

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
Сургутский финансово-экономический колледж
(Сургутский филиал Финуниверситета)

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР

 Е.В. Гримчак.
« 29 » мая 2020г.

Фонд оценочных средств
по дисциплине
ОП.05 Аудит
специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Сургут
2020

Фонд оценочных средств составлен в соответствии с рабочей программой дисциплины "Аудит", утвержденной Сургутским филиалом Финунверситета

Фонд оценочных средствпо дисциплине "Аудит" рассмотрен и рекомендован к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин

Протокол № 13 от «27» мая 2020 г.

Председатель  /Л.М. Талипова/

Разработчик: Никитенко О.Ю., преподаватель Сургутского филиала Финунверситета

1. Паспорт контрольно - оценочных средств

Фонд оценочных средств (ФОС) предназначен для контроля и оценки образовательных достижений студентов по дисциплине "Аудит".

Фонд оценочных средств разработан на основании:

- рабочей программы дисциплины "Аудит";

- Положения о формировании фонда оценочных средств по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования студентами, обучающимися в колледжах-филиалах (подразделениях) Финансового университета утв. приказом №1037/о от 31 мая 2013 г.

Фонд оценочных средств включает материалы для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации в форме экзамена.

2. Результаты освоения учебной дисциплины

В результате освоения учебной дисциплины у студента должны быть сформированы следующие общие и профессиональные 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 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов.

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля.

ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней.

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.

ПК 3.4. 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 имущественное 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 установленные законодательством сроки.

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансового положения организации, ее платежеспособности и доходности.

ПК 4.5. Принимать участие в составлении бизнес-плана.

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков.

ПАСПОРТ
 ФОНДА ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
 по дисциплине "Аудит"
 специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	ПК, ОК	Наименование раздела (темы)	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Перечень знаний, осваиваемых в рамках дисциплины				
Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.5-2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4	Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций Тема 3.5 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда Тема 3.7 Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов	Практическая работа темы 3.2. Практическая работа темы 3.3. Практическая работа темы 3.5. Практическая работа темы 3.7.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации	ОК 1, ОК 2, ОК 4, ОК 5, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 4.1-4.6	Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.1. Устный опрос темы 1.1. Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета

		Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта		
Знание порядка проведения проверки учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.6, ПК 2.7	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте	Практическая работа темы 3.1.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.2-2.4, ПК 2.6, ПК 2.7	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи	Практическая работа темы 3.1. Практическая работа темы 3.4. Устный опрос 3.4. Практическая работа темы 3.6. Устный опрос 3.6.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1	Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций Тема 3.5 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда Тема 3.7 Аудиторская проверка собственных средств	Практическая работа темы 3.2. Практическая работа темы 3.3. Практическая работа темы 3.5. Практическая работа темы 3.7.	Вопросы дифференцированного зачета

		организации. Аудиторская проверка финансовых результатов		
Знание порядка проведения проверки правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов	ОК 2-4, ОК 9-11, ПК 1.1, ПК 1.2	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской дея- тельности. Технологические основы аудита	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Устный опрос темы 2.1.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка 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	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4	Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Практическая работа темы 3.2.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечис-	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7,	Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами	Практическая работа темы 3.2.	Вопросы дифференцированного зачета

лению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4			
Знание порядка проведения проверки правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.2-2.4, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 4.1-4.6	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.1. Практическая работа темы 3.4. Устный опрос 3.4. Практическая работа темы 3.6. Устный опрос 3.6. Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Знание порядка проведения проверки достовер-	ОК 1-5, ОК 9-11,	Тема 3.8. Аудиторская проверка	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцирова

ности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	ПК 4.1-4.6	отчетности экономического субъекта		нного зачета
Знание методики оценки соответствия производимых хозяйственных операций и эффективности использования активов правовой и нормативной базе	ОК 2-4, ОК 9-11, ПК 1.1, ПК 1.2	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Устный опрос темы 2.1.	Вопросы дифференцированного зачета
Перечень умений, осваиваемых в рамках дисциплины				Вопросы дифференцированного зачета
Умение проводить проверку правильности составления и обработки первичных бухгалтерских документов	ОК 2-4, ОК 9-11, ПК 1.1, ПК 1.2	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Устный опрос темы 2.1.	Вопросы дифференцированного зачета
Умение проводить проверку рабочего плана счетов бухгалтерского учета организации	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Умение прово-	ОК 1-5,	Тема 3.1.	Практическая работа темы 3.1.	Вопросы

