отличия договора об оказании аудиторских услуг от других договоров
59. Предмет договора и обязанности сторон
60. Оплата услуг аудитора
61. Обязательства сторон при одностороннем отказе от исполнения договора
62. Международные стандарты аудиторской деятельности
63. Отечественные стандарты аудиторской деятельности
64. Качество аудита
65. Ответственность аудитора за качество проведенной аудиторской проверки
66. Контроль за качеством работы аудиторов
67. Профессиональная этика аудитора
68. Планирование и программа аудита

69. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок
70. Понятие существенности и риска в аудите
71. Оценка системы внутреннего контроля
72. Аудиторская выборка
73. Аудиторская тайна
74. Аудиторские доказательства и документы
75. Завершение аудиторской проверки
76. Аудиторское заключение
77. Виды аудиторских заключений
78. Порядок подготовки аудиторского заключения
79. Технология и методика проведения аудиторских проверок в организациях разного профиля
80. Основные направления аудиторской проверки
81. Аудит учредительных документов и видов деятельности организации.
82. Проверка формирования уставного капитала.
83. Проверка организации бухгалтерского учета и учетной политики предприятия.
84. Аудит эмиссии ценных бумаг.
85. Аудит системы управления предприятием.
86. Аудит основных средств.
87. Аудит нематериальных активов.
88. Проверка материально-производственных запасов при проведении аудита.
89. Аудит кассовых операций.
90. Аудит расчетных, валютных и других счетов в банках.
91. Аудит выпуска, отгрузки и продажи продукции.
92. Аудит неучтенной продукции.
93. Аудит учета расходов на продажу.
94. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
95. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
96. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
97. Аудит расчетов с бюджетом.
98. Аудит расчетов с внебюджетными фондами.
99. Проверка состояния забалансового учета при проведении аудита.
100. Аудит финансовых результатов и использования прибыли.
101. Аудит соответствия финансовой отчетности требованиям действующего законодательства.
102. Аудит финансовой отчетности организации
103. Необходимость организации внутреннего аудита на предприятии.
104. Концепция организации внутреннего аудита.
105. Оценка эффективности системы внутреннего контроля (аудита).

Задачи к экзамену

Задача 1.

Агрофирма «Согратль» Гунибского района предложила аудиторской организации «Весы» провести проверку правильности ведения учета и составления бухгалтерской отчетности за отчетный год. Среди персонала аудиторской организации нет специалистов по сельскому хозяйству. Несмотря на это, организация «Весы» приняла данное предложение.

Проанализируйте ситуацию.

Задача 2.

Следует ли рассматривать как несовместимые действия выполнение аудитором двух или более профессиональных услуг и заданий одновременно?

Задача 3.

Аудиторская организация решила совмещать аудиторский бизнес с бизнесом в сфере недвижимости. Есть ли ограничения в этой области?

Задача 4.

По итогам года выручка от продажи ОАО «Магмус», ведущего торговлю строительными материалами, составила 474 млн. руб. Сумма активов баланса на конец года – 55 млн. руб.

Определите, подлежит ли ОАО «Магмус» обязательному аудиту? Какими должны быть минимальные значения показателей для проведения обязательного аудита?

Задача 5.

ОАО «Магмус» обращается в аудиторскую организацию «Цестрис аудит» с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Высказывается предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера.

Укажите виды аудиторских услуг, которые аудиторская организация может оказать аудируемому лицу в сложившейся ситуации.

Задача 6.

Преподаватель по аудиту высшего учебного заведения, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора. Затем, оставаясь преподавателем ВУЗа, он устроился по совместительству аудитором в фирме «Цестрис», регулярно проводит аудиторские проверки.

Нарушает ли преподаватель законодательство об аудиторской деятельности?

Задача 7.

В связи с предстоящей в ближайшее время налоговой проверкой аудируемое лицо обратилось к аудиторской организации с предложением провести аудит расчетов с бюджетом по уплате налогов. Одно из условий заключения договора на проведение аудита – проверка аудитором по программе, утвержденной руководством аудируемого лица.

