ГАОУ ВО «Дагестанский государственный университет народного хозяйства»

Утверждена решением
Ученого совета ДГУНХ,
протокол №9
от 21 марта 2026 г.

КАФЕДРА «Бухучет и аудит»

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

ПО ДИСЦИПЛИНЕ «АУДИТ»

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ – 38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

УРОВЕНЬ ОБРАЗОВАНИЯ – СРЕДНЕЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

Сертификат: 00A9E2DAF91A2F57E988B751E574CFCC
Владелец: Бучаев Ахмед Гамидович
Действителен: с 23.09.2025 до 17.12.2026

Махачкала – 2026

УДК 658
ББК 65.29

Составитель - Мирзеханова Лариса Насировна, старший преподаватель кафедры «Бухучет 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 - Гаркуша Светлана Куламовна – главный бухгалтер ООО «РОСТ»

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 24 июня 2024 г. №437, 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, 2026. – 178 с.

Рекомендован к утверждению Учебно-методическим советом ДГУНХ 10 февраля 2026 г., протокол №7.

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.

Одобрен на заседании кафедры «Бухучет и аудит» 24 февраля 2026 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…… 5

II. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ НА РАЗЛИЧНЫХ ЭТАПАХ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ, ОПИСАНИЕ ШКАЛ ОЦЕНИВАНИЯ..... 6

2.1. Структура фонда оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации……..... 6

2.2. Критерии оценивания компетенций на различных этапах их формирования по видам оценочных средств…… 10

2.3. Критерии и шкала оценивания результатов обучения по междисциплинарному курсу при экзамене ……...……. 17

III. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ, НЕОБХОДИМЫЕ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОСВОЕНИЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЙ ПРОГРАММЫ……. 18

3.1. Типовые контрольные задания для текущего контроля успеваемости обучающихся……... 18

3.2. Типовые контрольные задания для промежуточной аттестации обучающихся……...……... 153

IV. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, ПРАКТИЧЕСКОГО ОПЫТА, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ…… 165

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 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;
ПК	**ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ**
ПК 1.1	Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта
ПК 1.5	Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности

1.2 КОМПОНЕНТНЫЙ СОСТАВ КОМПЕТЕНЦИЙ

код и формулировка компетенции	компонентный состав компетенции	
	знать:	уметь:
ОК 1: Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам.	З1 – способы и методы выполнения поставленных профессиональных задач применительно к различным контекстам	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;
ОК 3: Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую	З1 – нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; З2 - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита;	У1 – формировать конкретные цели с установлением сроков их воплощения, упорядочить и систематизировать информацию, ориентировать ее на достижения профессиональных целей; У2 – рационально распределять

деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по правовой и финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;		время по выполнению практических работ с соблюдением правил и норм внутреннего распорядка.
ПК 1.1 Составлять и обрабатывать первичные учетные документы о фактах хозяйственной деятельности экономического субъекта	З1- основные принципы аудиторской деятельности; З2 - основные процедуры аудиторской проверки	У1-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
ПК 1.5 Осуществлять текущую группировку и итоговое обобщение фактов хозяйственной деятельности	З1 - нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; З2 - основные процедуры аудиторской проверки;	У1-ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; У2-выполнять работы по проведению аудиторских проверок;

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 контроли-руемой компетен-ции	Планируемые результаты обучения, характеризующие этапы формирования компетенции	Наименование оценочного средства	
				текущий контроль	промежуточ-ная аттестация
1	Сущность и содержание аудита	**ОК 01**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - реферат	Экзаменационные вопросы №1-7. Задачи №1-3
2	Организация и нормативно-правовое	**ОК 01** **ОК 03**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1.	-Тестовые задания;	Экзаменационные вопросы

	регулирование аудиторской деятельности в России		Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2.	-вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи; - реферат	№8-12. Задачи №4-7
3	Планирование аудиторской проверки	**ОК 01** **ОК 03**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - реферат	Экзаменационные вопросы №13-17. Задачи №8-13
4	Аудиторские доказательства	**ОК 01** **ОК 03**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2.	-вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи; - реферат	Экзаменационные вопросы №18-21. Задачи №14-18
5	Результат аудиторской проверки	**ОК 01** **ОК 03**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи; - реферат	Экзаменационные вопросы №22-27. Задачи №19-23
6	Аудит внеоборотных активов	**ОК 01** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>** Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.	- Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационные задачи;	Экзаменационные вопросы №28-33. Задачи №24-28
7	Аудит материально-производственных запасов	**ОК 01** **ОК 03** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения;	Экзаменационные вопросы №34-37. Задачи №29-32

			Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>** Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.	- ситуационн ые задачи;	
8	Аудит денежных средств и финансовых вложений	**ОК 01** **ОК 03** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>** Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационн ые задачи;	Экзаменационн ые вопросы №38-42. Задачи №33-35
9	Аудит затрат на производство и калькулирования себестоимости продукции	**ОК 01** **ОК 03** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>** Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационн ые задачи; - коллоквиум	Экзаменационн ые вопросы №43-47. Задачи №36-39
10	Аудит расчетов с персоналом по оплате труда	**ОК 01** **ОК 03** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; - ситуационн ые задачи;	Экзаменационн ые вопросы №48-55. Задачи №40-43

			Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>** Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.		
11	Аудит выпуска готовой продукции и аудит расчетов с поставщиками, покупателями, дебиторами и кредиторами, подотчетными лицами	**ОК 01** **ОК 03** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>** Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -ситуационные задачи;	Экзаменационные вопросы №56-61. Задачи №44-46
12	Аудит финансовых результатов деятельности организации	**ОК 01** **ОК 03** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ОК03</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>** Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -ситуационные задачи; -контрольная работа	Экзаменационные вопросы №62-65. Задачи №47-48
13	Аудит капитала и фондов	**ОК 01** **ПК1.1** **ПК1.5**	**<u>ОК01</u>** Знать: З1. Уметь: У1,У2. **<u>ПК1.1</u>** Знать: З1,З2. Уметь: У1. **<u>ПК1.5</u>**	-Тестовые задания; -вопросы для обсуждения; -ситуационные задачи; -	Экзаменационные вопросы №1-7. Задачи №66-69

			Знать: З1,З2 Уметь: У1,У2.	контрольная работа	

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).

4 – балльная шкала	***«отлично»***	***«хорошо»***	***«удовлетво-рительно»***	***«неудовлетво-рительно»***
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	Вопросы по темам

		материала темы, раздела или разделов дисциплины, организованное как учебное занятие в виде собеседования преподавателя с обучающимися.	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***	
		Количество баллов	***Оценка***
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	8	Хорошо (достаточный уровень сформированности

	самостоятельно составленные; излагает материал последовательно и правильно, но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет		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 компетенции)
5.	50-59% правильных ответов	1-2	
6.	менее 50% правильных ответов	0	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

В) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

№ п/п	***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	9-10	Отлично (высокий уровень сформированности компетенции)

	решения.		
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

№ п/п	***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	8-7	Хорошо (достаточный уровень сформированности

	работа выполнена не в полном объеме.		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

№ п/п	***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 на вопросы, минимальное количество неточностей, небрежное оформление	19-21	
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
8.	поверхностные знания, наличие грубых ошибок, отсутствие логики изложения материала	7-9	

			компетенции)
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 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 объем реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы при защите даны неполные ответы.	7-8	Хорошо (достаточный уровень сформированности компетенции)
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 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 сформированност

			и компетенции)

3) КРИТЕРИИ И ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ НА ЭКЗАМЕНЕ

№ п/п	*Критерии оценивания*	*Шкала оценок*	
		Количество баллов	*Оценка*
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, 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.	10-16	Удовлетворительно (приемлемый уровень сформированности 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	0-9	Неудовлетворительно (недостаточный уровень сформированности компетенции)

	практических заданий не выполнено, т.е. студент не способен ответить на вопросы даже при дополнительных наводящих вопросах преподавателя.		

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 неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает сложности при выполнении практических работ и затрудняется связать теорию вопроса с практикой.	51 – 74	Удовлетворительно (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, НАОБХОДИМЫЕ 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 возникновение 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 000 "Фортуна". У аудиторской организации ЗАО "Консультант" и 000 "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.

А13. 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.

А14. 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 и нормативно-правовое регулирование 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

А1. 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.

А2. 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

З.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.

З.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?

З.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?

З.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.

А1. 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.

А2. Аудиторская организация может создаваться в любых организационно-правовых формах, кроме:

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

А3.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.

А4. 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.

А5. 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

Ситуация1.

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;

2) с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия объекта к учету;
3) с первого числа месяца, следующего за месяцем оформления акта приемки-передачи.

32.Какой записью на счетах отражают увеличение первоначальной стоимости объектов основных средств в результате переоценки:

1) Д – т сч.03 «Доходные вложения в материальные ценности» К – т сч.83 «Добавочный капитал»;
2) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы» К – т сч.83 «Добавочный капитал»;
3) Д – т сч.01 «Основные средства»
К – т сч.83 «Добавочный капитал»;
4) Д –т сч.01 «Основные средства»
К – т сч.91 «Прочие доходы и расходы».

33.Какой из нижеприведенных способов не применяется для начисления амортизации нематериальных активов согласно ПБУ14/2007?

1) линейный способ;
2) способ уменьшения остатка;
3) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

34. Отражен износ основных средств по переоценке. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д –т сч. 02 – К-т сч. 87-1;
2) Д-т сч. 83 – К-т сч. 02;
3) Д-т сч. 25 – К-т сч. 02.

35.Приобретение нематериальных активов за плату у других организаций и лиц отражается бухгалтерской проводкой:

1) Д-т сч. 08 – К-сч. 60; Д-т сч. 19 – К- сч. 60;
2) Д-т сч. 04 – К-т сч. 20;
3) Д-т сч. 01 – К-т сч. 60.

36.Начислена сумма износа нематериальных активов. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 20 – К-т сч. 02;
2) Д-т сч. 20. 25, 26 – К-т сч. 05;
3) Д-т сч. 20, 25 и др. – К-т сч. 04.

37.На какие счета должна относиться амортизация нематериальных активов:

1) на 20 и26;
2) только на 20;
3) на 20,23,25,26.

38.При безвозмездной передаче основных средств их стоимость облагается налогом на добавленную стоимость:

1) кроме случаев, перечисленных в главе 25 НК РФ;
2) кроме случаев, перечисленных в ст.39 и 149 НК РФ;
3) в любом случае.

39.При отражении в учете оприходованных нематериальных активов, аудитор признает правильной записью:

1) Д– т сч.04 «Нематериальные активы»
   К – т сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»:
2) Д – т сч.04 «Нематериальные активы»
   К – т сч.97 «Расходы будущих периодов»;
3) Д – т сч.04 «Нематериальные активы»
   К- т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы».

40.Учетные документы и хозяйственные операции с основными средствами проверяются:

1) сплошным способом;
2) выборочным способом;
3) сплошным или выборочным.

41.Инвентаризационная опись основных средств является:

1) первичным учетным документом;
2) регистром аналитического учета;
3) инвентаризационным документом.

