

**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)»
Пермский финансово-экономический колледж-
Пермский филиал Финансового университета**

РАССМОТРЕНО
на заседании ПЦК экономики, финансов и
бухгалтерского учёта
Протокол № 6 от «24» января 2024 г.
Председатель ПЦК

 /Л.Г. Петрунькина

УТВЕРЖДАЮ
Зам. директора по УМР
Пермского филиала
Финуниверситета

 /Ю.А. Хакимова/
«25» января 2024 г.

**Комплект
контрольно-оценочных средств
по учебной дисциплине
ОП. 05 Аудит
программы подготовки специалистов среднего звена
ДЛЯ СПЕЦИАЛЬНОСТИ 38.02.01 ЭКОНОМИКА И
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ
(ПО ОТРАСЛЯМ)**

Пермь, 2024

Разработчики:

Правительстве Российской Федерации» преподаватель Е.А. Мазейна
(место работы) (занимаемая должность) (инициалы, фамилия)

Протокол № 3 от «12» февраля 2024 г.

Содержание

1. Общие положения.....	4
2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке	5
3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля	12
4. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений	13
5. Распределение типов и количества контрольных заданий по элементам знаний и умений, контролируемых на промежуточной аттестации.....	14
6. Структура контрольного задания.....	15

1. Общие положения

Результатом освоения профессионального модуля является готовность обучающегося к выполнению вида профессиональной деятельности **Аудит** и составляющих его профессиональных компетенций, а также общие компетенции, формирующиеся в процессе освоения ОПОП в целом.

Формой аттестации по профессиональному модулю является **дифференцированный зачет**.

1. Формы промежуточной аттестации по профессиональному модулю

Таблица 1

Элементы модуля, профессиональный модуль	Формы промежуточной аттестации
ОП.09. Аудит	Дифференцированный зачет

2. Результаты освоения модуля, подлежащие проверке

2.1. Профессиональные и общие компетенции

В результате контроля и оценки по профессиональному модулю осуществляется комплексная проверка следующих профессиональных и общих компетенций:

Таблица 2

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в первичных бухгалтерских документах в соответствии с действующими правилами
ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в отражения хозяйственных операций на счетах в соответствии с утвержденным планом счетов
ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в кассовых и банковских документах; в регистрах бухгалтерского учета по учету денежных средств
ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения	Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами
ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку соответствия фактических данных инвентаризации данным учета	Контроль правильности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации
ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостач ценностей по результатам инвентаризации.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете недостач ценностей
ПК 3.1. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты разных уровней.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете операций по начислению и перечислению налогов в бюджет
ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в платежных документах на уплату налогов и сборов

Профессиональные компетенции	Показатели оценки результата
ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.	Демонстрация умений по выявлению и исправлению ошибок в платежных документах на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации. Определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.	Демонстрация умений по выявлению ошибок в выявлении финансового хозяйственной деятельности организации, по анализу финансовых результатов и финансового положения организации
ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки	Демонстрация умений по проверке достоверности показателей бухгалтерской отчетности
ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.	Демонстрация умений по проверке налоговых деклараций, форм статистической отчетности
ПК 4.4. Проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации её платежеспособности и доходности.	Демонстрация умений по контролю и анализу информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.

Таблица 3

Общие компетенции	Показатели оценки результата
ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес.	- Наличие практического опыта обсуждения и аргументирования конкурентных преимуществ и социальной значимости своей будущей профессии; - Умение обосновывать выбор своей будущей профессии, ее преимущества и значимость на современном рынке труда России; - Знание возможности трудоустройства и варианты построения трудовой карьеры на базе профессии обучения; видов и типов предприятий, форм занятости для трудоустройства по профессии обучения; возможности использования умений и навыков, приобретенных в ходе изучения учебного курса (дисциплины), в будущей профессионально-трудовой деятельности.
ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их	- Наличие практического опыта а планирования работ, исходя из целей и задач деятельности, определенных руководителем; выбора средств реализации целей и задач, поставленных руководителем; - Умение планировать профессиональную деятельность, самообразование и организовывать их выполнение в соответствии с планом; выбирать эффективный способ решения проблем при наличии альтернативы и обосновывать его.

Общие компетенции	Показатели оценки результата
эффективность и качество.	- Знание видов и типов проблем в профессиональной деятельности, обобщенные способы их разрешения; типов и видов планирования работ, построения планов-графиков профессиональной деятельности; возможности повышения профессиональной квалификации.
ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.	- Наличие практического опыта анализа рабочей ситуации, оценки достигнутых результатов и внесения корректив в деятельность на их основе; осуществления контроля выполнения работ, исходя из целей и задач деятельности, определенных руководителем. - Умение выбирать критерии оценки своей производственной деятельности и объективно оценивать ее результаты; принимать обоснованные решения в рабочей ситуации и нести ответственность за результаты в пределах своей компетенции; выбирать оптимальный способ решения проблемы при наличии альтернативы; - Знание видов и типов проблем в профессиональной деятельности, обобщенных способы их разрешения; особенностей системы самоуправления личности; способов самоконтроля и коррекции;
ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.	- Наличие практического опыта самостоятельного поиска информации из различных источников (в том числе - профессиональных изданий, Интернета и т.д.), необходимой для решения профессионально-трудовых задач; обработки и представления информации в различных форматах для разных групп пользователей (в том числе - администрации, коллег, клиентов и т.д.); - Умение осуществлять поиск, обработку и представление информации в различных форматах (таблицы, графики, диаграммы, текст и т.д.), в том числе - с использованием компьютерных программ; выделять существенное содержание в технических инструкциях и регламентах. - Знание типов и видов источников информации в профессиональной области, их особенности и способов получения, способов работы с информацией при разрешении профессионально-трудовых проблем
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникативных технологий.	- Наличие практического опыта самостоятельного поиска информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, необходимой для решения профессионально-трудовых задач; обработки и представления информации в различных форматах для разных групп пользователей (в том числе - администрации, коллег, клиентов и т.д.); - Умение осуществлять поиск, обработку и представление информации в различных форматах, с использованием компьютерных программ; (электронные таблицы, графики, диаграммы, текст и т.д.) - Знание основ работы с текстовыми редакторами, электронными таблицами, электронной почтой, мультимедийным оборудованием; способов работы с

Общие компетенции	Показатели оценки результата
	информацией при разрешении профессионально-трудовых проблем
ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникативных технологий.	- Наличие практического опыта самостоятельного поиска информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, необходимой для решения профессионально-трудовых задач; обработки и представления информации в различных форматах для разных групп пользователей (в том числе - администрации, коллег, клиентов и т.д.); - Умение осуществлять поиск, обработку и представление информации в различных форматах, с использованием компьютерных программ; (электронные таблицы, графики, диаграммы, текст и т.д.) - Знание основ работы с текстовыми редакторами, электронными таблицами, электронной почтой, мультимедийным оборудованием; способов работы с информацией при разрешении профессионально-трудовых проблем
ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.	Наличие практического опыта организации эффективного взаимодействия с коллегами и руководством, распределения обязанностей и согласования позиций в совместной деятельности по решению профессионально-трудовых задач. - Умение участвовать в коллективной работе на основе распределения обязанностей и ответственности за решение профессионально-трудовых задач, аргументировать и отстаивать собственную точку зрения в дискуссии; применять правила и нормы делового общения в различных производственных ситуациях. - Знание общих правил и норм делового общения
ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.	- Наличие практического опыта организации работы подчиненных и контроля выполнения заданий; распределения обязанностей и согласования позиций в совместной деятельности по решению профессионально-трудовых задач; - Умение выбирать критерии оценки своей производственной деятельности и объективно оценивать ее результаты; принимать обоснованные решения в рабочей ситуации и нести ответственность за результаты в пределах своей компетенции; выбирать оптимальный способ решения проблемы при наличии альтернативы;
ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.	- Умение правильно и четко организовать самостоятельные занятия при изучении дисциплины; - Умение выбирать критерии оценки своей производственной деятельности и объективно оценивать ее результаты;
ОК 9. Ориентировать в условиях частой смены технологий в	- Умение анализировать инноваций в экономике, использовать современные технологии в профессиональной деятельности;

Общие компетенции	Показатели оценки результата
профессиональной деятельности.	Наличие практического опыта выбора соответствующей технологии и применения ее в профессиональной деятельности.
ОК 10. Исполнять воинскую обязанность, в том числе с применением полученных профессиональных знаний (для юношей).	- Умение использовать профессиональные знания при исполнении воинской обязанности; Наличие практического опыта применения профессиональных знаний при исполнении воинской обязанности.

