

Федеральное государственное образовательное бюджетное
учреждение высшего образования
**«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финуниверситет)**

**Самарский финансово-экономический колледж
(Самарский филиал Финуниверситета)**

УТВЕРЖДАЮ

Заместитель директора по учебно-методической работе

Л.А Косенко

« 30 » _____ 20 20



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ОРГАНИЗАЦИИ И ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«ОП.05 АУДИТ»**

38.02.01 ЭКОНОМИКА И БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ (ПО ОТРАСЛЯМ)

Методические указания по организации и выполнению практических занятий разработаны на основе рабочей программы по дисциплине «Аудит» и в соответствии с федеральным государственным образовательным стандартом среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям), утвержденного приказом Министерства образования науки Российской Федерации от 05.02.2018 года № 69, с учетом Профессионального стандарта, утвержденного приказом Министерства труда и социальной защиты Российской Федерации от 19 октября 2015 г. № 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудиторская деятельность» (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 ноября 2015г., регистрационный № 39802).

Присваиваемая квалификация: бухгалтер

Разработчики:

Гончарова М.В.



Преподаватель Самарского филиала
Финуниверситета

Методические указания по организации и выполнению практических занятий рассмотрены и рекомендованы к утверждению на заседании предметной (цикловой) комиссии общепрофессиональных дисциплин

Протокол от « 15 » ноября 20 20 г. № 11

Председатель ПЦК  С.В. Суханова

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Данные методические указания составлены для изучения дисциплины «Аудит» в соответствии с требованиями ФГОС и предназначены для реализации государственных требований к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация «бухгалтер»).

Целью изучения дисциплины «Аудит» является углубленное изучение организационно-правовых основ и методических аспектов аудиторской деятельности в Российской Федерации и за рубежом, понимание его сущности, основных задач и тенденций развития, а также возможностей практического использования теоретических знаний при организации и планировании независимой экспертизы бухгалтерской (финансовой) отчетности экономических субъектов различных форм собственности.

Учебная дисциплина «Аудит» обеспечивает формирование общих и профессиональных компетенций по всем видам деятельности ФГОС специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) (квалификация «бухгалтер»). Особое значение дисциплина имеет при формировании и развитии общих и профессиональных компетенций.

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 с учетом особенностей социального и культурного контекста;

ОК-9 Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности;

ОК-10 Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранных языках;

ОК-11 Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

Дисциплина «Аудит» готовит обучающихся к освоению следующих профессиональных компетенций (ПК):

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 в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении 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.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен иметь **практический опыт:** аудита финансовой отчетности организаций; работы с нормативными документами и их применения на практике в области бухгалтерского учета.

Уметь:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять задания по проведению аудиторских проверок;
- выполнять задания по составлению аудиторских заключений
- поддерживать деловые и этические взаимоотношения с представителями аудируемого лица (лица, заключившего договор оказания сопутствующих аудиту или прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью) и с работниками аудиторской организации;
- собирать информацию из различных источников, систематизировать, обобщать и анализировать ее;
- применять на практике методы отбора элементов для проведения аудиторских процедур, экстраполировать результаты аудиторской выборки на генеральную совокупность.

Знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в организации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- применение информационных технологий при осуществлении аудиторской деятельности;
- типовые методики проведения аудиторских проверок;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Перечень применяемых профессиональных стандартов

Наименование профессионального стандарта	Обобщенные трудовые функции	Трудовые функции
--	-----------------------------	------------------

Код 08.023 «Аудиторская деятельность», утвержденный приказом Минтруда и социальной защиты РФ от 19 октября 2015 г. N 728н	А. Осуществление вспомогательных функций при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью	А/01.4 Предварительный сбор и анализ информации о деятельности объекта внутреннего контроля А/02.4 Выполнение аудиторских процедур (действий), осуществление отдельных операций при оказании сопутствующих аудиту и прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью
---	---	--