42.Продажа основных средств и нематериальных активов отражается:

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

43.Приобретение основных средств, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный капитал, оформляется проводкой:

1) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»
   К – т сч.75 «Расчеты с учредителями»;
2) Д – т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»
   К – т сч.80 «Уставный капитал»;
4) Д – т сч.01 «Основные средства»

   К – т сч.75 «Расчеты с учредителями».

44.Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета реализации основных средств:

1) Д-т сч. 90 – К-т сч. 01; Д-т сч. 02 – К-т сч. 01 выб.; К-т сч. 01; Д-т сч. 91 – К-т сч. 01 выб.;
2) Д-т сч. 91 – К-т сч. 20; Д-т сч. 02 – К-т сч. 01 выб.; К-т сч. 01; Д-т сч. 91 – К-т сч. 01 выб.;
3) Д-т сч. 01выб.–К-т сч.01; Д-т сч.02 – К-т сч.01выб.; Д-т сч. 91 – К-т сч. 01 выб.

45.На счетах бухгалтерского учета износ реализованных основных средств отражается проводкой:

1) Д-т сч. 02 – К-т сч. 01 выб.;
2) Д-т сч. 51 – К-т сч. 02;
3) Д-т сч. 91 – К-т сч. 02.

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 дохоы 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.Основной источник 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;

3) нет.

53.Не начисляют амортизацию в течение срока их полезного действия по объектам:

1) транспортные средства;
2) жилищные фонды, объекты внешнего благоустройства;
3) вычислительная техника.

54.Учет арендованных основных средств на сч.001 «Арендованные основные средства» должен быть организован по следующей стоимости:

1) стоимости, указанной, в договоре аренды;
2) первоначальной стоимости, определенной собственниками;
3) первоначальной или восстановительной стоимости, определенной собственниками.

55.Отметьте правильный вариант ответа отражения на счетах операции по оприходованию основных средств:

1) Д–т сч.01 К–т сч.08 «Вложения во внеоборотные активы»;
2) Д–т сч.01 К–т сч.76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Задание3. Задачи и ситуации по теме

Задание 1

Аудируемая организация собственными силами производит ликвидацию физически изношенного и не использующегося в производстве грузового автомобиля, числящегося в составе основных средств. В результате ликвидации оприходованы запасные части рыночной стоимостью 2 355 руб. и металлолом на сумму 680 руб. Восстановительная стоимость автомобиля составляет 142 000 руб., сумма начисленной амортизации на момент списания – 118 600 руб. Сумма добавочного капитала, образованная в результате дооценки данного автомобиля, - 12 800 руб. Расходы организации на разборку автомобиля и вывоз металлолома составили 1 916 руб. Согласно учетной политике доходы и расходы для целей налогообложения прибыли определяется по методу начисления.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в таблице. В ней использованы следующие наименования субсчетов, открытых к балансовому счету 01 «Основные средства»:

1 «Основные средства в эксплуатации»;

2 «Выбытие основных средств».

Таблица

Бухгалтерские записи по учету основных средств

Содержание операции	Д – т счетов	К – т счетов	Сумма, руб.
Отражена восстановительная стоимость ликвидируемого грузового автомобиля	01-2	01-1	142 000
Списана амортизация, начисленная за время	02	01-2	118 600

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

Характеристика имеющихся автомобилей

Наименование объекта	Перво начальная стоимость (руб.)	Остаточная стоимость по состоянию на 01.01.2015	Оставшийся срок полезного использования (месяцев)	Ежемеся чная сумма амортиза ции
Тайота Каролла	621 900	279 855	27	10 365
Ауди А 6	1 798 464	1 292 653	69	18 734

По данным задания требуется написать фрагмент аудиторского заключения и указать:

а) нужно ли применять специальный коэффициент 0,5 к норме амортизации для легковых автомобилей более 300 тыс. руб.;

б) какими нормативными документами регулируются эти вопросы.

Ситуация 1

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 118000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1180 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1770 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д–т сч.08 К–т сч.60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 18 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 180 руб. – отражен НДС по транспортным расходам;

Д–т сч. 20 К–т сч.60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д–т сч.19 К–т сч.60 – 270 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ;

Д–т сч.01 К–т сч.08 – 100 000 руб. - введен в эксплуатацию объект основных средств.

По данным задания требуется:

1. Оценить правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств.
2. Проверить правильность организации бухгалтерского учета основных средств.
3. Дать рекомендации по исправлению выявленных нарушений.

Ситуация 2

При проверке первичных документов и сопоставлении даты совершения хозяйственной операции с датами их отражения в учете, аудитором установлено, что 25 декабря отчетного года была произведена продажа

объекта основных средств (согласно договору и акту приемки-передачи) стоимостью 60 000 руб. Первоначальная стоимость объекта 50 000 руб., износ 8 000 руб. Расчеты с покупателем не произведены. Это хозяйственная операция не нашла отражения в учетных документах по состоянию на 31 декабря отчетного года.

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 3

Аудитором установлено, что со счета 04 «Нематериальные активы» на затраты производства списана стоимость приобретенных нематериальных активов – программных продуктов.

По данным задания требуется:

1. Установить в чем выражается нарушение, какой нормативный документ нарушен.
2. Составить исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

Ситуация 4

В ходе аудита организации было установлено, что в октябре прошлого года был приобретен легковой автомобиль ВАЗ 2115 для служебного пользования по цене 103 250 руб., в том числе НДС – 15 750 руб. Комиссионное вознаграждение посреднической организации составило 2% от стоимости автомобиля. По состоянию на 1 декабря прошлого года в учете организации числится кредиторская задолженность поставщику за автомобиль в размере 51 625 руб.

Автомобиль был введен в эксплуатацию в феврале. Согласно учетной политике предприятие начисление амортизации было установлено для целей бухгалтерского учета - линейным способом, а для целей налогового учета – нелинейным способом.

Срок полезного использования для целей бухгалтерского, налогового учета установлен в 4 года (3 амортизационная группа).

Таблица

Бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций

	Содержание операции	Д – т счета	К – т счета	Сумма, руб.
В октябре прошлого года	Приобретен автомобиль	08	60	87500
	Отражен НДС по счету	19	60	15750
	Комиссионное вознаграждение	20	60	1750
	Списан НДС	68,субсчет НДС	19	15750
В октя	Автомобиль принят на баланс	01	08	87500

	Оплачен счет поставщика	60	51	51625
	Начислена амортизация	20	02	1822,92
1.12.2014г. Начислена амортизация		20	02	1822,92

Для целей налогового учета в IV квартале 2014г. была учтена амортизация в размере 1822,92 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить и описать нарушения в бухгалтерском и (или) налоговом учете с указанием ссылки на нормативный документ. Выводы подтвердить расчетом.
2. Сформулировать рекомендации по внесению исправлений бухгалтерский и налоговый учет, бухгалтерскую и налоговую отчетность. Указать правильные бухгалтерские записи.
3. Сформулировать запись в отчете аудитора.

Ситуация 5

В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11. текущего года выбыл вследствие износа объект основных средств – подъемник первоначальной стоимостью 1 800 000 руб. Оприходован лом – 200 руб., начислена заработная плата рабочим за демонтаж станков – 2 500 руб., без начислений страховых взносов. Отсутствует акт списания подъемника.

В бухгалтерии на сумму начисленной заработной платы сделана проводка:

Д – т сч.20 “Основное производство” К – т сч.70 “Расчеты с персоналом по оплате труда.

Металлолом оприходован корреспонденцией счетов:

Д – т сч.10 “ Материалы” К – т сч.99 “Прибыли и убытки”.

Результат от ликвидации подъемника отдельно не подсчитан и не отнесен на соответствующие счета бухгалтерского учета. Расчетным путем полученный убыток 77 500 руб. учтен при расчете налогооблагаемой прибылью, так как преждевременный износ произошел вследствие длительной их эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью, недостаточного технического ухода, что установлено аудитором при получении разъяснений у должностных лиц.

По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено: первоначальная стоимость – 1 800 000 руб.; дата ввода – 11.03.07; дата выбытия – 11.11. текущего года в целях бухгалтерского учета срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией 8 лет.

По данным задания требуется:

1. На основании собранных доказательств охарактеризовать соблюдение норм действующего законадательства по данному разделу учета.

2. Систематизировать выявленные искажения и оформить результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица.
3. Указать правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Ситуация 6

При аудите установлено, что в январе отчетного года организация по договору купли-продажи приобрела компьютерную программу для организации бухгалтерского учете. Сумма оплаты составила 35 400 руб. (в том числе НДС – 5 400 руб.).

Компьютерная программа оприходована как нематериальный актив. В бухгалтерском учете операция отражена следующим образом:

Д – т сч.60 К – т сч.51 – 35 400 руб. – оплачено с расчетного счета поставщику;

Д – т сч.08 К – т сч.60 – 30 000 руб. – приобретена программа;

Д – т сч.04 К – т сч.08 – 30 000 руб.- принята к учету компьютерная программа;

Д – т сч.19 К – т сч.60 – 5 400 руб. – отражен НДС.

Возможный срок полезного использования программы составляет 3 года.

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 7

Организация в марте текущего года передала в качестве вклада в уставный капитал ООО объект основных средств. По состоянию на момент выбытия для целей бухгалтерского учета первоначальная стоимость объекта составляла 24 000 руб., сумма начисленной амортизации – 8000 руб. Для целей исчисления налога на прибыль амортизация начислена в размере 100%. Сумма НДС, уплаченная при приобретении объекта основных средств, на момент передачи принята к вычету в полном объеме. Согласованная участниками ООО денежная оценка объекта основных средств – 16 500 руб., что соответствует номинальной стоимости доли организации в уставном капитале. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются месяц, два и т.д. до окончания календарного года.

В учете были сделаны следующие проводки:

Таблица

Бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций

Содержание операций	Д – т	К – т	Сумма,	Первичный

	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 учете 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;

Д – т сч.01 К – т сч.08 – 102 400 руб. – объект основных введен в эксплуатацию;

Д – т сч.20 К – т сч.66 – 2 400 руб. – начислены проценты за кредит после ввода объекта основных средств в эксплуатацию.

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 10

В ходе аудиторской проверки было установлено, что в октябре отчетного года ОАО “Экспресс” осуществила продажу легкового автомобиля, числящегося в составе основных средств, коммерческому директору за наличный расчет. В бухгалтерском учете по данной операции были сделаны следующие записи:

Д – т сч.01 “Выбытие основных средств”;

К – т сч.01 “Основные средства” – 131 500 руб. первоначальная стоимость.

Д – т сч.02 К – т сч.01 –121 270 руб.– накопленная амортизация.

Д – т сч. 50 К – т сч.91 – 6000 руб. – цена продажи.

Д – т сч.91 К – т сч.68 – 1000 руб. – НДС.

Д – т сч.91 К – т сч.01 – 10 230 руб. – остаточная стоимость.

Д – т сч. 99 К – т сч.91 – 5 230 руб. – убыток от реализации.