дуть проверку учета денежных средств и оформления денежных и кассовых документов	ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.6, ПК 2.7	Аудит учета денежных средств и операций в валюте		дифференцированного зачета
Умение проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.2-2.4, ПК 2.6, ПК 2.7	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи	Практическая работа темы 3.1. Практическая работа темы 3.4. Устный опрос 3.4. Практическая работа темы 3.6. Устный опрос 3.6.	Вопросы дифференцированного зачета
Умение проводить проверку правильности формирования бухгалтерских проводок по учету источников активов организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1	Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций Тема 3.5 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда Тема 3.7 Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов	Практическая работа темы 3.2. Практическая работа темы 3.3. Практическая работа темы 3.5. Практическая работа темы 3.7.	Вопросы дифференцированного зачета
Умение прово-	ОК 1-5,	Тема 1.1. Понятие,	Самостоятельная работа	Вопросы

<p>дить проверку правильности проведения инвентаризаций организации и документального оформления ее результатов</p>	<p>ОК 9-11, ПК 4.1-4.6</p>	<p>сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта</p>	<p>(внеаудиторная) темы 1.1. Устный опрос темы 1.1. Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.</p>	<p>дифференцированного зачета</p>
<p>Умение проводить проверку на соответствие требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов</p>	<p>ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6</p>	<p>Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта</p>	<p>Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.1. Устный опрос темы 1.1. Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>
<p>Умение 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>ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4</p>	<p>Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</p>	<p>Практическая работа темы 3.2.</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>
<p>Умение проводить проверку</p>	<p>ОК 1-5, ОК 9-11,</p>	<p>Тема 3.2. Аудиторская проверка</p>	<p>Практическая работа темы 3.2.</p>	<p>Вопросы дифференцированного зачета</p>

формирования бухгалтерских проводок по начислению и перечислению страховых взносов в бюджет и внебюджетные фонды и оформления платежных документов для их перечисления	ПК 2.1, ПК 2.3, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4	расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами		нцированного зачета
Умение проводить проверку правильности отражения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Умение проводить проверку правильности составления бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, а также отчетности во внебюджетные фонды	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Умение проводить проверку достоверности информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.2-2.4, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 4.1-4.6	Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического	Практическая работа темы 3.1. Практическая работа темы 3.4. Устный опрос 3.4. Практическая работа темы 3.6. Устный опрос 3.6. Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета

Умение проводить проверку достоверности информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета
Умение оценивать соответствие производимых хозяйственных операций и эффективность использования активов правовой и нормативной базе	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 1.1-1.4, ПК 2.2-2.4, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 4.1-4.6	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основными и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи	Самостоятельная работа (внеаудиторная) темы 1.2. Устный опрос темы 1.2. Практическая работа темы 3.1. Практическая работа темы 3.4. Устный опрос 3.4. Практическая работа темы 3.6. Устный опрос 3.6.	Вопросы дифференцированного зачета
Конструировать поэтапно рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	ОК 1-5, ОК 9-11, ПК 4.1-4.6	Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта	Практическая работа темы 3.8. Устный опрос темы 3.8.	Вопросы дифференцированного зачета

3. Оценка освоения дисциплины "Аудит"

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

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

Разработка таблицы «Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита».

Рекомендации по выполнению задания. Любая таблица состоит из подлежащего и сказуемого. Подлежащее раскрывает явление, о котором идет речь в данной таблице и содержит набор показателей, отображающих это явление. Сказуемое таблицы поясняет, какие именно признаки отображают подлежащее.

Практикой статистики разработаны следующие правила составления таблиц:

1. Таблица должна быть выразительной и компактной. Поэтому вместо одной громоздкой таблицы по множеству признаков лучше сделать несколько небольших по объему, но наглядных, отвечающих задаче исследования таблиц.

2. Название таблицы, заглавия граф и строк следует формулировать точно и лаконично.

3. В таблице обязательно должны быть указаны: изучаемый объект, территория, и время к которым относятся приводимые в таблице данные, единицы измерения.

4. Если какие-то данные отсутствуют, то в таблице либо ставят многоточие, либо пишут "нет сведений", если какое-то явление не имело места, то ставят тире

5. Значения одних и тех же показателей приводятся в таблице с одинаковой степенью точности.

6. Таблица должна иметь итоги по группам, подгруппам и в целом. Если суммирование данных невозможно, то в этой графе ставят знак умножения "*".

7. В больших таблицах после каждых пяти строк делают промежуток, чтобы было удобнее читать и анализировать таблицу.

«Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита»

Аудит		Ревизия	
Внешний	Внутренний		

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы
---------	-------

Задание 1	30
-----------	----

Максимальный балл за работу - 30 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	30 - 26
«4» хорошо	25 - 21
«3» удовлетворительно	20 - 16
«2» неудовлетворительно	менее 16

Устный опрос

1. Изучить историю развития аудита в зарубежных странах и в России.
2. Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита.

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

Самостоятельная работа (внеаудиторная)

Составить схему организации аудиторской службы в России

Аудит имеет уже достаточно большую историю. Первые независимые аудиторы появились еще в XIX в. в акционерных компаниях Европы. Слово «аудит» в разных переводах означает «он слышит» или «слушающий».