Таблица 4

Перечень основных показателей оценки результатов, элементов практического опыта, знаний и умений, подлежащих текущему контролю и промежуточной аттестации

Наименование основных показателей оценки результатов (ОПОР)	Наименование элемента практического опыта	Наименование элемента умений	Наименование элемента знаний
Выявление и исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах в соответствии с действующими правилами Выявление и исправление ошибок в отражения хозяйственных операций на счетах в соответствии с утвержденным планом счетов Выявление и исправление ошибок в кассовых и банковских документах; в регистрах бухгалтерского учета по учету денежных средств Выявление и исправление ошибок в учете имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета Выявление и исправление ошибок в учете источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета. Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами Контроль правильности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации Выявление и исправление ошибок в учете недостач ценностей Выявление и исправление ошибок в учете операций по начислению и перечислению налогов в бюджет Выявление и исправление ошибок в платежных документах на уплату налогов и сборов Выявление и исправление ошибок в учете операций по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды	поиск информации с использованием информационно-коммуникационных технологий, необходимой для решения профессионально-трудовых задач; обработки и представления информации в различных форматах для разных групп пользователей	- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ; - выполнять работы по проведению аудиторских проверок; - выполнять работы по составлению аудиторских заключений.	- основные принципы аудиторской деятельности; - нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ; - основные процедуры аудиторской проверки; - порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Наименование основных показателей оценки результатов (ОПОР)	Наименование элемента практического опыта	Наименование элемента умений	Наименование элемента знаний
Выявление и исправление ошибок в платежных документах на уплату страховых взносов во внебюджетные фонды Выявление и исправление ошибок в выявлении финансового хозяйственной деятельности организации, по анализу финансовых результатов и финансового положения организации Проверка достоверности показателей бухгалтерской отчетности Проверка налоговых деклараций, форм статистической отчетности Контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.			

3. Распределение оценивания результатов обучения по видам контроля

Наименование элемента умений или знаний	Виды аттестации	
	Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Уметь:		
У1. ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;	2. Реферативное задание	...
У2. выполнять работы по проведению аудиторских проверок;	5. Аналитическая задача	
У3. выполнять работы по составлению аудиторских заключений.	1. Проектное задание	
Знать:		
З 1. основные принципы аудиторской деятельности;	6. Деловая игра	
З 2. нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ;	7. Лабораторная работа	
З 3. основные процедуры аудиторской проверки;	3. Расчетная задача	3. Письменный зачет
З 4. порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	4. Индивидуальное домашнее задание	4. Контрольная работа

4. Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений

Содержание учебного материала по программе УД	Тип контрольного задания						
	У1	У2	У3	З1	З2	З3	З4
Раздел I. Основы аудита							
Тема 1. Понятие, содержание и виды аудита	2			4,7			
Тема 2. Правовые и организационные основы аудита	2,7				7,9		
Тема 3. Права и обязанности сторон при аудите	2,7			7			
Раздел II. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры							
Тема 1. Планирование аудиторской проверки			2	7	4		4
Тема 2. Процесс организации аудиторской проверки			5	7	4		3
Тема 3. Заключительный этап аудиторской проверки			7		7		4
Тема 4. Аудит организации		3,4,5,7	7		7	3,4,5,7	
Раздел III. Документирование							
Тема 1. Рабочие документы аудитора		3,4				5,7	
Всего	5	9	4	5	7	12	3

5. Распределение типов и количества контрольных заданий по элементам знаний и умений, контролируемых на промежуточной аттестации

Содержание раздела	Кол-во час	Доля %	Кол-во ТЗ
Раздел I. Основы аудита	6	15,79	9
Тема 1. Понятие, содержание и виды аудита	2	5,26	3
Тема 2. Правовые и организационные основы аудита	2	5,26	3
Тема 3. Права и обязанности сторон при аудите	2	5,26	3
Раздел II. Организация аудиторской проверки и аудиторские процедуры	28	73,68	15
Тема 1. Планирование аудиторской проверки	4	10,53	7
Тема 2. Процесс организации аудиторской проверки	4	10,53	4
Тема 3. Заключительный этап аудиторской проверки	4	10,53	2
Тема 4. Аудит организации	16	42,11	2
Раздел III. Документирование	4	10,53	36
Тема 1. Рабочие документы аудитора	4	10,53	7
Всего	38	100,00	60

6. Структура контрольных и практических заданий

6.1. Текст задания для проведения дифференцированного зачета

Выберите один правильный ответ:

1. По характеру деятельности (выполняемым функциям) аудиторские фирмы подразделяются на:

- (A) специфические
- (B) универсальные
- (C) общие
- (D) стандартные

2. Инициативный аудит – это:

- (A) аудит, который проводится по решению клиента.
- (B) аудит, который проводится по поручению государственных органов
- (C) проверка, которая проводится в случаях, прямо установленных актами законодательства РФ
- (D) проверка финансовых показателей деятельности экономического субъекта

3. Срок представления квартальной бухгалтерской отчетности определен в _____ дней по истечении года

- (A) 90
- (B) 30
- (C) 45
- (D) 60

4. Применение льгот по налогу на доходы, получаемые не по месту основной работы,

- (A) не производится
- (B) производится
- (C) производится на основании заявления работника
- (D) производится по совокупному доходу по основному и не основному месту работы

5. Условием начала аудиторской проверки является

- (A) перечисление аванса заказчиком
- (B) составление плана проверки
- (C) подписание договора об аудиторской проверке
- (D) снятие аудитором остатка денежных средств в кассе экономического субъекта

6. Первым отчетным годом для организации, вновь созданной после 1 октября, считается период

- (A) со дня государственной регистрации по 31 декабря отчетного года
- (B) с начала фактического функционирования организации по 31 декабря отчетного года
- (C) со дня государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно
- (D) с начала фактического функционирования организации по 31 марта следующего года включительно

7. Наличие штатного расписания для малого предприятия

- (A) не обязательно
- (B) обязательно, если это записано в уставе
- (C) обязательно
- (D) обязательно, если это записано в учредительном договоре

8. В ходе аудиторской проверки выявить все недочеты в работе и злоупотребления экономического субъекта аудитор

- (A) не обязан
- (B) обязан
- (C) обязан в соответствии с договором
- (D) обязан, если он аттестованный аудитор

9. Срок аудиторской проверки определяется:

- (A) временными правилами по аудиторской деятельности

- (В) законом об аудите
 - (С) договором на аудиторскую проверку
 - (D) нормативными документами
- 10. Бухгалтерский учет начисления налога на добавленную стоимость,**
- (A) дебет счета 90, кредит счета 76
 - (В) дебет счета 76, кредит счета 90
 - (С) дебет счета 90, кредит счета 68
 - (D) дебет счета 68, кредит счета 90
- 11. Записи в кассовую книгу производятся кассиром**
- (A) ежедневно в конце рабочего дня
 - (В) сразу же после получения или выдачи денег
 - (С) на следующий день
 - (D) не реже одного раза в 10 дней
- 12. Источниками информации при аудите учета основных средств являются:**
- (A) требование-накладная
 - (В) приходный ордер
 - (С) акты приемки-передачи
 - (D) авансовый отчет
- 13. Кроме итоговой части аудиторского заключения передавать государственным органам другие материалы аудиторской проверки экономический субъект**
- (A) обязан в любом случае
 - (В) обязан только налоговой службе
 - (С) не обязан
 - (D) обязан только обслуживающему банку
- 14. Приходные кассовые ордера подписываются**
- (A) только главным бухгалтером и кассиром
 - (В) только руководителем и главным бухгалтером
 - (С) главным бухгалтером и лицом, внесшим деньги в кассу
 - (D) руководителем, главным бухгалтером и лицом, внесшим деньги в кассу
- 15. Бухгалтерская отчетность подписывается**
- (A) только руководителем и налоговым инспектором
 - (В) руководителем и главным бухгалтером организации или специализированной организацией, ведущей бухгалтерский учет
 - (С) только главным бухгалтером
 - (D) руководителем, главным бухгалтером и аудитором
- 16. Аудиторской деятельностью может заниматься**
- (A) любое юридическое лицо
 - (В) любое физическое лицо
 - (С) юридическое или физическое лицо, имеющее соответствующую лицензию
 - (D) иностранная аудиторская фирма
- 17. Сумма перерасхода средств по авансовому отчету может быть выдана подотчетному лицу после**
- (A) утверждения отчета руководителем предприятия
 - (В) проверки отчета бухгалтерией предприятия
 - (С) предъявления подотчетным лицом объяснительной записки
 - (D) получения кассиром денежной наличности из банка
- 18. Отчет формы 2 – это отчет о**
- (A) финансовых результатах
 - (В) движении денежных средств
 - (С) движении капитала
 - (D) прибылях и убытках
- 19. Отчетным годом считается период**

- (A) с первого рабочего дня года по последний рабочий день декабря
- (B) с 3 января по 31 декабря
- (C) с 3 января по последний рабочий день декабря
- (D) с 1 января по 31 декабря

20. Система показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организации на отчетную дату, а также финансовые результаты ее деятельности за отчетный период – это

- (A) налоговая декларация
- (B) бухгалтерская отчетность
- (C) аудиторское заключение
- (D) расчетно-платежная ведомость

21. Предельный размер расчетов наличными деньгами между юридическими лицами установлен в сумме

- (A) 2 000 руб.
- (B) 100 000 руб.
- (C) 5 000 руб.
- (D) 60 000 руб.

