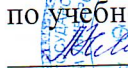


**Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение высшего образования
«Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации»
(Финансовый университет)
Махачкалинский филиал Финуниверситета**

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель директора
по учебно-методической работе
 З.М. Лаварсланова
«» 2024 г.



**ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
по учебной дисциплине
ОП.06 Аудит**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет
(по отраслям)**

Махачкала- 2024 г.

Фонд оценочных средств по учебному предмету «Аудит» разработан на основе федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Составители:

Мусаев Тайгиб Камилович, преподаватель, высшая квалификационная категория

Юсупова Джахбат Ахмедовна, преподаватель, высшая квалификационная категория

Фонд оценочных средств по учебной дисциплине ОП.06 «Аудит» рассмотрен на заседании предметной (цикловой) комиссии бухгалтерского учета и налогов

Протокол от « 04 » сентября 2024г. № 1

Председатель предметной
(цикловой) комиссии


(подпись)

Б. Т. Магомедалиева

1. Паспорт фонда оценочных средств по учебной дисциплине
ОП.06 «Аудит»
 специальность 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Результаты обучения (знания, умения)	Общие и профессиональные	Наименование темы	Наименование оценочного средства	
			Текущий контроль успеваемости	Промежуточная аттестация
1	2	3	4	5
Знать: - основные принципы аудиторской деятельности; нормативно-правовой аудиторской деятельности в РФ. Уметь: ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации.	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 2.1 ПК 2.4 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 2.7 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ПК 4.6 ПК 4.7	РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ АУДИТА РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ Тема 1.1 Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи Реферат.	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета
Знать: -нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; -внутренние организационно-распорядительные документы аудиторской организации, регламентирующие аудиторскую деятельность в	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 2.1 ПК 2.4 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 2.7 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3	Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета

организации. Уметь: -ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации.	ПК 3.4 ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ПК 4.6 ПК 4.7			
Знать: - 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. Уметь: - оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации.	ОК01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4 ПК 2.1 ПК 2.4 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 2.7 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.1 ПК 4.2 ПК 4.3 ПК 4.4 ПК 4.6 ПК 4.7	Раздел 2 Методология аудита. Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета
Знать: - учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; -учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; -особенности учета	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 1.4	Раздел 3. Аудит организации. Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета

кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; -порядок оформления денежных и кассовых документов, заполнения кассовой книги; -правила заполнения отчета кассира в бухгалтерию. Уметь: - проводить учет кассовых операций, денежных документов и переводов в пути; -проводить учет денежных средств на расчетных и специальных счетах; -учитывать особенности учета кассовых операций в иностранной валюте и операций по валютным счетам; -оформлять денежные и кассовые документы; -заполнять кассовую книгу и отчет кассира в бухгалтерию.	ПК 4.7			
---	----------------------	--	--	--

Знать: - оформление бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - порядок заполнения платежных поручений по перечислению налогов и сборов; - учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению; - порядок и сроки исчисления страховых взносов в ФНС России и государственные внебюджетные фонды. Уметь: - определять источники уплаты налогов, сборов, пошлин; - оформлять бухгалтерскими проводками начисления и перечисления сумм налогов и сборов; - заполнять платежные поручения по перечислению налогов и сборов; - проводить учет расчетов по социальному страхованию и обеспечению.	ОК01 ОК 06 ОК 09 ПК 3.1 ПК 3.2 ПК 3.3 ПК 3.4 ПК 4.3 ПК 4.7	Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи Реферат.	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета
--	--	--	---	--

Знать: -учет кредитов и займов; - нормативные правовые акты, регулирующие порядок проведения инвентаризации активов и обязательств; порядок инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; порядок инвентаризации расчетов. Уметь: - проводить учет кредитов и займов; - участвовать в инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности организации; -проводить инвентаризацию расчетов; -определять реальное состояние расчетов.	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 2.1 ПК 2.4 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 2.7 ПК 4.7	Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме.	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета.
Знать: -понятие и классификацию основных средств; оценку и переоценку основных средств; учет поступления основных средств; учет выбытия и аренды основных средств; учет амортизации основных средств; особенности учета арендованных и сданных в аренду основных средств; понятие и классификацию нематериальных активов; учет поступления и выбытия нематериальных активов;	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.4 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 2.7 ПК4.6 ПК 4.7	Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета

амортизацию нематериальных активов; учет долгосрочных инвестиций; учет финансовых вложений и ценных бумаг; порядок инвентаризации основных средств и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках; порядок инвентаризации нематериальных активов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Уметь: - проводить учет основных средств; - проводить учет нематериальных активов; - проводить учет долгосрочных инвестиций; - проводить учет финансовых вложений и ценных бумаг; - выполнять работу по инвентаризации основных средств и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках; - выполнять работу по инвентаризации нематериальных активов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках.				
--	--	--	--	--

Знать: - учет материально-производственных запасов; -понятие, классификацию и оценку материально-производственных запасов; -документальное оформление поступления и расхода материально-производственных запасов; -учет материалов на складе и в бухгалтерии; -синтетический учет движения материалов; -учет транспортно-заготовительных расходов; -учет затрат на производство и калькулирование себестоимости: систему учета производственных затрат и их классификацию; -сводный учет затрат на производство, обслуживание производства и управление; -особенности учета и распределения затрат вспомогательных производств; -учет потерь и непроизводственных расходов; -учет и оценку незавершенного производства; калькуляцию себестоимости продукции;	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.4 ПК 2.6 ПК 2.7	Тема 3.5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета
--	---	--	--	--

порядок инвентаризации и переоценки материально-производственных запасов и отражение ее результатов в бухгалтерских проводках. Уметь: -проводить учет материально-производственных запасов; -проводить учет затрат на производство и калькулирование себестоимости; - выполнять работу по инвентаризации и переоценке материально-производственных запасов и отражать ее результаты в бухгалтерских проводках.				
Знать: - учет труда и его оплаты; -учет удержаний из заработной платы работников; -учет дебиторской и кредиторской задолженности и формы расчетов; - учет расчетов с работниками по прочим операциям и расчетов с подотчетными лицами. Уметь: - рассчитывать заработную плату сотрудников; - определять сумму удержаний из заработной платы сотрудников.	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.3 ПК 2.1 ПК 2.4 ПК 2.5 ПК 2.6 ПК 2.7	Тема 3.6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета

Знать: -характеристику готовой продукции, оценку и синтетический учет; технологию реализации готовой продукции (работ, услуг); учет выручки от реализации продукции (работ, услуг); учет расходов по реализации продукции, выполнению работ и оказанию услуг. -учет финансовых результатов и использования прибыли; -учет финансовых результатов по обычным видам деятельности; -учет финансовых результатов по прочим видам деятельности; -учет нераспределенной прибыли. Уметь: - проводить учет готовой продукции и ее реализации;продукции. -определять финансовые результаты деятельности организации по основным видам деятельности; -определять финансовые результаты деятельности организации по прочим видам деятельности; -проводить учет	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 1.1 ПК 1.2 ПК 1.4 ПК 2.1 ПК 2.4 ПК 2.6 ПК 2.7 ПК 4.6 ПК 4.7	Тема 3.7. Аудит готовой продукции и ее продажи. Аудиторская проверка финансовых результатов.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета
--	--	---	--	--

нераспределенной прибыли.				
Знать: - учет собственного капитала; - учет уставного капитала; - учет резервного капитала и целевого финансирования. Уметь: -проводить учет собственного капитала; -проводить учет уставного капитала; -проводить учет резервного капитала и целевого финансирования.	ОК 01 ОК 06 ОК 09 ПК 2.1 ПК 2.3 ПК 2.6 ПК 2.7 ПК 4.4	Тема 3.8. Аудиторская проверка собственных средств организации.	Вопросы для устного (письменного) опроса Тест по теме. Задачи	Вопросы для устного (письменного) дифференцированного зачета. Тесты для дифференцированного зачета. Задачи для дифференцированного зачета

2. Комплект оценочных средств

1. Задания для текущего контроля успеваемости

Раздел 1. Основы аудита

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

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности .
2. Цели, задачи и принципы аудита.
3. Классификация аудита и аудиторских услуг.
4. Правовые основы аудиторской деятельности.
5. Аудитор, аудиторская организация и пользователи информации.

Задание № 2. Работа с тестами

1. . Задача аудитора:

1. Обнаружить и предотвратить ошибку;
2. Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
3. Проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

2. Аудиторская проверка может быть:

1. Обязательной;
2. Инициативной;
3. Обязательной и инициативной;

3. Что такое инициативный аудит?

1. Аудит, проводимый по инициативе государственного органа;
2. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
3. Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

4. Инициативная аудиторская проверка проводится:

- *1. По решению экономического субъекта;
- 2. По инициативе аудитора или аудиторской фирмы;
- 3. По инициативе государственных органов.

5. Обязательный аудит - это:

1. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;
2. Ежегодная обязательная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица, проводимая в случаях, установленных федеральными законами;
3. Аудит по решению местных органов власти.

6. Обязательный аудит проводится:

1. В случаях, установленных законодательством;
2. По решению экономического субъекта;
3. По поручению финансовых или налоговых органов.

7. Обязательная ежегодная аудиторская проверка должна проводиться в организациях, созданных в форме:

1. ПАО;
2. ООО;
3. Все организации.

8. Ответственность организации подлежит обязательному аудиту, если ее объем выручки от реализации продукции (работ, услуг) за год превысил:

1. 152 000 т.р.;
2. 400 000 т.р.;
3. 800 000 т.р.;

9. Попадают ли под обязательный аудит предприятия, в уставном капитале которых участвуют иностранные юридические лица?

1. Да;
2. Нет;
3. Да, но только в случаях установленных законодательством.

10. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

1. Строительные компании;
2. Банки и другие кредитные учреждения;
3. Организации, занятые в сфере естественных монополий.

11. Не является разновидностью аудита:

1. Контрольный аудит;
2. Налоговый аудит;
3. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

12. Внутренний аудит осуществляется:

1. Ревизионной комиссией;
2. Службой внутреннего аудита;
3. Привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

13. Определите функцию внутреннего аудита:

1. Повышение квалификации учетных кадров;
2. Инвентаризация активов и финансовых обязательств;
3. Мониторинг адекватности и эффективности системы внутреннего контроля.

14. Сопутствующие аудиту услуги - это:

1. Услуги эксперта;
2. Аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
3. Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

15. Аудиторские фирмы:

1. Могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
2. Могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;

3. Не могут оказывать услуги по управленческому консультированию.

16. Определите из ниже перечисленных прочих услуг услугу, совместимую с аудитом бухгалтерской отчетности:

1. Ведение бухгалтерского учета;
2. Составление бухгалтерской отчетности;
3. Бухгалтерское консультирование.

17. Является ли сопутствующей аудиту услугой налоговое консультирование?

1. Нет, аудитор не оказывает услуги по налоговым вопросам;
2. Нет, эта услуга относится к прочим услугам;
3. Да.

18. Определите услугу, которая не совместима с проведением у аудируемого лица обязательной аудиторской проверки:

1. Восстановление бухгалтерского учета;
2. Информационно-консультационное обслуживание;
3. Компьютеризация бухгалтерского учета.

19. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником проверяемого экономического субъекта?

1. Да;
2. Нет.

20. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем аудируемого лица?

1. Да;
2. Нет.

21. Риск-ориентированный подход при планировании внешнего контроля качества работы аудиторских организаций предполагает отбор объектов контроля на основе:

1. Анализа рисков их аудиторской деятельности;
2. Максимального периода, по истечении которого внешняя проверка объекта контроля качества проводится в обязательном порядке;
3. Оценки аудиторского риска по всем аудиторским заданиям за контрольный период.

22. Какая из услуг не относится к сопутствующим аудиту услугам?

1. Налоговое консультирование;
2. Обзорная проверка;
3. Проведение согласованных процедур.

23. Важным условием обеспечения сохранности основных средств на предприятии и снижения аудиторского риска является:

1. Правильное начисление амортизации и отражение её в учете;
2. Правильная организация аналитического учета;
- *3. Качественное и своевременное проведение их инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

24. Согласно требованиям Кодекса этики аудитор обязан:

1. Действовать в интересах заказчика услуг;
2. Действовать в интересах общества и всех пользователей отчетности;
3. Все выше изложенное.

25. Обязан ли аудитор сохранять в тайне конфиденциальную информацию о делах клиентов, если непосредственные деловые отношения с ними прекращены?

1. Да, обязан;
2. Нет, т.к. требования конфиденциальности действует лишь при наличии продолжающихся деловых отношений с клиентом;
3. По усмотрению аудитора.

26. Ведение государственного реестра саморегулируемых организаций аудиторов осуществляется:

1. Правительством РФ;
2. Уполномоченным федеральным органом по контролю и надзору;
3. Уполномоченным федеральным органом.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1. При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. Доля в уставном капитале организации, принадлежащая аудиторам составляет 50%.

Определите возможность работы аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача 2. Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРО:

- 1) учредительные документы;
- 2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;
- 3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРО.

Задача 3. Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через два года данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Задача 4. В 2021г. ЗАО «Крона» перерегистрировалась в публичное акционерное общество. Объем выручки за отчетный год составил 581 610 тыс. руб., а сумма активов баланса на 31 декабря 2021г. была равна 211 115 тыс. руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность данной организации за 2021г.