По данным задания требуется:

1. Указать нарушения, допущенные в бухгалтерском учете и их влияние на достоверность бухгалтерской отчетности.
2. Выявить последствия этих нарушений в налоговых расчетах.
3. Внести рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Ситуация 11

Для осуществления уставной деятельности в ноябре отчетного года предприятием были приняты безвозмездно переданные ей основеые средства на сумму 150 300 руб. В том же месяце эти основные средства были переданы работникам организации в оплату задолженности по ранее начисленной заработной плате в размере 120 000 руб. В регистрах бухгалтерского учета имеются следующие записи:

Д-т сч. 70 К-т сч. 91-1 – 120 000 руб.- выплачена начисленная ранее заработная плата;

Д-т сч. 91-1 К-т сч. 01 – 150 300 руб. – списаны основные средства;

Д-т сч. 91-9 К-т сч. 91-1 – 30 300 руб. – определен финансовый результат.

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 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 необходимей 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.

Ситуация 16

Предприятие создает товарный знак. Стоимость услуг агентства по разработке товарного знака – 300 000 руб., НДС – 60 000 руб., сбор за регистрацию товарного знака – 50 000 руб. В учетных регистрах сделаны следующие записи:

Д-т сч. 60 К-т сч.51 – 300 000 руб. – оплачен счет поставщика;

Д-т сч. 08 К-т ч. 60 – 300 000 руб. – акцептован счет поставщика;

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

Д-т сч. 76 К-т сч.51 – 50 000 руб. – оплачены услуги рекламного агенства;

Д-т сч. 26 К-т сч. 76 – 50 000 руб. – списана стоимость услуг рекламного агенства;

Д-т сч. 04 К-т сч.08 – 300 000 руб. – объект нематериальных активов (НИА) введен в эксплуатацию;

Д-т сч. 68 К-т сч. 19 – 60 000 руб. – предъявлен к возмещению НДС.

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 17

Приобретены основные средства на сумму 120 000 руб., в том числе НДС 18300 руб. Расходы по мантажу, оплаченные сторонней организации, составили 12000 руб., НДС -1216 руб. Срок службы 8 лет.

Начислите износ за три месяца. Произведите переоценку с коэффициентом, равным 2.

По данным задания требуется:

1. Указать правила переоценки в соответствии с действующим законодательством.
2. Указать дату отражения переоценки в бухгалтерском учете.
3. Составить необходимые бухгалтерские проводки.
4. Отметить возможные нарушения при оприходовании основных средств.

Ситуация 18

ООО «Импульс» устанавливает систему «АРМ-бухгалтер». При этом предприятие оплатило комплектующее оборудование для установки системы и услуги по установке.

В бухгалтерском учете ООО «Импульс» сделаны следующие записи:

Д-т сч. 08 К-т сч. 60 – приобретены: персональный компьютер, принтер, модем;

Д-т сч. 01 К-т сч. 08 – оприходовано оборудование для системы «Арм-бухгалтер»;

Д 08 К 60 – приобретено программное обеспечение системы «Арм-бухгалтер»;

Д-т сч. 19-2 К-т сч. 60 – НДС по приобретенным нематериальным активам;

Д-т сч. 04 К-т сч. 08 – установлено программное обеспечение системы «Арм-бухгалтер»;

Д-т сч. 26 К-т сч. 60 – услуги по установке программного обеспечения;

Д-т сч. 19-4 К-т сч. 60 – НДС по услугам сторонних организаций.

По данным задания требуется:

1. Определить, какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций в учете.
2. Какими нормативными документами регилируются этивопросы?
3. Как следует учитывать операции по установке системы и ее оприходованию?

Ситуация 19

Организацией приобретен объект нематериальных активов за 10 000 руб., срок полезного использования которого 4 года. Однако на предприятии его начали эксплуатировать через 2 года после принятия к учету. Учетной политикой установлено, что амортизация на объекты нематериальных активов начисляется линейным способом. Начисление амортизации производилось с момента принятия объекта к бухгалтерскому учету проводкой:

Д-т сч. 20 К-т сч. 05 Сумма 300 33 руб.

По данным задания требуется:

1. Указать, основываясь на нормативных документах, в чем состоит суть нарушения.
2. Какие условия необходимо соблюдать организации для начисления амортизации нематериальных активов.
3. Сделать правильные бухгалтерские проводки.
4. Отметить, как указанные нарушения влияют на достоверность финансовых результатов.

Ситуация 20

Организация в июле текущего года продала основное средство за 30 000 руб., в том числе НДС 5000 руб., введенное в эксплуатацию до 01.01.прошлого года, включенное в целях исчисления налога на прибыль в отдельную амортизационную группу.

Остаточная стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете на момент выбытия составляла 28 000 руб. В учете сделаны проводки:

Таблица

Бухгалтерские записи по отражению хозяйственных операций

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма руб.	Первичный документ
Признан операционный				

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 на сумму износа	 91 02	 01 01	 160 000 120 000
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 налогоболожения.
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	Отклонения	Темп изменения
Объм 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	Отчет-ный 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 внутрихозяйственного 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;

6) 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) отражается 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:

Задание 1

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 540 т. пшеницы 22 сентября 2013г. на хранение кладовщику Ахмедову Г.Д. 28 апреля 2014г. реализовали все зерно – 537 т., недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:

Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 4 500 руб. К – т сч.43 «Готовая продукция» – 4 500 руб.

2. Списана недостача зерна:

Д – т сч.20 «Основное производство» – 4 500 руб. К – т сч.94 «Недостача и потери от порчи ценностей» - 4 500 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,115% за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1ц пшеницы – 950 руб. рыночная цена 1ц – 1500 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль.

По данным задания требуется:

1. Указать, какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Определить какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Указать каким законодательным и нормативным актом противоречат выявленные нарушения?

Ситуация 1

Производственная организация приобрела сырье по договорной стоимости 24 000 руб. (в том числе НДС 4000 руб.). Расчеты с поставщиком организация произвела в безналичной форме. В первичных документах (накладной) по приобретенному сырью, НДС выделен отдельной строкой, но отсутствует счет-фактура от поставщика сырья.

Таблица

В учете были сделаны следующие проводки

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Первичный документ
Оприходовано сырье, поступившее от поставщика (24 000 – 4000)	12	60	20 000	Отгрузочные документы поставщика
Отражена сумма НДС, предъявленная поставщиком сырья	19	60	4000	Отгрузочные документы
Отнесена на затраты сумма НДС, не применяемая к вычету	20	19	4000	Бухгалтерская справка

Оплачено поставщику за сырье	60	51	24 000	Выписка банка по расчетному счету

По данным задания требуется:

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

Ситуация 2

На предприятии числилось на начало отчетного периода материалов на 20 000 руб. Использованы материалы:

- в основном производстве на 10 000 руб.,
- во вспомогательном производстве – на 2000 руб.,
- на ремонт транспортных средств – 500 руб.,
- на управленческие нужды – 100 руб.,
- на проведение операций по сбыту продукции – 500 руб.,
- на ремонт общежития – 200 руб.

Бухгалтерией предприятия составлены следующие бухгалтерские проводки:

Д – т сч.20 «Основное производство» – 10 000 руб.
Д – т сч.23 «Вспомогательное производство» – 2000 руб.
Д – т сч.26 «Общехозяйственные расходы» – 600 руб.
Д – т сч.44 «Расходы на продажу» – 700 руб.
Д – т сч.68 «Расчеты по налогам и сборам» – 1800 руб.
К – т сч.10 «Материалы» – 13 300 руб.

По данным задания требуется:

1. Проверить соответствие бухгалтерских записей действующим нормативным документам.
2. Сформулировать запись в отчете аудитора.

Ситуация 3

Организация передает 500 кг сырья в переработку стороннему предприятию для изготовления полуфабрикатов.

Стоимость 1 кг сырья составляет 300 руб. Стоимость переработки сырья – 36 000 руб., в том числе НДС 6000 руб.

В установленный договором срок предприятие-переработчик предало изготовленные полуфабрикаты, а также возвратные отходы.

Цена возможной реализации возвратных отходов составляет 10 000 руб.

Таблица

В учете были сделаны следующие проводки

Содержание операций	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена передача сырья в переработку (500*300)	10	10	150 000	Накладная на отпуск

				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

Дат	Номер производст-	Фактический расход муки	Выпечено хлеба	Норма выхода хлеба,	Нормативный расход	Отклонение от норм расхода муки, кг

а	венного отчета	Влаж-ность, %	Коли чест-во, кг.	кг.	%	муки, кг.	пере-расход	экономи я
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Таблица

Исходные данные для проверки соответствия расхода муки установленным нормам:

Дата	Номер производственного отчета	Фактический расход муки на выпечку хлеба		Выпечено хлеба, кг.
		Влажность муки, %	Расход муки, кг.	
1 – 10	15 – 24	14,0	18 000	26 300
11 – 20	25 – 34	14,7	16 500	25 320
21 - 30	35 - 44	14,5	18 000	28 130

Выход хлеба при базисной влажности муки – 14,5%. Расчет фактического выхода хлеба осуществляется по формуле

В= Вб*100/100 – (14,5-М),

Где Вб – базисная норма выхода при 14,5%-ной влажности муки, равная 156,27%;

М – фактическая влажность муки.

Учетная стоимость 1кг. муки – 17 руб., розничная цена – 29 руб.

Ситуация 5

В июне текущего года ООО «Импульс» приобрела партию материалов, договорная стоимость которых составляет 59 000 руб. (в том числе НДС - 9 000 руб.).

Материалы поступили на склад по расчетным документам поставщика. В бухгалтерском учете записи не осуществлялись.

Документы организация получила в июне текущего года.

Согласно учетной политике организации учет материалов ведется по учетным ценам (по плановой цене) с использованием счетов 15 и 16. Учетная (плановая) цена материалов составляет 45 000 руб. Оплата произведена после получения расчетных документов.

В июне текущего года в учете организации были сделаны следующие записи:

- Приняты к учету материалы, поступившие без расчетных документов: Д – т сч.10 К – т сч.15 – 50 000 руб.;
- Отражен НДС : Д – т сч.19 К – т сч.60 – 9 000 руб.;

- Оплачена стоимость материалов после поступления сопроводительных документов: Д – т сч.60 К – т сч.51 – 59 000 руб.;
- Принят к учету НДС: Д – т сч.68, субсчет «НДС» К – т сч.19 – 9000 руб.

По данным задания требуется:

Написать фрагмент аудиторского заключения 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.

Ситуация 6

В ходе аудиторской проверки установлено, что предприятие приобрело 100 единиц сырья стоимостью 118 000 руб. (в том числе НДС – 18 000 руб.). Сырье доставила транспортная организация, которой хозяйство выплатило 1 400 руб. (НДС не облагается).

В бухгалтерском учете ООО «Телли» были произведены следующие записи:

1) оплачен материал поставщику: Д – т сч.60 К – т сч.51 – 118 000 руб.;

2) уплачено транспортной компании за доставку: Д – т сч.60 К – т сч.51 – 1 400 руб.;

3) оприходован материал на склад: Д – т сч.10 К – т сч.60 – 100 000 руб. (118 000-18 000);

4) отражен НДС: Д – т сч.19 К – т сч.60 – 18 000 руб.;

5) принят к вычету НДС: Д – т сч.68 К – т сч.19 – 18 000 руб.;

6) отражена стоимость доставки сырья: Д – т сч.26 К – т сч.60 – 1 4000 руб.

