

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тамбовский государственный университет имени Г.Р. Державина»
Институт экономики, управления и сервиса
Кафедра бухгалтерского учета и налогового контроля

УТВЕРЖДАЮ:
Директор института экономики, управления и сервиса
Меркулова Е.Ю.
«26» января 2021 г.



ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

к рабочей программе дисциплины

ОП.05Аудит

подготовки специалистов среднего звена по специальности

«38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)»

Основная образовательная программа среднего профессионального образования

Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Квалификация
«Бухгалтер»

Год набора 2021

Тамбов 2021

Разработчик(и) программы:



Абдукаримова Л.Г.- к.э.н., доцент кафедры "Бухгалтерского учета и налогового контроля" ФГБОУ ВО "Тамбовский государственный университет им. Г.Р. Державина"

Эксперт:



Савельева Н.Д.- заместитель руководителя Территориального органа федерального службы государственной статистики по Тамбовской области (Тамбовстат)

Фонд оценочных средств к рабочей программе разработан на основе ФГОС СПО по специальности 38.02.01 «Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)» и утвержден на заседании кафедры «Бухгалтерский учет и налоговый контроль» Института экономики, управления и сервиса 21 января 2021 г. протокол № 5.

Зав. кафедрой
«Бухгалтерский учет и налоговый контроль»



Черемисина Н.В.

1. ТРЕБОВАНИЯ К РЕЗУЛЬТАТАМ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Процесс изучения дисциплины «Аудит» направлен на формирование следующих компетенций:

Код компетенции	Содержание компетенции
ОК 1	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам
ОК 2	Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности
ОК 3	Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие
ОК 4	Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами
ОК 5	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста
ОК 9	Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности
ОК 10	Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках
ОК 11	Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы
ПК 1.2	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации
ПК 1.3	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы
ПК 1.4.	Формировать бухгалтерские проводки по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.4	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.5	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ПК 2.6	Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов
ПК 2.7	Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов

	во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущество и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период
ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.3	Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности
ПК 4.6	Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков
ПК 4.7	Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

2. ТРЕБОВАНИЯ К УРОВНЮ ОСВОЕНИЯ СОДЕРЖАНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ И ПОКАЗАТЕЛЯМ ОЦЕНКИ УРОВНЯ ОСВОЕНИЯ И ОСВОЕННЫХ КОМПЕТЕНЦИЙ

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
1	Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	<u>знать:</u> порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;	Контрольный опрос, практические задания (задачи), тестирование	дифференцированный зачет
2	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядка проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации порядок проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;	Контрольный опрос, практические задания (задачи), тестирование	
3	Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской дея-	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7;	порядок проведения проверки учета денежных средств и оформления денеж-	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	тельности. Технологические основы аудита	ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	ных и кассовых документов; порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета; порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета; порядок проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;		
4	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте	ОК 01-05, ОК 09-11; К 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядок проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета; порядок проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	
5	Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядок проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	
6	Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядок проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	
7	Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядок проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
	запасами		ния бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;		
8	Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядок проведения проверки правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период; порядок проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	
9	Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядок проведения проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	
10	Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядка проведения проверки достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	
11	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	ОК 01-05, ОК 09-11; ПК 1.1 – 1.4; ПК 2.1; ПК2.4 – 2.7; ПК 3.1 – 3.4; ПК 4.1 – 4.4; ПК 4.6 – 4.7.	порядок методики оценки соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базе. уметь: проводить проверку	Контрольный опрос, практические задания (задачи)	

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			<p>правильности составления и обработки первичных бухгалтерских документов;</p> <p>проводить проверку рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации;</p> <p>проводить проверку учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов;</p> <p>проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;</p> <p>проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета;</p> <p>проводить проверку правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов;</p> <p>проводить проверку на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;</p> <p>проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты</p>		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			<p>различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;</p> <p>проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней и оформления платежных документов для перечисления налогов и сборов в бюджет;</p> <p>проводить проверку формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления;</p> <p>проводить проверку правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период;</p> <p>проводить проверку правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды;</p> <p>проводить проверку достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;</p> <p>проводить проверку</p>		

№ п/п	Наименование темы	Компетенция	Результаты (освоенные умения, усвоенные знания)	Наименование ОС	
				Текущий контроль	Промежуточная аттестация
			достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков; оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе.		

3. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Оценка / Уровень сформированности компетенции	Отлично/ уровень сформированности компетенций	Хорошо / уровень сформированности компетенций	Удовлетворительно / уровень сформированности компетенций	Неудовлетворительно / Компетенции не сформированы
Качество ответов при опросе	Полно излагает изученный материал, даёт правильное определение понятий; 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 с точки зрения норм литературного языка	Даёт ответ, удовлетворяющий тем же требованиям, что и для оценки "отлично", но допускает 1-2 ошибки, которые сам же исправляет, и 1-2 недочёта в последовательности и языковом оформлении излагаемого	Излагает материал неполно и допускает неточности в определении понятий или формулировке теорий; не умеет достаточно глубоко и доказательно обосновать свои суждения и привести свои примеры; излагает материал непоследовательно и допускает ошибки в языковом оформлении излагаемого	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажающие их смысл, беспорядочно и неуверенно излагает материал
Качество решения ситуационных задач	Задание выполнено правильно. Объяснение хода его выполнения подробное, последовательное	Задание выполнено правильно. Объяснение хода ее решения недостаточное, но логичное, с единой логикой	Ответ на вопрос задания дан неправильный, но логика решения прослеживается у студента	Задание не выполнено