Задача 5. Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию.

Оцените действия аудитора.

Задача 6. Аудиторская организация ЗАО «Ока-М» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Задача 7. Индивидуальный аудитор принял предложение организации о проведении обязательного аудита. Критерием обязательности аудита для данной организации является обращение ее ценных бумаг на торгах фондовых бирж.

Оцените действия индивидуального аудитора.

Задача 8. Государственное унитарное предприятие обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести обязательный аудит. Аудиторская организация отказалась от принятия предложения, объяснив, что это противоречит действующему законодательству.

Оцените действия аудиторской организации.

Задание № 4. Тематика рефератов

1. Роль аудита в социальной жизни общества.
2. Историческое развитие аудита в мире
3. Принципы аудита, отражающие особенности и тенденции современной системы финансового контроля.
4. Государственное регулирование аудита.
5. Формирование системы аудита в России.

6. Саморегулирование аудиторской деятельности.
7. Методы проведения аудиторских проверок.

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

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Порядок регулирования аудиторской деятельности
2. Государственное регулирование аудиторской деятельности
3. Аудиторские стандарты: назначение, виды, история появления
4. Права и обязанности аудиторских организаций, аудиторов
5. Права и обязанности аудируемых лиц
6. Саморегулирование в аудиторской

Задание № 2. Работа с тестами

1. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Государственная Дума.

2. Целью создания Совета по аудиторской деятельности при Министерстве финансов РФ является:

- а) государственное регулирование аудиторской деятельности;
- б) проведение аттестации, обучение и повышение квалификации аудиторов;
- в) осуществление внешнего контроля за работой аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- г) обеспечение общественных интересов в ходе осуществления аудиторской деятельности.

3. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:

- а) обязательный аудит;
- б) инициативный аудит;
- в) сопутствующие аудиту услуги;
- г) обязательный аудит в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпорациях, государственных компаниях, а также аудит консолидированной отчетности.

4. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии устанавливает:

- а) Указ Президента РФ;
- б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- в) постановление Правительства РФ;
- г) письмо Министерства финансов РФ.

5. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме ведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

- а) имеют право;
- б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;
- в) имеют право, если эта коммерческая деятельность не представляет угрозу независимости;

- г) имеют право только аудиторские организации;
- д) не имеют права.

6. Оказание сопутствующих аудиту услуг регламентируется:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) внутрифирменными стандартами;
- в) международными правилами (стандартами) аудиторской деятельности;
- г) письмом Министерства финансов РФ.

7. Оказание прочих услуг, связанных с аудитом, в России регламентируется:

- а) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) иными федеральными законами и нормативными актами, а также внутрифирменными стандартами;
- в) федеральными правилами (стандартами), утвержденными постановлением Правительства РФ;
- г) письмом Министерства финансов РФ.

8. Для выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы:

- а) должны иметь лицензии на каждый вид деятельности;
- б) должны иметь общую лицензию на осуществление аудиторской деятельности;
- в) не должны иметь лицензию.

9. Ответственность аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов за нарушение законодательства Российской Федерации об аудите определяет:

- а) местный контрольно-ревизионный орган;
- б) Налоговый Кодекс РФ;
- в) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»;
- г) Трудовой кодекс РФ;
- д) комплекс законодательных актов в сфере административного, гражданского, уголовного и трудового права.

10. Третий уровень системы нормативно-правового регулирования аудиторской деятельности образуют нормативные документы, такие, как:

- а) федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности;
- б) правила (стандарты) аудиторской деятельности, одобренные Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ;
- в) международные и российские стандарты аудиторской деятельности;
- г) федеральные стандарты, правила (стандарты) саморегулируемых аудиторских организаций, правила (стандарты) аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

11. Для вступления в СРО в штате аудиторской организации должно состоять не менее:

- а) 10 аттестованных аудиторов;
- б) 3 аттестованных аудитора;
- в) 5 аттестованных аудиторов.

12. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не вправе:

- а) вносить корректировки в финансовую (бухгалтерскую) отчетность аудируемого лица после проведения проверки;
- б) самостоятельно определять формы и методы проведения аудита;
- в) проверять в полном объеме документацию, связанную с финансово-хозяйственной деятельностью аудируемого лица, а также фактическое наличие любого имущества, учтенного в этой документации;
- г) получать у должностных лиц аудируемого лица разъяснения в устной и письменной формах по возникшим в ходе аудиторской проверки вопросам.

13. При проведении аудиторской проверки аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

- а) осуществлять аудиторскую проверку в соответствии с законодательством РФ;
- б) предоставлять по требованию аудируемого лица необходимую информацию о требованиях законодательства Российской Федерации, касающихся проведения аудиторской проверки, а также о нормативных актах Российской Федерации, на которых основываются замечания и выводы аудиторской организации или индивидуального аудитора;

- в) определять формы и методы проведения аудита при обязательном согласовании с руководством проверяемой организации;
- г) в срок, установленный договором оказания аудиторских услуг, передать аудиторское заключение аудируемому лицу;
- д) обеспечивать сохранность документов, получаемых и составляемых в ходе аудиторской проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица.

14. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы не обязаны:

- а) хранить тайну об операциях аудируемых лиц и лиц, которым оказывались сопутствующие аудиту услуги;
- б) обеспечивать сохранность сведений и документов, получаемых и (или) составляемых ими при осуществлении аудиторской деятельности;
- в) представлять информацию о результатах проверки ведения бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности налоговым органам
- г) передавать сведения и документы, получаемые и (или) составляемые ими при осуществлении аудиторской деятельности, или их копии третьим лицам либо разглашать их только с письменного согласия организации и индивидуальных предпринимателей, в отношении которых осуществлялся аудит и оказывались сопутствующие аудиту услуги.

15. Освобождает ли аудит финансовой отчетности руководство аудируемого лица от ответственности за подготовку и предоставление бухгалтерской отчетности?

- а) не освобождает;
- б) освобождает в части выводов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения;
- в) освобождает, кроме аспектов, раскрытых аудитором в аудиторском заключении при обосновании своего мнения.

16. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

- а) может быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- б) может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае обязательного аудита;
- в) не может быть привлечено к уголовной ответственности.

17. Могут ли аудиторские организации отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности аудируемого лица в аудиторском заключении в случае непредставления руководством аудируемого лица необходимой документации?

- а) да это предусмотрено законодательством об аудиторской деятельности;
- б) нет, так как в этом случае будет нарушен договор на проведение аудита;
- в) это неправомерно, если аудиторской организации уже перечислены деньги за эту услугу

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1.

Руководство ПАО «Буйнакск» заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Задача 2.

Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРОА:

- 1) учредительные документы;
- 2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;
- 3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРОА.

Задача 3.

В предыдущем году предприятие ЗАО «Ракета» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за год. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре предыдущего года учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе текущего года ЗАО «Ракета» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности предыдущий год. Требуется определить, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку предприятия «Ракета» за предыдущий год.

Задача 4.

На основе предварительной оценки трудоемкости аудиторских работ определите стоимость услуги, которая может быть зафиксирована в договоре возмездного оказания аудиторской услуги.

Исходные данные:

трудоемкость выполнения процедур проверки – 170 человеко-часов;

средний размер установленного вознаграждения за 1 час работы аудиторов – 450 руб.;

объем социальных отчислений от фонда оплаты труда аудиторов – 30,2%;

организационные и управленческие расходы аудиторской фирмы - 12 000 руб.;

планируемый уровень рентабельности всех затрат (прямых и косвенных) аудиторской организации – 25%;

аудиторская фирма платит налоги на общем режиме налогообложения (в т.ч. НДС – 20%).

Задача 5.

Индивидуальный аудитор Алиев М.М. для вступления в СРО ААС представил следующие документы:

1) копию квалификационного аттестата аудитора;

2) рекомендательные письма о безупречной деловой (профессиональной) репутации Алиева М.М.;

3) копию квитанции об уплате вступительных взносов в СРО ААС.

Определите возможности приема аудитора Алиева М.М. в СРО ААС.

Раздел 2. Методология аудита

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

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Основные этапы организации и проведения аудита
2. Порядок планирования аудиторской проверки
3. Аудиторские доказательства и их виды.
4. Аудиторские процедуры и их характеристика
5. Аудиторское заключение. Назначение аудиторского заключения.

Задание № 2. Работа с тестами

1. При достижении согласия между аудитором и руководством аудируемого лица в отношении

условий проведения аудита согласованные условия:

- а) можно отразить документально в письме о проведении аудита;
- б) необходимо отразить документально в договоре оказания аудиторских услуг;
- в) следует отразить документально в рабочих документах аудитора;
- г) исходя из профессионального суждения аудитора отразить в договоре оказания аудиторских услуг.

2. Письмо о проведении аудита - это:

- а) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита;
- б) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудируемого лица в случае несогласия с основными условиями задания по проведению аудита;
- в) документ, направляемый аудируемым лицом аудитором и подписываемый аудитором в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита;
- г) документ, направляемый аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемый руководством аудиторской организации в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита.

3. В договоре оказания аудиторских услуг (письме о проведении аудита) не указываются:

- а) ответственность руководства аудируемого лица за подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) состав группы аудиторов, запланированной для осуществления аудиторской проверки;
- в) требование обеспечения свободного доступа ко всей бухгалтерской документации и другой информации, запрашиваемой в ходе проведения аудита;
- г) цена проведения аудита (либо способ ее определения), а также порядок признания услуги оказанной и порядок расчетов.

4. Какой фактор при повторяющемся аудите не может сделать целесообразным составление нового письма о проведении аудита:

- а) любой признак, указывающий на неправильное понимание аудитором цели аудита;
- б) изменения в структуре аудиторской организации;
- в) кадровые изменения в высшем руководстве, совете директоров или в структуре аудируемого лица;
- г) значительные изменения характера или масштабов деятельности аудиторской организации.

5. В случае, если аудируемое лицо до завершения выполнения аудиторского задания обратится к аудитору с просьбой изменить его условия на условия, предусматривающие более низкий уровень уверенности в достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности, чем разумная уверенность:

- а) аудитор должен согласиться с новыми условиями задания;
- б) аудитор не имеет права соглашаться с новыми условиями задания;
- в) аудитор может рассмотреть целесообразность такого изменения;
- г) аудитор должен рассмотреть целесообразность такого изменения.

6. Изменение аудиторского задания не может рассматриваться как обоснованное:

- а) если оно вызвано неточной или неполной информацией;
- б) если оно вызвано обстоятельствами, влияющими на требования аудируемого лица;
- в) если оно вызвано неправильной оценкой стоимости услуги, запрашиваемой изначально;
- г) если оно вызвано неправильным пониманием характера услуги, запрашиваемой изначально.

7. Если аудитор не может согласиться на изменение аудиторского задания на иное задание и аудируемое лицо возражает против продолжения работы в соответствии с первоначальным заданием:

- а) то аудитор может отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);
- б) то аудитор должен отказаться от выполнения задания или рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);

- в) то аудитор в любом случае обязан завершить задание, о чем должен сообщить заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам);
- г) то аудитор должен рассмотреть вопрос о необходимости сообщить о возникшей ситуации заинтересованным лицам (например, совету директоров или акционерам).

8. Руководство организации-клиента отказывается подписать письмо о проведении аудита. Как должен поступить аудитор:

- а) отказаться от проведения работ;
- б) начать работы, не обращая внимания на отказ;
- в) посоветоваться с предыдущим аудитором;
- г) отменить на некоторое время проведение работ.

9. Для чего аудиторские организации составляют письмо о согласии на проведение аудита?

- а) исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
- б) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки;
- в) для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

10. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

- а) родственные отношения аудитора с руководством (собственником) организации-клиента;
- б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
- в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;
- г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.

11. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?

- а) договор подряда;
- б) договор возмездного оказания услуг;
- в) договор на выполнение научно-исследовательских работ.

12. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок?

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

13. Аудиторская организация назначена официальным аудитором акционерного общества общим собранием акционеров. Руководитель данного экономического субъекта заключил договор на аудиторскую проверку с другой аудиторской организацией, мотивируя это тем, что услуги первой аудиторской организации слишком дороги. Оцените действия руководителя экономического субъекта:

- а) руководитель поступил рационально;
- б) действия руководителя незаконны, так как утверждение аудиторской организации акционерного общества относится к исключительной компетенции общего собрания акционеров;
- в) руководитель поступил правильно, так как утверждение аудитора общим собранием - это простая формальность.

14. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется;
- в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

15. Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;

в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

16. Ознакомление с деятельностью экономического субъекта осуществляется:

- а) до заключения договора на оказание аудиторских услуг;
- б) во время оценки систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля экономического субъекта;
- в) после подготовки письма о проведении аудита руководству экономического субъекта.

17. План аудита - это рабочий документ аудитора, составляемый с целью:

- а) определения объема и порядка проведения аудита;
- б) выявления руководителя аудиторской проверки;
- в) расчета уровня существенности аудиторской проверки.

18. План аудита составляется:

- а) руководством проверяемого экономического субъекта;
- б) аудиторской фирмой, осуществляющей проверку;
- в) планы утверждены аудиторскими стандартами.