По данным задания требуется:

1. Установить, какие ошибки были допущены при отражении хозяйственных операций в учете.
2. Как следует учитывать эти операции.

Ситуация 7

Организацией переданы на благотворительные цели материалы на сумму 3000 руб.

Рыночная цена материалов 5000 руб. Бухгалтерией оформлена следующая бухгалтерская проводка:

Д – т сч.84 К – т сч.10 – 3000 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить и исправить нарушения.

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			

	стоимости (17 кг.)						
4	В конце месяца определена сумма отклонений в стоимости материалов	9919	16	15			
5	Списана сумма отклонений в стоимости материалов	9919	44	16			

По данным задания требуется:

1. Дать оценку правильности расчета и отражения в учете отклонений в стоимости материалов.
2. Указать необходимые исправительные ошибки.

Ситуация 9

В январе организация получила в банке кредит на приобретение материалов в сумме 120 000 руб. сроком на 3 месяца под 24% годовых. Деньги перечислены поставщикам материалов в качестве предоплаты. Материалы получены 1 февраля. Организацией начислены проценты за пользование кредитом в январе 2400 руб., в феврале 2400 руб. и в марте 2400 руб. В бухгалтерии даны бухгалтерские проводки:

В январе:

Д – т сч.51 К – т сч.66 – 120 000 руб.
Д – т сч.60 К – т сч.51 – 120 000 руб.
Д – т сч.91 К – т сч.66 – 2400 руб.

В феврале:

Д – т сч.15 К – т сч.60 – 100 000 руб.
Д – т сч.10 К – т сч.15 – 100 000 руб.
Д – т сч.19 К – т сч.60 – 20 000 руб.

В марте:

Д – т сч.91 К – т сч.66 – 2400 руб.
Д – т сч.66 К – т сч.51 – 127 200 руб.

По данным задания требуется:

1. Проверить правильность бухгалтерских записей.
2. По результатам проверки подготовить справку аудитора.
3. Для обоснования своих выводов использовать ПБУ 15/01 и ПБУ 10/99.

Ситуация 10

В декабре по требованиям-накладным списана краска в основное производство – 400 банок для окраски выпускаемой продукции, спортзал – 20 банок для текущего ремонта, в вспомогательное производство – 10 банок.

В бухгалтерии даны бухгалтерские проводки:

Д – т сч.20 К – т сч.10 – 66 450-00 руб.
Д – т сч.26 К – т сч.10 – 3500-00 руб.

Д – т сч.23 К – т сч.10 – 1750-00 руб.
Д – т сч.26 К – т сч.16 – 717-00 руб.

Справка. По данным аналитического учета на сч.10 «Материалы» на 1 декабря числится 70 банок краски по 3 кг. на сумму 11 200 руб.; на сч.16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» – 420 руб.

По данным задания требуется:

1. Определить нарушения в ведении учета и налогообложения.
2. Составить исправительные записи.
3. Определить возможные финансовые санкции.
4. Составить аудиторскую справку по результатам проверки для включения в аудиторское заключение.

Ситуация 11

При аудите учета материалов ЗАО им. Ш.Алиева Дербентского района установлено, что по результатам инвентаризации на складе проведенной на 1 октября текущего года выявлена недостача 100 автомобильных шин марки «Я-380» по учетной стоимости 690 руб. за штуку и излишек 150 автомобильных шин марки «Я-438» по цене 720 руб. за штуку.

Согласно учетной политике материалы оцениваются в учете по фактической себестоимости. На основании приказа генерального директора произведен зачет недостачи излишками, поскольку виновных в недостаче лиц установить невозможно.

В учете результаты инвентаризации отражены следующими проводками:

1) превышение учетной стоимости излишков автомобильных шин марки «Я-438» над учетной стоимостью недостающих автомобильных шин марки «Я-380»:
   Д – т сч.10 К – т сч.83 – 3000 руб. (100*(720-690));
2) оприходование излишков, выявленных при инвентаризации:
   Д – т сч.10 К – т сч.83 – 36 000 руб. (720*(150-100)).

Организация уплачивает ежемесячно авансовые платежи по налогу на прибыль. При формировании налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль не были учтены результаты инвентаризации автомобильных шин.

На дату проведения инвентаризации цена поставщиков на автомобильные шины марки «Я-438» составляет 725 руб. за штуку.

По данным задания требуется:

1. Указать, требования, каких нормативных актов были нарушены при отражении в бухгалтерском учете указанной ситуации.
2. Какие бухгалтерские проводки следовало составить по зачету недостачи излишками?
3. Какие нарушения налогового законодательства допустила организация при отражении пересортицы. Какие действия следует выполнить организации, чтобы избежать налоговых санкций.

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.

Ситуация 13

В присутствии аудитора комиссия в составе бухгалтера группы учета материальных ценностей, представителя фирменного магазина мебельной фабрики, заведующего складом провела выборочную инвентаризацию товаров на складе готовой продукции по состоянию на 14 мая текущего года. В результате установлены расхождения фактических данных с данными аналитического учета (таблица).

Таблица

Информация о результатах выборочной инвентаризации товаров на складе готовой продукции по состоянию на 14.05.отчетного года

Наименование товара	Цена, тыс. руб.	По учетным данным		Фактически в наличии	
		Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, шт.	Сумма, тыс. руб.
1. Стулья	13	5	65	-	-
2. Стулья	85	-	-	5	425
3. Набор «Конструктор»	24	8	192	6	144
4. Табуретки	12	3	36	3	36
5. Стулья полумягкие	30	4	120	-	-
6. Стулья полумягкие	25	-	-	4	100

По решению руководителя был произведен взаимозачет материальных ценностей по позициям 1, 2 и 5, 6. Бухгалтером сделаны следующие записи:

зачет пересортицы: Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.10 «Материалы» - 525 000 руб.;

на сумму выявленной недостачи материальных ценностей: Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» К – т сч.10 «Материалы» – 48 000 руб.;

списание недостачи по решению руководителя за счет материально-ответственных лиц: Д – т сч.73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям» К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 48 000 руб.

По данным задания требуется:

1. Установить правильность отражения результатов инвентаризации.
2. Подготовить запись для включения в акт проверки.

Примечание.

При решении ситуации необходимо принять во внимание, что готовая продукция мебельного производства отпускается покупателям по договорным ценам, которые устанавливаются в соответствии с Протоколом согласования договорных цен, включающим наценку мебельной фабрики в размере 10%.

Ситуация 14

При аудите финансовой отчетности ЗАО «Дружба» Гунибского района аудиторы проверили правильность отражения результатов инвентаризации, проводимой перед составлением годового отчета.

Установлено следующее: в ноябре отчетного года проведена инвентаризация на складе №3. Основание – приказ директора №189 от 03.11. отчетного года, сроки проведения – с 10.11. по 21.11.отчетного года, причина – смена материально- ответственного лица.

Состав инвентаризационной комиссии: заместитель директора по финансовым вопросам А.М.Курбанов, товаровед О.Н.Омаров, кладовщик склада №3 Р.К.Велиев.

Информация о данных, полученных при проведении инвентаризации, представлена в сличительной ведомости (таблица 4.9).

Решение инвентаризационной комиссии:

1) выявленную недостачу бумаги в рулонах перекрыть излишками бумаги в пачках,
2) выявленную недостачу блокнотов перекрыть папками-накопителями,
3) признать недостачу ручек, степлеров.

Результат инвентаризации: излишек (10 тыс. руб.) списать на кредит счета 26 «Общехозяйственные расходы», недостачу (31 тыс. руб.) – на дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы».

Других документов по данной инвентаризации не представлено. Результаты инвентаризации отражены в учете в декабре отчетного года, учтены в затратах в целях налогообложения.

По данным задания требуется:

1. Охарактеризовать, на основании собранных доказательств, соблюдение норм действующего законодательства.
2. Систематизировать выявленные искажения и оформить результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).
3. Указать правильные варианты отражения операций.

Таблица

Фрагмент сличительной ведомости (тыс. руб.)

Наименование	Ед. изме-рения	Цена	Фактически		По данным учета	
			кол-во	сум-ма	кол-во	сумма
Бумага	пачка	15	10	150	8	120
Бумага	рулон	10	8	80	10	100
Пачка-накопитель	шт.	5	10	50	15	75
Блокноты	шт.	2	15	30	10	20
Ручки	шт.	3	20	60	22	66

Степлер	шт.	10	5	50	6	60
Карандаши	шт.	1	20	20	20	20
Итого		X	X	440	X	461

Ситуация 15

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 330 т. пшеницы, переданной 22 октября прошлого года на хранение кладовщику Исаеву К.И. 28 марта текущего года реализовали все зерно – 328 т., недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:
   Д – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 9000 руб.
   К – т сч.43 «Готовая продукция» – 9 000 руб.
2. Списана недостача зерна:
   Д – т сч.20 «Основное производство» - 9 000 руб.
   К – т сч.94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» – 9 000 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,145% за год от хранимой массы. Фактическая себестоимость 1 ц. Пшеницы – 950 руб., рыночная цена 1 ц. – 1500 руб. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

По данным задания требуется:

1. Указать, какие допущены нарушения в данной ситуации?
2. Определить какие исправительные записи необходимо сделать в учете?
3. Указать каким нормативным актам, противоречат выявленные нарушения.

Ситуация 16

Организацией в магазине розничной торговли приобретены запасные части для служебного легкового автомобиля, находящегося на балансе организации. К авансовому отчету механика гаража приложены товарный чек магазина на запасные части на сумму 5460 рулей и кассовый чек на ту же сумму. В бухгалтерии на основании авансового отчета сделаны бухгалтерские проводки:

Д – т сч.10 К – т сч.71 – 4550 руб.
Д – т сч.19 К – т сч.71 – 910 руб.
Д – т сч.26 К – т сч.10 – 4550 руб.
Д – т сч.68 К – т сч.19 – 910 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить и исправить выявленные нарушения.
2. Определить, какие налоги необходимо дополнительно начислить в результате допущенных ошибок.
3. Составить справку аудитора по результатам проверки.

Ситуация 17

Предприятием в апреле прошлого года приобретены для собственного производства материальные ресурсы – покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия на сумму 230 тыс. руб. В связи с отсутствием в них надобности руководитель предприятия в декабре прошлого года принял решение об их дооценке и реализации. Материальные ресурсы отгружены покупателю по отпускной цене 480 тыс. руб. Налог на добавленную стоимость по ним составил 80 тыс. руб. (480*20/120). По отпускаемым ценностям на предприятии установлена надбавка в размере 10%.

Операция по реализации материальных ресурсов нашла следующее отражение на счетах бухгалтерского учета:

Д – т сч.10 «Материалы» К – т сч.86 «Целевое финансирование» – 147 тыс. руб. (сумма дооценки материальных ценностей);

Д – т сч.45 «Товары отгруженные» К – т сч.10 «Материалы» – 377 тыс. руб.;

Д – т сч.51 «Расчетный счет» К – т сч.90 «Реализация» – 480 тыс. руб.;

Д – т сч.90 «Реализация» К – т сч.10 «Материалы» – 377 тыс. руб.;

Д – т сч.86 «Целевое финансирование» К – т сч.99 «Прибыли и убытки» – 147 тыс. руб.