	ное, грамотное, с теоретическими обоснованиями (в т.ч. из лекционного курса).	с небольшими ошибками в деталях, некоторыми затруднениями в теоретическом обосновании (в т.ч. из лекционного материала)	та при объяснении хода ее решения	
Количество правильных ответов в тесте	более 90%	более 65%	более 50%	Менее 50%
Качество рефератов	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	Основные требования к реферату и его защите выполнены, но при этом допущены недочёты. В частности, имеются неточности в изложении материала; отсутствует логическая последовательность в суждениях; не выдержан объём реферата; имеются упущения в оформлении; на дополнительные вопросы даны неполные ответы	Имеются существенные отступления от требований к реферированию. В частности, тема освещена лишь частично; допущены фактические ошибки в содержании реферата или при ответе на вопросы; во время защиты отсутствуют выводы	Тема реферата не раскрыта, обнаруживается существенное непонимание проблемы
Качество ответов на зачете	Систематизированные, глубокие и полные знания по всем разделам дисциплины, а также по основным вопросам, выходящим за пределы учебной программы; точное использование научной терминологии систематически грамотное и логически правильное изложение ответа на вопросы; безупречное владение инструментарием учебной дисциплины	Достаточно полные и систематизированные знания по дисциплине; умение ориентироваться в основном теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку; использование научной терминологии, лингвистически и логически правильное изложение ответа на вопросы, умение делать обоснованные выводы; владение	Достаточный минимальный объем знаний по дисциплине; усвоение основной литературы, рекомендации учебной программой; умение ориентироваться в основных теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им оценку; использование научной терминологии, стилистическое и логическое изложение ответа на	Обнаруживает незнание большей части соответствующего раздела изучаемого материала, допускает ошибки в формулировке определений и теорий, искажает их смысл

	ны, умение его эффективно использовать в постановке научных и практических задач; выраженная способность самостоятельно и творчески решать сложные проблемы и нестандартные ситуации; полное и глубокое усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине; умение ориентироваться в теориях, концепциях и направлениях дисциплины и давать им критическую оценку, используя научные достижения других дисциплин	дение инструментарием по дисциплине, умение его использовать в постановке и решении научных и профессиональных задач; усвоение основной и дополнительной литературы, рекомендованной учебной программой по дисциплине	вопросы, умение делать выводы без существенных ошибок; владение инструментарием учебной дисциплины, умение его использовать в решении типовых задач; умение под руководством преподавателя решать стандартные задачи	
--	---	---	--	--

2. СОДЕРЖАНИЕ ЗАДАНИЙ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ

1. Вопросы к устным опросам

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.

Контрольные вопросы по теме:

1. Что представляет собой аудиторская деятельность в России?
2. Перечислите этапы становления и развития аудита в России? Дайте их краткую характеристику.
3. Дайте краткую характеристику инициативного аудита.
4. Назовите основные критерии проведения обязательного аудита.
5. Дайте определение сопутствующих аудиту услуг.
6. Как организована система нормативного регулирования аудиторской деятельности в России.
7. Каков порядок выдачи и аннулирования квалификационного аттестата на осуществление аудиторской деятельности?

Дискуссионные вопросы

1. Какие формы финансового контроля традиционно существуют в российской экономике (представьте историческую справку)?
2. Каковы особенности развития аудита в странах Западной и Южной Европы (Великобритании, Германии, Франции, Италии) и США?)

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

Контрольные вопросы по теме:

1. Основные задачи и функции аудитора.
2. Ответственность аудитора.
3. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы.
4. Каковы основные права и обязанности аудиторов?
5. Приведите перечень и характеристику основных этических норм аудиторской деятельности.
6. Приведите общую классификацию стандартов аудиторской деятельности.
7. Дайте общую характеристику стандартов саморегулируемой организации аудиторов.

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита

Контрольные вопросы по теме:

8. Раскройте содержание понятия «существенность в аудите».
9. Аудиторский риск и его элементы?
10. Что подразумевается под уровнем существенности?
11. Дайте понятие оценочного метода определения уровня существенности и аудиторского риска.
12. Что означает предпринимательский риск?
13. Раскройте содержание понятия «система внутреннего контроля».
14. Приведите перечень элементов системы внутреннего контроля.
15. Приведите элементы контрольной среды и их краткую характеристику.
16. Как проводится оценка системы бухгалтерского учета в организации?
17. Приведите порядок оценки системы внутреннего контроля в ходе аудита.
18. Использование работы внутреннего аудитора
19. Использование работы специализированной организации
20. Что означает аудиторская выборка?
21. Перечислите элементы выборки
22. Укажите назначение письма о проведении аудита.
23. Приведите особенности заключения договора на проведение аудита экономического субъекта.
24. Какие основные этапы аудиторской проверки?
25. В чем состоит сущность подготовки и составления общего плана аудита?
26. В чем состоит суть подготовки составления программы аудита?
27. Перечислите виды аудиторских доказательств.
28. Перечислите аудиторские процедуры.
29. Когда аудитор может использовать работу эксперта?
30. Рабочие документы аудитора.
31. Аудиторское заключение

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Контрольные вопросы 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. Какая ответственность предусматривается КоАП за нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций для должностных лиц организаций, допустивших эти нарушения?
4. Назовите лимит расчетов наличными денежными средствами, действующий в настоящее время, между юридическими лицами.
5. Приведите порядок проведения инвентаризации кассы и назовите документ, который его устанавливает.
6. Кто и каким образом устанавливает лимит остатка наличных денег в кассе для юридических лиц?
7. Система нормативного регулирования безналичных расчетов в Российской Федерации.
8. Цели, задачи и последовательность проверки банковских операций.
9. Методы и приемы сбора аудиторских доказательств при проверке операций по расчетному счету.
10. Источники информации при аудите банковских операций.
11. Система нормативного регулирования операций с иностранной валютой в Российской Федерации.
12. Цели, задачи и последовательность проверки операций с иностранной валютой.
13. Методы и приемы сбора аудиторских доказательств при проверке операций по валютным счетам.
14. Какова очередность списания средств с расчетных счетов юридических лиц при их достаточности?
15. Какие дополнительные счета открываются банками для юридических лиц при открытии валютного счета? Для чего они предназначены?
16. Каков порядок приобретения иностранной валюты для оплаты импортных товаров?
17. Что такое аккредитив, в чем удобство и неудобство такой формы расчетов?