Возникновение аудита связано с разделением интересов тех, кто непосредственно занимается управлением предприятием (администрация, менеджеры), и тех, кто вкладывает деньги в его деятельность (собственники, акционеры, инвесторы). Последние не могли и не хотели полагаться лишь на ту финансовую информацию, которую представляли управляющие и подчиненные им бухгалтеры предприятия. Достаточно частые банкротства предприятий, обман со стороны администрации существенно повышали риск финансовых вложений. Акционеры хотели быть уверены в том, что их не обманывают, что отчетность, представленная администрацией, полностью отражает действительное финансовое положение предприятия. Для проверки правильности финансовой информации и подтверждения финансовой отчетности приглашались люди, которым, по мнению акционеров, можно было доверять. Главным требованием, предъявляемым к аудитору, были его безупречная честность и независимость.

Исторической родиной аудита является Англия, где с 1844 года выходит серия законов о компаниях, согласно которым правления акционерных

компаний обязаны приглашать не реже одного раза в год специального человека для проверки бухгалтерских счетов и отчета перед акционерами.

В России звание аудитора было введено Петром I. Должность аудитора совмещала в себе некоторые обязанности делопроизводителя, секретаря и прокурора. Аудиторов в России называли присяжными бухгалтерами. Все три попытки организации аудита (в 1889, 1912 и 1928 гг.) оказались неудачными.

Мировой экономический кризис 1929—1933 гг. усилил потребность в услугах бухгалтеров-аудиторов. В это время резко ожесточаются требования к качеству аудиторской проверки и ее обязательности, увеличивается рыночная потребность в таком рода услугах. После окончания кризиса практически все страны начинают вводить обязательные требования к объему информации, содержащейся в годовых отчетах, и обязательности публикации этих отчетов и заключений аудиторов. Аудит становится мощным оружием против мошенничества.

В нашей стране аудиторская деятельность в современном ее виде появилась сравнительно недавно и, в связи с экономическими преобразованиями, получает все большее распространение.

Первыми аудиторскими организациями в России стали представительства и дочерние предприятия акционерного общества «Инаудит», основанного осенью 1987 г. В начале аудит проводился на совместных предприятиях, созданных с участием иностранного капитала, так как зарубежные партнеры требовали представления им бухгалтерской отчетности, подтвержденной независимой аудиторской организацией.

С возникновением новых форм предпринимательской деятельности, появлением акционерных обществ, товариществ с ограниченной ответственностью, коммерческих банков и других предприятий сфера применения аудита значительно расширилась.

Аудиторские услуги в России предлагает и так называемая Большая шестерка крупнейших аудиторских фирм мира, в которую входят Deloitte&Touche, Ernst&Young, ArturAnderson, PriceWaterhouse, Cooper&Lybrant, KPMG. Каждая из этих фирм является крупной международной группировкой, фирмы-члены которой работают во многих странах мира. Все эти фирмы по своей организационной форме представляют собой партнерства (товарищества) с неограниченной ответственностью. Каждая из групп, входящих в Большую шестерку, в целом предоставляет весь круг аудиторских и консультационных услуг, а отдельные фирмы, входящие в эту группу, могут иметь какую-либо специализацию (налоговое консультирование или аудит в какой-то одной сфере бизнеса и др.). Составьте таблицу используя следующий шаблон

1 Этап. Годы с _____ по _____ Характеристика данного этапа:
↓
2 Этап. Годы с _____ по _____ Характеристика данного этапа:
↓
3 Этап. Годы с _____ по _____ Характеристика данного этапа:

Критерии оценки самостоятельной работы

Задания	Баллы
Задание 1	30

Максимальный балл за работу - 30 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» отлично	30 - 26
«4» хорошо	25 - 21
«3» удовлетворительно	20 - 16
«2» неудовлетворительно	менее 16

Устный опрос

1. Организация аудиторской службы в Российской Федерации.
2. Рейтинг аудиторских компаний России.
3. Деятельность крупнейших аудиторских компаний России, региона.
4. Ознакомление с функциями саморегулируемых организаций аудиторов.

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

Устный опрос

1. Изучение стандартов (правил) аудиторской деятельности.
2. Моделирование программы аудиторской проверки.

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Практическая работа

В ходе предварительного обследования ЗАО "Союз", основным видом деятельности которого является оптовая торговля продовольственными товарами, установлено:

1. Лимит остатка наличных денег в кассе - 30 000 руб.
2. Общество имеет 8 расчётных счетов.
3. Валютные счета открыты в евро и долларах США.
4. Ревизия кассы проводится нерегулярно. Сроки проведения ревизии не утверждены приказом генерального директора.
5. В результате пожара в архиве организации уничтожены регистры по счёту 50 "Касса" за первое полугодие текущего года.