По данным задания требуется:

1. Установить допущенные нарушения.
2. Дать им правовую и экономическую оценку.
3. Сформулировать соответствующую запись для включения в акт проверки.

Ситуация 18

Сахарным заводом в адрес организации оптовой торговли отправлено по железной дороге 30 т. сахара. При приемке сахара на станции железной дороги была установлена недостача в размере 200 кг., о чем комиссией с представителем железной дороги был составлен коммерческий акт. В счете поставщика и в счете-фактуре указана продажная цена 1 кг. сахара 15 руб., в том числе НДС 10%. Норма естественной убыли в пути для сахара составляет 0,15%. На основании акта бухгалтер сделал записи на счетах бухгалтерского учета:

Д – т сч.41 К – т сч.60 – 406 3640руб.

Д – т сч.19 К – т сч.60 – 40 909 руб.

Д – т сч.94 К – т сч.60 – 2727 руб.

Д – т сч.44 К – т сч.94 – 2727 руб.

По данным задания требуется:

1. Определить нарушения в ведении учета и налогообложения.
2. Составить исправительные записи.

Ситуация 19

Согласно учетной политике ОАО «Махачкалинский хлебозавод № 2» в качестве учетных цен на материалы применяются планово-учетные цены.

В проверяемом периоде по группе материалов «Мука пшеничная» планово-расчетная цена составила 20 тыс. руб. за 1 тонн. В сентябре организация списала в производство 12,5т муки.

Данные операции нашли отражение в бухгалтерском учете:

1) списаны материалы в основное производство по учетным ценам:

Дебет счета 20 «Основное производство» - 250 тыс. руб.

Кредит счета 10 «Материалы» - 250 тыс. руб.

2) списана сумма отклонения:

Дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы» -70 тыс. руб.

Кредит счета 10 «Материалы» - 70 тыс. руб.

Таблица

Выписка из ведомости учета движения материалов за сентябрь

Раздел 1. «Учет отклонений»

	Счет 10 «Материалы»	
	по фактической себестоимости, руб.	по учетным ценам, руб.
Кредит счета 60	150 000	147 000
Кредит счета 15	18 300	15 400
Кредит счета 71	150	200
Кредит счета 94	1550	-
Кредит счета 91	340	340
Итого	170 340	162 940
Остаток материалов на 1 октября	174 207	165 200
Итого с остатком	3 441 547	328 140

По данным задания требуется:

1) Проверить правильность применения учетных цен.
2) Указать правильность корреспонденции счетов.

Задание 2.

СХК Агрофирма «Согратль» для транспортировки реализуемого молока приходует 6 цистерн от покупателя. Бухгалтер производит следующие операции:

Д-т сч. 10, субсчет «Тара на складе» К-т сч. 10 субсчет «Тара у покупателя, подлежащая возврату» - 27500 руб.(5500 руб .*5 цистерн) – получена тара от покупателя;

Д-т сч. 76 К-т сч. 51 -30000 руб. (36000 руб.: 6 цистерн * 5 цистерн)- возвращена покупателю сумма залога за тару;

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 соответствие 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 наличие 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 операции?
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

не полностью оформлены, отсутствует подпись руководителя предприятия. Аудитор должен:

1) предложить отсторнировать суммы, проведенные по данным документам;
2) предложить внести недостающие записи в приходные кассовые ордера;
3) исправления не требуются.

12. В соответствии с расходным кассовым ордером № 57 от 16 апреля в банк сдана выручка в сумме 23 490 000 руб. Встречной проверкой отражения данной операции в банковских выписках обнаружено, что фактическая сумма, сданная в банк, составила 2 349 000 руб. В выписке совершена подделка, дописан от руки 0. Аудитор должен:

1) внести исправления в регистры;
2) внести исправления в регистры, поднять вопрос о преступлении, совершенном материально ответственным лицом – кассиром, взыскать сумму недостачи;
3) исправления не требуются.

13. Произведена выплата дивидендов учредителям. Правильная корресполнденция счетов:

1) Д-т сч. 85 – К-т сч. 50;
2) Д-т сч. 50 – К-т сч. 75;
3) Д-т сч. 75 – К-т сч. 50.

14. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета выданных из кассы подотчетных сумм:

1) Д-т сч. 71 – К-т сч. 51;
2) Д-т сч. 71 – К-т сч. 50;
3) Д-т сч. 71 – К-т сч. 51.

15. Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета возврата сумм, ранее выданных в подотчет:

1) Д-т сч. 50 – К-т сч. 71;
2) Д-т сч. 51 – К-т сч. 84;
3) Д-т сч. 50 – К-т сч. 26.

16. При выдаче иностранной валюты подотчетному лицу на командировочные расходы, сумма в расходном кассовом ордере должна быть указана:

1) только в иностранной валюте;
2) только в рублях;
3) в иностранной валюте и рублях.

17. В течение отчетного периода в кассу организации: поступило 250 200 руб., выдано из кассы за этот период 260 220 руб.; на конец отчетного периода сальдо по счету 50 «Касса» равно 5 780 руб. На начало отчетного периода сальдо по счету 50 «Касса» составляло:

1) 15 800 руб.;
2) 4 240 руб.;

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 60тыс. 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) приходуются 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) 1й экземпляр кассовой книги;
2) 2й 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 проводилось 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 безналичный расчет. Сотрудники СХК «Агрофирмы «Согратль» от сторонних организаций деньги по доверенности не получают.

Журнал выданных доверенностей ведется.

По данным задания требуется:

1. Оцените состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе с помощью опросного листа, представленного в учебника (приложение).

2. По полученным в процессе тестирования результатам составьте программу аудиторской проверки учета кассовых операций.

Ситуация 2

В ООО «Импульс» установлен лимит остатков наличных денег в кассе в сумме 12000р. Согласно записям в учетном регистре по сч.50 (журнал-ордер №1,машинограмма по сч.50 «Касса»), а также кассовым отчетам и в кассовый книге остатки денег в проверяемом периоде были следующими, руб.:

На 15 февраля – 212150;
На 19 февраля – 76000;
На 13 марта – 12200;
На 19 апреля – 12865;
На 17 апреля – 13487;
На 27 мая – 12370;
На 19 мая – 21370;
На 20 июня – 514727;
На 19 июля – 21270;
На 19 июля – 13680;
На 13 августа – 12130;
На 20 сентября – 1487570;
На 14 октября – 16580;
На 22 декабря – 17970.

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что в соответствии с коллективным договором в проверяемой организации установлены сроки выплаты заработной платы 5 и 20 числа каждого месяца; кассир составляет отчет по кассе ежедневно, за каждый рабочий день.

По данным задания требуется:

1. Определить сумму превышения лимита остатка денег в кассе и возможную сумму штрафных санкций за накопление денег в кассе сверх установленного лимита.
2. Дать правовую и экономическую оценку выявленным нарушениям.
3. Сформулировать запись для включения в отчет о результатах аудиторской проверки.

Ситуация 3.

При проверке полноты и своевременности оприходования денежных средств в кассе, полученных с расчетного счета в банке, аудитором установлено, что кассир по чеку №675897 от 20 июня текущего года

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 выявленных нарушений.

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. Отразить 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

злоупотреблений. Охарактеризовать сущность методов и возможности их использования.

2. Разработать рекомендации по налаживанию надлежащего внутреннего контроля кассовых операций.

Ситуация 10.

В ходе аудита 10.05.текущего года была проведена инвентаризация кассы аудируемой организации. Кассир Магомедова К. И. предъявила комиссии наличные денежные средства в размере 55906 руб. Фактически по данным кассового отчета, на начало дня числится остаток денежных средств 695556 руб.

Кроме того, в него внесены:

- приходный кассовый ордер №151 на сумму 30000 руб.
- приходный кассовый ордер №152 на сумму 27000 руб.
- расходный кассовый ордер №137 на выданные в подотчет денежные средства 31480 руб.

Наряду с этим в кассе имеется платежная ведомость на выплату заработной платы за апрель на общую сумму 611870 руб., по которой выдано на момент проверки 548970 руб.

Кроме того, кассиром предъявлены расписки работников организации о получении денежных средств из кассы взаимообразно, до заработной платы:

Омаровой Н. Г. (продавец) – 2250 руб.

Курбанову О.Ф. (юрист организации) – 14600 руб.

Магомедовой Л. С. (кладовщица) – 1450 руб.

По объяснению кассира, указанные суммы будут внесены в кассу в день выдачи заработной платы. Кассиром в обоснование произведенных расходов денежных средств в кассе предъявлен также расходный кассовый ордер, подписанный только руководителем предприятия, свидетельствующей о получении им (руководителем) в кассе 35000 руб. на неотложные нужды.

По данным задания требуется:

1. Установить результаты инвентаризации кассы.
2. Отразить результаты на счетах бухгалтерского учета.
3. Дать правовую и экономическую оценку установленным нарушениям.
4. Сформулировать запись для включения в акт о результатах аудиторской проверки.

Ситуация 11.

При проверке кассовых операций аудитором установлено, что 28 декабря предприятием были выплачены денежные средства в размере 9500 руб. инженеру сервисного центра фирмы «АС» Ахмедову С. за ремонт двух компьютеров.

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 опенки готовой продукции на предприятии?
15. Чем отличается кассовый метод учета выручки ог 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 учет продаж?
20. Какие типичные ошибки могуг быть н 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 поучетным 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.

31. Перечислите основные элементы программы аудита по проверке начисления заработной платы.

32. Как осуществляется проверка соблюдения положений законодательства о труде?

33. В чем состоит проверка документального оформления трудовых отношений между работодателем и работником?

34. Как проверяют учет расчетов по рабочим-сдельщикам?

35. Обоснуйте особенности проверки расчетов по начисленной заработной плате.

36. Как проверяются расчеты по основным видам удержаний из начисленной заработной платы?

37. К чему сводится проверка аналитического ведения учета по заработной плате работающих?

38. Каков порядок проверки сводных расчетов по оплате труда?

39. Как осуществляется проверка по начислению налогов и платежей в бюджет и
внебюджетные фонды с начисленного фонда заработной платы и выплат социального
характера?

40. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов по оплате труда.

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

1. При проверке своевременно не выданной заработной платы аудитор проверяет:
а) депонирована ли она;
б) перечислена ли она в бюджет;
в) отнесена ли она на финансовые результаты;
г) отнесена ли она на расходы производства;
д) все ответы верны.
2. Источником контроля наличности является:
а) приходные и расходные кассовые ордера, кассовая и товарно-кассовая книга, банковские выписки, платежные поручения;
б) первичные кассовые документы, отчеты кассиров, журнал-ордер № 1;
в) приходные и расходные кассовые ордера, акты аудиторских проверок за прошлый год, баланс ф. № 1;
г) приходные кассовые ордера, авансовые отчеты, ф. № 2 "Отчет о финансовых результатах", счета-фактуры;
д) расходные кассовые ордера, кассовая книга, ф. № 4 "Движение денежных средств", товарно-транспортные накладные.
3. Аудитор при проверке правильности начисления оплаты труда должен обращать внимание на основные формы дополнительной оплаты:

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.