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Контрольные вопросы по теме:

1. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Каковы цель проверки учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами и основные источники информации?
3. Проверка начисления и уплаты налога на НДС.
4. Проверка начисления и уплаты налога на доходы физических лиц.
5. Проверка начисления и уплаты налога на прибыль.
6. Проверка начисления и уплаты налога на имущество организаций.
7. Проверка начисления и уплаты налога на НДС
8. Проверка начисления и уплаты транспортного налога.

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

Контрольные вопросы по теме:

9. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.
10. Каковы цель проверки учета расчетов с поставщиками и подрядчиками и основные источники информации?
11. Какие работы по организации внутреннего контроля за учетом расчетов с поставщиками и подрядчиками должен проверить аудитор?
12. Назовите основные процедуры, применяемые аудитором при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками.
13. Приведите типичные ошибки по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками.

14. Какие дополнительные расходы могут сопровождать получение кредитов и займов?
15. Находит ли порядок учета кредитов и займов отражение и учетной политике аудируемой организации?
16. В каких случаях долгосрочная кредиторская задолженность по кредитам и займам может быть переведена в краткосрочную?
17. Приведите правила отражения в учете процентов по кредитам и займам, полученным на приобретение или создание инвестиционных активов.
18. При каких условиях проценты по кредитам и займам, полученным для приобретения или создания инвестиционных активов, не включаются в первоначальную стоимость этих инвестиционных активов?
19. Каковы правила включения процентов по кредитам и займам в состав налоговых расходов для целей исчисления налога на прибыль?
20. Какие основные процедуры сбора доказательств должен применять аудитор при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками?
21. Основные источники информации и нормативные документы, используемые для проверки кредитов и займов.
22. Аналитические процедуры как инструмент оценки эффективности использования кредитов.
23. Перечень и последовательность аудиторских процедур при проверке кредитов и займов.

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Контрольные вопросы по теме:

1. Какими нормативными документами руководствуются при проверке учета основных средств?
2. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учета основных средств. Что должен составить аудитор с целью более глубокого ознакомления с контролем и учетом основных средств предприятия?
3. Как проверить правильность оценки основных средств?
4. На что необходимо обратить внимание при аудиторской проверке операций по движению основных средств?
5. Приведите аудиторские процедуры, применяемые для проверки наличия и сохранности основных средств.
6. Как проверяется правильность отражения поступления основных средств: безвозмездно, за плату у физических и юридических лиц, в результате строительства?
7. Как проверяется правильность начисления амортизации основных средств?
8. На что следует обратить внимание при проверке операций по ремонту основных средств?
9. Какими нормативными документами следует руководствоваться при учете нематериальных активов?
10. Какие документы и счета бухгалтерского учета являются источниками информации при проверке операций с нематериальными активами?
11. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учета нематериальных активов.
12. На что необходимо обратить внимание при аудиторской проверке операций по движению нематериальных активов?
13. Какие аудиторские процедуры следует выполнять при проверке правильности начисления амортизации нематериальных активов?
14. Назовите основные нормативные акты, регулирующие порядок аудита МПЗ.
15. Охарактеризуйте первичные документы, которыми оформляется движение сырья,

материалов, полуфабрикатов, готовой продукции, товаров на складе, используемые при покупке, продаже, транспортировке, инвентаризации и прочем выбытии материально-производственных запасов, для учета НДС по приобретенным материально-производственным запасам.

16. Охарактеризуйте порядок и сроки проведения инвентаризации МПЗ.
17. Как определяется фактическая себестоимость МПЗ, приобретенных за плату?
18. Приведите порядок определения фактической себестоимости материально-производственных запасов при их изготовлении самой организацией.
19. Как определяется фактическая себестоимость материально-производственных запасов, внесенных в счет вклада в уставный капитал организации?
20. Каков порядок определения фактической себестоимости МПЗ, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества?
21. Как оцениваются МПЗ при отпуске в производство и другом выбытии?
22. В каких формах бухгалтерской отчетности отражаются материально-производственные запасы?

Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Контрольные вопросы по теме:

1. Цель, задачи, источники информации аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
2. Этапы проведения аудита кадрового делопроизводства.
3. План и программа аудита расчетов с персоналом по оплате труда.
4. Методика проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
5. В чем состоит цель проверки и какие источники информации по расчетам, связанным с начислением заработной платы, вы знаете?
6. Как осуществляется проверка правильности начисления оплаты труда, отраженной в первичном учете?
7. Как организуется выборочная проверка внутренних расчетных операций?
8. Как выполняется проверка начисления пособий по временной нетрудоспособности, отпускных, премий и др.?
9. Как осуществляют проверку удержаний из оплаты труда?
10. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов с персоналом по оплате труда.

Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

Контрольные вопросы по теме:

1. Назовите методы оценки готовой продукции, которые могут быть предусмотрены учетной политикой аудируемого лица.
2. С методами оценки каких иных статей бухгалтерской отчетности аудируемого лица связан метод оценки готовой продукции, предусмотренный учетной политикой аудируемого лица?
3. Приведите особенности учета готовой продукции у аудируемых лиц, рабочим планом счетов которых предусмотрен счет 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)".
4. Как отражается в учете продажа готовой продукции, если момент перехода права собственности совпадает с моментом ее отгрузки?
5. Как в учете фиксируется продажа готовой продукции, если момент перехода права собственности наступает позже момента ее отгрузки?
6. Как заносится в учет готовая продукция и ее продажа, если момент перехода права собственности наступает до момента ее отгрузки?
7. Назовите особенности отражения в учете операций по продаже готовой продукции (работ, услуг) по договору мены.

8. Чем отличается бухгалтерский учет в организациях, изготавливающих продукцию из давальческого сырья?

Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов

Контрольные вопросы по теме:

1. Какие источники получения нормативно-правовой информации может использовать аудитор для проверки финансовых результатов организации и других объектов аудита?
2. Назовите нормативно-правовые документы, регулирующие порядок бухгалтерского учета финансовых результатов.
3. На каких счетах Плана счетов осуществляется бухгалтерский учет финансовых результатов?
4. Как формируется прибыль (убыток) до налогообложения?
5. Какие документы хозяйствующего субъекта следует использовать аудитору при проверке финансовых результатов от основной деятельности?
6. Какие регистры бухгалтерского учета служат источниками информации для проверки сальдо прочих доходов и расходов?
7. Назовите документы хозяйствующих субъектов - источники информации для аудиторов, осуществляющих проверку использования финансовых результатов.
8. Какие приемы (методы) аудита используют аудиторы для выражения мнения о достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности и соответствии порядка бухгалтерского учета финансовых результатов требованиям нормативных актов?
9. В чем заключается проверка правильности бухгалтерского учета финансовых результатов и достоверности их отражения в бухгалтерской отчетности?
10. Что подразумевается под встречной и арифметической проверкой правильности отражения в бухгалтерских документах финансовых результатов организации?
11. Обязана ли организация, не являющаяся плательщиком налога на прибыль, предоставлять в налоговые органы декларацию по налогу на прибыль?
12. Назовите типичные ошибки, допускаемые при формировании конечного финансового результата деятельности организации и его отражении в бухгалтерском учете.
13. Определите основные возможные нарушения при исчислении и отражении в бухгалтерском учете налога на прибыль.
14. Аудиторская проверка надежности системы бухгалтерского учета и достоверности отчетности о собственном капитале.
15. Программа и процедуры аудиторской проверки собственного капитала и счетов, отражающих его движение.
16. Методика определения чистых активов и их влияние на размер уставного капитала.

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Контрольные вопросы по теме:

1. Какими основными нормативными документами должен руководствоваться аудитор при проведении аудиторской проверки годовой отчетности?
2. Кто должен составлять и оформлять отчетность?
3. Кто согласно законодательству несет ответственность за правильность бухгалтерской отчетности?
4. Каков состав годовой бухгалтерской отчетности?
5. В какой оценке должны быть представлены числовые показатели статей баланса?
6. Как рассчитывается стоимость фьючерсного контракта?
7. Каковы действия аудитора, если он не обнаружил нарушений при аудите отчетности?

8. Перечислите действия аудитора, если он обнаружил нарушения при аудите отчетности

2. Темы подготовки рефератов

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.

1. Роль, формы и функции контроля в условиях рыночной экономики.
2. Значение независимого контроля и его экономическая обусловленность.
3. Роль аудита в обеспечении стабильности и подлинности экономического развития.
4. Основные этапы становления финансового контроля и его особенности в Российской Федерации.
5. Особенности развития и организации аудиторской деятельности в Великобритании.
6. Финансовый контроль и его особенности в России.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

1. Саморегулируемые организации аудиторов.
2. Профессиональные аудиторские организации и их роль в регулировании аудиторской деятельности.
3. Значение Федерального закона «О саморегулируемых объединениях».
4. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
5. Правовые основы аудиторской деятельности.
6. Значение Федерального закона «Об аудиторской деятельности».
7. Государственное регулирование аудиторской деятельности

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита.

1. Методы оценки независимости.
2. Кодекс профессиональной этики в США.
3. Британский этический кодекс.
4. Кодекс этики аудиторов России.
5. Тенденции разработки и использование стандартов в аудиторской деятельности.
6. Формирование системы стандартов аудиторской деятельности в Российской Федерации.
7. Стратегия аудиторской фирмы по снижению аудиторского риска.
8. Виды выборок и методы оценки их результатов, используемых для целей аудита.
9. Организация выборочной аудиторской проверки.
10. Подготовка аудиторского заключения.

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

1. Особенности проверки учета денежных средств организаций, находящихся на специальных налоговых режимах.
2. Методика проверки налогового учета денежных средств..
3. Проверка учета бланков строгой отчетности.
4. Аудит расчетов с использованием аккредитивов, корпоративных кредитных карт.
5. Аналитические процедуры аудита финансовых вложений.
6. Методы и приемы проверки финансовых вложений.
7. Методика проверки оценки финансовых вложений.
8. Методика аудиторской проверки создания резерва под обесценения финансовых вложений.

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

1. Метод анализа бухгалтерских счетов при расчете с бюджетом и внебюджетными фондами путем определения уровня существенности оборотов.
2. Метод анализа налоговых деклараций.
3. Финансовый анализ налоговых платежей и налоговое планирование

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

1. Типичные нарушения, выявленные при проверке учета расчетов с подотчетными лицами.
2. Организация системы внутреннего контроля учета расчетов в организации.
3. Порядок организации аудиторской проверки расчетов по претензиям.
4. Методика проверки учета расчетов по исполнительным документам.
5. Организация системы внутреннего контроля учета кредитов и займов.
6. Аналитические процедуры, используемые при проверке расчетов по кредитам и займам.
7. Налоговый аудит расчетов по кредитам и займам.

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

1. Методика внутреннего контроля проверки учета основных средств.
2. Аудит отражения основных средств и нематериальных активов в бухгалтерской отчетности.
3. Аудит эффективности использования основных средств и нематериальных активов.
4. Источники информации при проверке учета резервов на ремонт основных средств.
5. Проведение и документальное оформление инвентаризации. Участие аудитора в проведении инвентаризации.
6. Технология проведения аудита материально-производственных запасов.

Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

1. Налоговый аудит удержаний из оплаты труда.
2. Методика проверки формирования и использования резерва на оплату отпусков.
3. Источники информации при аудите кадрового делопроизводства.
4. Организация внутреннего контроля учета расчетов с персоналом по оплате труда.

Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

1. Аудит учета расходов на производство и продажу при упрощенной системе налогообложения.
2. Порядок проведения аудиторской проверки распределения расходов на продажу при осуществлении нескольких видов деятельности.
3. Обзор нормативной литературы по учету процесса реализации продукции, товаров, работ и услуг.
4. Информационная база для проведения проверки правильности учета реализации продукции и товаров.
5. Влияние метода учета выручки на финансовые результаты от продажи продукции, товара, работ и услуг.

Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов

1. Налоговый аудит формирования финансовых результатов.
2. Источники информации при проверке списания убытков прошлых лет.
3. Организация системы внутреннего контроля финансовых результатов.
4. Методика проверки добавочного капитала.

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

1. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
2. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита.
3. Проверка оценочных значений в бухгалтерском учете.
4. Проверка прогнозной финансовой информации.
5. Первичный контроль начальных и сравнительных показателей отчетности.
6. Оценка аудитором результатов проверки.
7. Нормативно-правовая база аудиторской проверки.
8. Контроль качества аудиторской деятельности.

3. Ситуационные задачи и практические задания

Примеры ситуационных и практических задач

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.

Задание 1

Индивидуальный аудитор — специалист по торговой деятельности — получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку ее финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Примет ли индивидуальный аудитор данное предложение?

Задание 2.

Фирма «К» в декабре 2018 г. обратилась в аудиторскую фирму с предложением о предоставлении услуг по восстановлению аналитического учета за 2018 г. Договор был заключен, услуги оказаны и оплачены в декабре 2018 г. В феврале 2019 г. фирма «К» обратилась в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на предоставление услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 2018 г.

Требуется:

1. Установить, примет ли данное предложение аудиторская фирма?
2. Ответить, может ли аудиторская фирма заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности фирмы «К» за 2018 г.?

Задание 3.

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

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

Задание 4

Страховая компания предложила аудиторской фирме стать ее аудитором. Однако среди персонала этой фирмы нет специалистов имеющих единый квалификационный аттестат аудитора.

Требуется: Ответить на вопрос: может ли фирма принять данное предложение?

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

Задание 1.

Вы — аудитор фирмы «К». Ваша фирма желает переехать в другой офис, и фирма «К» предлагает вам очень удобное помещение в здании, собственником которого она является.

Требуется: Определить, какие проблемы возникают в связи с этим предложением?

Задание 2

Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из университетов, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора и устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию.

Имеются ли в действиях преподавателя противоречия законодательству по аудиторской деятельности?

Задание 3

Преподаватель по бухгалтерскому учету одного из университетов, пройдя аттестацию на право осуществления аудиторской деятельности, получил квалификационный аттестат аудитора и устроился по совместительству аудитором в аудиторскую организацию.

Имеются ли в действиях преподавателя противоречия законодательству по аудиторской деятельности?

Задание 4

Индивидуальный аудитор на договорной основе дает консультации экономическим субъектам, в том числе по выбору аудитора, а также заключает договоры на проведение аудита, в которых получает согласие клиента на то, что аудиторскую проверку будет проводить другая аудиторская организация.

Есть ли нарушения в действиях аудитора, а если да, то какие?

Задание 5

Аудиторская организация в течение года оказывала экономическому субъекту широкий спектр консультационных услуг в области бухгалтерского учета, налогообложения, экономики, финансов, права и управления (в устной и письменной формах).

По окончании года экономический субъект обратился с просьбой к аудиторской организации выдать за дополнительное вознаграждение аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности без проверки.

Аудиторская организация удовлетворила просьбу экономического субъекта.

Допустимы ли действия аудиторской организации с точки зрения законодательства, а если нет, то какие последствия они повлекут?

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита

Задание 1.

Балансовая стоимость совокупности – 5000000 тыс.руб.

Балансовая стоимость выборочной совокупности – 1000 тыс.руб.

Ошибка, определенная при выборке - 4%.

Требуется найти величину искажения по совокупности.

Задание 2.

При проверке 55 документов на покупку аудитор обнаружил две ошибки. Фактор надежности 5,33%. Определите допустимую ошибку, если уровень доверия равен 90%.

Задание 3.

Размер выборочной совокупности 30 документов.

Размер генеральной совокупности 300 документов.

Требуется установить интервал выборки и порядок проведения случайной выборки.

Задание 4.

Определите единый показатель уровня существенности на основании следующих данных:

Наименование базового показателя	Значение базового показателя	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности (тыс. руб.)
----------------------------------	------------------------------	-------------------------	--

	(тыс.руб.)		
Балансовая прибыль предприятия	63672	5	
Валовой объем реализации без НДС	170652	2	
Валюта баланса	80240	2	
Собственный капитал	43500	10	
Общие затраты предприятия	102536	2	

Задание 5.

Приступая к проверке дебиторов, аудитору необходимо рассчитать размер выборки. Генеральная совокупность (общая сумма дебиторов) – 6500000 руб.; допустимая ошибка – 812500 руб.; риск при выборке – 5 %.

Обнаружение ошибок не ожидается. Рассчитайте размер выборки.

1. Подготовка вопросника по оценке системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля аудируемого лица

Задание 6.

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо провели предварительную экспертизу бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

Требуется: Подготовить письмо о согласии на проведение аудита, особое внимание уделив ответственности сторон.

Задание 7.

Аудитор располагает следующими документами:

1. полученными от клиента на основании внешних данных;
2. полученными от клиента на основании внутренних данных;
3. составленными аудитором на основании бухгалтерских записей предприятия-клиента;
4. полученными от третьих лиц.

Оцените имеющиеся доказательства с точки зрения их надежности.

Задание 8.

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

1. выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности предприятия-клиента;
2. акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
3. анализ затрат, подготовленный работником предприятия.

Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Задача 1. В ходе проверки торговой организации за период с 25 по 26 мая 2020 г. установлено, что нарушен порядок работы с денежной наличностью и ведения кассовых операций. Согласно объяснительной записке кассира организации от 27 мая 2020 г. во время работы 26 мая 2016 г. она пробила чек на заказ, от которого покупатель отказался. Через некоторое время кассир пробила возвратный чек на сумму 5 800 руб.