19. Аудиторская программа содержит:

- а) перечень аудиторских работ, планируемых к выполнению;
- б) перечень аудиторских процедур, планируемых к выполнению;
- в) расчет и описание аудиторского риска

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1. Руководство ПАО «Буйнакск» заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Задача 2. Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРОА:

- 1) учредительные документы;
- 2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;
- 3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРОА.

Задача 3. В предыдущем году предприятие ЗАО «Ракета» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за год. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре предыдущего года учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе текущего года ЗАО «Ракета» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности предыдущий год.

Требуется определить, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку предприятия «Ракета» за предыдущий год.

Задача 4. На основе предварительной оценки трудоемкости аудиторских работ определите стоимость услуги, которая может быть зафиксирована в договоре возмездного оказания аудиторской услуги.

Исходные данные:

- трудоемкость выполнения процедур проверки – 170 человеко-часов;
- средний размер установленного вознаграждения за 1 час работы аудиторов – 450 руб.;
- объем социальных отчислений от фонда оплаты труда аудиторов – 30,2%;

организационные и управленческие расходы аудиторской фирмы - 12 000 руб.;
планируемый уровень рентабельности всех затрат (прямых и косвенных) аудиторской организации – 25%;
аудиторская фирма платит налоги на общем режиме налогообложения (в т.ч. НДС – 20%).

Задача 5. Индивидуальный аудитор Алиев М.М. для вступления в СРО ААС представил следующие документы:

- 1) копию квалификационного аттестата аудитора;
- 2) рекомендательные письма о безупречной деловой (профессиональной) репутации Алиева М.М.;
- 3) копию квитанции об уплате вступительных взносов в СРО ААС.

Определите возможности приема аудитора Алиева М.М. в СРО ААС.

Раздел 3. Аудит организации

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте.
3. Проверка правильности документального отражения операций с денежными средствами и операций в валюте.
4. Проверка законности операций с денежными средствами и операций в валюте.
5. Проверка операций по покупке-продаже иностранной валюты, по определению курсовых разниц.

Задание № 2. Работа с тестами

1. Обнаруженные по результатам инвентаризации излишки денежных средств в кассе предприятия:

- а) возвращаются материально-ответственному лицу;
- б) приходяются на предприятии;
- в) перечисляются в бюджет.

2. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:

- а) отстранить кассира от работы;
- б) уведомить о недостаче руководство организации;
- в) дать отрицательное аудиторское заключение и передать материалы в правоохранительные органы.

3. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, с этой организации может быть взыскан штраф:

- а) в 5-кратном размере неоприходованием суммы;
- б) в 10-кратном размере неоприходованной суммы;
- в) в размере от 40 000 руб. до 50 000 руб.

4. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, с этой организации может быть взыскан штраф:

- а) в размере 3000 руб.;
- б) в размере 2000 руб.;

- в) в 10-кратном размере суммы свободных денежных средств;
- г) в размере от 40 000 руб. до 50 000 руб.

5. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, на должностных лиц этой организации:

- а) налагается административный штраф в 3-кратном размере произведенного платежа;
- б) налагается административный штраф в 2-кратном размере произведенного платежа;
- в) штраф не налагается;
- г) налагается административный штраф в размере от 4 000 руб. до 5 000 руб.

6. В присутствии аудитора проведена внезапная проверка денежной наличности в кассе аудируемого лица. Аудитор признает правильным такой порядок действий, при котором выявленные излишки денег:

- а) приносятся в кассу и оформляются бухгалтерской записью:
Дебет 50 «Касса» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) берет на хранение кассир;
- в) берет на хранение руководитель организации и назначается служебное расследование.

7. Поступление денежных средств от продажи объекта основных средств, потерявшего способность приносить аудируемому лицу экономические выгоды, другому юридическому лицу аудитор признает наиболее правильным, если оно оформлено проводками:

- а) Дебет 50 Кредит 90;
- б) Дебет 50 Кредит 91;
- в) Дебет 50 Кредит 62.

8. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используются:

- а) журнал-ордер форма № 2 и ведомость форма № 2а;
- б) приходные и расходные кассовые ордера;
- в) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
- г) кассовая книга.

9. Сдача выручки инкассатору для зачисления на расчетный счет организаций, что подтверждается выдачей квитанций, отражается в учете записью:

- а) Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 50 «Касса организации» субсчет 1 «Касса организации»;
- б) Дебет 57 «Переводы в пути» Кредит 50 «Касса организации» субсчет 3 «Денежные документы»;
- в) Дебет 51 «Расчетный счет» Кредит 50 «Касса организации» субсчет 1 «Касса организации».

10. Открытие субсчета «Операционная касса» к счету 50 «Касса» подразумевает ведение нескольких кассовых книг в организации:

- а) нет;
- б) да.

11. Операции по выдаче под отчет из кассы иностранной валюты отражаются бухгалтерском учете в рублях по курсу на дату:

- а) совершения операции по выдаче валюты под отчет;
- б) утверждения авансового отчета;
- в) пересечения государственной границы при выезде командированного лица за границу.

12. Подпись руководителя организации на расходном кассовом ордере в случаях, когда его разрешительная подпись имеется на прилагаемых к РКО документах (заявлениях, счетах и проч.), обязательна:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от правил, установленных учетной политикой.

13. Операция по получению путевки в санаторно-курортное учреждение отражается в

бухгалтерском учете организации записью:

- а) Дебет 50-1, Кредит 76;
- б) Дебет 50-2, Кредит 76;
- в) Дебет 50-3, Кредит 76.

14. Расчеты наличными денежными средствами между юридическими лицами:

- а) могут производиться в неограниченном количестве;
- б) существует лимит расчетов 15 тыс. руб. по одной сделке;
- в) существует лимит расчетов 100 тыс. руб. по одной сделке;
- г) существует лимит расчетов 100 тыс. руб. в день.

15. Первичные кассовые документы: приходные, расходные кассовые ордера подшиваются к:

- а) кассовой книге;
- б) отчету кассира;
- в) регистру синтетического учета по сч. 50 «Касса».

116 Денежные документы на субсчете 50-3 «Денежные документы» учитываются в сумме:

- а) равной их рыночной стоимости;
- б) фактических затрат на их приобретение;
- в) равной их номинальной стоимости.

17. Положительные курсовые разницы по наличной иностранной валюте, находящейся в кассе организации, в бухгалтерском учете отражаются бухгалтерскими записями:

- а) Дебет 50, Кредит 90;
- б) Дебет 50, Кредит 91;
- в) Дебет 50, Кредит 98;
- г) Дебет 50, Кредит 99.

18. Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:

- а) внезапность;
- б) быстрота;
- в) сплошной охват объектов проверки;
- г) присутствие кассира.

19. Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в первичных кассовых и банковских документах:

- а) корректурным способом;
- б) дополнительной записью;
- в) исправления не допускаются.

20. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает правильной при отражении поступления в кассу розничного магазина выручки:

- а) Дебет счета 50-1, Кредит счета 41;
- б) Дебет счета 50-1, кредит счета 90-1;
- в) Дебет счета 50-1 Кредит счета 62.

21. Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется в организации

- а) если этого требует обслуживающий банк;
- б) в обязательном порядке;
- в) по усмотрению руководителя организации;
- г) по усмотрению главного бухгалтера;
- д) по усмотрению кассира;

22. При проверке «Отчета о движении денежных средств» аудитор должен учитывать остатки по следующим бухгалтерским счетам:

- а) 50;
- б) 50, 51;
- в) 50, 51, 52, 55;
- г) 50, 51, 52;
- е) 50, 51, 52, 55, 57, 58.

23. По заявлению аудируемого лица банком открыт аккредитивный счет за счет предоставления краткосрочного кредита. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором правильной:

- а) Дебет 55-1 Кредит 66;
- б) Дебет 55-2 Кредит 66;
- в) Дебет 58 Кредит 66;
- г) Дебет 51 Кредит 66;
- д) Дебет 55 Кредит 67.

24. Аудитор обнаружил несколько расходных кассовых ордеров на небольшие суммы, исполненные кассиром без подписи руководителя организации. Каковы действия аудитора?

- а) потребовать оформить документы в соответствии с требованиями;
- б) отказаться от дальнейшего проведения проверки;
- в) предложить свои услуги по дооформлению документов;
- г) зафиксировать этот факт в отчете руководству.

25. При проверке кассы и кассовых операций в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача наличных денежных средств в кассе. Какую из приведенных ниже рекомендаций должен дать аудитор?

- а) списать сумму недостачи на убытки предприятия;
- б) списать сумму недостачи на издержки производства (обращения);
- в) отнести сумму недостачи на счет 94;
- г) внести кассиру сумму недостачи в кассу;
- д) предложить кассиру уволиться.

26. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 51 «Расчетные счета» на основании:

- а) первичных документов;
- б) выписок банка;
- в) первичных документов и выписок банка;
- г) учетных документов.

27. Излишне зачисленные (списанные) банком на расчетный счет суммы денежных средств отражаются на счете:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;
- в) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

28. В течение скольких дней необходимо сообщить в налоговую инспекцию сведения об открытии (закрытии) рублевого (валютного) счета в банке:

- а) трех;
- б) пяти;
- в) семи;
- г) десяти.

29. Депонирование средств при выдаче чековых книжек отражают записью:

- а) Дебет 55-2 Кредит 51;
- б) Дебет 55-2 Кредит 50;
- в) Дебет 50-3 Кредит 51.

30. По заявлению клиента выставлен аккредитив за счет краткосрочного кредита банка. Аудитор признает правильной запись:

- а) Дебет 55-1, Кредит 66;
- б) Дебет 55-1, Кредит 67;
- в) Дебет 55-2, Кредит 66.

31. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются на:

- а) любые цели, по усмотрению руководителя;
- б) любые цели, по усмотрению собственников организации;

в) цели, указанные в чеке.

32. Иностранным юридическим лицам (нерезидентам) рублевые счета могут быть открыты:

- а) в любом банке РФ по их усмотрению;
- б) только по месту нахождения их представительств и филиалов в РФ, в порядке, установленном специальной инструкцией Банка России;
- в) могут быть открыты только в филиалах ОАО «Внешторгбанк».

33. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика платежные поручения оплачиваются по мере поступления средств в очередности:

- а) определяемой плательщиком;
- б) календарной;
- в) установленной законодательством.

34. Снятие с валютного счета наличной валюты:

- а) не допускается;
- б) допускается только на командировочные и таможенные расходы в иностранной валюте;
- в) допускается только на командировочные расходы в иностранной валюте.

35. Перечислены с расчетного счета денежные средства, внесенные в счет вклада в уставный капитал другой организации. Аудитор должен проверить корреспонденцию счетов:

- а) Дебет 58, Кредит 51;
- б) Дебет 75, Кредит 51;
- в) Дебет 76, Кредит 51.

36. При проведении аудиторской проверки продажи валютных средств аудитор проверяет, чтобы реализация отражалась на счете:

- а) 55 «Специальные счета в банках»;
- б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;
- в) 90 «Продажи»;
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- д) 99 «Прибыли и убытки».

37. Аудитор обнаружил, что на ряде платежных поручений, приложенных к выпискам банка, не было штампа банка об их исполнении, а при некоторых выписках банка не было оправдательных документов. Как в этих ситуациях должен действовать аудитор?

- а) в некоторых случаях эта ситуация допустима;
- *б) потребовать оформить документы в соответствии с требованиями;
- в) отказаться от дальнейшего проведения проверки;
- г) предложить свои услуги по дооформлению документов;
- д) зафиксировать этот факт в отчете руководству.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1. При аудите кассовых операций в ООО «Альфа» аудиторы установили следующее:

- 1) выручка, зарегистрированная по отчету ККМ от 18.01.21, оприходована по приходному кассовому ордеру и сдана на расчетный счет 19.01.21;
- 2) к авансовому отчету завхоза Идрисова И.П. приложены квитанции к приходным кассовым ордерам ООО «Омега» № 16 от 19.01.21 на сумму 90 000 руб. и № 18 от 21.01.21 на сумму 18 000 руб. В обеих квитанциях указано основание: «согласно акту выполненных работ № 4 от 18.01.21».

Какие нарушения допущены в данной ситуации?

Положения каких законодательных и нормативных актов нарушены? Приведите возможные финансовые санкции.

Задача 2. При аудите денежных средств в главной книге по дебету счета 50 «Касса» аудитор обнаружил нетиповую бухгалтерскую запись в корреспонденции с кредитом счета 73-2 на сумму 1600 руб.

Обращаясь к первичным документам, аудитор выявил приходный кассовый ордер № 18 от 25 февраля отчетного года с такой корреспонденцией, где в графе «Основание» указано содержание операции: «Выявлен излишек по акту ревизии кассы № 1», на сумму 1600 руб.

Задание: выявить нарушения в учете, разработать рекомендации по их устранению, рассчитать возможные финансовые санкции.

Задача 3. ЗАО «Азимут» заключило договор на поставку оборудования. В соответствии с договором стоимость оборудования составляет 100 000 руб. (НДС не облагается). Для расчетов с поставщиком ЗАО «Азимут» открыло в банке покрытый аккредитив. Аккредитив является покрытым, если деньги списывают с расчетного счета покупателя и банк депонирует их для последующих платежей поставщику (подрядчику). Распоряжаться денежными средствами покрытых аккредитивов покупатель не может. Договором поставки оборудования установлено:

- что платежи по договору производятся с покрытого аккредитива;

- что расчеты производятся после предъявления в банк транспортных документов на перевозку оборудования и счета поставщика.