22. Валюта баланса – это

- (A) сумма средств в валюте, отражаемых в балансе
- (B) сумма средств в валюте в кассе предприятия
- (C) оценка в валюте имущества предприятия
- (D) сумма бухгалтерского баланса

23. Начисление дивидендов учредителям оформляется бухгалтерской записью:

- (A) Д84К99
- (B) Д91К70
- (C) Д84К75
- (D) Д44К70

24. Списание чистой прибыли отчетного года отражается бухгалтерской записью:

- (A) Д84К99
- (B) Д84К80
- (C) Д99К84
- (D) Д84К82

25. Прибыль от деятельности предприятия отражается по

- (A) дебету счета 99 «Прибыли и убытки»
- (B) дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы»
- (C) кредиту счета 99 «Прибыли и убытки»
- (D) кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»

26. В ходе аудиторской проверки выявить все недочеты в работе и злоупотребления экономического субъекта аудитор

- (A) обязан
- (B) обязан в соответствии с договором
- (C) не обязан
- (D) обязан, если он аттестованный аудитор

27. Сумма перерасхода средств по авансовому отчету может быть выдана подотчетному лицу после

- (A) проверки отчета бухгалтерией предприятия
- (B) предъявления подотчетным лицом объяснительной записки
- (C) утверждения отчета руководителем предприятия
- (D) получения кассиром денежной наличности из банка

28. Валюта баланса – это

- (A) сумма средств в валюте, отражаемых в балансе
- (B) сумма бухгалтерского баланса

(C) сумма средств в валюте в кассе предприятия

(D) оценка в валюте имущества предприятия

29. Применение льгот по налогу на доходы, получаемые не по месту основной работы,

(A) производится

(B) производится на основании заявления работника

(C) производится по совокупному доходу по основному и не основному месту работы

(D) не производится

30. Расходы на служебные командировки в пределах нормы относят на:

(A) нераспределенную прибыль отчетного года

(B) расходы будущих периодов

(C) затраты производства

(D) доходы будущих периодов

31. При обнаружении утраты дубликата ключа от кассового сейфа руководитель предприятия

(A) только сообщает о происшествии в органы внутренних дел

(B) сообщает о происшествии в органы внутренних дел и принимает меры к немедленной замене замка кассового сейфа

(C) создает инвентаризационную комиссию для проверки кассы
сообщает об этом в банк, обслуживающий предприятие

32. Списание чистого убытка отчетного года отражается бухгалтерской записью:

(A) Д80К84

(B) Д84К99

(C) Д82К84

(D) Д84К70

33. Первым отчетным годом для организации, вновь созданной после 1 октября, считается период

(A) со дня государственной регистрации по 31 декабря отчетного года

(B) с начала фактического функционирования организации по 31 декабря отчетного года

(C) со дня государственной регистрации по 31 декабря следующего года включительно

(D) с начала фактического функционирования организации по 31 марта следующего года включительно

34. Аудиторская фирма не может иметь такую организационно-правовую структуру, как:

(A) общество акционеров закрытого типа

(B) общество акционеров открытого типа

(C) ООО

(D) ТОО

35. Помимо аудиторских проверок аудиторские фирмы могут оказывать услуги

(A) консультационные услуги

(B) по составлению налоговых деклараций

(C) по восстановлению бухгалтерского учета

(D) определенные уставом и учредительным договором аудиторской фирмы

36. Предприятие оплатило из кассы по квитанции отделения связи за подписку на журналы по бухгалтерскому учету. Списание затрат по подписке на периодическую литературу должно быть отражено как

(A) дебет счета 90, кредит счета 97

(B) дебет счета 26, кредит счета 71

(C) дебет счета 90, кредит счета 71

(D) дебет счета 97, кредит счета 71

37. Убытки от реализации продукции выявляются на счете

(A) 90

(B) 99

(C) 91

(D) 84

38. Бухгалтерская отчетность подписывается

(A) руководителем и главным бухгалтером организации или специализированной организацией, ведущей бухгалтерский учет

(B) только руководителем и налоговым инспектором

(C) только главным бухгалтером

(D) руководителем, главным бухгалтером и аудитором

39. Недостачи материальных ценностей, а также порча сверх норм естественной убыли относятся на

(A) виновных лиц, если они согласны с результатами инвентаризации

(B) виновных лиц

(C) счет 99 «Прибыли и убытки»

(D) счет «Нераспределенная прибыль предприятия»

40. По характеру деятельности (выполняемым функциям) аудиторские фирмы подразделяются на:

(A) специфические

(B) универсальные

(C) общие

(D) стандартные

41. Аудиторское заключение в полном объеме о достоверности бухгалтерской отчетности предприятия представляется

(A) налоговой инспекции

(B) органам государственного управления

(C) учредителям, участникам, собственникам

(D) банкам

42. Аудит – это:

(A) Система экономических знаний, связанных с исследованием экономических процессов, складывающихся под воздействием объективных экономических законов и факторов субъективного характера

(B) Независимая проверка финансово-хозяйственной деятельности за определенный период

(C) Наука, занимающаяся изучением средств и источников их образования, хозяйственных процессов и хозяйственных операций

(D) Непрерывное, взаимосвязанное отражение хозяйственной деятельности на основе документов

43. Срок представления авансового отчета подотчетным лицом по возвращении из командировки составляет

(A) 10 календарных дней

(B) до окончания текущего месяца

(C) один день

(D) 3 рабочих дня

44. Арендная плата, полученная предприятием вперед, отражается по счетам

(A) дебет счета 98, кредит счета 76

(B) дебет счета 76, кредит счета 98

(C) дебет счета 76, кредит счета 51

(D) дебет счета 51, кредит счета 76

45. В балансе предприятия нематериальные активы, основные средства показываются по _____ стоимости

(A) первоначальной

(B) рыночной

(C) договорной

(D) остаточной

46. Квалификационный аттестат аудитора выдается на срок

(A) 3 года

(B) 2 года

(C) бессрочно

(D) 5 лет

47. Лицензия на осуществление аудиторской деятельности выдается сроком на :

(A) пять лет

(B) четыре года

(C) три года

(D) шесть лет

48. Расходные кассовые ордера подписываются

(A) только главным бухгалтером

(B) руководителем, главным бухгалтером и бухгалтером-расчетчиком

(C) руководителем, главным бухгалтером и начальником отдела кадров

(D) только руководителем, главным бухгалтером, кассиром

49. Размер пени за несвоевременную уплату предприятием налогов и сборов установлен в размере _____ действующей на день просрочки ставки рефинансирования Центробанка России

(A) 1/400

(B) 1/100

(C) 1/250

(D) 1/300

50. Условием начала аудиторской проверки является

(A) перечисление аванса заказчиком

(B) подписание договора об аудиторской проверке

(C) составление плана проверки

(D) снятие аудитором остатка денежных средств в кассе экономического субъекта

Дополните или вставьте пропущенную информацию:

51. Аудируемые лица это _____

52. Аудитор оценивает как более надежные аудиторские доказательства, полученные из _____ источников

53. В кассе организации можно хранить денежные суммы в пределах _____

54. Заведомо ложное аудиторское заключение признается таковым _____ по решению _____

55. Должна быть включена в валюту баланса _____ стоимость основного средства

Установите соответствие:

56. НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ			УРОВЕНЬ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ
1.	Устав предприятия	A	1
2.	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности на территории РФ»	B	2
3.	Аудиторский стандарт	C	3
		D	4

57. ПОНЯТИЕ			ОПРЕДЕЛЕНИЕ
1.	Аудиторские доказательства	A	Выражение мнения о достоверности финансовой отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета действующему законодательству
2.	Ассистенты аудитора	B	Информация, полученная аудитором при проведении проверки, и результат анализа указанной информации, на которых основывается мнение аудитора.
3.	Цель аудита	C	Нормативные документы, регламентирующие единые требования к осуществлению и оформлению аудита и сопутствующих ему услуг, а также к оценке качества аудита, к порядку подготовки аудиторов и оценке их квалификации.
		D	Сотрудники, участвующие в проведении отдельной аудиторской проверки и не являющиеся аудиторами