Задание:

1. На основе информации, приведённой в условии, укажите те области учёта денежных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу "Аудит денежных средств". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы максим.	Примечание
Задание 1	100	Указаны все области учета денежных средств, учтены все особенности работы аудитора
	84	Указаны основные области учета денежных средств, учтены основные особенности работы аудитора
	68	Указаны все области учета денежных средств, учтены не все особенности работы аудитора
	50	Указаны все области учета денежных средств, не учтены все особен-

		ности работы аудитора
--	--	-----------------------

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	100– 85
«4» (хорошо)	84 - 69
«3» (удовлетворительно)	68 - 51
«2» (неудовлетворительно)	менее 51

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Практическая работа

1. Организация подала заявление в налоговый орган о постановке на налоговый учет через два месяца после государственной регистрации. В этом случае НК РФ предусмотрен штраф:

- а) не предусмотрен;
- б) в 5 тыс. руб.;
- в) в 10 тыс. руб.;
- г) в 15 тыс. руб.

2. При ведении деятельности организациями без постановки на налоговый учет в пределах трех месяцев предусмотрен штраф:

- а) 10 % от доходов;
- б) 20 % от доходов;
- в) 10 % от доходов, но не менее 20 тыс. руб.;
- г) 10 % от доходов, но не менее 10 тыс. руб.

3. Непредставление налоговой декларации в установленный срок влечет штраф:

- а) 5 % от суммы налога, показанного в декларации;
- б) 5 % за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога;
- в) 5 % суммы налога за каждый полный и неполный месяц, но не более 30 % от суммы налога и не менее 100 руб. 175

4. Для проверки налоговой базы и суммы начисленного НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

- а) книга покупок;
- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 90 «Продажи»;
- г) учетные регистры по сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;

- д) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- е) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

5. Для проверки налоговых вычетов по НДС в первом разделе Налоговой декларации по НДС «Расчет общей суммы налога» используются источники информации:

- а) книга покупок;
- б) книга продаж;
- в) учетные регистры по сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- г) учетные регистры по сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- д) учетные регистры по сч. 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».

6. Для проверки налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) при расчете НДС за месяц следует использовать:

- а) сальдо по сч. 90 «Продажи» в разрезе субсчетов;
- б) дебетовые и кредитовые обороты по субсчетам к сч. 90 «Продажи»;
- в) сальдо по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- г) обороты по сч. 91 «Прочие доходы и расходы» в разрезе субсчетов;
- д) отчет о финансовых результатах.

7. При проверке правильности удержания с работников налога на доходы физических лиц источниками информации являются:

- а) приказ о приеме на работу работника (ф. №Т-1);
- б) личная карточка (ф. №Т-2);
- в) учетная карточка научного работника (ф. №Т-4);
- г) приказ о переводе на другую работу (ф. №Т-5);
- д) табель учета рабочего времени и расчета заработной платы (ф. №Т-12);
- е) расчетно-платежная ведомость (ф. №Т-49);
- ж) расчетная ведомость (ф. №Т-53);
- з) лицевой счет (ф. №Т-54);
- и) сводные ведомости распределения заработной платы;
- к) учетные регистры по сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;
- л) учетные регистры по сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

8. Для проверки правильности формирования налоговой базы по налогу на прибыль используются:

- а) данные аналитического и синтетического учета по сч. 90 «Продажи», сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) баланс;
- в) отчет о финансовых результатах;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) отчет о движении капитала;
- е) ведомости начисления амортизации по основным средствам и нематериальным активам;
- ж) расчет платежей по договорам добровольного страхования работников;
- з) расчет распределения прямых расходов.

9. Предприятие в счет обеспечения кредиторской задолженности выдало поставщику собственный вексель. Имеет ли оно право возместит входной НДС по полученным от этого поставщика ценностям (вексель не погашен)?

- а) имеет, если есть счет-фактура;
- б) не имеет.

10. У предприятия возникла суммовая разница при приобретении имущества. В целях налогообложения эта разница должна быть отражена в составе расходов:

- а) на имущество;
- б) внереализационных;
- в) прочих на производство и реализацию.

11. Основанием для возмещения НДС, уплаченного на таможне при ввозе сырья от иностранного поставщика, служит:

- а) счет-фактура, выписанная российским получателем товара;
- б) таможенная декларация;
- в) платежное поручение, подтверждающее факт оплаты НДС.

12. Для принятия входного НДС к зачету необходимо, чтобы:

- а) товары (работы, услуги) были приняты к учету, оплачены, использовались в деятельности, подпадающей под обложение НДС, имелась счет-фактура;
- б) товары (работы, услуги) были приняты к учету, оплачены, списаны на затраты, имелась счет-фактура;
- в) товары (работы, услуги) были оплачены, имелась счет-фактура.