Ситуации по теме.

1. По результатам аудита расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику Зайцеву Н.П. в ноябре 2015 г. ошибочно начислена компенсация за неиспользованный отпуск в сумме 3000 руб. и удержан налог на доходы физических лиц. Дать комментарии аудитора.

2. С 14 октября 2015 года сотруднику Николаеву А.А. предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней. Весь период - с 1 октября 2014 года по30 сентября отработан полностью. За это время сотруднику начислена заработная плата, равная 185688 руб. Сумма начисленных отпускных сотруднику Николаеву А.А. составила 18000 руб. Дать комментарии аудитора.

3. При проверке расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что заработная плата Коровкина А.А. рассчитана не верно. Рабочий-сдельщик Коровкин С.С. на заводе «Кременмаш» выполнил норму выработки на 120%. Его заработок по прямым сдельным расценкам составил 15000 руб. на норму продукции. По расчетной ведомости начисления составили 15000 руб.

По внутризаводскому положению сдельные расценки за продукцию, выработанную сверх 105% нормы, повышаются в 1,5 раза. Дать комментарии аудитора.

4. Главный инженер ОАО «Звездочка» Самойлов И.П. в феврале 2015 года проболел с 9 по 14 февраля. Оклад Самойлова И.П.15000 руб., он родился и трудится в Мурманской области. Весь период - с 1 февраля 2014 года по 31 января 2015 года отработан полностью. В бухгалтерию ООО «Звездочка» Самойлов И.П. предоставил больничный лист. Страховой стаж Самойлова И.П. 10 лет. Сумма пособия по временной нетрудоспособности по справке-расчету составила: 2346,92 руб. (за счет работодателя) и 4693,84 руб. (за счет средств ФСС). Дать комментарии аудитора.

5. У сотрудницы ЗАО «Колос» Ромашкиной Н.С. заболел семилетний сын. С 6 по 27января 2015 года она была на больничном, что подтверждает листок нетрудоспособности. Ребенок находился на амбулаторном лечении. Ромашкина Н.С. трудится на предприятии с ноября 2011 года. В расчетном периоде было отработано 338 календарных дней. Заработок за расчетный период составил 175000 руб. Бухгалтер рассчитал пособие за весь период болезни в размере, в зависимости от страхового стажа в сумме 9112,40 руб. Дать комментарии аудитора.

6. При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в расчетно-платежной ведомости было установлено, что менеджеру Тарашевской Г.П. не была оплачена работа в выходные дни. Оклад менеджера Тарашевской Г.П. составляет 14500 руб., по производственной необходимости она работала два выходных дня. Количество рабочих дней в месяце по графику пятидневной рабочей недели - 21. Отгул не предоставлялся. Менеджер Тарашевская Г.П. родилась и работает в Мурманской области. Дать комментарии аудитора.

7.При аудите расчетов с персоналом по оплате труда в расчетно-платежной ведомости было установлено, за февраль 2015 года бухгалтеру Зайцевой К.Т.

была неправильно рассчитана доплата за замещение временно отсутствующего работника. Сумма доплаты составила 12000 руб. В связи с направлением бухгалтера Волковой М.Р. на курсы повышения квалификации, ее обязанности возложены на бухгалтера Зайцеву К.Т. (должностной оклад - 12000 руб.), которой установлена доплата за замещение временно отсутствующего работника в размере 60% от должностного оклада. Бухгалтер Зайцева К.Т. замещала Волкову М.Р. с 1 февраля по 29 февраля 2015 года. Дать комментарии аудитора.

8.По результатам аудита расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику Кукушкиной Л.Д. не правильно начислена компенсация при увольнении. Кукушкина Л.Д. устроилась на торговое предприятие ОАО «Заря» с 9 июля 2015 года товароведом. Ей был установлен должностной оклад в размере 23000 руб. Кукушкина Л.Д. отработала на предприятии по 27 февраля 2016 года и уволилась по собственному желанию. Сумма компенсации при увольнении составила 15230 руб. С суммы выплаты произведены отчисления:

В ПФ (20%) - 3046 руб.

В ФСС (2,9%) - 442руб.

В ФОМС, ТОМС (3,1%) - 472 руб.

Дать комментарии аудитора.

9.При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда ОАО «НИКА-ПЛЮС» аудиторы выявили, что продавцу Голубевой С.С. не заплатили ни за работу в праздничные дни, ни за сверхурочную работу. Начисления продавцу Голубевой С.С. по расчетно-платежной ведомости за май 2015 года составили 18750 руб. Продавец магазина «НИКА-ПЛЮС» Голубева С.С. в мае 2015года в соответствии с графиком должна была отработать 168 часов в месяц. Однако ей пришлось отработать 171 часа, из них сверхурочно - 3 часа 10 мая. Кроме того, продавец Голубева С.С. 1 и 9 мая работала по 12 часов согласно графику. Оклад продавца Голубевой С.С.- 15000 руб. В мае выдана разовая премия в размере 25% от оклада. Дать комментарии аудитора.

10.При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда ОАО «Ритм» при проверке нарядов было выявлено, что рабочему не начислили заработную плату за перевыполнение нормы выработки. Рабочий-сдельщик Семенов В.В. на предприятии ОАО «Ритм» в декабре 2015 года выполнил норму выработки на 110%. Заработная плата по прямым сдельным расценкам составила 24000 руб. В соответствии с договором оплата изделий, произведенных сверх 100 % (нормы), производится в 1,5-кратном размере к сдельным расценкам. Семенов В.В. выплачивает на несовершеннолетнюю дочь алименты согласно исполнительному листу. Дать комментарии аудитора.

11.При проведении аудита расчетов с персоналом по оплате труда аудитор выявил, что работнику не оплачены ночные смены, налог на доходы физических лиц не удержан. В соответствии с коллективным договором

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 аудируемым 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.

4. Нормативная (плановая) себестоимость произведенной продукции, оказанных услуг, выполненных работ списывается проводкой:

1) Дебет сч.90 «Продажи» Кредит сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
2) Дебет сч.43 «Готовая продукция» Кредит сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг);
3) Дебет сч.90 «Продажи» Кредит сч.43 «Готовая продукция»;
4) Дебет сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг) Кредит сч.43 «Готовая продукция».

5. В ходе аудита учета реализации продукции, работ, услуг необходимо проверить правильность уплаты:

1) налога на вмененный доход;
2) НДС;
3) налога на прибыль;
4) НДФЛ.

6. Списание расходов на продажу в торговых организациях может осуществляться:

1) одним способом: пропорционально объему выручки от продажи товаров;
2) одним способом: пропорционально количеству проданных товаров в натуральном измерении;
3) двумя способами: в полном объеме либо пропорционально себестоимости проданных товаров.

7. Отклонения между нормативной и фактической себестоимостью признаются:

1) ежеквартально;
2) каждые полгода;
3) ежемесячно.

8. При аудите правильности учета объемов продаж аудитор полученные авансы:

1) учитывает;
2) не учитывает.

9. При проверке финансовых результатов деятельности организации аудитор определяет объем продаж:

1) по кассовому методу;
2) по методу отгрузки;
3) в зависимости от выбранной учетной политики.

10. К первичным документам по учету реализации готовой продукции не относятся:

1) лимитно-заборная карта;
2) счет-фактура;
3) товарно-транспортная накладная.

11. Готовая продукция – это:

1) часть материально-производственных запасов организации, предназначенная для продажи;

2) предметы, отвечающие техническим требованиям;
3) продукция, переданная в переработку.

12. Если выручка от продажи продукции не может быть определена:
1) выручка в учете не отражается;
2) выручка отражается в учете в сумме, предусмотренной договором;
3) выручка признается в размере расходов по изготовлению проданной продукции.

13. По дебету счета 45 «Товары отгруженные» должна отражаться:
1) расходы по упаковке продукции;
2) фактическая производственная себестоимость отгруженной продукции;
3) плановая себестоимость отгруженной продукции.

14. При каком методе определения выручки от реализации продукции (работ, услуг) происходит разрыв между начислением расходов и поступлением выручки:
1) по отгрузке товаров (выполнению работ);
2) по мере оплаты товаров (услуг).

15. Финансовый результат от реализации продукции, товаров, работ, услуг выводится на счете:
1) 90 «Продажи»;
2) 45 «Товары отгруженные»;
3) 91 «Прочие доходы и расходы».

16. Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг в бухгалтерском учете отражается проводкой:
1) Дебет сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит сч.91 «Прочие доходы и расходы»;
2) Дебет сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит сч.43 «Готовая продукция», 41 «Товары».
3) Дебет сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит сч.90 «Продажи».

17. На расчетный счет организации поступили платежи под предстоящую отгрузку товаров. Данная операция отражается в учете записью:
1) Дебет сч.51 «Расчетные счета» Кредит сч.62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
2) Дебет сч.45 «Товары отгруженные» Кредит сч.41 «Товары»;
3) Дебет сч.51 «Расчетные счета» Кредит сч.98 «Доходы будущих периодов».

18. Отражена сумма прибыли, полученной от реализации продукции, работ, услуг:
1) Д-т сч. 90-9 – К-т сч. 99;
2) Д-т сч. 26 – К-т сч. 80;
3) Д-т сч. 51 – К-т сч. 80.

19. Отражена сумма убытков от реализации. Правильная корреспонденция счетов:
1) Д-т сч. 99 – К-т сч. 90-9;
2) Д-т сч. 46 – К-т сч. 80;

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:

1) Дебет сч.43 «Готовая продукция» Кредит сч.40 «Выпуск продукции (работ, услуг) – по нормативной себестоимости;
2) Дебет сч.90/2 «Себестоимость продаж» Кредит сч.43 «Готовая продукция» - по фактической себестоимости;
3) Дебет сч.90/2 «Себестоимость продаж» Кредит сч.43 «Готовая продукция» - по плановой себестоимости.

27. При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости расчет отклонений от стоимости по учетным ценам:

1) производится;
2) не производится.

28. При проверке правильности расчета прибыли аудитор руководствуется:

1) Налоговым кодексом РФ;
2) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
3) Методическими рекомендациями о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности.

29. Правильность формирования себестоимости выполненных работ, оказанных услуг по видам деятельности, не имеющим незавершенного производства, аудитор проверяет путем составления:

1) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 90;
2) кредитовых оборотов по счетам 20 и 23 и дебетовых оборотов по счету 43;
3) кредитовых оборотов по счету 43 и дебетовых оборотов по счету 90.

30. Принятые к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию, отражается в бухгалтерском учете организации – давальца записью:

1) Дебет сч.43 «Готовая продукция» Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
2) Дебет сч.91/2 «Прочие расходы» Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
3) Дебет сч.20 «Основное производство» Кредит сч.60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

31. Правильность распределения общехозяйственных расходов между видами деятельности аудитор проверяет, используя следующую аудиторскую процедуру:

1) прослеживание;
2) пересчет;
3) составление альтернативного баланса.