Генеральным директором организации была написана жалоба, к которой приложены копии чеков, отпечатанных на ККТ 26 мая 2020 г.:

№ 0033 — в 11 ч 14 мин. на сумму 5580 руб., который возвращен кассиру в связи с решением покупателя отказаться от заказа;

№ 0077 — в 13 ч 29 мин. на сумму 220 руб., который ошибочно пробит кассиром.

Согласно копии чека (приложена к жалобе), отпечатанного на ККТ 26 мая 2020 г. № 0108 (в 19 ч 14 мин.), в кассу возвращены денежные средства на сумму 1800 руб., а чек на

сумму 5800 руб. отсутствует. Факт возврата денежных средств на сумму 5800 руб. не подтвержден.

Какое нарушение было допущено в организации?

Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены?

Приведите возможные финансовые санкции.

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Ситуация. 1

При встречной сверке записей по счетам учета затрат и расчетному счету, отраженных бухгалтерскими проводками: Д-т сч.26(44) К-т сч. 51, аудитор выяснил, что в отчетном году организация приобрела автомобиль, и запись на 800 руб. – это налог на приобретение автотранспортных средств, уплаченный при покупке.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Ситуация 2.

В мае текущего года в ЗАО «Сокол» по желанию одного из учредителей была проведена аудиторская проверка по итогам прошедшего года. За оказанные услуги аудиторская фирма выставила счет №26 от 26.05. в сумме 18000 руб. (НДС в счете не выделен).

ЗАО «Сокол» оплатило счет.

В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Дата	Содержание записи	Документ	Счета		Сумма, руб.
			дебет	кредит	
28.05.	Акцептован счет аудиторской фирмы	Счет №26 от 26.05	26	76	15000
28.05	Отражен НДС	Расчет	19	76	3000
30.05	Оплачен счет №26 от 26.05	Платежное поручение	76	51	18000
30.05	Списываются на расходы	Акт	26	76	15000
30.05	Списывается НДС на расчеты С бюджетом	Расчет	68	19	3000

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

Задание 1.

За счет средств предприятия была оплачена поездка руководителя в Испанию в сумме 19500 руб. и списана на затраты как командировочные расходы. При этом отсутствуют приказ о направлении работника в командировку, ее целях и сроках и отчет о командировке. На приложенных оправдательных документах, на израсходованные денежные средства, имеется штамп туристской организации.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Задание 2.

В мае отчетного года приобретен вексель ОАО "Ютта", номинальная стоимость - 10 тыс. руб., цена приобретения - 8 тыс. руб., с целью вложения финансовых средств и последующей продажи. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи: Д-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - К-т 51 "Расчетные счета" - на сумму 8 тыс. руб., другие проводки отсутствуют. Вексель передан 01.09.07 по стоимости 7,5 тыс. руб.

Операция отражена следующими проводками:

Д-т 51 "Расчетные счета" - К-т 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму 7,5тыс. руб.;

Д-т 91 "Прочие доходы и расходы" - К-т 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" - на сумму 10 тыс. руб.;

Д-т 99 "Прибыли и убытки" - К-т 91 "Прочие доходы и расходы" - на сумму 2,5 тыс. руб.

Первичных документов, подтверждающих поступление и передачу векселя, нет.

Суммы доходов и расходов по векселю ОАО "Ютта" учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

Требуется:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита.

3. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Задача 1. В ходе аудиторской проверки бухгалтерского учета основных средств в январе 2013 г. было установлено, что приобретенный в июле 2016 г. компьютер был принят к учету в составе товаров на счете 41 «Товары» по стоимости приобретения 70 800 руб., НДС — 10 800 руб. Услуги по техническому контролю и установке компьютера оказаны сторонней организацией. Стоимость услуг включена в расходы по обычным видам деятельности и списана на счет 44 «Расходы на продажу» — 2000 руб., НДС — 360 руб. НДС от стоимости объекта и услуг предъявлен к вычету. Срок полезного использования компьютера определен в целях бухгалтерского и налогового учета на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, равным 5 годам. Доходы и расходы исчисляются методом начисления.

Требуется:

1. Охарактеризовать выявленные нарушения, установить, какие нормативные акты нарушены.
2. Определить возможные финансовые санкции со стороны налоговых органов в случае выявления ими данных нарушений.
3. Составить исправительные бухгалтерские записи.

Задача 2. В январе 2016 г. производственной организацией приобретен факс стоимостью 14 500 руб., который учтен в составе МПЗ (стоимость факса меньше установленного лимита). В апреле был осуществлен ремонт факса сторонней организацией, стоимость ремонта составила 1770 руб., в том числе НДС 270 руб. Расходы по ремонту факса списаны за счет созданного резерва на ремонт основных средств. Создание резерва предусмотрено учетной политикой.

Требуется:

1. Охарактеризовать выявленные нарушения, установить, какие нормативные акты нарушены.
2. Определить возможные финансовые санкции со стороны налоговых органов в случае выявления ими данных нарушений.
3. Составить исправительные бухгалтерские записи.

Задача 3. Организация приобрела в июне 2016 г. офисную мебель стоимостью 285 000 руб. (без НДС), расходы на установку составили 12000 руб. В бухгалтерском учете объект принят в составе основных средств и учтен на счете 01 по первоначальной стоимости 297 000 руб. (285 000 + 12 000). С июля по объекту основных средств начисляется амортизация исходя из срока полезного использования 5 лет. Акт о приеме-передаче объекта основных средств не составлен, инвентарная карточка учета основных средств переоформляется ежемесячно.

Требуется:

1. Охарактеризовать выявленные нарушения, установить, какие нормативные акты

- нарушены.
2. Определить возможные финансовые санкции со стороны налоговых органов в случае выявления ими данных нарушений.
 3. Составить исправительные бухгалтерские записи.