13. Согласно трактовке «Налога на прибыль» сомнительной признается задолженность:

- а) с истекшим сроком исковой давности;
- б) безнадежная ко взысканию вследствие ликвидации должника;
- в) любая, если она не погашена в сроки, установленные договором.

14. Предприятие оплатило поставщику рекламные услуги в размере 3000 руб., в том числе НДС – 500 руб. В целях налогообложения расходы были приняты по норме в размере 1800 руб. (без НДС). По принятым рас ходам на рекламу предприятие может принять к вычету НДС в сумме:

- а) 500 руб.;
- б) 360 руб.;
- в) 300 руб.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	28	Каждый правильный ответ 2 балла

Максимальный балл за работу - 28 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	28 - 24
«4» (хорошо)	26 - 19
«3» (удовлетворительно)	18 - 15
«2» (неудовлетворительно)	менее 15

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

Практическая работа

1. В ходе аудиторской проверки ЗАО «Интел» установлено следующее:

1. Дебиторская задолженность почти на 90% сформирована из задолженности покупателей за продукцию (300 дебиторов).
2. 100 кредиторов — организации, перечислившие авансы.
3. В течение текущего года использовались неденежные формы расчётов (взаимозачёты).
4. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности не проводилась в отчётном году.
5. Учёт расчётов автоматизирован.
6. Контроль за состоянием дебиторской и кредиторской задолженности осуществляет финансовый директор, что увеличивает риск принятия субъективных решений в отношении списания задолженности.
7. Реализация признаётся по мере отгрузки и предъявления расчётных документов покупателям в целях бухгалтерского и налогового учёта.

8. Учётной политикой не предусмотрено создание резерва по сомнительным долгам.

9. По результатам налоговой проверки ЗАО «Интел» перечислило бюджету недоимку по налогу на прибыль штраф и пени всего в сумме 200 тыс. руб.

Задание:

1. На основе информации, приведённой в условии, укажите те области учёта расчётов с дебиторами и кредиторами, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу "Аудит расчётов". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы максим.	Примечание
Задание 1	100	Указаны все области учета расчетов с дебиторами и кредиторами, учтены все особенности программы аудита
	84	Указаны основные области учета расчетов с дебиторами и кредиторами, учтены основные особенности программы аудита
	68	Указаны все области учета расчетов с дебиторами и кредиторами, учтены не все особенности программы аудита
	50	Указаны все области учета расчетов с дебиторами и кредиторами, не учтены все особенности программы аудита

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	100– 85
«4» (хорошо)	84 - 69
«3» (удовлетворительно)	68 - 51
«2» (неудовлетворительно)	менее 51

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

Практическая работа

1. Исходные данные. Аудиторская фирма заключила договор на проведение обязательного аудита в ОАО «Монтажстрой». Основной вид деятельности аудируемой организации — строительство объектов производственного назначения, жилых домов.

Организация имеет большую номенклатуру инвентарных объектов основных средств, которые закреплены за материально-ответственными лицами.

Последняя инвентаризация основных средств проведена три года назад, по результатам которой были выявлены как излишки, так и недостача основных средств.

Автоматизирован расчёт амортизации основных средств. Аналитический учёт ведётся вручную.

В проверяемом периоде организация занималась обновлением основных средств, поскольку коэффициент их износа составляет 70%. С этой целью в лизинг от французской компании приняты автомашины-краны. По условиям контракта учёт имущества ведёт лизингодатель. Другим источником поступления является закупка основных средств у поставщиков.

Кроме этого, акционерное общество ведёт хозяйственным способом строительство 30-ти квартир жилого дома.

В четвёртом квартале текущего года акционерное общество реализовало строительные машины, первоначальная стоимость которых 350 000 рублей, амортизация - 210 000 рублей, продажная цена без НДС - 100 000 рублей.

Были списаны основные средства по причине морального износа.

Во втором полугодии текущего года был выполнен подрядным способом капитальный ремонт строительных механизмов.

Выдержки из учётной политики:

1 Амортизация начисляется линейным методом.

2. Расходы на ремонт основных средств включаются в себестоимость строительно-монтажных работ по мере их выполнения.

Задание:

1. На основе информации, приведённой в задании, укажите те области учёта основных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита.

2. Подготовьте программу аудита (перечень действий) аудитора по разделу "Основные средства". Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности: существование, полнота,

права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие.

2. Тестовые задания

1. По общему правилу (если иное не предусмотрено законом или договором), право собственности на приобретаемый товар переходит к покупателю в момент:

- а) передачи товара приобретателю;
- б) передачи товара перевозчику – транспортной организации;
- в) оплаты товара.

2. В фактическую себестоимость приобретаемых материалов не включают затраты:

- а) часть общехозяйственных расходов;
- б) таможенные пошлины;
- в) вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, через которые приобретены материалы.