Банк удержал с ЗАО «Азимут» плату за обслуживание аккредитива в размере 0,1% от его суммы.

Бухгалтер ЗАО «Азимут» составил следующие бухгалтерские записи:

Перечислены денежные средства на покрытый аккредитив:

Дебет 55-1 Кредит 51 на сумму 100 000 руб.;

Принято оборудование к учету:

Дебет 08 Кредит 60 на сумму 100 000 руб.;

Отражено перечисление денежных средств поставщику:

Дебет 60 Кредит 55-1 на сумму 100 000 руб.;

Учтена плата за обслуживание аккредитива:

Дебет 91 -1 Кредит 51 на сумму 100 руб. (100 000 руб. х 0,1%).

Оцените ситуацию. Если это необходимо - составьте исправительные бухгалтерские записи.

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Сущность и принципы налогового аудита.
2. Перечень аудиторских заданий по выполнению налогового аудита и сопутствующих услуг по налоговым вопросам
3. Налоговый аудит правильности исчисления налога на добавленную стоимость.
4. Налоговый аудит правильности исчисления налога на доходы физических лиц.
5. Аудит правильности исчисления и перечисления налога на прибыль.

Задание № 2. Работа с тестами

1. Аудиторская организация:

- а) не имеет права и не обязана предоставлять каким-либо пользователям копии итоговых документов по выполненному специальному заданию;
- б) имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам;
- в) имеет право разглашать содержание итоговых документов и предоставлять их заинтересованным лицам с согласия аудируемой организации.

2. Проведение налогового аудита:

- а) освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- б) не освобождает экономического субъекта от налогового контроля;
- в) освобождает, но только в исключительных случаях.

3. Задачами методики «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами являются:

- а) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению общего аудита, поиск ошибок в бухгалтерских документах и отчетности предприятия;
- б) изучение деятельности экономического субъекта в области организации налогового учета;
- в) определение основных принципов, этапов и подходов к проведению налогового аудита, определение основ взаимоотношений аудиторской организации с налоговыми органами в ходе выполнения налогового аудита, определение ответственности сторон при проведении налогового аудита, определение порядка проведения и оформления результатов выполнения специального аудиторского задания по налоговым вопросам.

4. К сопутствующим услугам налогового аудита не относится:

- а) постановка налогового учета;
- б) налоговое планирование и оптимизация налогообложения;
- в) проведение ревизий и инвентаризаций на экономическом субъекте.

5. Налоговое сопровождение - это:

- а) расчет аудиторской фирмой налогооблагаемой базы экономического субъекта;
- б) текущее консультирование по вопросам применения норм налогового законодательства;
- в) постановка налогового учета.

6. Что называется налоговым аудитом?

- а) выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством;
- б) выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по порядку формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды;
- в) выполнение аудиторской организацией специального аудиторского задания по рассмотрению бухгалтерских и налоговых отчетов экономического субъекта с целью выражения мнения о степени достоверности и соответствия во всех существенных аспектах нормам, установленным законодательством, порядка формирования, отражения в учете и уплаты экономическим субъектом налогов и других платежей в бюджеты различных уровней и внебюджетные фонды.

7. Налоговое планирование является для аудитора:

- а) основным видом его деятельности на проверяемом предприятии;
- б) сопутствующей услугой, оказываемой организации;
- в) услугой, не предназначенной для проведения на предприятии.

8. Налоговый аудит проводится:

- а) налоговыми органами по месту нахождения организации;
- б) аудиторской организацией;
- в) ревизионными органами РФ.

9. Какие этапы не предшествуют планированию аудита:

- а) общее знакомство с бизнесом клиента, изучение системы внутри хозяйственного контроля;
- б) оценка существенности и аудиторского риска;
- в) составление программы аудита.

10. Из какого источника аудитор может получить знания деятельности проверяемого субъекта:

- а) запросы третьим лицам;
- б) официальные отчеты экономических субъектов;
- в) все вышеуказанные источники.

11. Аудиторская фирма, осуществляя аудиторскую проверку налоговых расчетов организации, решила пригласить в качестве эксперта специалиста по налогообложению внешнеэкономической деятельности:

- а) аудиторскую проверку могут осуществлять только аттестованные аудиторы и никакие эксперты к такой работе не допускаются;

б) аудиторская фирма вправе привлекать других специалистов для участия в проверке с согласия клиента;

в) это запрещено законом.

12. Результатом проведения налогового аудита является подготовка следующих документов:

а) заключение по результатам проведения налогового аудита, отчет по результатам проведения налогового аудита;

б) рекомендательное письмо проверяемому экономическому субъекту по устранению выявленных нарушений;

в) о выявленных нарушениях экономическому субъекту сообщается в устной форме.

13. В каком документе дается определение основных принципов, этапов, основ взаимоотношения с налоговыми органами и ответственности сторон при проведении налогового аудита и оказании сопутствующих услуг по налоговым вопросам:

а) в Налоговом кодексе РФ;

б) в Федеральном законе «Об аудиторской деятельности»;

в) в методике «Налоговый аудит и другие сопутствующие услуги по налоговым вопросам. Общение с налоговыми органами».

14. Проведение налогового аудита осуществляется на основании:

а) гражданского договора на оказание аудиторских услуг с перечисленным в нем перечнем вопросов;

б) заявления организации на проведение выбранной ею аудиторской фирмой налогового аудита;

в) приказа ФНС России.

15. Какие документы должна подготовить аудиторская организация по результатам проведения налогового аудита:

а) заключение и отчет аудитора;

б) заключение аудитора и документально оформленные материалы с консультациями, предложениями, расчетами, схемами;

в) заключение аудитора.

16. Может ли заключение, подготовленное по результатам выполнения налогового аудита, рассматриваться как аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности в целом:

а) да, может;

б) может только в том случае, если аудируемое лицо является индивидуальным предпринимателем;

в) нет, не может.

17. Обязана ли аудиторская организация предоставлять налоговым органам копии итоговых документов по выполненному специальному заданию:

а) нет, кроме случаев, прямо предусмотренных законодательством Российской Федерации;

б) не обязана в любом случае;

в) да, обязана по запросу налогового органа.

18. За что несет ответственность аудиторская организация при проведении налогового аудита:

а) за правильность и полноту данных, отраженных в заключении и отчете аудитора о выявленных им искажениях;

б) за возникновение непреднамеренных искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого объекта;

в) за непринятие мер по предупреждению возникновения искажений бухгалтерской отчетности, налоговых деклараций и справок аудируемого объекта.

19. Несет ли аудиторская организация ответственность за несоблюдение конфиденциальности коммерческой информации экономического субъекта, выразившееся в разглашении без согласия экономического субъекта сведений о выявленных искажениях бухгалтерской отчетности, заполняемых налоговых деклараций и справок третьим лицам:

а) да, несет в любом случае;

б) да, за исключением случаев, прямо предусмотренных действующим законодательством;

в) да, в случае, если разглашение коммерческой тайны повлекло за собой финансовые потери для экономического субъекта.

20. Источниками информации для проверки расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

являются:

- а) только форма № 2 финансовой отчетности предприятия;
- б) отчет о капитале, декларации по отдельным налогам и платежам, аналитические и синтетические регистры по счетам 68, 69, 99, книги продаж;
- в) положение об учетной политике предприятия, бухгалтерский баланс, форма № 2, декларации по налогам, расчетные ведомости по начислению заработной платы, книги покупок, книги продаж, учетные регистры по счетам 19, 20, 68, 69, 70, 76, 90, 91, 99.

21. В ходе налогового аудита производится проверка правильности:

- а) формирования налоговой базы и сумм налогов и сборов, правильности отражения их в учете;
- б) заполнения налоговых деклараций организации;
- в) оба ответа верны.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1.

В ходе аудита расчетов с бюджетом по налогам и сборам аудитор выяснил, что в налогооблагаемую базу по налогу на имущество организации, состоящей на общем режиме налогообложения, не включена стоимость объекта основных средств, введенного в эксплуатацию в ноябре отчетного года, первоначальной стоимостью 150 000 руб. В декабре по объекту начислена амортизация в сумме 2500 руб.

Задание:

- 1. Выявить нарушения в учете и налогообложении организации.
- 2. Составить исправительные записи.
- 3. Указать, положения каких законодательно-нормативных актов нарушены в организации. Привести возможные финансовые санкции.

Задача 2.

При проверке расчетов по служебной командировке экспедитора торговой организации, находящейся на общем режиме налогообложения, аудитор исследовал следующие документы:

- командировочное удостоверение с отметками о нахождении в командировке с 15 января по 20 января текущего года;
- приказ руководителя организации об утверждении суточных в размере 800 руб.;
- авансовый отчет с расчетом суточных на сумму 4800 руб.

Сумма суточных включена в расходы:

- в пределах норм: Дебет 44, Кредит 71 - 600 руб.
- сверх норм: Дебет 91-2 Кредит 71 - 4200 руб.

В регистре налогового учета по налогу на прибыль сумма расходов по документу отражена в сумме 600 руб.

Задание: выявить нарушения в учете, разработать рекомендации по устранению нарушений. Рассчитать возможные финансовые санкции.

Задание № 4. Тематика рефератов

- 1. Порядок оформления учетной политики для целей налогообложения.
- 2. Порядок признания доходов для целей налогообложения.
- 3. Общие характеристики налога на имущество.
- 4. Аудит формирования налогооблагаемой базы.
- 5. Аудит влияния стоимости основных средств организации на величины налоговых обязательств.
- 6. Аудит налоговой базы налога на доходы физических лиц.
- 7. Аудит стандартных налоговых вычетов.
- 8. Аудит социальных налоговых вычетов.
- 9. Аудит права на профессиональные налоговые вычеты.

10. Аудит определения налога на доходы физических лиц.
11. Основные этапы аудита правильности исчисления и перечисления налога на прибыль.
12. Аудит применения ПБУ 18/02.
13. Основные элементы учетной политики организации для целей налогообложения.
14. Оформление и представление результатов проведения налогового аудита.

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
3. Аудит учета расчетов с разными дебиторами и кредиторами
4. Аудит расчетов по кредитам и займам
5. Аудит расчетов с подотчетными лицами

Задание № 2. Работа с тестами

1. Предметом договора поставки является:

- а) передача в обусловленный срок производимых или закупаемых товаров покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием;
- б) выполнение по заданию заказчика определенной работы и сдача ее результата заказчику, который обязуется принять результат работы и оплатить его;
- в) предоставление имущества за плату во временное владение или пользование.

2. К договорам возмездного оказания услуг не относится договор:

- а) на туристическое обслуживание;
- б) аренды;
- в) на оказание услуг связи.

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

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

4. Если организация не исполнила в срок обусловленные договором обязательства перед поставщиком, началом

течения срока исковой давности (в общем случае) будет считаться дата:

- а) окончания срока исполнения обязательств должником;
- б) начала срока исполнения обязательств должником;
- в) когда поставщик узнал о нарушении должником своих обязательств.

5. При заключении договора купли-продажи условия этого договора считаются согласованными, если договор

позволяет определить:

- а) наименование, количество, цену и качество товара;
- б) наименование, количество и цену товара;
- в) наименование и количество товара.

6. Организация заключила договор аренды имущества. По общему правилу:

- а) все виды ремонта осуществляются за счет арендатора;
- б) текущий ремонт - за счет арендатора, капитальный - за счет арендодателя;
- в) все виды ремонта осуществляются за счет арендодателя.

7. Организации заключили между собой договор поставки, однако судом было установлено, что по существу сделки был заключен договор дарения. В этом случае признается ничтожным:

- а) договор поставки;
- б) договор дарения;
- в) и договор поставки, и договор дарения.

8. Если учетной политикой организации предусмотрено создание резерва по сомнительной задолженности, то в целях налогообложения сомнительная задолженность со сроком возникновения до 45-ти дней в состав резерва:

- а) включается в полной сумме;
- б) не включается;
- в) включается в размере 50% от суммы долга.

9. У организации возникла суммовая разница при приобретении имущества. В случаях налогообложения эта разница должна быть отражена в составе:

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

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

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

11. Организация получила товарно-материальные ценности, не соответствующие качеству, определенному договором. Организация выставила поставщику претензию, сделав при этом запись:

- а) Дебет сч. 63, Кредит сч. 60;
- б) Дебет сч. 76, Кредит сч. 60;
- в) Дебет сч. 60, Кредит сч. 60.

12. Списание задолженности поставщика по ранее выданным ему авансам, нереальной к взысканию, оформляется в учете записями:

- а) Дебет сч. 91, Кредит сч. 60;
- б) Дебет сч. 91, Кредит сч. 61;
- в) Дебет сч. 60, Кредит сч. 91.

13. Переходит ли право собственности от продавца к покупателю в случае поставки некачественного товара:

- а) да;
- б) нет.

14. Нужно ли покупателю при возврате качественных товаров поставщику использовать счет 90:

- а) да;
- б) нет.