Сопоставление единиц ФГОС СПО и профессиональных стандартов

Вид деятельности	Профессиональные компетенции	Общие трудовые функции
		08.023
Ведение расчетов с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации	ПК 1.1	А/01.4
	ПК 1.2	А/01.4
	ПК 1.3	А/01.4
	ПК 1.4	А/01.4
	ПК 2.1	А/01.4
	ПК 2.4	А/01.4
	ПК 2.5	А/01.4
	ПК 2.6	А/01.4
	ПК 2.7	А/02.4
	ПК 3.1	А/01.4
	ПК 3.2	А/02.4
	ПК 3.3	А/01.4
	ПК 3.4	А/02.4
	ПК 4.1	А/01.4
	ПК 4.2	А/01.4
	ПК 4.3	А/01.4
	ПК 4.4	А/02.4
	ПК 4.6	А/02.4
	ПК 4.7	А/02.4

Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Объем образовательной программы учебной дисциплины	56
Объем работы обучающихся во взаимодействии с преподавателем	8
в том числе:	
теоретическое обучение	4
практические занятия	4
самостоятельная работа	48
Промежуточная аттестация в форме дифференцированного зачета	

Перечень практических занятий

№	Наименование разделов и тем	Кол-во часов
		Лабораторно – практические занятия
1	Практическое занятие №1 Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов.	2
2	Практическое занятие №2. Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации.	1
3	Практическое занятие №3. Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций.	1
	Итого за учебный год	4

Методические указания по проведению практического занятия №1.

Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов.

Цель: формирование практических умений по выявлению искажений учета наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов; формирование общих и профессиональных компетенций.

ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.2

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Выдача наличных денег из касс предприятий производится по расходным кассовым ордерам или надлежаще оформленным другим документам (платежным ведомостям (расчетно-платежным), заявлениям на выдачу денег, счетам и др.) с наложением на этих документах штампа с реквизитами расходного кассового ордера. Документы на выдачу денег должны быть подписаны руководителем, главным бухгалтером предприятия или лицами на это уполномоченными.

В тех случаях, когда на прилагаемых к расходным кассовым ордерам документах, заявлениях, счетах и др. имеется разрешительная надпись руководителя предприятия, подпись его на расходных кассовых ордерах не обязательна.

При выдаче денег по расходному кассовому ордеру или заменяющему его документу отдельному лицу кассир требует предъявления документа (паспорта или другого документа), удостоверяющего личность получателя, записывает наименование и номер документа, кем и когда он выдан и отбирает расписку получателя. Если заменяющий расходный кассовый ордер документ составлен на выдачу денег нескольким лицам, то получатели также предъявляют указанные документы, удостоверяющие их личность, и расписываются в соответствующей графе платежных документов. Однако в последнем случае запись о данных документа, удостоверяющего личность, на денежном документе, заменяющем кассовый расходный ордер, не производится.

На предприятии выдача денег может производиться по удостоверению, выданному данным предприятием, при наличии на нем фотографии и личной подписи владельца.

Расписка в получении денег может быть сделана получателем только собственноручно чернилами или шариковой ручкой с указанием полученной суммы: рублей - прописью, копеек - цифрами. При получении денег по платежной (расчетно-платежной) ведомости сумма прописью не указывается.

Приходные кассовые ордера и квитанции к ним, а также расходные кассовые ордера и заменяющие их документы должны быть заполнены бухгалтерией четко и ясно чернилами, шариковой ручкой или выписаны на машине (пишущей, вычислительной). Подчистки, помарки или исправления в этих документах не допускаются.

В приходных и расходных кассовых ордерах указывается основание для их составления и перечисляются прилагаемые к ним документы.

Выдача приходных и расходных кассовых ордеров или заменяющих их документов на руки лицам, вносящим или получающим деньги, запрещается.

Все поступления и выдачи наличных денег предприятия учитывают в кассовой книге.

Записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Ежедневно в конце рабочего дня кассир подсчитывает итоги операций за день, выводит остаток денег в кассе на следующее число и передает в бухгалтерию в качестве отчета кассира второй отрывной лист (копию

записей в кассовой книге за день) с приходными и расходными кассовыми документами под расписку в кассовой книге.

Кассир в соответствии с действующим законодательством о материальной ответственности рабочих и служащих несет полную материальную ответственность за сохранность всех принятых им ценностей и за ущерб, причиненный предприятию как в результате умышленных действий, так и в результате небрежного или недобросовестного отношения к своим обязанностям.

Кассиру запрещается передоверять выполнение порученной ему работы другим лицам.

В организациях, имеющих одного кассира, в случае необходимости временной его замены, исполнение обязанностей кассира возлагается на другого работника по письменному приказу руководителя предприятия (решению, постановлению). С этим работником заключается договор, предусмотренный пунктом 32 «Порядка ведения кассовых операций».