3. В покупную стоимость товара не включаются:

- а) командировочные расходы, связанные с закупкой этого товара;
- б) покупная стоимость этого товара;
- в) торговые наценки.

4. Аудитор убеждается в правильности отражения в учете выявленных инвентаризацией излишков материалов по:

- а) рыночной стоимости на дату приобретения организацией одноименных материалов;
- б) цене возможного использования;
- в) рыночной стоимости на дату инвентаризации.

5. При проверке аудитору следует иметь в виду, что недостачи материалов сверх норм естественной убыли, обнаруженные при их приемке, учитываются по:

- а) учетным ценам;
- б) средней себестоимости материалов, поступивших в организацию в отчетном периоде;
- в) фактической себестоимости.

6. На каком счете аудитор считается правильным учитывать товары принятые на комиссию?

- а) 004;
- б) 002;
- в) 41.

7. Не относятся к МПЗ:

- а) стулья для офиса;
- б) материалы для хозяйственных нужд;
- в) товары в розничной торговле.

8. Списываются потери от порчи материалов при отсутствии виновных в этом лиц:

- а) Д-т 26 – К-т 10;
- б) Д-т 94 – К-т 10;
- в) Д-т 99 – К-т 10.

9. Какой счет дебетуется при акцепте счета транспортной организации за доставку материалов?

- а) Счет 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) счет 10 «Материалы»;
- в) счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей».

10. Как отражается на счетах оприходовании запчастей в результате ликвидации основных средств?

- а) Д-т 10 – К-т 99;
- б) Д-т 10 – К-т 47;
- в) Д-т 10 – К-т 83. 156

11. Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является:

- а) номенклатурный номер, разрабатываемый организацией в разрезе наименований или однородных групп запасов;
- б) группа однородных и одноименных запасов, предназначенных для использования для одних целей;
- в) каждое наименование материально-производственных запасов, отличающееся от других названием или ценой.

12. Выбранный метод оценки материально-производственных запасов организации может применяться:

- а) в течение года, но не менее срока хранения материалов соответствующей группы на складах;
- б) в течение года по каждому отдельному виду материалов;
- в) в течение года по всей номенклатуре материалов;
- г) в течение всего срока деятельности организации.

13. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов, изготовленных силами организации, определяется, исходя из:

- а) фактических затрат, связанных с производством данных запасов;
- б) балансовой стоимости идентичных или аналогичных запасов;
- в) рыночных цен на идентичные запасы.

14. Фактическая себестоимость оприходованных организацией запасов, поступивших от поставщиков, отражается:

- а) Д-тсч. 10 – К-т сч. 60;
- б) Д-тсч. 10 – К-т сч 76;
- в) Д-тсч. 71 – К-т сч. 10;
- г) Д-тсч. 15 – К-т сч. 10.

15. Учет материалов на счете 10 «Материалы» ведется:

- а) по покупным ценам, включая НДС;
- б) по договорным ценам;
- в) по рыночным ценам;
- г) по фактической себестоимости или учетным ценам.

16. Какой первичный документ применяется для учета материалов, поступивших от поставщиков?

- а) Доверенность;
- б) приходный ордер;
- в) лимитно-заборная карта;
- г) требование-накладная.

17. Оприходовании возвратных материалов учитывается:

- а) Д-тсч. 10 – К-т сч. 62;
- б) Д-тсч. 10 – К-т сч. 20, 23;
- в) Д-тсч. 10 – К-т сч. 15.

18. При безвозмездном получении материальных ценностей в порядке дарения они учитываются:

- а) по договорной цене;
- б) по учетной цене;
- в) по рыночной стоимости на дату принятия на учет;
- г) по фактической себестоимости.

19. Фактическое поступление материальных ценностей от акционеров в виде вклада в уставный капитал отражается:

- а) Д-тсч. 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал» – К-т сч. 80;
- б) Д-тсч. 10 – К-т сч. 14;
- в) Д-тсч. 10 – К-т сч. 75, субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал»;
- г) Д-тсч. 10 – К-т сч. 80.

20. Покупные полуфабрикаты, требующие сборки, учитываются на счете:

- а) 21;
- б) 41;
- в) 10-2.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	60	
Задание 2 (тестовое)	40	Каждый правильно отвеченный вопрос теста оценивается в 2 балла

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	100– 85
«4» (хорошо)	84 - 69
«3» (удовлетворительно)	68 - 51
«2» (неудовлетворительно)	менее 51

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

Практическая работа

1. Программа аудита содержит перечень процедур проверки расчетов с работниками по оплате труда, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например «1 - 4» покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	2	Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия		1. Существование
2. Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам		2. Права и обязанности
3. Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения статьи «Затраты на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» формы № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу		4. Полнота
5. Проверка соблюдения предприятием установленного коллективным договором положения о премировании работников и сумм оплаты труда, установленных штат-		5. Стоимостная оценка