15. Предъявлена поставщику претензия за поставку недоброкачественных товаров, которые были уже оплачены:

- а) Д 76-2 К 60;
- б) Д 76-2 К 41.

16. Оприходованы выявленные при приемке недоброкачественные товары:

- а) Д 41;
- б) Д 002.

17. Отражено в учете покупателя погашение поставщиком деньгами задолженности по претензии за поставку некачественных товаров:

- а) Д 51 К 76-2;
- б) Д 51 К 62
- в) Д 51 К 60.

18. Магазин выплатил покупателю деньги за возвращенный товар:

- а) Д 76 К 50;
- б) Д 60 К 50;
- в) Д 73 К 50.

19. При проверке правильности списания в убыток дебиторской задолженности аудитор установил, что списанная в убыток задолженность не значится на забалансовых счетах в бухгалтерском учете. Сколько лет такая задолженность должна числиться на забалансовом счете:

- а) четыре месяца;

- б) один год;
- в) три года;
- г) пять лет;
- д) до момента ликвидации организации-кредитора.

20. По мнению аудитора, расчеты между юридическими лицами могут производиться:

- а) только в безналичном порядке;
- б) в наличном и безналичном порядке без ограничений;
- в) в безналичном порядке, а также наличными деньгами при соблюдении действующих ограничений.

21. При проверке данных налогового учета аудитор считает сомнительной задолженность:

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

22. Дебиторская задолженность покупателя перед поставщиком отражается на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» на основании:

- а) счетов;
- б) выписок банка;
- в) счетов-фактур;
- г) товарно-транспортных накладных;
- д) приходных ордеров;
- е) приемных актов.

24. Сторона, передающая право требования дебиторской задолженности называется:

- а) дебитором;
- б) кредитором;
- в) цедентом;
- г) цессионарием.

25. Получение векселей векселедержателем отражается на счете:

- а) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- б) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- в) 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами».

26. Выручка, поступающая в порядке плановых платежей, отражается записью:

- а) дебет сч. 51 кредит сч. 62;
- б) дебет сч. 62 кредит сч. 90;
- в) дебет сч. 76 кредит сч. 90.

27. Погашение задолженности перед поставщиком за счет краткосрочного кредита отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт сч. 51 «Расчетные счета»;
- б) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;
- в) Дт сч. 51 «Расчетные счета», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

28. Получение долгосрочного кредита на погашение долгов перед бюджетом отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 58 «Финансовые вложения», Кт сч. 51 «Расчетные счета»;
- б) Дт сч. 51 «Расчетные счета», Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- в) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;
- г) Дт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

29. Бухгалтерская запись: Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным займам», отражает:

- а) начисление процента по полученным краткосрочным займам;
- б) проценты по краткосрочным займам по мере их выплаты;
- в) погашение ранее полученных займов;
- г) задолженность по выданным краткосрочным займам.

30. кредит - это выданные банком организациям и физическим лицам денежные средства на определенный срок и определенные цели, на возвратной основе и обычно с уплатой процентов:

- а) банковский;
- б) валютный;
- в) ипотечный.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1.

Знакомясь с деятельностью коммерческого банка «Ватан» аудиторы установили, что: от процентов по выданным кредитам банк «Ватан» получил 80% общей суммы дохода. В проверяемом периоде 60% от общей суммы выданных кредитов приходится на организации, по которым отсутствует опыт кредитной работы банка «Ватан».

Кроме того, в банке отсутствует кредитный комитет для осуществления надзора за предоставлением кредитов и управления кредитными операциями, нет четкой политики и норм в отношении выдачи кредитов, выдача кредита и учет кредитных операций выполняются одним и тем же лицом, нет документально оформленной информации о кредитоспособности заемщика.

Аналитические процедуры по одному из кредитов выявили незначительные отклонения от расчетных величин.

Сальдо по счету расчетов по кредитам составляет 120 млн. руб., в том числе наиболее крупная задолженность - 20 млн. руб. Уровень существенности равен 6 млн. руб.

Обоснуйте и определите объем выборки по кредитным операциям банка.

Таблица для определения объема выборки при проверке сальдо по счетам (фрагмент)

Степень надежности			Фактор проверки
присущая	контрольная	аналитическая	
Н	Н	Н	2,31
Н	Н	С	1,90
Н	Н	В	1,39
Н	С	Н	1,90
Н	С	С	1,61
Н	С	В	1,05

Тема 3.4. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Цели проверки и источники информации.
2. Методика организации аудита основных средств
3. Аудит амортизации основных средств.
4. Методика аудита операций с нематериальными активами

Задание № 2. Работа с тестами

1. При проведении аудиторской проверки учета основных средств и нематериальных активов запись результатов инвентаризации ведет:

- а) аудитор;
- б) материально-ответственное лицо;
- в) один из членов комиссии;
- г) главный бухгалтер;
- д) главный инженер.

2. При проведении инвентаризации во время аудиторской проверки учета основных средств и нематериальных активов обязательно присутствие:

- а) материально-ответственного лица;
- б) руководителя организации;
- в) кассира;
- г) аудитора;
- д) главного инженера.

3. В процессе инвентаризации основных средств и нематериальных активов при проведении аудиторской проверки составляется:

- а) акт инвентаризации;
- б) справка о расхождении;
- в) инвентаризационная опись;
- г) акт приемки основных средств;
- д) акт выбытия основных средств.

4. С точки зрения аудитора, основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи, должны быть оценены по:

- а) остаточной стоимости;
- б) восстановительной стоимости;
- в) рыночной стоимости;
- г) первоначальной стоимости;
- д) балансовой стоимости.

5. Сумма уценки основных средств при проведении их переоценки, по мнению аудитора, относится на:

- а) добавочный капитал организации;
- б) счет нераспределенной прибыли;
- в) счета затрат;
- г) расходы.

6. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результат переоценки, которая зачисляется:

- а) в добавочный капитал организации;
- б) в резервный капитал;
- в) на прочие доходы и расходы;
- г) в уставный капитал;
- д) в резервный капитал.

7. Организация получила доход от продажи основного средства. Аудитор должен убедиться в том, что сумма дохода была отнесена при составлении отчетности «Отчет о финансовых результатах» к:

- а) прочим доходам;
- б) выручке от продажи товаров;
- в) валовой прибыли.

8. Аудитор должен убедиться, что основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по:

- а) плановой себестоимости;
- б) цене, указанной в товарной накладной;
- в) первоначальной стоимости;
- г) рыночной стоимости;
- д) цене, указанной в счете.

9. Важным условием обеспечения сохранности основных средств на предприятии и снижения аудиторского риска является:

- а) правильное начисление амортизации;
- б) своевременное проведение инвентаризации;
- в) правильное отражение результатов инвентаризации;
- г) правильная организация аналитического учета;

д) своевременное составление отчетности.

10. Такой способ получения аудиторских доказательств, как пересчет, используется для:

- а) проверки фактического наличия объектов основных средств;
- б) сопоставления наличия основных средств в различные периоды;
- в) подтверждения сумм начисленной амортизации;
- г) подтверждения налоговых расчетов;
- д) подтверждения показателей отчетности.

11. Аудитор должен знать, что стоимость основных средств не может быть изменена в случае их:

- а) реконструкции;
- б) достройки;
- в) капитального ремонта;
- г) дооборудования;
- д) поломки.

12. По мнению аудитора, амортизация после полного погашения объектов основных средств:

- а) не начисляется;
- б) начисляется;
- в) начисляется в ускоренном размере;
- г) начисляется более медленно;
- д) не начисляется в течение отчетного периода.

13. Затраты на оплату услуг экспертов за проведение оценки объекта основных средств при аудиторской проверке относятся к:

- а) прочим расходам;
- б) расходам по обычным видам деятельности;
- в) валовой прибыли;
- г) выручке от продаж.

14. По мнению аудитора, начисление амортизации основных средств производится:

- а) один раз в квартал;
- б) в зависимости от способа амортизации;
- в) ежемесячно;
- г) один раз в год;
- д) один раз в полугодие.

15. С точки зрения аудитора, организация может проводить переоценку основных средств:

- а) по мере необходимости;
- б) не чаще одного раза в год;
- в) на конец отчетного года;
- г) ежеквартально;
- д) ежемесячно.

16. Оборудование, изготовленное собственными силами, оценивается аудитором:

- а) по фактической себестоимости с прибавлением плановой прибыли;
- б) по плановой себестоимости;
- в) исходя из фактических затрат на его изготовление;
- г) по балансовой стоимости;
- д) по остаточной стоимости.

17. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признает правильной их оценку по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) рыночной стоимости;
- г) договорной стоимости;
- д) покупной стоимости.

18. Задачей аудита нематериальных активов является установление соответствия применяемой методики учета нематериальных активов требованиям:

- а) нормативных актов;

- б) стандартов и положений;
- в) составления отчетности;
- г) ПБУ 06/01;
- д) ПБУ 14/2007.

19. При проверке правильности отражения в учете операций по приобретению основных средств следует использовать документ:

- а) расходная накладная;
- б) приходная накладная;
- в) акт приемки-передачи основных средств.

20. Результаты дооценки основных средств отражаются записью:

- а) Дт сч. 80 «Уставный капитал», Кт сч. 01 «Основные средства»;
- б) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 83 «Добавочный капитал»;
- в) Дт сч. 80 «Уставный капитал», Кт сч. 83 «Добавочный капитал»;
- г) Дт сч. 83 «Добавочный капитал», Кт сч. 01 «Основные средства».

21. Амортизация после окончания срока полезного использования:

- а) не начисляется;
- б) начисляется в пониженном размере;
- в) начисляется в повышенном размере;
- г) начисляется, если объект остается в эксплуатации.

22. Начисление амортизации по объектам основных средств, обслуживающих управленческие структуры организации, отражается в учете:

- а) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- б) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств», Кт сч. 25 «Общепроизводственные расходы»;
- в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы», Кт сч. 02 «Амортизация основных средств»;
- г) Дт сч. 20 «Основное производство», Кт сч. 02 «Амортизация основных средств».

23. При оприходовании основных средств, внесенных учредителями в счет вклада в уставной капитал организации на момент регистрации составляется бухгалтерская запись:

- а) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- б) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»;
- в) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- г) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы».

24. Излишки основных средств, выявленные при инвентаризации, отражаются бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- б) Дт сч. 02 «Амортизация основных средств», Кт сч. 91 «Прочие доходы и расходы»;
- в) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;
- г) Дт сч. 01 «Основные средства», Кт сч. 02 «Амортизации основных средств».

25. Нематериальными активами не являются:

- а) исключительные права на программный продукт;
- б) расходы по освоению новых видов производства;
- в) патенты;
- г) расходы по организации предприятия.

26. Инвентарная стоимость нематериальных активов - что:

- а) покупная стоимость;
- б) расходы по доведению их до состояния, пригодного к использованию;
- в) покупная стоимость вместе с расходами по доведению их до состояния, пригодного к использованию;
- г) остаточная стоимость.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1. В процессе аудита ПАО «Аргвани» аудитор установил, что в 2020 году аудируемое лицо

осуществляло хозяйственным способом строительство здания цеха, предназначенного для производства продукции, реализация которой облагается НДС.

На строительство цеха было израсходовано:

- материалы – 2 000 000 руб.;
- заработная плата рабочим – 500 000 руб.;
- сумма отчислений на социальные нужды - 150 000 руб.;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (2,5%) – 12 500 руб.;
- амортизация основных средств - 200000 руб.;
- стоимость услуг сторонних организаций по строительству объекта - 120 000 руб., в том числе НДС - 20000 руб.

По данным регистров бухгалтерского учета первоначальная стоимость объекта ОС составила 2 782 500 руб.

Требуется: установить точность формирования первоначальной стоимости цеха, составив рабочий документ аудитора «Аудит фактов хозяйственной жизни по счету 08».

Таблица 1

Рабочий документ аудитора «Аудит фактов хозяйственной жизни по счету 08»

№	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Источник информации (Первичные документы)	Корреспонденция счетов	
				Дебет	Кредит
1.	Израсходованы материалы	2 000 000	Требования-накладные (форма № М-11)	08	10
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					

Задача 2

В процессе аудита установлено, что в январе 2020 года приобретен объект ОС за 240 тыс. руб. (в том числе НДС). Объект основных средств предназначен для непроизводственных нужд организации. Срок полезного использования составляет 5 года. Объект введен в эксплуатацию в начале января с первоначальной стоимостью 220 тыс. руб. (20 тыс. руб. – расходы на монтаж ОС).

В учетной политике аудируемого лица предусмотрен способ начисления амортизации по сумме чисел лет срока полезного использования. По данным учета на 31 декабря 2020 года накопленная амортизация по данному объекту основных средств составила 58 тыс. руб.

Требуется: установить правильность начисления амортизации ОС.

Задача 3. При формировании уставного капитала общества с ограниченной ответственностью учредитель в качестве вклада в уставный капитал внес объект основных средств, согласованная стоимость которого - 60 000 руб., в том числе НДС 10 000 руб. Транспортные расходы организации по доставке объекта составили 3600 руб., в том числе НДС 600 руб.

В бухгалтерском и налоговом учете была отражена первоначальная стоимость объекта, равная согласованной стоимости с учетом НДС. Транспортные расходы отнесены в состав доходов по обычным видам деятельности. НДС по транспортным расходам предъявлен к вычету из бюджета. Остаточная стоимость объекта, сформированная по учетным данным передающей стороны, составила 40 000 руб. Учредителем является российское юридическое лицо.