Тема 3.5. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Задача 1. В ходе аудита установлено, что бухгалтер начислил отпускные менеджеру по продажам Петрову С.Н. за дни отпуска в сумме 9392,41 руб.

Отпуск предоставлен с 01 июня 2016 г. продолжительностью 28 календарных дней. Петров С.Н. находится на окладе — 10 000 руб. С июня 2015 г. по апрель 2016 г. работником отработаны полностью все дни. В мае 2016 г. Петрову С.Н. было начислено пособие по временной нетрудоспособности за три дня в сумме 904 руб. и за отработанные дни — 8947,37 руб. Ставка сбора на страхование от несчастных случаев на производстве в организации составляет 0,2%.

На основании приведенных данных *следует*:

1. Произвести перерасчет суммы отпускных.
2. В случае выявления нарушения составить исправительные бухгалтерские записи.
3. Указать законодательные и (или) нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.

Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

Задание 1.

В соответствии с учетной политикой ЗАО "Луч" готовая продукция - бытовые и офисные осветительные приборы разной сложности - оценивается по фактическим затратам на ее производство. Учет ведется на счете 43 "Готовая продукция" и без использования счета 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)". Аналитический учет выпуска и отгрузки готовой продукции в течение месяца ведется по учетным ценам, устанавливаемым плановым отделом ЗАО "Луч". Покупателями готовой продукции ЗАО "Луч" являются только юридические лица - оптовые торговые организации, с которыми заключается типовый договор на отпуск готовой продукции на реализацию. Моментом перехода права собственности установлено 27-е число каждого месяца, на которое у всех торговых организаций "снимают" данные о том, осветительные приборы каких артикулов и в каком количестве реализованы. ЗАО "Луч" не пользуется услугами переработчиков и не занимается изготовлением продукции из давальческого сырья.

Проведите оценку учета готовой продукции ЗАО "Луч", используя опросный лист составленный вами.

По полученным результатам составьте программу аудиторской проверки операций по учету готовой продукции.

Задание 2.

При аудите продаж на ОАО «Восток» установлено, что автотранспортному предприятию по договору купли-продажи № 170 от 25.03.20 отчетного года отпущена 02.04.20 офисная мебель на сумму 180000 руб. (в том числе НДС). Ранее с автотранспортным предприятием ОАО «Восток» заключило договор № 35/4 от 10.03.20 на получение транспортных услуг на сумму 210600 руб., в том числе НДС. Согласно счету за автотранспортные услуги от 21.03.20 и товарно-транспортных накладных услуга выполнена в полном объеме в марте отчетного года. Руководство ОАО «Восток» решило провести взаимозачет по договору № 170 и № 35/4 по устной договоренности (31.03.20). Реализация мебели на сумму 180000 отражена в данных учета и отчетности за II кв.

Красноярская оптово-розничная фирма и предприятие ОАО «Восток» имеют договор, предусматривающий расчеты неденежными средствами (бартерными поставками). На проверяемое предприятие поступил сахар 19.12.20 на общую сумму 150000 руб., в том числе

НДС, отгружено мебели 20.01.08 на эту же сумму (150000 руб., в том числе НДС). В бухгалтерском учете в декабре сделана проводка:

Д-т 41 «Товары» — К-т 43 «Готовая продукция» — на сумму 150 000 руб.; в отчете за IV квартал 2020 г. и I квартал 2021 г. сумма не учтена.

Задание.

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема 3.7. Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов

Задание 1. Проверка состояния системы внутреннего контроля на участке учета уставного капитала, расчетов с учредителями

Учебный материал для выполнения задания:

ООО «Магнат» образовалось 11 января 2002 г. в г. Омске. Устав, учредительный договор и свидетельство о государственной регистрации имеются в наличии. Уставный капитал составляет 34 223 руб.:

ЗАО «Прогресс» имеет долю в размере 50% уставного капитала номинальной стоимостью 17 112 руб.

ЗАО «Импульс» имеет долю в размере 40% уставного капитала номинальной стоимостью 13 690 руб.

Петров Г. В. имеет долю в размере 10% уставного капитала номинальной стоимостью 3421 руб.

ЗАО «Импульс» внесло свою долю денежными средствами на расчетный счет. Петров Г. В. оплатил свою долю денежными средствами в кассу. ЗАО «Прогресс» внесло в качестве вклада в уставный капитал оборудование. Участники решили, что оно стоит 17 112 руб.

Независимый оценщик также оценил оборудование в 17 112 руб. Все участники внесли свои доли в полном объеме и своевременно. Основным видом деятельности предприятия является производство мебели, на что у ООО «Магнат» имеется лицензия.

По данным задания требуется:

Оценить состояние внутреннего контроля операций по учету уставного капитала, учету расчетов с учредителями в виде теста вопросника.

Задание 2.

Укажите источники информации аудируемого лица, необходимые для выполнения процедуры встречной проверки доходов, расходов и финансовых результатов. По результатам отчетного года нераспределенная прибыль акционерного общества составила 500 тыс. р. Совет директоров решил начислить дивиденды работникам организации в размере 50 тыс. р.

По какой строке "Отчета о финансовых результатах" отражаются показатели начисления дивидендов?

Задание 3.

В ходе проверки организации аудитор обнаружил следующие записи в бухгалтерском учете: отнесены на увеличение первоначальной стоимости внеоборотных активов начисленные проценты за пользование банковским кредитом включены в операционные доходы отчетного периода положительные курсовые разницы; включены дивиденды по акциям, принадлежащим организации, в состав внереализационных расходов.

Какие ошибки присутствуют в перечисленных записях?

К какой группе относятся допущенные ошибки?

Задание 4.

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

Как должна выглядеть заключительная фраза в аудиторском заключении в случае, если бухгалтерский баланс может быть подтвержден аудитором без оговорок, а отчет о прибылях и убытках содержит искажения, или наоборот?