ным расписанием		
6. Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т. д. сотрудников предприятия		7. Представление и раскрытие

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы
Задание 1	20

Максимальный балл за работу - 20 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	20 - 17
«4» (хорошо)	16 - 14
«3» (удовлетворительно)	13 - 10
«2» (неудовлетворительно)	менее 10

Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи

Практическая работа

1. При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признании отклонений между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции в качестве расходов периода готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе по себестоимости:

- а) нормативной – дебет 43, кредит 40;
- б) фактической – дебет 43, кредит 40;
- в) нормативной – дебет 90-2, кредит 43. 173

2. Остатки готовой продукции на складе отражаются в бухгалтерском балансе организации по себестоимости:

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

3. Согласно учетной политике аудируемого лица используется счет 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признается отклонение между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции

в качестве расходов отчетного квартала. Аудитор признает такой порядок:

- а) правильным;
- б) неправильным, так как отклонение должно признаваться ежемесячно.

4. При учете готовой продукции по фактической производственной себестоимости отклонение от стоимости по учетным ценам:

- а) рассчитывается;
- б) не рассчитывается.

5. Готовая продукция, которая морально устарела, полностью или частично потеряла свое первоначальное качество либо стоимость продаж которой снизилась и текущая рыночная стоимость 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.

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

- а) Д-т 20, К-т 60;
- б) Д-т 43, К-т 60;
- в) Д-т 91-2, К-т 60.

7. Клиент (организация, продукция которой облагается налогом на добавленную стоимость по ставке 20 %) обратился в аудиторскую организацию со следующим вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию в счет вклада в уставный капитал другой организации. Какие бухгалтерские записи следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?». Аудитор рекомендует следующую корреспонденцию счетов:

- а) Д-т 58, К-т 91-1; Д-т 91-2, К-т 43; Д-т 91-2, К-т 68-НДС;
- б) Д-т 58, К-т 43;
- в) Д-т 58, К-т 43; Д-т 58, К-т 91-1.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы	Примечание
Задание 1	14	Каждый правильно отвеченный вопрос теста оценивается в 2 балла

Максимальный балл за работу - 14 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	14 - 12
«4» (хорошо)	11 - 10
«3» (удовлетворительно)	9 - 8
«2» (неудовлетворительно)	менее 8

Устный опрос

1. Аудит затрат на охрану окружающей среды.
2. Аудит непроизводительных затрат.
3. Аудит расходов на подготовку и освоение новых видов производства.

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

Практическая работа

1. В протоколе общего собрания акционеров ЗАО «Интегра» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100000 руб. по цене 110000 руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах сделаны записи: Д81К51-110000 руб. - выкуплена доля участников. Д80 К 81 - 100000 руб. - уменьшен уставный капитал. Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние три года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора. Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта текущего года в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

Задание:

1. Определить неотъемлемый аудиторский риск.
2. Проанализировать данные, последствия нарушений.
3. Определить последующие возможные выводы аудитора.

2. При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что в учетной политике определена методика формирования резерва по сомнительным долгам для целей бухгалтерского и налогового учета одинаково в соответствии с гл. 25 НК РФ.

В ходе выборочной проверки выявлено следующее. По данным учета на 31.12.хх резерв по сомнительным долгам составлял 65 997,4 руб. По данным сверок расчетов с дебиторами ЗАО «Восток» на 31.12.хх была представлена следующая информация по состоянию дебиторской задолженности и формированию резерва по сомнительным долгам:

Вид дебиторской задолженности по срокам	Сумма, руб.	Расчет резерва по сомнительным долгам, %	Сумма для формирования резерва, руб.
Сроком менее 45 дней	32825,0	0	0
Сроком от 45 до 90 дней	15906,2	50	7953,1
Сроком свыше 90 дней	58044,3	100	58044,3
Резерв по сомнительным долгам составляет за 20хх г.			65997,4

За 20хх г. сумма выручки составляет 68 522,0 тыс. руб. Фактически в 20хх г. в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в составе внереализационных расходов отражена сумма резерва в размере 30,0 тыс. руб.

За 20ххг. по резерву по сомнительным долгам был предоставлен расчет постоянных и временных разниц. Информация, полученная в ходе проверки, представлена в табл.:

Показатель	Сумма по данным ОАО «Восток» (руб.)
По данным бухгалтерского учета	30000,00
По данным налогового учета	65997,40
Разницы, в том числе постоянные	35997,40
Постоянное налоговое обязательство (ПНО) по Д-т 68	8639,37

По данным налоговой декларации по налогу на прибыль за 20хх г. указана сумма расходов на формирование резерва по сомнительным долгам - 65 997,40 руб., а также использование средств резерва на сумму 24 051,0 руб. на списание безнадежных долгов. В 20хх г. по данным счета «Резерв по сомнительным долгам» за счет средств резерва в бухгалтера ком учете была списана дебиторская задолженность на сумму 24 051,0 руб. Документов, под-

тверждающих обоснованность списания дебиторской задолженности, не предоставлено.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.