При проверке установлено нарушение формирования первоначальной стоимости объекта, внесенного в уставный капитал, и отражения НДС с его стоимости.

Требуется:

1. Охарактеризовать выявленные нарушения, установить, какие нормативные акты нарушены.
2. Составить исправительные бухгалтерские записи.

Задача 4 . Организация передала безвозмездно оборудование. Его первоначальная стоимость - 90 000 руб., сумма накопленной амортизации - 40 000 руб. Расходы по демонтажу и транспортировке:

- заработная плата рабочих - 2000 руб.;

- отчисления в фонды социального страхования и обеспечения - 712 руб.;

- стоимость услуг транспортного цеха - 2800 руб.

В бухгалтерском учете были отражены записи:

- передано безвозмездно оборудование на сумму начисленной амортизации:

Дт 02 Кт 01 на сумму 40 000 руб.;

- передано безвозмездно оборудование на сумму остаточной стоимости:

Дт 91-2 Кт 01 на сумму 50 000 руб.;

- списаны расходы по демонтажу оборудования и его транспортировке:

Дт 91-2 Кт 70, 69,23 на сумму 5512 руб.;

- списаны убытки от безвозмездной передачи:

Дт 99 Кт 91-9 на сумму 55 512 руб.

Какие источники информации и методы исследования использовал аудитор в процессе проверки? Какие бухгалтерские записи необходимо составить дополнительно?

Тема 3.5. Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Методика аудита производственных запасов.
2. Аудит сохранности производственных запасов
3. Аудит операций по оприходованию производственных запасов
4. Аудит операций по списанию производственных запасов.

Задание № 2. Работа с тестами

1. Приемка и оприходование поступающих от поставщиков материалов оформляется:

- а) приходным ордером;
- б) актом о приемке материалов;
- в) счетом-фактурой;
- г) требованием-накладной;
- д) товарно-транспортной накладной.

2. Для получения товарно-материальных ценностей по месту нахождения поставщика выписывается доверенность, которая выдается только:

- а) работникам организации;
- б) представителям поставщика;
- в) грузоперевозчику;
- г) руководителю организации;
- д) главному бухгалтеру организации.

3. При проверке доверенностей на получение товарно-материальных ценностей аудитор должен знать, что если не указан срок ее действия, тогда она действительна в течение:

- а) 10 дней;
- б) 15 дней;
- в) 30 дней;
- г) 1 года;
- д) 3 лет.

4. Работник, не получивший в срок товарно-материальные ценности по доверенности, должен ее:

- а) возвратить в бухгалтерию;
- б) уничтожить;
- в) продлить срок действия;
- г) отдать поставщику;
- д) зарегистрировать у поставщика.

5. Акт о приемке материалов применяется для оформления приемки материальных ценностей при:

- а) количественном и качественном расхождении;
- б) расхождении по ассортименту;
- в) оприходовании их на склад;
- г) получении от поставщика через посредника;
- д) внутреннем их перемещении.

6. Акт о приемке материалов составляется комиссией с обязательным участием:

- а) представителей поставщика;
- б) материально-ответственного лица;
- в) представителей покупателя;
- г) налоговых органов;
- д) правоохранительных органов.

7. Лимитно-заборная карта является оправдательным документом при:

- а) списании материально-производственных запасов со склада;
- б) начислении заработной платы;
- в) переоценке основных средств;
- г) переоценке материально-производственных запасов;
- д) выдаче денежных средств под отчет.

8. Внутреннее перемещение материально-производственных запасов оформляется:

- а) требованием-накладной;
- б) лимитно-заборной картой;
- в) приходным ордером;
- г) счетом-фактурой;
- д) товарно-транспортной накладной.

9. При проверке карточки по учету материалов аудитор обязан проверить наличие в ней подписей:

- а) материально-ответственного лица;
- б) заведующего складом;
- в) начальника структурного подразделения;
- г) руководителя;
- д) главного бухгалтера.

10. Фактическая себестоимость материалов, внесенных в счет вклада в уставный капитал, определяется исходя из:

- а) оценки, согласованной с учредителями;

- б) независимой оценки стоимости имущества;
- в) коммерческой себестоимости;
- г) рыночной стоимости;
- д) рыночной стоимости в данном регионе.

11. Денежная оценка материалов, полученных организацией при ликвидации объекта основных средств, определяется исходя из:

- а) их рыночной оценки;
- б) фактических затрат;
- в) независимой оценки стоимости имущества;
- г) оценки согласованной с передающей стороной;
- д) среднеотраслевой стоимости в данном регионе.

12. Запасы, не принадлежащие данной организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении:

- а) учитываются на забалансовых счетах;
- б) учитываются на контрактивных счетах;
- в) не учитываются;
- г) учитываются на активных балансовых счетах;
- д) учитываются на пассивных балансовых счетах.

13. Методические приемы фактического контроля материально-производственных запасов:

- а) осмотр;
- б) обследование;
- в) инвентаризация;
- г) встречная проверка;
- д) взаимная сверка.

14. Проведение инвентаризации материально-производственных запасов обязательно при:

- а) ликвидации организации;
- б) смене материально-ответственного лица;
- в) обязательном аудите;
- г) инициативном аудите;
- д) камеральной налоговой проверке.

15. Недостачи и потери материально-производственных запасов сверх норм естественной убыли списываются на:

- а) виновных лиц;
- б) финансовые результаты;
- в) расходы основного производства;
- г) расходы вспомогательного производства;
- д) расходы на продажу.

16. Стоимость излишков, выявленных при инвентаризации, относится на:

- а) финансовые результаты;
- б) увеличение доходов;
- в) уменьшение соответствующего резерва;
- г) увеличение соответствующего резерва;
- д) соответствующий забалансовый счет.

17. Неотфактурованные поставки принимаются на склад с составлением:

- а) акта о приемке материалов;
- б) доверенности;
- в) счета фактуры;
- г) накладной внутрихозяйственного назначения;
- д) соответствующего приказа руководителем.

18. При проведении аудита материально-производственных запасов наиболее существенной информацией является:

- а) способ оценки;
- б) квалификация должностных лиц;

- в) наличие подъездных путей к местам хранения;
- г) наличие продовольственных товаров;
- д) автоматизация производственных процессов.

19. Неотфактурованными поставками считаются материально-производственные запасы, поступившие в организацию, на которые отсутствуют документы:

- а) расчетные;
- б) сопроводительные;
- в) платежные;
- г) распорядительные;
- д) подтверждающие качество.

20. Для подтверждения предпосылки «Права и обязанности» при проведении аудиторской проверки материальных запасов необходимо провести:

- а) арифметическую проверку движения материалов;
- б) нормативный анализ договоров;
- в) документальный анализ кассовых отчетов.

21. Фактическое поступление материальных ценностей от акционеров в виде вклада в уставный капитал (после государственной регистрации организации) отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 10 «Материалы», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- б) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- в) Дт сч. 10 «Материалы», Кт сч. 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей»;
- г) Дт сч. 10 «Материалы», Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями», субсчет 1 «Расчеты по вкладам в уставный капитал».

22. Материально-производственные запасы - это активы:

- а) используемые при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг), предназначенной для продажи (сырье и основные материалы, покупные полуфабрикаты и др.);
- б) предназначенные для продажи (готовая продукция, товары);
- в) используемые для управленческих нужд организации (вспомогательные материалы, топливо, запасные части и др.).

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1.

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 220 т пшеницы, переданной 22 октября 2019 года на хранение кладовщику Исаеву А.И. 28 марта 2020 года реализовали все зерно - 216 т, недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна:

Дебет счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»

Кредит счета 43 «Готовая продукция» - 6 000 руб.

2. Списана недостача зерна:

Дебет счета 20 «Основное производство»

Кредит счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» - 6 000 руб.

Норма естественной убыли при 6 месячном хранении насыпью составляет 0,09 % за день хранения на складах от массы продукции. Фактическая себестоимость 1 ц пшеницы - 150 руб. Рыночная цена 1 ц - 350 руб. Организация является плательщиком единого сельскохозяйственного налога.

1. Какие допущены нарушения в данной ситуации?

2. Какие исправительные записи необходимо сделать в учете?

Задача 2.

При проведении инвентаризации в торговой организации выявлена недостача товаров на общую сумму 150 000 руб. по учетным (покупным) ценам. Из них 50 000 руб. - в пределах норм естественной убыли.

По решению администрации с материально ответственного лица взыскивается стоимость товаров по рыночным ценам в сумме 110 000 руб.

Определите, правильно ли поступила администрация организации? Какие бухгалтерские записи должны быть отражены в учете организации?

Задача 3.

ООО «Асах» в феврале 2020 года заключило с поставщиком договор на покупку материалов на сумму 300 000 руб. (в т.ч. НДС - 50 000 руб.).

В договоре было предусмотрено, что естественная убыль материалов при транспортировке может составить до 3% от их стоимости. То есть максимальная сумма потерь, согласно договору, может составить 7500 руб. (250 000 руб. x 3%).

При приемке поступивших от поставщика материалов была обнаружена недостача на сумму 12 000 руб. (в т.ч. НДС - 2000 руб.).

В процессе аудиторской проверки установлено, что бухгалтер ООО «Асах» отразил хозяйственные операции следующим образом:

Оприходованы материалы:

Дебет 10 Кредит 60 на сумму 240 000 руб. (250 000-10 000)

Учтен НДС по материалам.

Дебет 19 Кредит 60 на сумму 48 000 руб. (50 000 - 2000)

Отражена недостача в пределах величины, предусмотренной договором:

Дебет 94 Кредит 60 на сумму 7500 руб.

Какие источники информации и методы исследования использовал аудитор в процессе проверки?

Какие бухгалтерские записи необходимо составить дополнительно?

Задача 4.

ЗАО «Бирюза» приобрело краску для выполнения ремонтных работ. Краска покупалась тремя партиями по 10 кг в каждой. (Чтобы не усложнять пример, НДС не учитывается.)

Первая партия приобретена 1 января 2020 г. по цене 200 руб. за 1 кг.

Вторая - 3 февраля 2020 г. по цене 150 руб. за 1 кг.

Третья - 2 марта 2020 г. по цене 300 руб. за 1 кг.

На выполнение ремонтных работ было списано 35 кг краски. Работы выполнялись в марте 2020 г.

Показатели	Количество, кг	Цена за 1 кг, руб.	Сумма, руб.
Остаток на начало месяца	10	100	1000
Поступления в течение месяца, в том числе:	30		
<u>1-я партия</u>	10	200	2000
<u>2-я партия</u>	10	150	1500
<u>3-я партия</u>	10	300	3000
Списано в производство	35		
Остаток на конец месяца	5		

В учетной политике организации предусмотрено списание МПЗ по методу ФИФО, однако фактически бухгалтер использовал метод средней фактической себестоимости.

Определите стоимость списанной краски. Составьте необходимые исправительные бухгалтерские записи.

Задача 5.

Составьте программу аудиторской проверки (на примере аудита МПЗ). При этом используйте разные аудиторские процедуры по максимально возможным операциям с материально-производственными запасами. Исполнитель – аудитор Алиев А.М.

Программа проведения аудиторской проверки

(по части аудита МПЗ)

Период аудита _01.04.2020г.- 05.04.2020г._____

Количество человеко-часов _40_____

№ п/п	Перечень аудиторских процедур по разделам аудита	Период проведения	Исполнитель	Рабочие документы аудитора
6.	Аудит МПЗ			
6.1.				
6.2.				

Тема 3.6. Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Методика аудита расчетов с персоналом по оплате труда
2. Проверка соблюдения законодательства о труде и его оплаты
3. Аудит операций по удержаниям из заработной платы
4. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям

Задание № 2. Работа с тестами

1. На сумму удержанного налога на доходы физических лиц составляется бухгалтерская запись:

- а) Дт сч. 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», Кт сч. 51 «Расчетные счета»;
- б) Дт сч. 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- в) Дт сч. 20 «Основное производство», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;
- г) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кт сч. 50 «Касса».

2. Для исчисления совокупного годового дохода и налога на доходы физических лиц ведется:

- а) лицевой счет;
- б) налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц;

- в) расчетная ведомость;
- г) накопительная карточка по заработной плате.

3. Основанием для начисления заработной платы по мнению аудитора не является:

- а) личная карточка работающего;
- б) лимитно-заборная карта;
- в) договор подряда;
- г) табель учета рабочего времени;
- д) платежная ведомость.

4. По мнению аудитора, при расчете среднего заработка для оплаты больничного листа не включаются:

- а) ежемесячные премии;
- б) выданные под отчет суммы;
- в) квартальные премии;
- г) единовременные премии за достижение особо важных показателей;
- д) премия по итогам года.

5. К доходам, с которых не удерживается налог на доходы физических лиц, аудитор относит:

- а) суммы дивидендов по акциям;
- б) оплата труда продукцией собственного производства;
- в) стоимость призов;
- г) пособия по беременности и родам;
- д) суммы материальной выгоды.