58. КОМПОНЕНТЫ АУДИТОРСКОГО РИСКА			ЗНАЧЕНИЕ АУДИТОРСКОГО РИСКА
1.	$VXP=0,6$ $RCK=0,4$ $RHO=0,75$	A	0,09
2.	$VXP=0,5$ $RCK=0,7$ $RHO=0,8$	B	0,08
3.	$VXP=0,3$ $RCK=0,6$ $RHO=0,5$	C	0,18
		D	0,28

59 .КОМПОНЕНТ АУДИТОРСКОГО РИСКА			ОПРЕДЕЛЕНИЕ
1.	внутрихозяйственный риск	A	Субъективно определяемая аудитором вероятность того, что существующие на предприятии и регулярно применяемые средства системы бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля не смогут своевременно обнаруживать и исправлять нарушения, являющиеся существенными по отдельности или в совокупности, и препятствовать возникновению таких нарушений

2.	риск средств контроля	В	Характеризует степень подверженности существенным нарушениям счета бухгалтерского учета, статьи баланса, однотипной группы хозяйственных операций и отчетности в целом у проверяемого экономического субъекта
3.	риск необнаружения	С	Субъективно определяемая аудитором вероятность появления существенных искажений в данном бухгалтерском счете, статье баланса, однотипной группе хозяйственных операций, отчетности аудируемого лица в целом до того, как такие искажения будут выявлены средствами системы внутреннего контроля или при условии допущения отсутствия таких средств.
		D	Субъективно определяемая аудитором вероятность того, что применяемые аудитором в ходе проверки аудиторские процедуры не позволят обнаружить реально существующие нарушения, имеющие существенный характер по отдельности либо в совокупности

60. ВИД АУДИТА			ОПРЕДЕЛЕНИЕ
1.	Инициативный аудит	A	Аудит, проводимый по решению самого экономического субъекта
2.	Аудит обязательный	B	Аудит, проводимый отделом внутреннего аудита компании или уполномоченным работником. Проводится, главным образом, в интересах руководства компании
3.	Внутренний аудит	C	Аудит, проводимый в силу требований законодательства
		D	Аудит экономности, рентабельности и эффективности использования ресурсов подвергаемой аудиту организации при выполнении своих обязанностей

Ключ ответов

№	Ответ	№	Ответ
1	С	31	В
2	А	32	В
3	В	33	С
4	А	34	В
5	С	35	Д
6	С	36	Д
7	А	37	А
8	В	38	А
9	С	39	В
10	С	40	С
11	А	41	С
12	С	42	В
13	С	43	Д
14	А	44	В
15	В	45	Д
16	С	46	С
17	А	47	А
18	Д	48	А
19	Д	49	Д
20	В	50	В
21	В	51	Организации и индивидуальные предприниматели
22	Д	52	внешних
23	С	53	Установленного предприятием лимита
24	А	54	суда
25	С	55	остаточная
26	А	56	1-Д 2-А 3-В
27	С	57	1-В 2-Д 3-А
28	В	58	1-С 2-Д 3-А
29	Д	59	1-С 2-А 3-Д
30	С	60	1-А 2-С 3-В

6.2. Время на подготовку и выполнение:

подготовка 5 мин.;

выполнение ____ часа 50 мин.;

оформление и сдача 10 мин.;

всего 1 час 00 мин.

6.3. Перечень объектов контроля и оценки

Наименование объектов контроля и оценки	Основные показатели оценки результата	Оценка
У1. ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;	Способность ориентироваться в вопросах нормативно-правового регулирования бухгалтерского и налогового учета, аудита.	5
У2. выполнять работы по проведению аудиторских проверок;	Контроль качества проведения инвентаризации в соответствии с действующими нормативными документами Контроль правильности выявления и отражения в учете результатов инвентаризации Выявление и исправление ошибок в учете недостатков ценностей	5
У3. выполнять работы по составлению аудиторских заключений.	Составление аудиторских заключений	5
3 1. основные принципы аудиторской деятельности;	Оценка соответствия проводимого аудита общим нормативно-правовым принципам	5
3 2. нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ;	Способность ориентироваться в вопросах нормативно-правового регулирования бухгалтерского и налогового учета, аудита.	5
3 3. основные процедуры аудиторской проверки;	Выявление и исправление ошибок в первичных бухгалтерских документах в соответствии с действующими правилами Выявление и исправление ошибок в отражении хозяйственных операций на счетах в соответствии с утвержденным планом счетов Выявление и исправление ошибок в кассовых и банковских документах; в регистрах бухгалтерского учета по учету денежных средств	5
3 4. порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.	Выявление и исправление ошибок в учете имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета Выявление и исправление ошибок в учете источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.	5

За правильный ответ на вопросы или верное решение задачи выставляется положительная оценка – 1 балл.

За не правильный ответ на вопросы или неверное решение задачи выставляется отрицательная оценка – 0 баллов.

Шкала оценки образовательных достижений

Процент результативности (правильных ответов)	Оценка уровня подготовки	
	балл (отметка)	вербальный аналог
90 ÷ 100	5	Зачтено
80 ÷ 89	4	Зачтено
70 ÷ 79	3	Зачтено
менее 70	2	Незачтено

6.4. Практические задания для промежуточного контроля

Раздел 2 «Методология аудита

Проверяемые результаты обучения:

- выполнение работ по проведению аудиторских проверок;
- выполнение работ по составлению аудиторских заключений;
- знание основных процедур и принципов аудиторской проверки

Задание по теме 2.2 «Технологические основы аудита»

Практическое занятие

Тема практического занятия: «Разработка программы аудиторской проверки, составление договора на оказание аудиторских услуг. Изучение рабочих документов аудиторов»

Для выполнения практического занятия студент должен: знать:

- порядок проведения аудиторских проверок

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- разрабатывать программу аудиторской проверки
- составлять договор на проведение аудиторской проверки

Цели практического занятия:

1 .Сформировать общие компетенции

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиски использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 5. Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникативных технологий.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональную компетенцию:

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки

Задание на практическое занятие:

1. Разработать программу аудита розничной продажи и заполнить данные на основании сведений об аудируемом лице (заказчике) и об аудиторской организации (исполнителе)

2. Составить договор на оказание аудиторских услуг.

3 .Изучить рабочие документы аудитора

Последовательность составления договора

Шаг 1 Заполните «шапку» договора, указав наименование договора, место и дату подписания, полное наименование экономического субъекта (заказчика), должность, Ф.И.О. ответственного лица (руководителя), наименование аудиторской организации (исполнителя), должность, Ф.И.О.

ответственного лица (руководителя), на основании каких документов осуществляет свою деятельность (устав, положение, доверенность и т..)

Шаг 2 Заполните раздел 1 «Предмет договора», используя исходные данные об экономическом субъекте

Шаг 3 Заполните раздел 2 «Права и обязанности исполнителя» на основании ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»

Шаг 4 Заполните раздел 3 «Права и обязанности заказчика» на основании ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»

Шаг 5 Заполните раздел 4 «Стоимость аудиторских услуг и порядок расчетов»

Шаг 6 Заполните раздел 5 «Ответственность сторон, порядок разрешения споров» ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности» и правила (стандарта) аудиторской деятельности «Порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг»

Шаг 7 Заполните раздел 6 «Конфиденциальность» на основании ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»

Шаг 8 Заполните раздел 7 «Прочие условия» исходя из положений правила (стандарта) аудиторской деятельности «Порядок заключения договора на оказание аудиторских услуг»

Шаг 9 Заполните раздел 8 «Срок действия договора, юридические адреса сторон» по данным об экономическом субъекте и аудиторской организации.

Шаг 10 Завершите оформление договора (должность руководителей заказчика и исполнителя, их подписи)

Шаг 11 Сравните текст вашего договора с текстом договора по аудиторскому стандарту
Материал для выполнения задания

1 Сведения об аудируемом лице (заказчике) Организация ООО Фирма «Мирас» Код по ОКПО 13013665

Адрес РФ, Республика Татарстан, 420091, г. Казань, Ул. Химиков д. 45-45а Основные виды деятельности:

♦производство и продажа кондитерских изделий, колбас, полуфабрикатов;

ИНН 1657006258

КПП 165801001

КПП 165801001

Расчетный счет 40702810000000000554

Руководитель Гатауллин Н.Г.

Гл. бухгалтер Голикова Д.В.

Банк ОАО «Банк Казанский» г. Казань

БИК 049205806

К/с 30101810300000000806

Директор банка Петров Р.Р.

За выполнение работ по аудиту заказчик обязуется выплатить вознаграждение в сумме 75 000 рублей и обязуется осуществить предоплату в размере 50 % в сроки, определенные аудиторской организацией

2 Сведения об аудиторской организации:

ЗАО Центр аудита и консалтинга Акцепт» г. Казань

Нормативные акты:

1. ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г.
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2
«Документирование аудита»
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 3
«Планирование аудита»
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 4
«Существенность в аудите»
5. Кодекс этики аудиторов

Задание по теме 2.3 «Аудиторское заключение»

Тема практического занятия: «Изучение аудиторских заключений по итогам аудиторских проверок экономических субъектов различных отраслей и организационно - правовых форм собственнo сит».