Имеет ли место конфликт интересов, а если да, то, как его преодолеть?

Задача 8.

Налоговой проверкой выявлены ошибки и нарушения в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности аудируемого лица после подтверждения их достоверности внешним независимым аудитором. Кто несет ответственность за ошибки и нарушения учета и отчетности согласно Правилу (стандарту) аудиторской деятельности «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

Какова мера этой ответственности?

Задача 9.

И.М. Исаева, окончившая в июне 2007 г. академию по специальности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», работающая с июля 2006 г. главным бухгалтером ОАО «Магнус» решила, сдать экзамен на получение квалификационного аттестата аудитора, для чего представила в УМЦ в январе 2010 г. следующие документы:

- заявление о допуске к аттестации;
- заверенная нотариусом копия диплома о высшем образовании;
- заверенная нотариусом копия трудовой книжки.

Поставьте себя на место сотрудника УМЦ, оцените представленный пакет документов и возможность И.М. Исаевой быть допущенной к аттестации.

Задача 10.

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 инспекция и обнаружила ряд ошибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Требуется определить, что послужило причиной данной ситуации.

Задача 11.

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

Требуется определить, какие действия примет новая аудиторская организация в таком случае.

Задача 12.

Предприятие «Маг». в течение нескольких лет обращалась к услугам одной и той же аудиторской организации для подтверждения достоверности годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В проверках из года в год участвует одна и та же группа аудиторов, каждый из которых проводит аудит «своего» участка учета (НДС, НДС/Л, МПЗ, основных средств и т.д.).

Требуется выявить недостатки и определить преимущество сложившейся ситуации.

Задача 13.

Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался предоставить ему сведения о нормативных актах, на которых основывались его замечания и выводы. Он слался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудит.

Оцените действия аудитора.

Задача 14.

Руководство проверяемой аудиторами организации настоятельно рекомендовало ограничить круг рассматриваемых вопросов, угрожая в противном случае расторжением договора.

Каковы должны быть действия аудиторов в этой ситуации?

Задача 15.

Какие профессиональные этические принципы положены в основу аудиторской деятельности в соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности № 1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»?

Задача 16.

Сотрудник аудиторской организации проводит проверку годовой отчетности акционерного общества, являясь при этом владельцем одной акции данного АО.

Нарушается ли при этом принцип независимости аудиторской деятельности и если да, то почему?

Задача 17.

Руководитель проверяемой организации на время осуществления проверки разместил аудиторов в самых лучших номерах гостиницы и обеспечил им полный пансион. Каждый вечер аудиторы посещали театры, музеи, участвовали в экскурсиях, рассматривали достопримечательности города.

Нарушается ли в данной ситуации принцип независимости аудитора, если согласно Кодексу этики Международной федерации бухгалтеров (МФБ) принятие аудитором надлежащих знаков гостеприимства может составлять угрозу его независимости?

Задача 18.

Учредитель по рекомендации бухгалтера заключил с аудиторской организацией договор на подтверждение годовой бухгалтерской отчетности. В ходе проверки было установлено, что руководитель аудиторской организации является родственником старшего кассира проверяемой организации.

Укажите, какие действия должен предпринять руководитель аудиторской организации?

Задача 19.

Приведите основные положения принципа независимости аудитора, определенные Федеральным законом «Об аудиторской деятельности».

Задача 20.

В ходе проведения аудиторской проверки организации ОАО «Магмус» нарушений выявлено не было. В знак благодарности директор предприятия преподнес аудиторам ценные подарки.

Требуется определить, как должны поступать аудиторы в данной ситуации, учитывая рекомендации кодекса профессиональной этики.

Задача 21.

В ходе аудита фирмы «Колос» аудиторами были выявлены нарушения по уплате налогов, о чем доложили руководителю фирмы. Руководитель фирмы «Колос» преподнес каждому аудитору дорогостоящие подарки и попросил дать безусловно положительное аудиторское заключение.

Требуется объяснить, как должны поступать аудиторы в данной ситуации.

Задача 22.