6. К выплатам, включаемым в полном размере в налогооблагаемый доход, аудитор не относит:

- а) пособие на рождение ребенка;
- б) выходное пособие при увольнении;
- в) суточные расходы на командировки в пределах норм;
- г) суммы единовременных пособий в связи с уходом на пенсию;
- д) возмещение перерасхода по подотчетным суммам.

7. Удерживаемая из заработка общая сумма алиментов не должна превышать, по мнению аудитора:

- а) 50%;
- б) 75%;
- в) 25%;
- г) 100%;
- д) 70%.

8. Если работником причинен материальный ущерб предприятию, сумма которого не превышает его среднемесячного заработка, то он удерживается, по мнению аудитора:

- а) только по заявлению работника;
- б) по распоряжению работодателя, не позднее одного месяца;
- в) по решению членов коллектива;
- г) вообще не удерживается;
- д) по решению суда.

9. С точки зрения аудитора, положение о премировании в малом предприятии утверждается:

- а) руководителем;
- б) руководителем и главным бухгалтером;
- в) общим собранием сотрудников;
- г) руководителем и профсоюзным комитетом;
- д) главным бухгалтером и кассиром.

10. Предоставление льгот по налогу с доходов физических лиц, получаемых не по месту основной работы с точки зрения аудита:

- а) производится безусловно;
- б) производится на основании заявления работника;
- в) не производится;
- г) производится по совокупному доходу работника;

д) по усмотрению администрации организации.

11. Размер пособия по беременности и родам, по мнению аудитора, выдается в размере:

- а) 100%;
- б) 80 %;
- в) 75 %;
- г) 70%;
- д) 60 %.

12. Полная материальная ответственность, если ущерб причинен не при исполнении трудовых обязанностей, а при выполнении не предусмотренных сметой и договором «левых» работ, по мнению аудитора:

- а) не наступает;
- б) ограниченная материальная ответственность;
- в) наступает только для руководителей;
- г) наступает только для материально-ответственных лиц;
- д) наступает административная ответственность.

13. Отпуск при работе по совместительству в другой организации, с точки зрения, аудита:

- а) не предоставляется;
- б) предоставляется по усмотрению работодателя;
- в) предоставляется менее 28 календарных дней;
- г) предоставляется одновременно с основным отпуском;
- д) предоставляется по заявлению работника.

14. Начисление премий, по мнению аудитора, должно быть подтверждено:

- а) приказом «Об учетной политике»;
- б) приказом руководителя;
- в) штатным расписанием;
- г) Уставом организации;
- д) учредительным договором.

15. Оплата работнику за работу в праздничные и выходные дни, по мнению аудитора, производится:

- а) как за обычно отработанное время;
- б) в полуторном размере;
- в) в двойном размере;
- г) в тройном размере;
- д) по 0,5 ставки.

16. При расчете среднего заработка аудитор не учитывает:

- а) годовые премии;
- б) квартальные премии;
- в) премии, не входящие в фонд оплаты труда;
- г) оплату по больничным листам;
- д) суммы, выданные под отчет.

18. Общая сумма удержаний из заработной платы не должна превышать, по мнению аудитора:

- а) 25 %;
- б) 50 %;
- в) 70 %;
- г) 75 %;
- д) 90 %.

19. Ежегодный трудовой отпуск, по мнению аудитора, предоставляется работнику, проработавшему на данном предприятии не менее:

- а) одного месяца;
- б) трех месяцев;
- в) шести месяцев;
- г) девяти месяцев;
- д) одиннадцати месяцев.

20. Длительность основного трудового отпуска, по мнению аудитора составляет:

- а) 26 рабочих дней;
- б) 28 рабочих дней;
- в) 26 календарных дней;
- г) 28 календарных дней;
- д) 52 дня.

21. Стандартный налоговый вычет, по мнению аудитора, предоставляется:

- а) по месту основной работы;
- б) по месту неосновной работы;
- в) по выбору работника;
- г) по решению трудового коллектива;
- д) по решению главного бухгалтера.

22. Стандартный налоговый вычет на работника по состоянию на 01.01.2023г. составляет:

- а) 0 рублей;
- б) 200 рублей;
- в) 300 рублей;
- г) 400 рублей;
- д) 700 рублей.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1. В ходе аудита установлено, что бухгалтер начислил отпускные менеджеру по продажам Махачеву А.Н. за дни отпуска в сумме 19392,41 руб.

Отпуск предоставлен с 01 июня 2021 г. продолжительностью 28 календарных дней. Махачев А.Н. находится на окладе - 20000 руб. С июня 2020 г. по апрель 2021 г. работником отработаны полностью все дни. В мае 2021 г. Махачеву А.Н. было начислено пособие по временной нетрудоспособности за три дня в сумме 904 руб. и за отработанные дни - 18947,37 руб. Ставка сбора на страхование от несчастных случаев на производстве в организации составляет 0,2 %. На основании приведенных данных следует:

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

Задача 2. В ходе аудита установлено, что бухгалтер производственной организации начислил компенсацию за неиспользованный отпуск кассиру за неиспользованные 28 дней ежегодного трудового отпуска - 20000 руб.

Оклад кассира составлял 21000 руб. Расчетный период (12 месяцев, предшествующих увольнению) отработан полностью. Ставка сбора на страхование от несчастных случаев в организации - 1,2 %.

На основании приведенных данных следует:

1. Произвести перерасчет суммы компенсации.
2. В случае выявления нарушения составить исправительные бухгалтерские проводки.
3. Указать законодательные и нормативные акты, которым противоречат выявленные нарушения.

Задача 3. В ходе аудиторской проверки установлено, что из заработка заведующего складом сельскохозяйственной организации в январе 2021 г. исчислен налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) в размере 3147 руб. Работник имеет одного ребенка-инвалида в возрасте до 18 лет (заявление, копия свидетельства о рождении и справка с места жительства прилагаются).

Месячный заработок работника за январь 2021 г. составил: за отработанное время - 23 000 руб.: премия за 2021 г. - 40 000 руб.

На основании приведенных данных следует произвести перерасчет суммы НДФЛ, в случае выявления нарушения составить исправительные бухгалтерские проводки. Указать законодательные и нормативные

акты, которым противоречат выявленные нарушения.

Задача 4. Физическое лицо (гражданин Мажидов С.П.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 14 лет и дочь в возрасте 19 лет.

- 1) за январь - июнь 2021 г. Мажидову С.П. начислена зарплата в размере 80 000 руб. в месяц;
- 2) за январь - июнь 2021 г. Мажидову С.П. начислен ежемесячный доход по договору гражданско-правового характера (оказание транспортных услуг организации) в размере 26000 руб., при этом расходы составили 12000 руб. в месяц;
- 3) в апреле 2021 г. Мажидов С.П. оплатил обучение дочери (заочное высшее образование) в размере 150 000 руб.;
- 4) в январе 2021 г. получен доход в размере 100 000 руб. от реализации ювелирных изделий, находящихся в его собственности два года.

Определите сумму НДФЛ за январь - июнь 2021 г., подлежащую внесению в бюджет, а также величину налоговых вычетов, которые налогоплательщик получит по итогам отчетного периода.

Задача 5. Физическое лицо (гражданин Саидов С.С.) получает стандартные налоговые вычеты по основному месту работы и имеет на обеспечении сына в возрасте 19 лет и дочь в возрасте 17 лет.

- 1) за январь - декабрь 2022 г. Саидову С.С. начислена зарплата в размере 50 000 руб. в месяц;
- 2) за январь 2022 г. Саидову С.С. начислен доход по договору гражданско-правового характера на основном месте работы в размере 10 000 руб.;
- 3) в апреле 2022 г. Саидов С. С. оплатил обучение сына во Всероссийском заочном финансово-экономическом институте в размере 30 000 руб.;
- 4) в феврале 2022 г. Саидов С.С. получил приз в размере 20 000 руб. при участии в розыгрыше при рекламе товаров;
- 5) в марте 2022 г. получен доход в размере 100 000 руб. от реализации гаража, находящегося в его собственности три года;

Определите сумму НДФЛ за налоговый период 2022 г., подлежащую внесению в бюджет.

Задача 6. Организация в ходе рекламной акции вручила победителю денежный приз в размере 25000 руб. Какая сумма НДФЛ подлежит удержанию и перечислению в бюджет?

Тема 3.7. Аудит готовой продукции и ее продажи. Аудиторская проверка финансовых результатов

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

- 1 Методика аудита операций с готовой продукцией
2. Аудит выпуска и оценки готовой продукции
3. Аудит отгрузки и реализации готовой продукции
4. Цель и задачи аудита финансовых результатов
5. Аудит прибыли от продаж

Задание № 2. Работа с тестами

1. Аудитор считает, что расходы на продажу к списанию со счета 44 следует отражать:

- а) Д 91К44;
- б) Д 99 К 44;
- в) Д 90 К 44.

2. Где в бухгалтерской отчетности отражается сумма издержек обращения на остаток товаров:

- а) в отчете о финансовых результатах;
- б) в бухгалтерском балансе;
- в) ни в одной из форм бухгалтерской отчетности.

3. Как ведется аналитический учет к счету 44:

- а) по видам расходов;
- б) по видам доходов;
- в) не ведется.

4. Начислена зарплата работникам магазина:

- а) Д 91 К 70;
- б) Д 99 К 70;
- в) Д 44 К 70.

5. Попеределный метод учета затрат на производство применяется в:

- а) производствах, в которых сырье проходит несколько самостоятельных фаз обработки;
- б) индивидуальных производствах;
- в) мелкосерийных производствах;
- г) отраслях, имеющих непродолжительный технологический процесс производства.

6. Позаказный метод учета затрат на производство применяется:

- а) производствах, в которых сырье проходит несколько самостоятельных фаз обработки;
- б) в индивидуальных и мелкосерийных производствах;
- в) в отраслях, имеющих непродолжительный технологический процесс производства;
- г) в сельском хозяйстве.

7. Попроцессный метод учета затрат на производство применяется:

- а) производствах, в которых сырье проходит несколько самостоятельных фаз обработки;
- б) в индивидуальных и мелкосерийных производствах;
- в) в отраслях, имеющих непродолжительный технологический процесс производства;
- г) в сельском хозяйстве.

8. Сводный учет затрат на производство ведется по:

- а) полуфабрикатному или бесполуфабрикатному вариантам;
- б) передельному методу;
- в) позаказному методу;
- г) нормативному методу.

9. Для целей налогообложения по налогу на прибыль следующие виды затрат принимаются в пределах установленных норм:

- а) командировочные расходы;
- б) расходы на подготовку кадров;
- в) расходы на оплату труда;
- г) представительские расходы.

10. Резервы предстоящих расходов формируются на счете:

- а) 99;
- б) 84;
- в) 91;
- г) 96.

11. Средства счета «Резервы предстоящих расходов» в течение года используются:

- а) на оплату труда работников;
- б) на оплату очередных отпусков сотрудников;
- в) на ремонт основных средств;
- г) на подготовку и переподготовку кадров.

12. Расходы на продажу включают:

- а) расходы на тару и упаковку;
- б) расходы по доставке продукции;
- в) расходы на содержание административно-управленческого персонала;
- г) расходы по лицензированию.

13. Для учета косвенных затрат на производство используются счета:

- а) 20 «Основное производство»;
- б) 96 «Резервы предстоящих расходов»;
- в) 26 «Общехозяйственные расходы».

14. Статьи прямых затрат:

- а) общепроизводственные расходы;
- б) общехозяйственные расходы;
- в) сырье и материалы;
- г) расходы на подготовку и освоение производства;
- д) заработная плата основных производственных рабочих.

15. Исходной информацией при проведении аудита учета реализации продукции является:

- а) кассовая книга;
- б) журнал - ордер N 1;
- в) платежная ведомость;
- г) товарно-транспортная накладная;
- д) лимитно-заборная карта.

16. Готовая продукция - это часть материально-производственных запасов, предназначенных для:

- а) безвозмездной передачи;
- б) продажи;
- в) хранения;
- г) утилизации;
- д) дальнейшей переработки.

17. При проверке учета реализации продукции аудитор использует в качестве нормативной литературы:

- а) Налоговый кодекс РФ;
- б) Уголовный кодекс РФ;
- в) Трудовой кодекс РФ;
- г) Семейный кодекс РФ;
- д) Гражданский кодекс РФ.

18. Согласно НК РФ организации могут использовать метод учета выручки:

- а) «по отгрузке»;
- б) «по оплате»;
- в) кассовый метод;
- г) взаиморасчет;
- д) бартер.

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

- а) налога на вмененный доход;
- б) НДС;
- в) налога на прибыль;
- г) НДФЛ.

20. Прибыль, полученная от реализации продукции, работ, услуг, в бухгалтерском учете отражается записью:

- а) Д 99 К 90-9;
- б) Д 90-9 К 99;
- в) Д 91-9 К 99;
- г) Д 99 К 90-9;
- д) Д 90 К 60, 62.

21. Расходы в виде ... не уменьшают налоговую базу при расчете налога на прибыль:

- а) штрафов;
- б) стоимости реализованных товаров;
- в) амортизационных отчислений;
- г) командировочных расходов;
- д) представительских расходов.

22. Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- а) организация имеет право на получение этой выручки;
- б) расходы, связанные с этой операцией не определены;

- в) сумма выручки не может быть определена;
- г) нет уверенности в том, что не произойдет увеличение экономических выгод в результате этой операции;
- д) не перешло право собственности от организации к покупателю.