Для успешного выполнении практического занятия по данной теме необходимо изучить ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г., Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности»

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

-порядок оформления аудиторского заключения

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- составлять аудиторское заключение

Цели практического занятия:

1 .Сформировать общие компетенции

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиски использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2.Сформировать профессиональную компетенцию:

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

Задание на практическое занятие:

Изучить различные аудиторские заключения и составить положительное (немодифицированное) аудиторское заключение в части проведения дополнительных процедур в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Материал для выполнения задания

ЗАО Центр аудита и консалтинга «Акцепт» г. Казань провел аудит финансовой отчетности ООО Фирма «Мирас» за период с 1 января по 31 декабря 2012 года.

В процессе аудита достигнуто соглашение о необходимости осуществления дополнительных аналитических процедур в отношении изучения состояния расчетных операций с контрагентами.

Примерная форма аудиторского заключения в части, содержащей отдельный раздел с описанием результатов дополнительной работы, выполненной аудитором в ходе аудиторского задания, приведена в Федеральном стандарте аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности».

Данные об аудиторе и аудируемом лице и другие обязательные реквизиты взять из задания к практическому заданию № 1.

Нормативные акты:

1.ФЗ № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» от 30 декабря 2008г.

2.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 2 «Документирование аудита»

3.Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности»

4. Федеральный стандарт аудиторской деятельности ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»

5.Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству- аудируемого лица и представителям его собственника».

Раздела 3 «Внутренний аудит организации»

Поверяемые результаты обучения:

- выполнение работ по проведению аудиторских проверок;
- выполнение основных процедуры аудиторской проверки;
- оценка систем внутреннего и внешнего аудита.

Задание по темам 3.1. «А[удит учета денежных средств и операций в валюте» и 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами»

Практическое занятие

Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Тема практического занятия: «Аудит денежных средств в кассах и на счетах в банках»

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

- нормативные акты по учету денежных средств и операций в валюте;
- порядок отражения в учете кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте;
- документальное оформление операций по учету.

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- проводить проверку правильности и законности операций по учету денежных средств и операций в валюте;
- делать выводы и предложения по результатам проверки

Цели практического занятия:

1.Сформировать общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы

выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиски использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. С формировать профессиональные компетенции

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Задание на практическое занятие:

1.Оценить правильность синтетического учета денежных средств, если учет ведется в соответствии типовым планом счетов.

2.Выявить ошибки в ведении учета.

3.Сделать выводы и дать рекомендации по устранению выявленных искажений.

Материал для выполнения задания

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма	Корреспондирующие счета	
			Дебет	Кредит
1	В операционную кассу поступила выручка от продажи товаров в розницу	124000	50-1	90-1
2	Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы.	10	50-1	99
3	С расчетного счета в кассу по ступили денежные средства для выплаты заработной платы	16 940	50-1	51

4	Выплачены из кассы: -заработная плата сотрудникам за предыдущий месяц - аванс за текущий месяц	11 940 5 000	70 70	50-2 50-2
5	Из кассы сотруднику выдан краткосрочный заем	1500	764	50-1
6	Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчетный счет	120000	50-3	50-1
7	Денежные средства, сданные из кассы, зачислены на расчетный счет	120000	51	50-3
3	Поступила оплата за товары на расчетный счет	25 000	51	62
9	На расчетный счет зачислены: а) краткосрочный кредит банка б)долгосрочный кредит банка	10 000 15 000	51 51	66 66
10	С расчетного счета перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные товары	60 520	60	51
11	С расчетного счета в бюджет перечислен НДС	17 000	63	51
12	Открыт чековый счет за счет средств с расчетного счета	33 000	55-1	51
13	С чекового счета произведена предоплата поставщику	13 500	60	55-1
14	В кассу поступили оплаченные ж/д билеты, приобретенные через подотчетное лицо.	300	50-1	71

Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Тема практического занятия: «Проверка правильности уплаты налогов и сборов»

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

- нормативные акты по налогам и сборам РФ;
- порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов, своевременность уплаты и представления отчетности по ним;
- документальное оформление операций по учету.

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь

- проводить проверку правильности расчетов с бюджетом по НДС и налогу на прибыль;
- делать выводы и предложения по результатам проверки

Цели практического занятия:

1 .Сформировать общие компетенции

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиски использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2.Сформировать профессиональные компетенции

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

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

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

Задание на практическое занятие:

1. Провести аудиторскую проверку правильности исчисления НДС, определить дату подачи налоговой декларации и дату уплаты налога в бюджет.

Материал для выполнения задания

Выручка от реализации детской одежды за май 2012 года составила 460000 руб., в том числе НДС.

Покупная стоимость поступивших товаров в мае без НДС 340 000 руб.

Поступила счет-фактура от 15.05.2012. № 00237 от транспортной организации за доставку товаров 12000руб., в том числе НДС.

На расчетный счет магазина 25.05.2012г. от покупателя поступил аванс в счет предстоящей поставки товаров 28 000 руб., в том числе НДС.

Главный бухгалтер отразил следующие операции:

1) определяем НДС, подлежащий начислению в бюджет от полученной выручки:

$$460\,000 \times 10 : 110 = 41\,818 \text{ руб.}$$

2) определяем НДС, который был уплачен поставщику данных товаров на основании счета-фактуры:

$$340\,000 \times 10 : 100 = 34\,000 \text{ руб.}$$

3) определяем НДС, уплаченный транспортной организации за доставку товаров:

$$12\,000 \times 18 : 118 = 1830 \text{ руб.}$$

4) определяем НДС, от по полученного от покупателя аванса:

$$28\,000 \times 10 : 110 = 2545 \text{ руб.}$$

5) определяем сумму НДС к уплате в бюджет:

$$41\,818 + 2\,545 - 34\,000 - 1\,830 = 8\,533 \text{ руб.}$$

2. Провести аудиторскую проверку правильности исчисления налога на прибыль, определить дату подачи налогов оī декларации и дату уплаты налога в бюджет.

Материал для выполнения задания

В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки организации на конец отчетного периода по счетам учета финансовых результатов составили:

90/1 «Выручка от продаж» - 5 040 000 руб.

90/2 - «Себестоимость продаж» - 4 114 860 руб.

90/3 - «НДС» - 840 000 руб.

91/1 - «Прочие доходы» - 272 000 руб.

91/2 - «Прочие расходы» 265 200 руб.

На основании перечисленных остатков бухгалтер рассчитал налог на прибыль - 32 588 руб. и реформировал баланс, произведя запись Дебет 84 Кредит 99 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности расчета налога на прибыль?

Аудит учета расчетных и кредитных операций

Практическое занятие

Тема практического занятия: «Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами»

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

- нормативные акты по учету расчетных и кредитных операций;
- отражение в учете текущих обязательств и расчетов;
- документальное оформление операций по учету;
- налогообложение в расчетных и кредитных операциях,

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- проводить проверку дебиторской и кредиторской задолженности;
- делать выводы и предложения по результатам проверки.

Цели практического занятия:

1. Сформировать общие компетенции

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиски использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.3. Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Задание на практическое занятие:

1. Провести проверку расчетов с поставщиками и покупателями, сделать выводы по результатам проверки.

Материал для выполнения задания

Аудитору представлены выписки банка с расчетного счета, отражающие расчетные операции с поставщиками, покупателями. На основании выписок банка с расчетного счета в бухгалтерском учете произведены следующие записи

Наименование документа, прилагаемого к выписке банка	Дата, номер документа	Содержание операции	Сумма	Корреспондирующий счет
Платежное поручение	01,09 №274	Уплачено ООО «Интерфейс» за рекламу	5610,00	76

Квитанция к приходному кассовому ордеру	05,09 № 375	Получены наличные денежные средства на хозяйственные нужды	167810,00	50
Платежное требование	05,09 №187	Уплачены платежи за обналичивание денежных средств	120	60
Ордер на взнос наличными	06,09 №15	Поступили наличные денежные средства на расчетный счет	20000,00	50
Платежное поручение	11.09 №278	Уплачено МТ «Полис» за услуги по установке телефона	5100,00	76
Платежное поручение	14.09 №307	Уплачено издательству за подписку журнала	2500,00	44
Платежное поручение	14.09 № 127	Поступило от ООО «Проминвест» за товары	25000,00	76

2. Провести аудит расчетов с подотчетными лицами, сделать выводы по результатам проверки.