В ходе аудиторской проверки ООО выясняется, что на товарных складах готовой продукции по данным инвентаризации проведенной сотрудниками бухгалтерии, выявлена большая сумма недостачи. Аудитор счел необходимым провести повторную инвентаризацию и лично в ней поучаствовать.

Требуется составить письменное разъяснение руководству ООО о необходимости повторной инвентаризации с участием аудитора и подготовить план инвентаризации склада готовой продукции.

Задача 23.

На этапе предварительного планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;
- внутрифирменные планы и отчеты.

Определите достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Задача 24.

В аудиторскую организацию обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается продажей строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем продажи населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой продажей не осуществляется.

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первого аудита нового клиента.

Задача 25.

Составьте письмо - обязательство и договор на оказание аудиторских услуг (приложения 3,5,8) на основании следующих данных.

1. Сведения об аудируемом лице.

Агрофирма «Согратль» Гунибского района имеет основной вид деятельности - производство сельскохозяйственной продукции.

Бухгалтерский учет ведется с применением компьютерной программы 1С: Бухгалтерия, Выручка за отчетный финансовый год составила 25048 тыс. руб. Предметом договора является финансово-хозяйственная деятельность за отчетный год. За выполнение работ заказчик обязуется выплатить вознаграждение в сумме 18 000 руб. и обязуется осуществить предоплату в размере 50% в сроки, определенные аудиторской организацией.

Юридический адрес: 367000 г. Махачкала, ул. Магомед Гаджиева 94. Телефон / факс 8(8722) 67-05-29. Расчетный счет - РКЦ ЦБ РФ 4070281070000000048 БИК 048209964, КПП 051001001, ИНН 0510008864. Директор Амиров Сатмар Ахмедович.

2. Сведения об аудиторской фирме.

ООО «ЦЕСТРИС-АУДИТ», свидетельство о регистрации № 573-Р выдано 11 октября 2004 г. Лицензия на право осуществления аудиторской деятельности № 002195 выдана 23 сентября 2008 г. сроком на 5 лет.

Юридический адрес: 367003 г. Махачкала, ул. Ирчи – Казака 31. Телефон/факс 8(8722) 62-87-04. Расчетный счет — КБ «Промсвязьинвестбанк» 40702810100000000013 БИК 048209975, ИНН 0562021993. Генеральный директор Дибиров Абдул –Насыр Зирарович.

Задача 26.

В ходе предварительного планирования аудиторской проверке ОАО «Магмус» были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

- 1) аудит денежных средств и денежных документов — 50 часов;
- 2) аудит расчетов с поставщиками-подрядчиками — 70 часов;
- 3) аудит основных средств, нематериальных активов и производственных запасов — 60 часов;
- 4) аудит затрат на производство — 90 часов;
- 5) аудит готовой продукции и ее продажи — 40 часов;
- 6) аудит блока налогообложения — 30 часов.

Требуется разработать общий план и программу аудиторской проверки, определить состав аудиторской группы, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки исходя из следующих условий:

- 1) время работы аудитора — 6 часов при пятидневной рабочей неделе;
- 2) стоимость 1 часа работы аудитора — 250 руб.;
- 3) стоимость 1 часа работы руководителя проверки — 150руб.

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам.

Задача 27

В конце отчетного периода бухгалтерия ОАО «Магнус» провела инвентаризацию товарно-материальных ценностей. Инвентаризации было подвергнуто 525 групп ценностей из имеющихся 700. Выявленные отклонения в фактических данных от учетных находятся в пределах от 3,4% до 6,7%.

Руководство акционерного общества утверждает, что выявленные разницы находятся в пределах норм и объясняются погрешностями, как в учетных данных, так и ошибками инвентаризации.

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятий и процедур для подтверждения данных инвентаризации.

Задача 28. Составлена программа аудиторской проверки, состоящая из следующих этапов и разделов:

I этап. Предварительное планирование.

II этап. Оценка организации системы внутреннего контроля и бухгалтерского учета.