32. Источниками информации для аудита производства и реализации продукции служат:

1) бухгалтерский баланс (ф.№1), журнал ордер №7-АПК, главная книга.;
2) бухгалтерский баланс (ф.№1), Отчет о финансовых результатах (ф. №2), ведомость №16;
3) бухгалтерский баланс (ф.№1), журнал ордер №6-АПК, Отчет о финансовых результатах (ф. №2).

33. Текущий учет движения готовой продукции ведется по:

1) фактической производственной себестоимости;
2) полной фактической себестоимости;
3) учетным ценам;
4) это зависит от выбранного в учетной политике метода.

34. По дебету счета 40 отражаются:
1) плановая себестоимость продукции (работ, услуг);
2) фактическая себестоимость продукции (работ, услуг);
3) нормативная себестоимость продукции (работ, услуг).

35. Превышение фактической себестоимости произведенной продукции над нормативной списывается проводкой:
1) Дебет сч. 90 Кредит сч. 40;
2) Дебет сч. 40 Кредит сч. 43;
3) Дебет сч. 43 Кредит сч. 40 (сторно);
4) Дебет сч. 40 Кредит сч. 90.

36. При признании в бухгалтерском учете выручки от продажи продукции ее стоимость списывается:
1) Дебет сч. 99 Кредит сч.43;
2) Дебет сч. 40 Кредит сч.43;
3) Дебет сч. 90 Кредит сч.43;
4) Дебет сч. 20 Кредит сч.43.

37. Нормативная (плановая) себестоимость выпущенной из производства продукции, оказанных услуг или выполненных работ списывается проводкой:
1) Дебет сч. 43 (90) Кредит сч.40;
2) Дебет сч. 90 Кредит сч.40;
3) Дебет сч. 40 Кредит сч.43;
4) Дебет сч. 90 Кредит сч.43.

38. Какую бухгалтерскую запись на списание расходов по рекламе аудитор признает правильной?
1) Д-т сч.20 К-т сч.76;
2) Д-т сч.26 К-т сч.76;
3) Д-т сч.44 К-т сч.76.

39. Отражение НДС на счете 90-3 при использовании организацией метода учета выручки от продаж для целей налогообложения по методу оплаты отгруженной продукции (товаров, выполненных работ, оказанных услуг) в части неоплаченной выручки производится записью:
1) Дебет сч.90-3 Кредит сч.69;
2) Дебет сч.90-3 Кредит сч.76;
3) Дебет сч.90-3 Кредит сч.68.

Задания3. Задачи и ситуации по теме.

Ситуация 1

При поступлении товара в магазин розничной торговли на сумму 10 000 руб. бухгалтер начислил торговую наценку 20%. В бухгалтерском учете были составлены следующие операции:

1. Дебет сч. 41-2 «Товары в розничной торговле «Кредит сч. 42 «Торговая наценка» -2 000 руб.

Реализация товара была отражена следующим образом:

2. Дебет сч. 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит сч.41-2 «Товары в розничной торговле» - списаны товары в реализацию -12 000 руб.

3. Дебет сч. 42 «Торговая наценка» Кредит сч. 90-1 «Выручка» учета торговая наценка (закрыт сч. 42)-2 000 руб.

4. Дебет сч. 60 «Расчеты с покупателями и заказчиками» Кредит сч. 90-1 «Выручка» - отражена выручка -12000 руб.
5. Дебет сч. 90-9 «Прибыль/убыток от продаж» Кредит сч. 99 «Прибыли и убытки» - отражена прибыль – 2000 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить нарушения допущенные бухгалтером.
2. Составить исправительные записи
3. Каким нормативно – правовым актам противоречат данные нарушения?

Ситуация 3.

В ходе аудита было установлено, что проверяемая организация через филиалы реализовала готовую продукцию. В бухгалтерском учете головной организации эта операция была отраженна следующим образом (сумма приведена в условных единицах):

Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 1180 – начислена выручка от реализации продукции;

Д-т сч. 90-3 К-т сч. 68 – 180 – начислен НДС с суммы выручки;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 43 – 600 – списана стоимость реализованного товара;

Д-т сч. 90-2 К-т сч. 44 – 100 – списаны затраты по реализации товаров;

Д-т сч. 90-9 К-т сч. 99 – 300 – определен финансовый результат от реализации;

Д-т сч. 99 К-т сч. 68 – 138,6 – начислен налог на прибыль;

Д-т сч. 79 К-т сч. 62 – 1180 – товар передан филиалу.

В бухгалтерском учете филиала данная хозяйственная операция была отражена записями:

Д-т сч. 41 К-т сч. 79 – 1000 – оприходована, приобретена продукция;

Д-т сч. 19 К-т сч. 79 – 180 – сумма НДС со стоимости продукции.

В дальнейшем выбытие товара отражалось по счету 90 «Продажи».

По данным задания требуется:

1. Определить возможные налоговые последствия.
2. Привести рекомендации по порядку исправления ошибки.

Ситуация 4.

В ходе аудиторской проверки операций с товарами аудитору представлены договоры купли-продажи предприятием по приобретению товаров для перепродажи и другие документы по бухгалтерскому учету:

1. Оплачен счет поставщика за покупку товара:
   Д-т сч. 60 К-т сч. 51 – 45000 руб.
2. Оприходован товар на склад:
   Д-т сч. 41 К-т сч. 60 – 38138 руб.
   Д-т сч. 19 К-т сч. 60 – 6862 руб.
3. Принят к вычету НДС из бюджета:
   Д-т сч. 68-НДС К-т сч.19 – 6862 руб.
4. Учтена торговая наценка в размере 20%:
   Д-т сч. 41 К-т сч. 42 – 7628 руб.
5. Фактическая себестоимость отгруженных товаров покупателю:
   Д-т сч. 90-2 К-т сч. 41 – 38138 руб.
6. Списаны коммерческие расходы по продаже товаров:
   Д-т сч. 91-2 К-т сч. 44 – 6100 руб.
7. Выручка от продажи товаров:
   Д-т сч. 62 К-т сч. 90-1 – 54004 руб.
8. Выделен НДС с выручки от реализации товаров:
   Д-т сч. 91-2 К-т сч. 68-НДС – 8238 руб.

По данным задания требуется:

1. Установить нарушения, выявленные аудитором.
2. Определить результат от продажи товаров и его отражение в бухгалтерском учете.

Ситуация 5.

Выплату натуроплаты работникам организации бухгалтер отразил следующей корреспонденцией:

Д-т сч. 90 К-т сч. 43 – 10000 руб.

Д-т сч. 70 К-т сч. 90 – 10000 руб.

По данным задания требуется:

1. Выявить допущенные нарушения.
2. Составить исправительные записи.
3. Определить каким нормативно – правовым актам противоречат данные нарушения.

Ситуация 6.

На основании приведенных данных из Главной книги оцените обоснованность и законность совершенных хозяйственных операций по счету 90-1 «Продажи».

Установите, какие нарушения означают бухгалтерские записи на счетах в Главной книге.

Определите, по каким бухгалтерским счетам и на основании каких первичных документов должны быть произведены правильные записи.

Укажите последовательность нарушений для организации и рассчитайте сумму ущерба.

Таблица

Главная книга. Счет 90/1 «Продажи»

Месяц	Обороты по дебету						Обороты по кредиту	Сальдо	
	с кредита сч. 10/1	с кредита сч.10/9	с кредита сч.99	с кредита сч.76	и т. д.	итого по дебету		дебет	кредит
Сальдо на 01.09.20_	800000	150700							
Сентябрь						1700000	1600000		9600000
Октябрь			1200675	462400		2186746	2900086		
И т.д.									

Ситуация 7.

Готовая продукция учитывается по нормативной (сметной) производственной себестоимости (900 руб. за единицу) с использованием счета 40 «Выпуск продукции(работ, услуг)». Запасы готовой продукции на начало месяца отсутствуют. Дата возникновения по уплате налога на добавленную стоимость –по «отгрузке».В течение сентября в бухгалтерском учете организации сделаны записи, представленные в таблице .

Таблица

Бухгалтерские записи по учету готовой продукции

Дата	Содержание операции	Документ	Корреспондирующие счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	

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 покупателям, не подтверждены первичными документами.
3. В организации отсутствует методика отражения возврата товара.

Таблица

Хозяйственные операции

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб
Приняты к учету товары	41	60	4812.5
Отражен НДС	19	60	866.25
Отражен налоговый вычет по НДС	68	19	866.25
Отражены расходы по доставке товара покупателю (с НДС)	62	90	5775.0
Отражен НДС по расходам на доставку товара покупателю	90	68	850.42

По данным задания требуется:

1. Определить на основании имеющихся данных соблюдены ли правила бухгалтерского учета продажи товаров.
2. Указать выявленные ошибки и искажения и определить их влияние на показатели отчетности.

Ситуация 9.

В ходе аудиторской проверки продаж готовой продукции выявлено, что аудируемым лицом в отчетном периоде продана продукция на условиях коммерческого кредита на сумму 180000 руб., в том числе НДС 18%. Договором предусмотрено, что через два месяца после отгрузки предприятие начисляет проценты в размере 7% за каждый месяц просрочки с суммы продаж. Оплата поступила через три месяца со дня отгрузки. В бухгалтерском учете отраженны следующие бухгалтерские записи, руб.:

Д-т сч. 62 К-т сч. 90/1 – 180000

Д-т сч. 90/3 К-т сч. 68/НДС – 30000

Д-т сч. 90/2 К-т сч. 43 – 90000

Д-т сч. 62 К-т сч. 91/1 – 12600

Д-т сч. 51 К-т сч. 62 – 192600

По данным задания требуется:

1. Определить допущенные наращения.
2. Сделать запись в аудиторском учете.

Ситуация 10.

На предприятии за ноябрь определено отклонение фактической себестоимости от учетных цен отгруженной и реализации продукции.

Таблица

Расчет

Отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от стоимости по учетным ценам отгруженной и проданной продукции, руб.

Показатели	По учетным ценам	Отклонение (+,-)	По фактической себестоимости
1.Готовая продукция на начало месяца	25000	-5000	20000
2.Поступило продукции за месяц	22000	-7000	15000
3.Итого(п. 1+п.2)	47000	-12000	35000
4.Процент отклонений	22,5 (12000:47000*100)	-6750	23250
5.Отгружино и продано за месяц	30000		

По результатам составлена бухгалтерская запись:
Д-т сч. 90-1 «Продажи», субсчет 1 «Выручка».
К-т сч. 43 «Готовая продукция» -т 6750 руб.

По данным задания требуется:
1.Установить правильность составления расчета.
2.Произвести запись в аудиторском отчете.

Ситуация 11.

В соответствии с учетной политикой расходы на продажу распределяются в конце месяца между проданными товарами и остатком товаров по методу среднего процента. Организация является плательщиком НДС.

Сальдо по счетам на начало месяца составило: счет 41 «Товары» - 93840 руб., счет 44 «Расходы на продажу» - 12320 руб. Объем продаж за месяц составил 184600 руб. За месяц поступило товаров на сумму 100000 руб. без НДС.