Материал для выполнения задания

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что имеют место нарушения по отражению на счетах расчетных операций и сроков отчетности подотчетных лиц.

Согласно командировочному удостоверению срок командировки составил 3 дня. К авансовому отчету приложены ж/д билеты на сумму 2000,00 руб., счет гостиницы на 2 суток проживания на общую сумму 1050,00 руб., включая НДС. Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 700 рублей в день. В бухгалтерском учете составлены проводки:

Дебет 44 Кредит 71 - 2000,00руб. - списывается стоимость проездных билетов,

Дебет 44 Кредит 71 -1050,00 - списываются расходы по найму жилья,

Дебет 44 Кредит 71 - 2100,00 отражена сумма суточных расходов.

По данным аналитического учета по счету 71 в течение трех месяцев имеется устойчивая переходящая дебиторская задолженность в отношении следующих подотчетных лиц:

экономист - 2500,00 руб.

секретарь -1500,00 руб.

менеджер -1700,00 руб.

Нормативные акты:

1. Положение ЦБ РФ " «Положение о правилах осуществления перевода денежных средств», утвержденным ЦБ РФ 19 июня 2012 года № 383-П

2. Постановлением Правительства РФ от 13 октября 2008 года № 749 «Положение об особенностях направления работников в служебные командировки».

3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

4. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его применению.

Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

Для выполнения практического 'занятия студент должен знать:

- нормативные акты по учету основных средств
 - порядок отражения в учете операции по приобретению и движению основных средств;
 - документальное оформление операций по учету;
 - налогообложение в операциях с основными средствами :
- В ходе выполнения практического 'занятия студент должен уметь:
- проводить проверку операций с основными средствами, делать выводы и предложения по ее результатам.

Цели практического занятия:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Задания на практическое занятие:

1.Оценить правильность формирования первоначальной стоимости поступившего объекта основных средств, организацию бухгалтерского учета расходов по приобретению основных средств, сделать выводы и предложения, дать рекомендации по исправлению допущенных ошибок и их предотвращению.

Материал для выполнения задания

Бухгалтер оприходовал автомобиль на основании счета-фактуры следующими проводками:

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
1. Стоимость автомобиля без НДС	08	60	450 000
2. НДС 18%	19	60	81 000
3. Транспортные расходы по доставке	44	60	3 000
4. Расходы по регистрации автомобиля произведены через подотчетное лицо	44	71	9 000
5. Произведена оплата поставщику	60	51	534 000
6. Оприходовано транспортное средство	01	08	450 0

2 Проверить операции по переоценке основных средств и разработать рекомендации по исправлению бухгалтерских записей.

Материал для выполнения задания

По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного и введенного в эксплуатацию в январе отчетного года, составляет 720 000 руб., срок полезного использования установлен 8 лет, амортизация начисляется линейным методом. По состоянию на конец отчетного года текущая (восстановительная) стоимость данного объекта определена на основании документально подтвержденной рыночной цены аналогичного имущества и составляет 648 000 руб.

В бухгалтерском учете операции по переоценке отражены следующим образом:

Дебет 84 Кредит 01 - 72 000 руб. - отражена уценка первоначальной стоимости объекта ОС;

Дебет 02 Кредит 84 - 8250 руб.- отражена уценка начисленной по объекту ОС амортизации

3. Проверить правильность начисления амортизации основных средств. Какой бухгалтерской записью в учете отражается сумма начисленной амортизации.

Материал для выполнения задания

В первом квартале отчетного года организация приобрела следующие объекты основных средств:

1) Компьютер согласно счет- фактуре, дата ввода в эксплуатацию 01.02.20.., первоначальная стоимость 45 500руб.

2) Помещение согласно договору и акту приемки-передачи от 20.03.20... первоначальная стоимость 3 000 000 руб.

3) Автомобиль УАЗ согласно счету-фактуре от 27.12.20... дата ввода в эксплуатацию 04.01.20..., первоначальная стоимость 96 000 руб.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации. Здание относится к 8 амортизационной группе (срок полезного использования 25 лет), автомобили относятся к 5-ой амортизационной группе (срок полезного использования 10 лет)

Нормативные акты:

1. ПБУ 6/01 «Учет основных средств»

2. «Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13 октября 2003г. №91 и.

3. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002.№1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»

4.»Обутверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Постановление Госкомстата РФ от 21 января 2003г. № 7

5. . Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Тема практического занятия: «Проверка начисления заработной платы, удержаний из неё, расчетов сумм к выдаче, проверка выплаты депонированных сумм».

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

- трудовое законодательство и нормативные акты по оплате труда;
- порядок расчета заработной платы к выдаче;
- документальное оформление операций по учету,
- налогообложение физических лиц.

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- проводить проверку начисления заработной платы при различных условиях работы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче,
- делать выводы предложения по результатам проверки.

Цели практического занятия:

1.Сформировать общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 9. Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности.

2.Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обращивать первичные бухгалтерские документы.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Задание на практическое занятие:

Проверить правильность сделанных начислений в пользу работников, правильность расчетов налога на доходы физических лиц за три месяца первого квартала.

Материал для выполнения задания

Расчет заработной платы за январь 20 г. (РПВ-1)

№	Ф,И,О,	начислено		НДФЛ			Сумма к выдаче
		Заработная плата	всего	Вычеты	Налог. база	НДФЛ	
1.	Иванов А. А.	35000	35000	1200	33800	4394	30606
2.	Леонова Ю.В	25000	25000	1200	23800	3094	21906
3	Лукин П.П.	20000	20000	1000	19000	2470	17530
4	Зыков Я П.	14000	14000	1000	13000	1690	12310

5	Зорин С.Т.	10000	10000	1000	9000	1170	8830
6	Мишин А.Н.	10000	10000	400	9600	1248	8752
7.	Рышова М.П.	8000	8000	400	7600	988	7012
8	Сомова А.И.	3500	3500	400	3100	403	3097
	Итого	125 500	125 500	6600	118 00	15457	110043

Расчет заработной платы за февраль 20 г. (РПВ - 2)

№	Ф,И,О,	начислено		НДФЛ			Сумма к выдаче
		Заработная плата	всего	Вычеты	Налог, база	НДФЛ	
1.	Иванов А. А.	35000	38500	1200	37300	4849	33651
2.	Леонова Ю.В	25000	27500	1200	23800	3094	24406
3	Лукин ИИ.	20000	22000	1000	21000	2730	19270
4	Зыков Я. П.	14000	15400	1000	13400	1742	13658
5	Зорин С.Т.	10000	11000	1000	10000	1300	9700
6	Мишин АН.	10000	11000	400	10600	1378	9622
7.	Рылова М.И.	8000	8800	400	8400	1092	7708
8	Сомова А. И.	3500	3850	400	3450	448,5	3401,50
	Итого	125500	138050	6600	127950	16633,50	121416,50

Расчет заработной платы за март 20 г. (РПВ -3)

№	Ф,и,о,	начислено		НДФЛ			Сумма к выдаче
		Заработная плата	всего	Вычеты	Налог, база	НДФЛ	
1.	Иванов А. А.	35000	35000	-	35000	4550	30450
2.	Леонова Ю.В	25000	25000	-	25000	3250	21750
3	Лукин ИИ.	20000	20000	-	20000	2600	17400
4	Зыков Я. П.	14000	14000	-	14000	1820	12180
5	Зорин С.Т.	10000	10000	600	9400	1222	8178
6	Мишин АН.	10000	10000	-	10000	1300	8700
7.	Рылова М.И.	8000	8000	-	8000	1040	6950
8	Сомова А. И.	3500	3500	400	3100	403	2697
	Итого	125500		1000	124500	16185	116560

Иванов А.А. - 2 несовершеннолетних детей

Леонова Ю.В. - 2 несовершеннолетних детей

Лукин П.П. - 1 несовершеннолетний ребенок

Зыков ЯП. - 1 несовершеннолетний ребенок

Зорин С.Т. - 1 несовершеннолетний ребенок

Мишин А. Н. - детей нет

Рылова М. П. - детей нет

Сомова А. П. - дети взрослые

Нормативные акты:

1.Трудовой кодекс РФ

2.Налоговый кодекс РФ глава 23 «Налог на доходы физических лиц»

3. ФЗ №255 «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»

4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»

Аудит готовой продукции и ее продажи

Цели практического занятия:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 1.2. Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.