III этап. Расчет уровня существенности и аудиторских рисков.

IV этап. Разработка программы аудиторской проверки.

V этап. Аудиторская проверка основных участков учета:

1. Проверка формирования уставного капитала и расчетов с учредителями.
2. Аудит кассовых операций.
3. Аудит банковских операций.
4. Аудит сохранности и учета основных средств.
5. Аудит полноты оприходования материальных ценностей.
6. Аудит затрат на производство и реализацию готовой продукции.
7. Аудит расчетных операций.
8. Аудит формирования финансового результата и его использования.

Определите стоимость и трудоемкость проведения аудиторской проверки в часах, и стоимостное выражение представленных направлений. Среднечасовая норма расходов по оплате труда аудиторов составляет 200 руб., отчисления на социальные нужды - 36%, уровень общехозяйственных расходов фирмы – 75%, уровень рентабельности — 15%.

Задача 29.

В результате инвентаризации на складе запасных частей внутренними аудиторами выявлено недостача у кладовщика на сумму 32 000 руб.

Каковы действия аудитора?

Задача 30

Как часть программы проверки отчета о прибылях и убытках аудитор желает проконтролировать возможность занижения сумм из-за пропуска

данных. С этой целью он собирает провести следующие действия по существу.

1. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности счетов - фактуры на реализации и сопоставить их с соответствующими заказами на приобретение.

2. Выбрать репрезентативные элементы из совокупности заказов на приобретение и проверить, что на каждый из них составляет счет-фактура.

3. Выбрать репрезентативные элементы по счетам-фактурам на реализацию, проверить их полноту и точность.

4. Проверить правильность сальдо по дебиторской задолженности на конец года.

Требуется определить, какой из вышеперечисленных тестов по существу наиболее полно отвечает данной цели.

Задача 31

Аудитор проверяет организацию, значительная часть основных средств которой составляет стоимость зданий.

Требуется объяснить, какие документы следует проверить, чтобы установить наличие в организации - клиента право собственности на эти здания.

Задача 32

Аудитором были проведены следующие процедуры: проверка документов о регистрации транспортных средств; проверка документов на их приобретение; проверка фактического наличия транспортных средств; получение устных подтверждений от продавца транспортных средств.

Требуется определить, какие из приведенных процедур представят данные о праве собственности организации на транспортные средства.

Задача 33

Существует два варианта организации документооборота утвержденных приказом по предприятию:

1. Первичные учетные документы по поставкам представляются в отдел поставок, по продаже – в отдел продаж. В целях учета финансово-хозяйственных операций за отчетный месяц не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным, указанные отделы представляют в бухгалтерию предприятия составленные ими на основе первичных учетных документов отчеты соответственно о поставках и реализованной продукции. Первичные учетные документы отделы сдают в тот же срок в архив.

2. Первичные учетные документы представляются в бухгалтерию предприятия для регистрации, обработки и отражения в учетных регистрах. Отдел поставок и отдел реализации снимают для своих функциональных целей копии с первичных документов при наличии на них визы работника бухгалтерии, свидетельствующей о происхождении обработки.

Требуется определить, какой вариант внутренний аудитор признает неправильным

Задача 34

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

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

1. оценивает систему внутреннего контроля;
2. проверяет систему введения учетных записей;
3. проверяет документы на предмет разрешённости отраженных в них операций;
4. ищет подтверждения (доказательства) отдельных положений;

Задача 35.

Определите действия аудитора при обнаружении ошибок:

1. Отсутствуют подписи руководителя организации на отдельных расходных кассовых ордерах.
2. Отсутствуют подписи главного бухгалтера на отдельных приходных кассовых ордерах.
3. Неверно указаны корреспондирующие счета в приходных и расходных кассовых ордерах.

Задача 36.

Общая сумма запасов – 3 000 000 руб. (генеральная совокупность). Допустимая ошибка – 500 000 руб. Риск при выборке – 10 % (т.е. требуемый уровень доверия – 90 %). Обнаружения ошибок не ожидается.

Требуется определить размер выборки.

Задача 37.