2. Систематизируйте выявленные искажения, оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отраженных хозяйственных операций.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы
Задание 1	50
Задание 2	50

Максимальный балл за работу - 14 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	100– 85
«4» (хорошо)	84 - 69
«3» (удовлетворительно)	68 - 51
«2» (неудовлетворительно)	менее 51

Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Практическая работа

1. Аудиторская форма "Экспертиза" проводит предварительное обследование потенциального клиента - ЗАО "Ротор".

Целью обследования является оценка предстоящего объема аудита и примерная стоимость его, вывод о целесообразности работы с данным клиентом.

Общество имеет головную организацию, которая расположена в г. Барнауле и два филиала — в г. Бийске и в г. Рубцовске. Барнаульское предприятие стабильно производит металлоконструкции, о чём свидетельствует бухгалтерская и статистическая отчетность и обеспечена заказами на год вперед. В каждом из филиалов работает своя бухгалтерия, в г. Барнауле в центральной бухгалтерии составляется общая отчетность по Обществу.

Генеральный директор ЗАО "Ротор" в беседе с Вами сообщил, что и в головной организации и в обоих филиалах наблюдается повышение рентабельности и объёма выпуска продукции.

Во время проведения предварительного обследования в газете "Алтай" появилась статья, в которой рассказывалось, что финансовое положение филиала ЗАО "Ротор" в г. Рубцовске ухудшилось, практически нет заказов на продукцию, предприятие работает неполную неделю и руководство Общества занято поиском покупателей. На долю этого филиала приходится 25% объёма продаж продукции.

Кроме того, генеральный директор отказался сообщить о результатах прошлого аудита.

Задание:

1. На основе приведённой информации, проанализируйте ситуацию у потенциального клиента.
2. Оцените неотъемлемый риск.
3. Сделайте вывод о целесообразности работы Вашей аудиторской фирмы с данным клиентом.

Критерии оценки практической работы

Задания	Баллы максим.	Примечание
Задание 1	100	Проведен подробный анализ ситуации, учтены все особенности работы аудитора
	84	Проведен хороший анализ ситуации, учтены основные особенности работы аудитора
	68	Проведен удовлетворительный анализ ситуации, учтены не все особенности работы аудитора
	50	Не проведен анализ ситуации, не учтены все особенности работы аудитора

Максимальный балл за работу - 100 баллов

Шкала перевода баллов в отметки

Отметка	Число баллов, необходимое для получения отметки
«5» (отлично)	100– 85
«4» (хорошо)	84 - 69
«3» (удовлетворительно)	68 - 51
«2» (неудовлетворительно)	менее 51

Устный опрос

1. Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах.

2. Контроль качества аудиторской деятельности.

Промежуточная аттестация

Формой промежуточной аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет, который проводится в рамках дисциплины.

Вопросы к зачету

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности, общие и частные задачи аудиторской деятельности. История развития аудита.
2. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики. Организация аудиторской службы в РФ. Отличие аудита от других форм экономического контроля.
3. Ассоциации бухгалтеров и аудиторов в Российской Федерации и в мире.
4. Значение аудита в условиях рыночной экономики.
5. Виды аудита.
6. Понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских процедур.
7. Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки.
8. Правовые основы аудиторской деятельности.
9. Основные задачи и функции аудитора. Права, обязанности и ответственность аудитора. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы.
10. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита. Разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности. Международный опыт подготовки аудиторских кадров.
11. Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам: морально-этические, специальные, деловые. Этика аудитора.
12. Общие понятия о методах аудиторской деятельности. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства и документы.
13. Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сферы и объекты. Аналитические процедуры.
14. Основные этапы аудиторской проверки.
15. Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Анализ юридических и финансовых

рисков клиента. Классификация ошибок. Финансовый анализ и прогнозирование как составная часть аудиторской проверки.

16. Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации.

17. Аудит собственных средств организации.

18. Аудит кассовых операций.

19. Аудит операций по счетам в банке (по расчетному, валютному и прочим счетам)

20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.

21. Аудит расчетов по прочим дебиторам и кредиторам. Аудит расчетов по претензиям.

22. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.

23. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

24. Аудит расчетов по плате труда.

25. Аудит операций с основными средствами. Аудит операций с нематериальными активами

26. Аудит материально-производственных запасов.

27. Аудит финансовых результатов и платежей от прибыли.

28. Аудит готовой продукции.

29. Аудит учета затрат на производство.

30. Аудит бухгалтерской отчетности.