ПК 1.4. Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Задания на практическое занятие:

1. Выявить искажения в учете процесса производства и выпуска готовой продукции промышленной организации, а также в оценке незавершенного производства

Материал для выполнения задания

В цехе производится два вида готовой продукции (А и Б), в изготовлении которых используются все виды оборудования и весь производственный персонал. Незавершенное производство на начало месяца составляет 70 штук изделия А по фактической себестоимости 130 руб., в том числе материальные расходы 30 руб. Согласно учетной политике аудируемого лица:

1) готовая продукция оценивается по нормативной (плановой) себестоимости с использованием счета 40;

2) общехозяйственные расходы в качестве условно-постоянных списываются на счет 90;

3) к счету 20 открыто два субсчета: 20/1 «Производство изделия А», 20/2 «Производство изделия Б»;

4) незавершенное производство пересчитывается в условные единицы готовой продукции по проценту готовности, определяемому инвентаризационной комиссией, включающей инженера-технолога;

5) стоимость материалов (прямые затраты) распределяются по фактическому вложению на единицу продукции,

6) общепроизводственные расходы распределяются между видами продукции пропорционально прямым затратам материалов;

7) к счету 43 открыто два субсчета 43/1 «Изделие А», 43/2 «Изделие Б».

Незавершенное производство, числящееся на начало месяца, в течение месяца завершено (выпущена готовая продукция)

Незавершенное производство на конец месяца составило:

- Изделие А - 100 штук, процент готовности 90%;
- Изделие Б - 20 штук, процент готовности 80%.

Хозяйственные операции по учету процесса производства:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов по данным аудируемого лица		
		дебет	Кредит	сумма
1	В основное производство отпущены материалы - на изделие А - на изделие Б	20/1 20/1	10/1 10/1	3000 5000
2	Начислена амортизация: - производственного цеха - административного здания	20 26	02 02	700 490
3	Списан брак по изделию Б в процессе производства (по прямым затратам)	28	20/2	400
4	Отражены расходы по исправлению брака - материалы - заработная плата -отчисления во внебюджетные фонды (30%) и от несчастных случаев на производстве (3,7%) - стоимость специального инвентаря для устранения брака (линейным способом в течение 10 месяцев, первоначальная стоимость инвентаря 150руб.)	23 23 23 23	10 70 69 10/1	10 200 59,40 15
5	Исправленное изделие, ранее признанное браком, возвращено в основное производство	20/2	23	284,40
6	Списаны канцтовары. израсходованные на управленческие нужды	25	10/3	160
7	В течение месяца выпущена из производства готовая продукция: -120 штук изделия А по нормативной цене 200 руб. -80 штук изделия Б по нормативной цене 150 руб.	43 43	20/1 20/2	24 000 12 000
8	В конце месяца начислена зарплата рабочим цеха	25	70	34 000
9	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и от несчастных случаев на производстве 33,7%	25	69	10 098
10	Начислена зарплата аппарату управления	26	70	26 000
11	Начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и от несчастных случаев на производстве 33,7% от зарплаты аппарата управления	26	69	6864
12	Начислены коммунальные расходы по содержанию цеха: -сумма расходов без НДС -сумма НДС	25 19	60 60	2000 360
13	Начислены коммунальные расходы по содержанию административного здания: сумма расходов без НДС -сумма НДС	26 19	60 60	1000 180
14	НДС по коммунальным расходам предъявлен к вычету из бюджета	68	19	180

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов по данным аудируемого лица		
		дебет	Кредит	сумма
15	В конце месяца распределены и списаны общепроизводственные расходы:			
	- на изделие А	20/1	25	17 000
	- на изделие Б	20/2	25	30 000
16	В конце месяца определена фактическая производственная себестоимость выпущенной продукции:			
	- на изделие А (120 штук)	40	43	20 700
	- на изделие Б (80 штук)	40	43	28 000
17	В конце месяца отклонения в стоимости готовой продукции (разница между оборотами счета 40) списаны на себестоимость продаж:			
	- на изделие А	90/2	40	20 700
	- на изделие Б	90/2	40	28 000
18	В конце месяца списаны общехозяйственные расходы	26	90/1	34 354

2. Проверить правильности документального оформления и отражения в учете расходов на продажу и определения финансового результата от продажи товаров»

Материал для выполнения задания

В отчетном периоде организация розничной торговли реализовала товар за наличные на общую сумму 800 000 руб. Торговая наценка по реализованному товару согласно расчету - 200 000 руб. Расходы на продажу - 30000 руб. НДС 10 %. Бухгалтер данные операции отразил в учете следующими проводками:

- 1) Дт 50 Кт 90-1 - 800 000 руб.
- 2) Дт 90.3 Кт 68 - 78 000 руб.
- 3) Дт 90.2 Кт 41/2 - 800 000 руб.
- 4) Дт 90.2 Кт 42 - 200 000 руб. - сторно
- 5) Дт 90.2 Кт 44 - 30 000 руб.
- 6) Дт 90.9 Кт 99 - 70 000 руб.

Нормативные акты:

1. План счетов (Инструкция по применению Плана счетов) -
2. «Методические указания по бухгалтерскому учету материально-производственных запасов» Приказ Минфина РФ от 28.12.2001г. №119н
3. ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2 «Документирование аудита»
5. ПБУ 10/99 «Расходы организации»

Аудиторская проверка собственных средств организации

Тема практического занятия: «Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов»

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

- нормативные акты по учету капитала и резервов,
- порядок формирования уставного капитала, добавочного и резервного капитала, резервов;
- документальное оформление операции по учету;

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- проводить проверку формирования капитала и резервов, составлять выводы и рекомендации по результатам проверки

Цели практического занятия:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

ОК 7. Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), за результат выполнения заданий.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

ПК 2.1. Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Задания на практическое занятие:

1. Выявить нарушения в учете операций по изменению уставного капитала ЗАО «Альфа». Рекомендуемые аудитором записи занести в колонки «По данным аудитора»

Материал для выполнения задания

Хозяйственные операции по изменению уставного капитала ЗАО «Альфа»

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	По данным аудируемого лица	По данным аудитора				
		дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма
1	Уплачена с расчетного счета государственная пошлина по	68	51	800			

	операциям с ценными бумагами						
2	Увеличен уставный капитал ЗАО «Альфа» (дополнительно размещено 100 акций по номинальной цене 1000руб., фактическая цена размещения -1200руб.) -номинальная стоимость дополнительно размещенных акций -разница между фактической и номинальной стоимостью дополнительно размещенных акций	75/1 75/1	80 80	100 000 20 000			
3	Начислена государственная пошлина по операциям с ценными бумагами	83	68	800			
4	На расчетный счет ЗАО «Альфа» поступили денежные средства в счет частичной оплаты размещенных акций	51	76	50 000			

2. Оцените правильность отражения на счетах бухгалтерского учета операций по формированию и использованию резервов предстоящих расходов в течение отчетного года. Дайте рекомендации по устранению выявленных искажений. Рекомендуемые аудитором записи занести в колонки «Поданным аудитором»

Материал для выполнения задания

Хозяйственные операции по формированию и использованию резервов предстоящих расходов за отчетный год

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	По данным аудируемого лица			По данным аудитора		
		дебет	кредит	сумма	дебет	кредит	сумма
1	В соответствии с учетной политикой и годовой сметы затрат произведены отчисления в резерв на ремонт оборудования общехозяйственного назначения 2050 руб.в месяц в течение 12 месяцев	25	96	24 600			
2	В июле списаны материалы на ремонт оборудования	25	10/1	14 700			
3	В июле начислена зарплата рабочим, производившим ремонт оборудования	25	70	6 800			
4	В июле начислены страховые взносы во внебюджетные фонды и взносы от несчастных случаев на	25	69	1802			

	производстве						
5	В августе акцептован счет сторонней организации за услуги по ремонту оборудования						
	- сумма без НДС	96	60	5 000			
	- сумма НДС	19	60	900			

Нормативные акты:

- 1.ФЗ № 208 «Об акционерных обществах»
2. ФЗ « 14 «Об обществах с ограниченной ответственностью
3. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2
«Документирование аудита»
4. Правило (стандарт) аудиторской деятельности № 7/2011
«Аудиторские доказательства»
5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №21 «Особенности
аудита оценочных значений» 5.План счетов бухгалтерского учета и
инструкция по его применению

Аудиторская проверка финансовых результатов

Задание по теме 3.9. «Аудиторская проверка финансовых результатов»

Практическое занятие

Тема практического занятия: «Проверка достоверности финансовых результатов»

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

- нормативные акты по учету финансовых результатов;
- структуру и порядок формирования финансового результата и направления использования прибыли;
- документальное оформление операций по учету;
- способы выявления возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности;

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- проводить проверку формирования финансового результата и использования прибыли;
- составлять выводы и предложения по результатам проверки.

Цели практического занятия:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиски и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личного развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.4. Проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.