Аудитор оценил неотъемлемый риск на уровне 40 % , а риск средств контроля на уровне 30% .

Каково максимально допустимое значение риска необнаружения, если общий аудиторский риск запланирован на уровне 8 %?

Задача 38.

В ходе независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица аудитор должен подтвердить общую стоимость материально-производственных запасов. По данным бухгалтерского учета общая стоимость материальных запасов составляет 580 тыс. руб. Аудитор проверил на соответствие данные бухгалтерского учета на сумму в размере 275 тыс. руб. и обнаружил ошибок и неточностей на 3 тыс. руб.

Определите величину возможных ошибок и неточностей в данных бухгалтерского учета общей стоимости материальных запасов.

Задача 39

При проверке ОАО «Магнус» аудитором охарактеризовано присущая степень надежности, как высокая.

Тестирование системы внутреннего контроля показало, что отсутствует четкое определение полномочий на приобретение и хранение

основных средств, не контролируется порядок поступления основных средств, несвоевременно присваивается объектам инвентарный номер. Инспектирование показало фактическое наличие всех учтенных объектов основных средств, а пересчет – правильную их оценку.

Дайте оценку контрольному риску и надежности, полученной из перекрестных процедур.

Задача 40

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- 1) письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- 2) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- 3) журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- 4) устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.

Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

Задача 42

В ходе независимой экспертизы хозяйственных договоров аудируемого лица аудитор получил доказательства из следующих источников:

- 1) из первичных данных бухгалтерского (финансового) учета аудируемого лица;
- 2) из устных разъяснений руководства и бухгалтерии аудируемого лица;
- 3) от поставщиков и покупателей продукции;
- 4) от банка.

Обоснуйте действия аудитора по выбору наиболее надежных доказательств и оцените степень надежности выбранных аудиторских доказательств.

Задача 43

У аудитора после проведения проверки имеется четыре группы данных, доказывающих правильность учетных показателей:

- 1) инвентаризационные описи материально – производственных запасов;
- 2) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и счету 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей»;
- 3) первичные документы, регистры аналитического и синтетического учета по счету 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

4) акты сверок с поставщиками, полученные в результате проведения аудиторской проверки.

Требуются распределить доказательства по степени надежности.

Задача 44

В ходе аудиторской проверки у аудитора возникло сомнение в достоверности сведений, содержащихся в одном из первичных документов, созданном в ручном варианте третьей стороной.

Какую аудиторскую процедуру проверки по существу должен выполнить аудитор для получения аудиторских доказательств согласно федерального правила (стандарта) аудиторской деятельности № 5 «Аудиторские доказательства»?

Задача 45

В ходе аудиторской проверки Агрофирмы «Согратль» Гунибского района выяснилось, что аудиторские доказательства, полученные из одного источника информации противоречат доказательствам, полученным из другого источника.

Какие действия должен предпринять аудитор в данной ситуации?

Задача 46

Аудитор после проведения проверки имеет документы, полученные из следующих источников:

- 1) собранные аудитором в результате проверки правильности ведения учета;
- 2) письменные подтверждения от третьих лиц;
- 3) устные подтверждения от клиентов на основе внутренних данных;
- 4) подтверждения от клиентов на основании внешних данных.

Требуется распределить данные доказательства с точки зрения их надежности.

Задача 47

Размер выборочной совокупности 30 документов. Размер генеральной совокупности 300 документов.

Требуется установить интервал выборки, порядок проведения случайной выборки.

Задача 48

Аудитор планирует проверить 55 счетов на покупку. Фактор надежности 2,31%.

Определите допустимую ошибку.

Задача 49

Балансовая стоимость совокупности – 5000000 тыс. руб., балансовая стоимость выборочной совокупности – 1000 тыс. руб., ошибка, определенная при выборке – 4%.

Требуется найти величину искажения по совокупности.

Задача 50

Знакомясь с деятельностью коммерческого банка «Ватан» аудиторы установили, что: от процентов по выданным кредитам банк «Ватан» получил 80% общей суммы дохода. В проверяемом периода 60% от общей суммы выданных кредитов приходится на организации, по которым отсутствует опыт кредитной работы банка «Ватан».