Хозяйственные операции организации за месяц представлены в таблице.

Таблица

Хозяйственные операции, отражающие формирование расходов на продажу.

Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
		дебет	кредит
1.Начислено транспортной организации за доставку товаров 8614 руб., в том числе НДС 18%: расходы по доставке НДС	8614 1314	44 19	60 60
2.Начислена арендная плата арендодателю 12626 руб. в том числе НДС 18%: сумма арендной платы НДС	12562 1926	44 19	60 60
3.Начислена заработная плата сотрудникам организации	4800	44	70
4.Начислен единый социальный налог	1248	70	69
5.Расходы на продажу, относящиеся к проданным товарам, списываются на финансовый результат	42600	99	44

По данным задания требуется:

1. Выявить ошибки в синтетическом учете расходов на продажу торговой организации.
2. Дать рекомендации по устранению обнаруженных искажений.

Ситуация 12.

Организация осуществляет розничную торговлю. В соответствии с учетной политикой организации товары в розничной торговле оцениваются по ценам продажи,в конце месяца производится расчет торговой наценки на проданные товары по методу среднего процента .

Имеется следующие данные за месяц :

1. Предварительное сальдо по счету 42 «Торговая наценка»-24 000руб.;
2. Учетная стоимость проданных за месяц товаров – 180 000руб.
3. Учетная стоимость товаров на конец месяца – 60 000 руб.

По данным журнала –ордера по счету 42 «Торговая наценка» на сумму торговой наценки, относящейся к проданным товарам, в конце месяца сделана запись (методом сторно):

Дебет сч.90-2 «Себестоимость продаж»

Кредит сч.42 «Торговая наценка» 20 000 руб.

Расчет торговой наценки на проданные товары у аудируемого лица отсутствует.

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.

В течение 200__.г. реализовано 1200 тыс. шт., выручка составила 2880 тыс. руб. Исходя из полученной прибыли, начислен и перечислен налог на прибыль.

По данным задания требуется:

1. Произвести корректировку плановой себестоимостью до фактической, а также налога на прибыль, если произведено в течение года 1400 тыс. шт. кирпича, и фактические затраты на это производство составило 2870 тыс. руб.

Ситуация 18.

Акционерное общество «Импульс» приобрело товары для реализации стоимостью 15600 руб.

В бухгалтерском учете они оприходованы записью:

Д-т сч. 10 « Материалы».

К-т сч. 60 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В последующем в бухгалтерском учете стоимость товаров ошибочно списана на издержки обращения в дебет счета 44 «Расходы на продажу» с кредита счета 10 «Материалы». Проверкой установлено, что эти материалы реализованы. Поступившие денежные средства от покупателей отражены по дебету сч. 51 «Расчетный счет» и кредиту сч. 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в оценке по продажным ценам 19200 руб.

По данным задания требуется:

1.Произвести исправительные записи на счетах бухгалтерского учета.

2. Составить правильную корреспонденцию счетов на реализацию товаров, исчисление налогов и определение финансового результата.

Ситуация 19.

При проверке аудитором работы вспомогательных производств установлено, что в сентябре прошлого года в адрес тепличного хозяйства предприятием отгружена доска обрезная на сумму 980000 руб. В счет оплаты за отгруженные материалы тепличное хозяйство поставило на предприятие овощную продукцию, которая в последующем выдана работникам предприятия в качестве натуральной оплаты труда. При этом предприятие не включило в облагаемое базу стоимость товаров, выданных в счет оплаты труда.

По данным задачи требуется:

1. Установить допущенные нарушения.

2. Дать им правовую и экономическую оценку.

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 1 квартале 20__г. провела рекламную акцию своей продукции. На изготовление рекламных листовок было потрачено 5500руб. 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 уставных капитал ООО «Телли». Сумма вклада оценена в 300 000руб., 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 аудируемым лицом, представлены ниже:

Таблица

Хозяйственные операции

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена передача произведенного вина в качестве вклада в	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 аудитору 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:

1) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
2) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
3) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
4) Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
5) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

9. Начислены дивиденды по привилегированным акциям за счет резервного капитала, которые отражаются бухгалтерской записью:

1) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
2) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 86 «Целевое финансирование»;
3) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 96 «Резервы предстоящих расходов»;
4) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 83 «Добавочный капитал»;
5) Дт сч. 82 «Резервный капитал», Кт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

10. Какую запись по отражению выручки от продажи аудитор признает верной:

1) Дебет сч.62 Кредит сч.90/1;
2) Дебет сч.62 Кредит сч.91/1;
3) Дебет сч.50 Кредит сч.99.

11. Балансовая прибыль представляет собой финансовые результаты:

1) от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации;
2) от реализации продукции (работ, услуг), внереализационный финансовый результат;
3) от реализации продукции (работ, услуг), от прочей реализации, внереализационный финансовый результат.

12. Нераспределенная прибыль может направляться:

1) только на формирование резервного капитала;
2) на формирование резервного капитала и выплату дивидендов;
3) только на выплату дивидендов;
4) только на формирование добавочного капитала.

13. Создан резервный капитал за счет прибыли, остающейся в распоряжении предприятия. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 86 – К-т сч. 81;
2) Д-т сч. 84 – К-т сч. 82;
3) Д-т сч. 51 – К-т сч. 86.

14. Создан резерв по сомнительным долгам в конце года, после проведения инвентаризации дебиторской задолженности. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 91 – К-т сч. 63;
2) Д-т сч. 60 – К-т сч. 82-1;
3) Д-т сч. 51 – К-т сч. 82-1.

15. В случае погашения безнадежным дебитором своего долга восстанавливается сумма прибыли, зарезервированная как резерв предстоящих расходов и платежей. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 82-1 – К-т сч. 51;
2) Д-т сч. 63 – К-т сч. 99;
3) Д-т сч. 80 – К-т сч. 82-1.

16. Получены доходы от участия в других предприятиях. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 51 – К-т сч. 91;
2) Д-т сч. 80 – К-т сч. 51;
3) Д-т сч. 55 – К-т сч. 80.

17. Начислены дивиденды участникам акционерного общества. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 91 – К-т сч. 75;
2) Д-т сч. 81 – К-т сч. 76;
3) Д-т сч. 81 – К-т сч. 60.

18. Расходами организации признаются:

1) затраты, включенные в установленном порядке в себестоимость продукции (работ, услуг) и расходы на продажу;
2) уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов;
3) все затраты, произведенные организацией, подлежащие возмещению за счет выручки от продаж.

19. Отражена недостача материалов, выявленная за прошлые отчетные периоды, признанная виновными лицами или присужденная к взысканию с них судебными органами:

1) Дебет сч.94 Кредит сч.98;
2) Дебет сч.73 Кредит сч.94;
3) Дебет сч.98 Кредит сч.91.

20. Какие группы доходов аудитор не должен относить к прочим поступлениям:

1) операционные доходы;
2) чрезвычайные доходы;
3) доходы от обычных видов деятельности.

21. В течение отчетного года на счете 99 «Прибыли и убытки» отражаются:

1) штрафы, пени, неустойки полученные;
2) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
3) штрафы, пени, неустойки выплаченные;
4) сальдо прочих доходов и расходов;
5) проценты полученные;
6) проценты выданные.

22. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:

1) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
2) 90 «Продажи»;

3) 91 «Прочие доходы и расходы»;
4) 99 «Прибыли и убытки».

23. Источником информации о прибыли (убытке) до налогообложения служат:

1) журнал-ордер №10;
2) журнал-ордер №11;
3) журнал-ордер №13;
4) журнал-ордер №15;
5) журнал-ордер №16;

24. Показатели формы № 2 бухгалтерской отчетности «Отчета о финансовых результатах» характеризуют:

1) имущественное положение организации;
2) расходы организации;
3) капитал организации;
4) финансовые результаты деятельности организации;
5) доходы организации.

25. Финансовые показатели «Отчета о финансовых результатах» рассчитываются в соответствии с:

1) Налоговым кодексом РФ;
2) Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ;
3) Инструкцией о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации;
4) учетной политики организации.

26. Поступления, связанные с возмещением юридическими лицами причиненных организации убытков, отражаются проводкой:

1) Дебет сч.51 Кредит сч.91;
2) Дебет сч.51 Кредит сч.94;
3) Дебет сч.62 Кредит сч.99.

27. Нераспределенная прибыль отчетного года отнесена на соответствующий счет. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 99 – К-т сч. 84;
2) Д-т сч. 88-1 – К-т сч. 80;
3) Д-т сч. 26 – К-т сч. 80.

28. Начислены дивиденды за счет прибыли прошлых лет. Правильная корреспонденция счетов:

1) Д-т сч. 84 – К-т сч. 75;
2) Д-т сч. 75 – К-т сч. 88-2;
3) Д-т сч. 51 – К-т сч. 88-2.

29. По мнению аудитора, может ли счет 90 «Продажи» иметь сальдо на отчетную дату при правильном ведении учета:

1) да, может;
2) нет, не может и не должен;
3) да, обязательно должен иметь сальдо, не равное нулю.

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 внереализационым;
2) в бухгалтерском – к внереализационым, в налоговом – к прямым;
3) в бухгалтерском – к внереализационым, 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 внереализационым, если такие доходы не являются доходами от реализации;
2) в бухгалтерском – к операционным, в налоговом – к внереализационым;
3) в бухгалтерском – к внереализационым, 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-ордернной 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).

Задания3. 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. Отразить 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. Отразить 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 госпошлину 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 госпошлины;

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, подлежащей 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. Недоначисленна 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. Отразить 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 «Магмус» 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 Ктсч. 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?

Задания3. 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 м^2, первоначальная стоимость 100 ден. ед. за 1 м^2, износ 10 %, денежная оценка учредителей — 90 ден. ед. за 1 м^2;

офисные помещения площадью 50 м^2, первоначальная стоимость 150 ден. ед. за 1 м^2, износ 10 %, денежная оценка учредителей 150 ден. ед. за 1 м^2.

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 000 за 2014 г. имеет сальдо счетов, приведенное в табл.

Таблица

Общество	Сальдо, тыс. р.	
	Счет 75.1	Счет 80
Общество *A,* государственная регистрация 20 февраля 2013 г.	500	500
Общество *B,* государственная регистрация 17 марта 2014 г.	150	400
Общество ***C,*** государственная регистрация 24 декабря 2012 г.	400	800
Общество *D,* 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 AICPA, 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 «Магмус» 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 шибок в соблюдении кассовой дисциплины, за которые были взысканы штрафные санкции.

Требуетсяопределить, 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, НДФЛ, МПЗ, основных средств и т.д.).

Требуетсявыявить 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 Правилом (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.

Задача22.

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 40702810700000000048 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) аудитблока 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 припятидневной 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 «Магмус» провела инвентаризацию товарно-материальныхценностей. Инвентаризации было подвергнуто 525 групп ценностей из имеющихся 700. Выявленные отклонения в фактических данных отучетных находятся в пределах от 3,4% до 6,7%.

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

Разработайте рабочую программу аудитора с указанием необходимых мероприятие 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 который 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

Задача34

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 «Магмус» 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 о 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.

Задача47

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.