Типовая задача 1.

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

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

При аудиторской проверке кассовых операций ООО «Прогресс», проводившейся в январе после отчетного периода, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

– приходный ордер № 18 от 01.11.2017 отчетного периода (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста Павлова С.П. в сумме 2,4 тыс.руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.2017;

– приходный ордер №19 от 01.11.2017 на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс.руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.2017 отчетного года (аудируемого периода);

– расходный ордер № 29 от 04.11.2017 на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы, в сумме 2 тыс.руб.

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

– Кассир Морозова З.И. принята на работу с 01.03.2013. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.2013 года. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано.

– Последняя инвентаризация кассы проведена работником ООО «Прогресс» по состоянию на 24.12.2017 комиссией в составе: главный бухгалтер Шапошникова О.К., бухгалтер Васильева В.Н., менеджер Сафронова Н.Д., кассир Морозова З.И.. Недостачи и излишков в кассе не выявлено.

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

Решение:

При аудите кассовых операций ООО «Прогресс» на момент проведения аудита установлено, что в нарушении п.22 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации», утвержденного письмом Центрального Банка РФ от 04.10.93, не все приходные кассовые ордера (№ 18 от 01.11.2017 – на сумму 2,4 тыс.руб.; № 19 от 01.11.2017 – на сумму 3,5 тыс.руб.) и расходный кассовый ордер (№20 от 04.11.2017 – на сумму 2 тыс.руб.) отражены в кассовой книге.

В соответствии с п.24 «Порядка ведения кассовых операций в Российской Федерации» записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому заменяющему его документу. Согласно п. 23 Порядка, кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной печатью, количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия. В соответствии с п. 32 Порядка, после издания приказа (разрешения, постановления) о назначении кассира на работу, руководитель предприятия обязан под расписку ознакомить его с Порядком ведения кассовых операций, после чего с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности.

В ООО «Прогресс» кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.2013, однако обязательство о материальной ответственности подписано только 03.06.2013.

При проверке соблюдения положения Порядка ведения кассовых операций установлено следующее.

Инвентаризация по кассе проведена 24.12.2017. Недостач и излишков не установлено, замечания отсутствуют, однако на момент проведения инвентаризации, в кассовой книге находились неучтенные приходные кассовые ордера (№ 18, № 19) и расходный кассовый ордер (№ 20). Перед инвентаризацией должна быть получена расписка кассира о том, что неучтенных документов и средств нет. В составе инвентаризационной комиссии не может входить материально ответственное лицо.

В соответствии с п.30 Порядка ведения кассовых операций, хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не подлежащих данному предприятию, запрещается. В кассе ООО «Прогресс» хранятся денежные средства кассы взаимопомощи. При проведении инвентаризации такие денежные средства должны быть оприходованы как излишки и отражены проводкой:

Дт 50 «Касса» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы».

В соответствии со ст. 15.1 КоАП РФ нарушение порядка работы с денежной наличностью и Порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 4 000 до 5 000 руб., на юридических лиц – от 40 000 до 50 000 руб.

Задача 2.

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

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

В ходе аудиторской проверки ООО «Удача» установлено, что работники организации вносят деньги в кассу за реализованный ими уголь, дрова. Лицам, работающим на данном предприятии, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением). Кассир О.К. Иванова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии, поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Дт 50 «Касса» - Кт 10 «Материалы». На расходных накладных, на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 14,8 тыс.руб. в кассе не оприходованы. Оказалось, что, пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 14,8 тыс.руб.

По полученным данным стоимость затрат (т.е себестоимость) отпущенного топлива составляет 16 тыс. руб., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 18 тыс. руб.

Критерии оценивания знаний студентов.

Оценка **«отлично»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка **«хорошо»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия №2.

Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации.

Цель: формирование практических умений проверки правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации, формирование общих и профессиональных компетенций.

ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.2

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

Согласно ПБУ- 6/01 «Учет основных средств» активы относятся к основным средствам при одновременном выполнении следующих условий:

- используются в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации;
- используются в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 мес.;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных активов;
- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Сроком полезного использования является период, в течение которого использование объекта основных средств приносит доход организации.