Кроме того, в банке отсутствует кредитный комитет для осуществления надзора за предоставлением кредитов и управления кредитными операциями, нет четкой политики и норм в отношении выдачи кредитов, выдача кредита и учет кредитных операций выполняются одним и тем же лицом, нет документально оформленной информации о кредитоспособности заемщика.

Аналитические процедуры по одному из кредитов выявили незначительные отклонения от расчетных величин.

Сальдо по счету расчетов по кредитам составляет 120 млн. руб., в том числе наиболее крупная задолженность - 20 млн. руб. Уровень существенности равен 6 млн. руб.

Обоснуйте и определите объем выборки по кредитным операциям банка.

Таблица

Таблица для определения объема выборки при проверке сальдо по счетам (фрагмент)

Степень надежности			Фактор проверки
присущая	Контрольная	аналитическая	
Н	Н	Н	2,31
Н	Н	С	1,90
Н	Н	В	1,39
Н	С	Н	1,90
Н	С	С	1,61
Н	С	В	1,05

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Процедура оценивания – порядок действий при подготовке и проведении аттестационных испытаний и формировании оценки.

Процедура промежуточной аттестации проходит в соответствии с Положением о промежуточной аттестации знаний, обучающихся в ДГУНХ.

– Аттестационные испытания проводятся преподавателем (или комиссией преподавателей – в случае модульной дисциплины), ведущим лекционные занятия по данной дисциплине, или преподавателями, ведущими практические и лабораторные занятия (кроме устного экзамена). Присутствие посторонних лиц в ходе проведения аттестационных испытаний

без разрешения ректора или проректора по учебной работе не допускается (за исключением работников университета, выполняющих контролирующие функции в соответствии со своими должностными обязанностями). В случае отсутствия ведущего преподавателя аттестационные испытания проводятся преподавателем, назначенным письменным распоряжением по кафедре (структурному подразделению).

– Инвалиды и лица с ограниченными возможностями здоровья, имеющие нарушения опорно-двигательного аппарата, допускаются на аттестационные испытания в сопровождении ассистентов-сопровождающих.

– Во время аттестационных испытаний обучающиеся могут пользоваться программой дисциплины, а также с разрешения преподавателя справочной и нормативной литературой, непрограммируемыми калькуляторами.

– Время подготовки ответа при сдаче экзамена в устной форме должно составлять не менее 40 минут (по желанию обучающегося ответ может быть досрочным). Время ответа – не более 15 минут.

– При подготовке к устному экзамену экзаменуемый, как правило, ведет записи в листе устного ответа, который затем (по окончании экзамена) сдается экзаменатору.

– При проведении устного экзамена экзаменационный билет выбирает сам экзаменуемый в случайном порядке.

– Экзаменатору предоставляется право задавать обучающимся дополнительные вопросы в рамках программы дисциплины текущего семестра, а также, помимо теоретических вопросов, давать задачи, которые изучались на практических занятиях.

– Оценка результатов устного аттестационного испытания объявляется обучающимся в день его проведения. При проведении письменных аттестационных испытаний или компьютерного тестирования – в день их проведения или не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

– Результаты выполнения аттестационных испытаний, проводимых в письменной форме, форме итоговой контрольной работы или компьютерного тестирования, должны быть объявлены обучающимся и выставлены в зачётные книжки не позднее следующего рабочего дня после их проведения.

Тестирование проводится с помощью электронной информационно-образовательной среды «Прометей». На тестирование отводится от 20 до 40 минут. Каждый вариант тестовых заданий включает 20-30 вопросов.

Устный опрос проводится в рамках практического занятия.

Решение ситуационных задач предусмотрено в рамках практического занятия и домашнего задания и выполняется обучающимся самостоятельно. Перед выдачей задания преподаватель дает подробные объяснения по выполнению задания и требованиям к оформлению.

Коллоквиум проводится на практическом занятии в устной форме.