Задание на практическое занятие:

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

Материал для выполнения задания

Сальдо по счетам учета финансовых результатов:

Номер и наименование счета	сальдо	
	дебет	кредит

90 «Продажи»		
В том числе :		
90/1 «Выручка»		600 000
90/2 «Себестоимость продаж»	300 000	
90/3 «Налог на добавленную стоимость»	100 000	
90/9 «Прибыль (убыток) от продаж»	200 000	
91 «Прочие доходы и расходы»		
В том числе:		
91/1 «Прочие доходы»		50 000
91/2 «Прочие расходы»	170 000	
91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов»		120 000
99 «Прибыли и убытки» (начисленный налог на прибыль составил 16 000 руб.)		64 000

Бухгалтерские записи по учету финансовых результатов за декабрь, отражены в учетных регистрах аудируемого лица. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета. Датой возникновения обязанности по уплате налога на прибыль в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров. Имеются все первичные документы, подтверждающие факты совершения хозяйственных операций. Разницы между финансовыми результатами для целей бухгалтерского учета и налогообложения отсутствуют.

Хозяйственные операции организации по формированию финансовых результатов:

№ п/п	Содержание хозяйственных операций	Корреспонденция счетов по данным аудируемого лица		
		дебет	Кредит	сумма
1	Продана готовая продукция: выручка от продажи НДС учетная стоимость готовой продукции расходы на продажу готовой продукции финансовый результат от продажи	62 90/3 90/2 90/9 90/9	90/1 68 43 43 99	64 900 9 900 50 000 2 000 3 000
2	Оприходованы излишки готовой продукции, выявленные при инвентаризации (пять штук по рыночной цене на дату инвентаризации - 1 100 руб)	43	90/1	5 500
3	Начислен налог на им щество организации	91/1	68	2 000
4	Начислен подлежащий уплате организацией штраф за нарушение условий договора	91/2		
5	Отражен финансовый результат от прочих операции организации	91/1	99	2 500
6	Начислен налог на прибыль за четвертый квартал отчетного года	99	68	1 300
7	Произведена реформация баланса	99	84	64 980

Нормативные акты:

1. Налоговый Кодекс РФ глава 25 «Налог на прибыль»
2. ПБУ 9/99 «Доходы организации»
3. ПБУ 10/99 «Расходы организации»
4. ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль»

5. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №2
«Документирование аудита»
6. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №7/2011
«Аудиторские доказательства»
7. План счетов бухгалтерского учета и инструкция по его
применению.

Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

Задание по теме 3.10. «Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта»

Тема практического занятия: «Проверка правильности составления бухгалтерской (финансово) отчетности».

Для выполнения практического занятия студент должен знать:

- нормативные акты по учету отчетности экономического субъекта;
- порядок составления бухгалтерской и налоговой отчетности ее

периодичность, адреса и сроки предоставления:

- ответственность за нарушение Закона РФ о бухгалтерском учете;
- документальное оформление отчетности экономического субъекта;

В ходе выполнения практического занятия студент должен уметь:

- проводить проверку отчетности экономического субъекта, составлять выводы к рекомендации по результатам проверки

Цели практического занятия:

1. Сформировать общие компетенции:

ОК 1. Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес

ОК 2. Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество.

ОК 4. Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального развития.

ОК 6. Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями.

2. Сформировать профессиональные компетенции:

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки

ПК 4.4. Проводит контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, её платежеспособности и доходности.

Задания на практическое занятие:

1. Какие выводы должен сделать аудитор по результатам проверки бухгалтерской отчетности?

Материал для выполнения задания

В ходе аудиторской проверки аудитор выяснил, что ОАО «Заря» имеет обособленные подразделения, выделенные на отдельные балансы. Бухгалтерская отчетность ОАО не включает данные своих обособленных подразделений.

2. Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности бухгалтерской отчетности?

Материал для выполнения задания

До подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинен

значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

3. Оценить статьи представленной бухгалтерской отчетности по следующим критериям. Сделать выводы и предложения по результатам проверки. Выразить аудитору своё мнение о достоверности бухгалтерской отчетности.

Материал для выполнения задания

Составленная бухгалтерская отчетность организации.

Содержание системы критериев для оценки статей бухгалтерской отчетности

Критерий	Содержание критерия
Существование	Подтверждение, что актив или обязательство существует на определенную дату
Возникновение	Подтверждение совершения хозяйственной операции или события хозяйственной деятельности в течение отчетного периода
Права и обязательства	Подтверждение, что актив или обязательство имеет отношение к данному } ⁷ экономическому субъекту по состоянию на определенную дату
Полнота	Утверждение, что у клиента нет неучтенных активов, обязательств, операций или событий, а также нераскрытых статей
Оценка	Подтверждение, что актив или событие учитывается в соответствующей сумме и в соответствующем отчетном периоде
Точность	Утверждение, что операция или событие учитывается в соответствующей сумме и в соответствующем отчетном периоде
Представление и раскрытие	Подтверждение, что статья раскрывается, классифицируется и характеризуется в соответствии с требованиями законодательства

Нормативные акты:

1. ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»
2. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №1 «Цель и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»
3. ФСАД 1/2010 «Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой) отчетности и формирование мнения о её достоверности»
4. ФСАД 2/2010 «Модифицированное мнение в аудиторском заключении»
5. ФСАД 3/2010 «Дополнительная информация в аудиторском заключении»
6. ФСАД 5/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита»
7. ФСАД 6/2010 «Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита»
8. Правило (стандарт) аудиторской деятельности №22 «Сообщение информации, полученной по результатам аудита, руководству аудируемого лица и представителям его собственника»
9. Правило (стандарт) №10 «События после отчетной даты»

6.5. Перечень материалов, оборудования и информационных источников, используемых в аттестации

Персональные компьютеры по числу тестируемых студентов;
Бланки для черновиков;
Микрокалькуляторы.

Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы

Законодательные и нормативные акты

1. Конституция РФ от 12.12.93г.
2. Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2013 г. №307-ФЗ (в последней редакции).
3. Федеральный закон «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2014 г. №315-ФЗ.
4. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности, утв. Постановлением правительства РФ от 23.09.2002 № 696 (в ред. от 19.11.2013 г., в ред. от 02.08.2010г. № 586).
5. Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности, Приказ МФ РФ от 20.05.2010 г. № 46н.
6. Об утверждении федерального стандарта аудиторской деятельности «Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля», Приказ МФ РФ от 24.02.2010 г. №16н.
7. «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности», Приказ МФ РФ от 17.08.2010 г. № 90н.
8. «Об утверждении федеральных стандартов аудиторской деятельности и внесения изменения в федеральный стандарт аудиторской деятельности (ФСАД 5/2010) «Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 17 августа 2010г. № 90н», Приказ МФ РФ от 16.08.2011 г. №99н.
9. Кодекс этики аудиторов России», одобрен Советом по аудиторской деятельности при МФ РФ протокол № 56 от 31.05.2014 г.
10. Концепция развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу. Одобрена Приказом МФ РФ от 01.07.2004 г. № 180.

Основная литература

11. Бровкина, Н.Д. Контроль и ревизия: учеб. пособие/ Под ред. проф. М.В. Мельник; Н.Д. Бровкина.- М.: ИНФРА-М, 2012.
12. Горожанкина Е.А. Аудит. Учебник для студентов экономических колледжей. – М: Дашков и К, 2014.
13. Хахонова Н.Н. Аудит: учебник./ Н.Н. Хахонова, И.Н. Богатая. – М.: КНОРУС, 2011.

Дополнительная литература

14. Аудит. Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям/ Под ред. В.И. Подольского. 4-е издание, переработанное и дополненное. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2013.
15. Суворова С.П., Ханенко М.Е., Шапорова О.А., Ковалева А.М. Бухгалтерский учет: Учебное пособие, М.:КНОРУС, 2010.-344 с.
16. Страхование. Учебное пособие/Под ред. Ю.А. Сплетухова, Е.Ф. Дюжикова. - М.: Инфра-М, 2013.
17. Периодические газеты и журналы: «Аудит», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Бухгалтерский учет», «Главный бухгалтер», «Экономика и жизнь», «Финансовая газета».
18. Экономический словарь / под редакцией А. Н. Азраиляна – М.: Институт новой экономики, 2014.
19. Методический журнал «Налогообложение, учет и отчетность в страховой компании»
20. Периодические газеты и журналы: «Аудит», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Бухгалтерский учет», «Главный бухгалтер», «Экономика и жизнь», «Финансовая газета».
21. www.audit.ru
22. www.audit.ru
23. www.glavbukh.ru
24. www.consultant.ru
25. www.rka.org.ru
26. www.ifac.org

Лист согласования

Дополнения и изменения к комплекту КОС на учебный год

Дополнения и изменения к комплекту КОС на _____ учебный год по дисциплине _____

В комплект КОС внесены следующие изменения:

Дополнения и изменения в комплекте КОС обсуждены на заседании ПЦК

«_____» _____ 20____ г. (протокол № _____).

Председатель ПЦК _____ / _____ /