Отличительной особенностью основных средств является их многократное использование в процессе эксплуатации, сохранение первоначального внешнего вида (формы) в течение длительного периода (более 12 мес.); они постепенно изнашиваются и переносят свою первоначальную стоимость на затраты производства в течение срока полезного использования путем начисления амортизации.

Типовая задача 1.

Предприятие ООО «Восток» 19.09.2017 отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска 2012, первоначальная стоимость – 420 тыс. руб. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны – 210 тыс. руб. Покупная цена каждого объекта – 900 тыс. руб., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.2017 в сумме 1 800 тыс. руб. под 25% годовых, который был погашен 01.10.2015 в полной сумме.

Расходы на транспортировку машин в сумме 4,5 тыс. руб., на профессиональную подготовку оператора 6,5 тыс. руб. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1 800 тыс. руб., амортизация – по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 тыс. руб., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37,5 тыс. руб. отражены корреспонденцией:

Д 26 «Общехозяйственные расходы» - К 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как расходы по обычным видам деятельности. Акт приемки-передачи составлен 29.09.2017.

Решение:

При аудите операций по поступлению объектов основных средств выявлены нарушения требований законодательства. В нарушение п. 8 ПБУ 6/2001 «Учет основных средств» неверно

определена первоначальная стоимость объектов основных средств, бывших ранее в эксплуатации, приобретенных за плату. По данным аудируемого лица, первоначальная стоимость составила 1800 тыс. руб. (в том числе НДС 2745 тыс. руб.). В соответствии с п. 8 ПБУ 6/2001 "Учет основных средств" 1 первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются: суммы, уплаченные в соответствии с договором поставщику (продавцу); суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

В соответствии с ПБУ 6/2001 первоначальная стоимость основных средств для бухгалтерского учета составила 1 529 924 руб. (в том числе 1 525 424 руб. — цена покупки без НДС, 4500 руб. - расходы по транспортировке объектов основных средств). Первоначальная стоимость в соответствии с Планом счетов бухгалтерского учета должна формироваться по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы». После принятия к учету объектов основных средств должна быть составлена проводка

Дт 01 «Основные средства» - Кт 08 «Вложения во внеоборотные активы» - на сумму 1 529 924 руб.

По данным аудируемого лица, в бухгалтерском учете по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» отражена сумма амортизации (420 000 руб.) по данным передающей стороны. В соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета такая операция не предусмотрена. Неверно учтены проценты, а также определена сумма за пользование банковским кредитом (по данным аудируемого лица – 37 500 руб., по данным проверки – 36 885 руб.) в составе прочих расходов.

В соответствии с п. 12 ст. 259 НК РФ организация, приобретающая объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Следовательно, в целях налогообложения может быть использована информация продающей стороны для определения суммы амортизации при расчете налога на прибыль.

Первоначальная стоимость объектов основных средств в соответствии со ст. 257 НК РФ определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Стоимость основных средств в целях налогового учета составляет 1 529 924 руб. (в том числе 1 525 424 руб. – цена приобретения без НДС, 4 500 руб. – расходы на доставку объектов). В соответствии со ст. 265 НК РФ расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида учитываются в составе внереализационных расходов. При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита или займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходом признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами. Сумма расходов за пользование заемными средствами признается в целях налогообложения в соответствии со ст. 269 НК РФ.

Задача 2.

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

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

В процессе аудита выявлено, что на предприятии в проверяемом периоде 11.11.2017 отчетного года выбыл вследствие износа объект основных средств – подъемник первоначальной стоимостью 1 800 тыс. руб. Оприходован лом – 200,1 тыс. руб., начислена заработная плата рабочим за демонтаж станков 2,5 тыс. руб., без начислений по единому социальному налогу. Отсутствует акт списания подъемника.

В бухгалтерии на сумму начисленной заработной платы сделана проводка:

Д 20 «Основное производство» - К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Металлолом оприходован в корреспонденции:

Д 10 «Материалы» - К 99 «Прибыли и убытки».

Результат от ликвидации подъемников отдельно не подсчитан и не отнесен на соответствующие счета бухгалтерского учета. Расчетным путем полученный убыток в 775,1 тыс. руб. учтен при расчете налогооблагаемой прибыли, так как преждевременный износ произошел вследствие длительной их эксплуатации в помещениях с повышенной влажностью, недостаточного технического ухода, что установлено аудитором при получении разъяснений у должностных лиц. По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено: первоначальная стоимость – 1 800,1 тыс. руб.; дата ввода – 11.03.2011; дата выбытия 11.11.2017, в целях бухгалтерского и налогового учета срок эксплуатации установлен в соответствии с технической документацией 8 лет.