Может ли организация до закрытия баланса за 2020 г. выплатить дивиденды за 2020 г. в следующем порядке: сначала за 9 мес, а потом за IV кв. 2020 г.?

Если может, то в каком порядке?

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Задание 1.

Производственная организация ЗАО "Вымпел" в октябре отчетного года заключила договор купли-продажи с организацией ООО "Прогресс" на приобретение краски. Однако поставщик, ввиду перепрофилирования своей деятельности, прекратил отгрузку ранее предоставляемой продукции и не смог выполнить свои обязательства по договору. Организация ЗАО "Вымпел" в качестве неустойки получила 5000 р.

По какой статье "Отчета о финансовых результатах" и "Налоговой декларации по налогу на прибыль" будет отражена данная неустойка и как она повлияет на величину нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации ЗАО "Вымпел"?

4.Тестовые задания

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.

1. Основной целью аудита является:

- (?)исправление всех ошибок в учете и отчетности;
- (?)выявление мошенничества и ошибок в учете и отчетности;
- (!) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и соответствии совершенных финансовых и хозяйственных операций нормативным актам.

2. Какая услуга несовместима с проведением у экономического субъекта обязательной аудиторской проверки:

- (!)ведение бухгалтерского учета;
- (?)консультации по бухгалтерскому учету;
- (?)постановка бухгалтерского учета;
- (?)обучение бухгалтерского персонала.

3.Потребность в аудите вызвана:

- (?)необходимостью получения информации для управления;
- (!)зависимостью последствий принимаемых решений от качества информации;
- (?)необходимостью подтверждения правдивости финансовой отчетности.

4. Обязательный аудит — это:

- (?)аудит по решению руководства экономического субъекта;
- (?)аудит по решению собрания акционеров;
- (!)аудиторская проверка, предусмотренная федеральными законами, указами Президента и постановлениями Правительства РФ.

5. Сущность аудита заключается в:

- (?)проверке ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;
- (!)оказании помощи в расчете налогов и консультировании по финансовым и правовым вопросам.

6. Задача аудитора:

- (?)обнаружить и предотвратить ошибку;
- (?)оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
- (!)проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

7. Налоговые службы корректируют планы контрольных проверок в соответствии с результатами аудиторских заключений:
- (?) да;
 - (!) нет;
 - (?) в зависимости от результатов проверок (начислений в бюджет дополнительных платежей).
8. Перед проверяющим органом поставлена задача установить полноту и своевременность осуществления расчетов с бюджетом по подоходному налогу за 2019—2020 гг. Данная проверка осуществляется:
- (?) аудиторской фирмой;
 - (?) материнской компанией;
 - (!) налоговой инспекцией;
 - (?) органами социального страхования.
9. Уверенность аудиторской организации в надежности выражаемого мнения о достоверности:
- (?) должна быть абсолютной;
 - (!) не может быть абсолютной;
 - (?) зависит от квалификации аудитора.
10. Для организаций какой организационно-правовой формы является обязательной ежегодная аудиторская проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности:
- (!) акционерное общество;
 - (?) общество с ограниченной ответственностью;
 - (?) товарищество на вере.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

1. Многие профессии имеют сходные критерии, но аудиторская обладает таким, который отличает ее от большинства других профессий. Этот критерий:
- (?) общая компетентность;
 - (?) должная профессиональная добросовестность;
 - (!) независимость;
 - (?) владение техническими профессиональными приемами.
2. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:
- (?) саморегулируемые организации аудиторов;
 - (?) Правительство РФ;
 - (!) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
 - (?) Совет по аудиторской деятельности.
3. Аудиторские стандарты носят:
- (!) Обязательный характер.
 - (?) Рекомендательный характер.
 - (?) Применяются по усмотрению руководства фирм.
4. Какие случаи вызывают сомнение в соблюдении профессиональной этики:
- (?) проверка одного и того же клиента на протяжении ряда лет;
 - (!) если плата одного клиента составляет всю или большую часть годовой выручки аудитора;
 - (?) во всех перечисленных случаях.
5. Аудиторы независимы от:
- (?) законодательных актов РФ;
 - (?) только от аудируемой организации;
 - (!) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.

6. По окончании договора на проведение аудиторской проверки контролируемая организация сделала аудиторской фирме выгодное предложение по предоставлению в аренду помещений. Какие возможные действия предпримет руководитель аудиторской фирмы:
- (?) отклонит предложение;
 - (?) примет предложение на условиях организации;
 - (!) примет предложение на условиях, сложившихся на рынке данных услуг.
7. На основании чего аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения аудиторской проверки:
- (?) на основании договора между клиентом и аудиторской фирмой;
 - (!) на основании решения арбитражного суда;
 - (?) на основании действующих законодательных актов.
8. Аудиторские стандарты — это единые базовые принципы, которым должны следовать все аудиторы (аудиторские фирмы) в процессе своей профессиональной деятельности. Верно ли данное определение:
- (!) да;
 - (?) нет.
9. Для чего разрабатываются стандарты (правила) аудита:
- (?) для подготовки аудиторов и составления программ квалификационных экзаменов по разделу «Аудит» на право заниматься аудиторской деятельностью;
 - (!) для поддержания определенного уровня качества аудита и надежности его результатов;
 - (?) для доказательства качества проведения аудита в суде и определения меры ответственности аудитора.
10. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов утверждает:
- (?) Правительство РФ;
 - (?) Министерство финансов РФ;
 - (?) Совет по аудиторской деятельности при Минфине РФ;
 - (!) Руководство саморегулируемой организации аудиторов.
11. Из ниже перечисленных данных определите обстоятельство, наступление которого ставит под угрозу независимость аудиторской организации и ограничивает возможности привлечения специалистов к работе в качестве аудитора:
- (?) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими услуги без заключения договора;
 - (?) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета;
 - (!) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами, оказывающими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудиторской проверки, письменные и устные управленческие консультации.