Критерии оценивания знаний студентов.

Оценка **«отлично»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка **«хорошо»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.

Методические указания по проведению практического занятия № 3.

Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций.

Цель: формирование практических умений проверки сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций; формирование общих и профессиональных компетенций.
ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 09, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 4.2

Обеспечение:

- Федеральный закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- методические указания по проведению практического занятия;
- комплект наглядных пособий;
- калькуляторы.

Методические указания по выполнению практического занятия.

К бухгалтерскому учету в качестве материально-производственных запасов принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при производстве продукции, предназначенной для продажи (выполнения работ, оказания услуг);
- предназначенные для продажи, включая готовую продукцию и товары;
- используемые для управленческих нужд организации.

Основными задачами учета материально-производственных запасов являются:

- а) формирование фактической себестоимости запасов;
- б) правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- в) контроль за сохранностью запасов в местах их хранения (эксплуатации) и на всех этапах их движения;
- г) контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;
- д) своевременное выявление ненужных и излишних запасов с целью их возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- е) проведение анализа эффективности использования запасов.

Основные требования, предъявляемые к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов:

- а) сплошное, непрерывное и полное отражение движения (прихода, расхода, перемещения) и наличия запасов;
- б) учет количества и оценка запасов;
- б) оперативность (своевременность) учета запасов;
- в) достоверность;
- г) соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);
- д) соответствие данных складского учета и оперативного учета движения запасов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета.

Типовая задача 1.

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

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

При аудите ООО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м³ тарной доски на сумму 50 000 руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного

комбината, т.к. она не отвечает сертификату качества, по условиям договора. Карточку учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ООО «Восток» выполняет договора по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы (гвозди, клей и др.) учитываются в производственных целях бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией:

Дт 20 «Основное производство» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В феврале 2015 года были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 10 000 руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2015 г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи. Поступление:

Дт 10 «Материалы» - Кт 83 «Добавочный капитал» - 10 000 руб.

Использование:

Дт 20 «Основное производство» - 10 «Материалы» - 10 000 руб.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

Решение:

При проверке операций с материалами установлено, что не ведется учет материалов, принятых на ответственное хранение.

В соответствии с п. 14 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. В бухгалтерском учете ООО «Восток» информация о материалах, принятых на ответственное хранение, отсутствуют.

Дт 20 «Основное производство» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В соответствии с правилами ведения учета, такие операции должны быть отражены проводкой:

Дт 10 «Материалы» - Кт 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Согласно п.9 ПБУ 5/01 фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных и другого имущества, определяется исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. По данным аудируемого лица, материалы, полученные безвозмездно, принятые к учету по стоимости передающей стороны в сумме 10 000 руб. Такие активы должны приниматься к учету по текущей рыночной цене. Безвозмездно поступившие материалы должны отражаться по Кт счета 98 «Доходы будущих периодов». При использовании безвозмездно полученных материалов в производстве необходимо выполнить проводку:

Дт 98 «Доходы будущих периодов» - Кт 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме израсходованных материалов.

Задача 2.

1. На основании собранных данных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

При аудите финансовой отчетности ООО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 м³ пиломатериалов на сумму 50 000 руб., принятой на ответственное

хранение от лесопильного комбината, т.к. она не отвечает сертификату качества, по условиям договора. Карточка учета на складе не ведется. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

Критерии оценивания знаний студентов.

Оценка **«отлично»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Легко воспринимается аудиторией. При ответе на вопросы студент демонстрирует глубину владения представленным материалом. Ответы формулируются аргументировано, обосновывается собственная позиция в проблемных ситуациях.

Оценка **«хорошо»** ставится, если решение задачи отличается последовательностью, логикой изложения. Но обоснование сделанных выводов не достаточно аргументировано. Неполно раскрыто содержание проблемы.

Оценка **«удовлетворительно»** ставится, если выступающий передает решение задачи, но не демонстрирует умение выделять главное, существенное.

Оценка **«неудовлетворительно»** ставится, если решение задачи краткое, неглубокое, поверхностное.