23. Начисление НДС отражается бухгалтерской записью:

- а) Д 90-9 К 68;
- б) Д90-1К68;
- в) Д 90-3 К 68;
- г) Д90-2К68;
- д) Д90-6К68.

24. Исходной информацией при проведении аудита учета реализации продукции является:

- а) кассовая книга;
- б) журнал-ордер № 1;
- в) платежная ведомость;
- г) товарно-транспортная накладная;
- д) лимитно-заборная карта.

25. В состав расходов на продажу входят:

- а) расходы на упаковку продукции;
- б) железнодорожный тариф;
- в) заработная плата главному бухгалтеру;
- г) амортизационные отчисления;
- д) отчисления во внебюджетные фонды.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1. При производстве продукции выявлен брак партии изделий. Затраты на изготовление бракованной продукции составили:

- стоимость израсходованных материалов - 25 000 руб.;
- заработная плата - 15 000 руб.;
- сумма сборов в государственные внебюджетные фонды - 4500 руб.;
- доля общепроизводственных расходов - 7500 руб.

Итого - 52 000 руб.

В затраты на исправление брака включаются:

- стоимость израсходованных материалов - 8000 руб.;
- заработная плата - 7000 руб.;
- сумма социальных отчислений - 2100 руб.;
- доля общепроизводственных расходов - 1500 руб.

Итого-18 600 руб.

С виновников брака взыскано 5000 руб.

Отразите данные хозяйственные операции в учете. Какие источники информации необходимо изучить аудитору при проверке учета бракованных изделий?

Задача 2. ООО «Валентина», ведущее производство, в декабре 2021 г. осуществило представительские расходы на сумму 16 290 руб. (НДС - 200 руб.), в том числе на официальный обед в ресторане через подотчетное лицо - 12 000 руб. (без НДС). Транспортное обслуживание контрагентов выполняла транспортная компания, стоимость услуг которой составила 1200 руб., в том числе НДС - 200 руб. Стоимость доставки контрагентов с вокзала до гостиницы - 590 руб. (без НДС). Билеты на мюзикл и в театр были приобретены подотчетным лицом на сумму 2500 руб.

Какие расходы относятся к представительским?

Какие операции бухгалтер должен отразить в бухгалтерском и налоговом учете?

Задача 3. Мебельный магазин приобрел в июле партию мягкой мебели в количестве 10 шт. по цене 24

000 руб. на общую сумму 240 000 руб. (в том числе НДС - 40 000 руб.). В этом же месяце вся партия была реализована на сумму 312 000 руб. (в том числе НДС - 52 000 руб.).

В учетной политике организации отмечено, что товары учитываются по покупным ценам. Доходы и расходы для исчисления налога на прибыль определяются по методу начисления.

Отразить операции в учете. Определить финансовый результат от продажи товара.

Задача 4. Организация, занимающаяся изготовлением светильников, в I квартале 2021 г. провела рекламную акцию своей продукции. На изготовление рекламных листовок было потрачено 5500 руб. без НДС. Выручка за I квартал составила 280 000 руб. без НДС, выручка за II квартал - 350 000 руб. без НДС. За II квартал рекламных расходов не было. В целях налогообложения организация использует метод начисления.

Требуется:

1. Определить сумму включения рекламных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг).
2. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете.
3. Перечислить нормативные акты, которыми будет пользоваться аудитор при проверке нормируемых расходов.

Тема 3. 8. Аудиторская проверка собственных средств организации

Задание № 1. Опрос устный (письменный)

1. Методика организации аудита учредительных документов
2. Аудиторская проверка законности деятельности аудируемого лица
3. Методика аудита формирования и учета собственного капитала
4. Аудит формирования уставного капитала организации
5. Аудит резервного и добавочного капитала.

Задание № 2. Работа с тестами

1. Размер уставного капитала акционерного общества:

- а) имеет минимальную и максимальную границу;
- б) не имеет минимальной и максимальной границы;
- в) имеет минимальную границу;
- г) имеет максимальную границу.

2. Аннулирование акционерным обществом выкупленных акций по номинальной стоимости отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- б) Дт сч. 80 «Уставный капитал», Кт сч. 81 «Собственные акции (доли)»;
- в) Дт сч. 81 «Собственные акции (доли)», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- г) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт сч. 80 «Уставный капитал».

3. На величину вкладов в оплату акций производится бухгалтерская запись:

- а) Дт сч. 50 «Касса», Кт сч. 75 «Расчеты с учредителями»;
- б) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями», Кт сч. 50 «Касса»;
- в) Дт сч. 75 «Расчеты с учредителями», Кт сч. 80 «Уставный капитал»;
- г) Дт сч. 80 «Уставный капитал», Кт сч. 83 «Добавочный капитал».

4. Реорганизованное акционерное общество считается созданным с момента:

- а) государственной регистрации;
- б) приобретения имущественных прав;
- в) приобретения лицензии;
- г) регистрации в налоговом органе.

5. Невыплаченные дивиденды акционеров, при изменении организационно-правовой формы,

на увеличение уставного капитала направляться:

- а) не могут;
- б) могут, если произошла перерегистрация уставного капитала;
- в) могут;
- г) могут, по решению учредителей.

6. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну, определяет:

- а) собственник имущества;
- б) правление организации;
- в) руководитель организации;
- г) собственник имущества и руководитель организации;
- д) правление организации и собственник имущества.

7. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества осуществляется по решению:

- а) совета директоров общества;
- б) исполнительного органа общества;
- в) общего собрания общества;
- г) исполнительного органа общества и совета директоров общества.

8. Если на момент выплаты дивидендов общество отвечает признакам несостоятельности (банкротства), в соответствии с правовыми актами РФ, то выплата дивидендов:

- а) возможна;
- б) Невозможна;
- в) возможна, но по решению собрания акционеров;
- г) возможна, по решению учредителей.

9. Аудитор признает правильным использование резервного капитала:

- а) на погашение долгосрочных кредитов;
- б) на уплату процентов по долгосрочным кредитам;
- в) на выплату дивидендов по привилегированным акциям;
- г) выкупа акций.

10. Порядок выплаты акционерным обществом дивидендов определен:

- а) Федеральным законом и постановлением Правительства;
- б) учредительными документами и учетной политикой;
- в) Федеральным законом «Об акционерных обществах»;
- г) учетной политикой и постановлением Правительства.

11. Аудитор признает правильной запись при начислении доходов учредителям по результатам работы организации за год:

- а) Дебет сч. 83, Кредит сч. 75-2;
- б) Дебет сч. 99, Кредит сч. 75-2;
- в) Дебет сч. 20, Кредит сч. 75-2;
- г) Дебет сч. 84, Кредит сч. 75-2.

12. Аудитор признает правильной оценку вкладов в уставный капитал, отраженных в балансе:

- а) по номинальной стоимости простых акций;
- б) на сумму оплаченной части акций;
- в) на сумму, указанную в учредительных документах;
- г) по номинальной стоимости привилегированных акций.

13. Аудитор считает, что учредительными документами акционерного общества являются:

- а) Устав;
- б) Учредительный договор;
- в) Устав и Учредительный договор;
- г) Устав, Учредительный договор, учетная политика.

14. При проверке учредительных документов в коммерческой организации обязательно проверяются:

- а) свидетельство о государственной регистрации;

- б) лицензия на право ведения хозяйственной деятельности;
- в) копии паспортов учредителей;
- г) список учредителей.

15. По мнению аудитора уставный капитал в обществе с ограниченной ответственностью должен быть полностью оплачен:

- а) не позднее 2-х лет с момента регистрации;
- б) до регистрации;
- в) не позднее одного года с момента регистрации;
- г) не позднее 3-х лет с момента регистрации.

16. Если аудитор обнаружил в оформлении учредительных документов нарушения, которые не влияют на законность функционирования, не наносят ущерб государству, учредителям или акционерам, то аудитор фиксирует это в аналитической части аудиторского заключения. При этом аудитор:

- а) вправе выдать положительное заключение;
- б) не вправе выдать положительное заключение;
- в) обязан предоставить время для устранения выявленных нарушений;
- г) обязан сообщить в налоговые органы,

17. Источниками информации при проверке общих документов организации для аудитора являются:

- а) законодательные и нормативные документы;
- б) учредительные документы экономического субъекта;
- в) свидетельство о государственной регистрации;
- г) протоколы собрания учредителей, годовая отчетность и др.;
- д) правила (стандарты) аудиторской деятельности.

18. Аудит учредительных документов организации заключается:

- а) в экспертизе основных элементов учетной политики клиента;
- б) в экспертизе хозяйственных договоров на соответствие законодательству;
- в) в проверке учредительных документов и расчетов с учредителями;
- г) в проверке бухгалтерской отчетности.

19. Фактическая задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал и его сумма отражаются в бухгалтерском балансе:

- а) вместе на счете 80;
- б) отдельно на счетах 75 и 80;
- в) отдельно на счетах 84 и 80;
- г) отдельно на счетах 75 и 84.

20. По мнению аудитора, сумма уставного капитала на момент государственной регистрации должна быть оплачена:

- а) не менее чем на 50 %;
- б) не менее чем на 75 %;
- в) в размере 100 %;
- г) не менее чем на 25 %.

Задание № 3. Решение задач и разбор хозяйственных ситуаций

Задача 1. В 2020 г. по решению Общего собрания акционеров ОАО «Бератор» объявлено увеличение уставного капитала, в связи с чем произведена дополнительная эмиссия акций 100 шт. номиналом 1000 руб. каждая. Согласно решению Совета директоров акции размещены в свободной продаже по цене 1300 руб.

Данные операции отражены в учете следующим образом:

Содержание операции	Дебет с ч	Кредит сч ет	Сумма ру б.

	е т а	а	
Объявлено увеличение уставного капитала ОАО	75-1	80	100000
Отражена продажа 100 акций: - на сумму номинальной стоимости	51	75-1	100000
- на сумму превышения стоимости реализации над номиналом	51	91-1	30000
Начислен налог на прибыль	99	68	6000

Выявите нарушения в учете.

Составьте исправительные записи.

Задача 2. ЗАО «Нива» было зарегистрировано в июне 2019 г. Бухгалтером на величину уставного капитала, предусмотренного учредительными документами, была составлена запись: Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями» Кредит счета 80 «Уставный капитал» - 300 000 руб.

При проверке бухгалтерского баланса ЗАО «Нива» за 2019 г. в феврале 2020 г. аудитором было установлено, что остатки по счетам 75 «Расчеты с учредителями» и 80 «Уставный капитал» совпадают. Оцените ситуацию.

Проверьте правильность учета хозяйственных операций и дайте рекомендации по устранению нарушений.

Задача 3. Уставный капитал ООО «Идальго» был сформирован тремя участниками (физическими лицами) в размере 600 тыс. руб. в равных долях.

В бухгалтерском учете ООО «Идальго» были сформированы следующие записи:

Поступил от Абакаров А. И. автомобиль в качестве вклада в уставный капитал (акт приема-передачи основных средств №1 от 18 марта 2020 г.) в оценке по согласованной стоимости:

Дебет счета 01 «Основные средства

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» 200 тыс. руб.

Поступили от Нухбегова М. А. материалы в качестве вклада в уставный капитал (акт приемки №1 от 28 марта 2020 г.):

Дебет счета 10 «Материалы»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» 200 тыс. руб.

Поступило от Алиева П. В. производственное помещение в качестве вклада в уставный капитал (акт приема - передачи основных средств №2 от 30 марта 2020 г.) в оценке по согласованной стоимости:

Дебет счета 01 «Основные средства

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» 200 тыс. руб.

Сформирован уставный капитал:

Дебет счета 75 «Расчеты с учредителями»

Кредит счета 80 «Уставный капитал» 600 тыс. руб.

Проверьте правильность отражения хозяйственных операций. Перечислите источники информации, которые будет использовать аудитор при проверке.

Задача 4. В результате финансово - хозяйственной деятельности ОАО «Дагестан» за 2020 г. получена прибыль в размере 1 млн. руб. Согласно протоколу заседания совета директоров 50 % прибыли направлено на увеличение уставного капитала ОАО «Дагестан», а остальные 50 % - на выплату дивидендов учредителям, которые являются сотрудниками предприятия.

В бухгалтерском учете были составлены следующие записи:

Начислены дивиденды учредителям:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 75 «Расчеты с учредителями» 500 тыс. руб.

Увеличен уставный капитал организации:

Дебет счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»

Кредит счета 80 «Уставный капитал» 500 тыс. руб.

Проверьте законность хозяйственных операций и правильность их отражения на счетах учета.

Задача 5. Организация в форме ООО имеет в своем составе учредителей: юридическое лицо (ЗАО) - 60%; иностранное физическое лицо (нерезидент РФ) - 40 %.

Согласно решению общего собрания учредителей ООО по итогам года распределению в виде доходов участников подлежит чистая прибыль 185 340 руб.

В бухгалтерском учете организации начисление доходов было отражено:

Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета	Сумма, руб.
1. Отражена в учете прибыль, подлежащая выплате в виде доходов учредителю юридическому лицу (ЗАО)	84	75-2	111204
2. Отражена в учете прибыль, подлежащая выплате в виде доходов учредителю - физическому лицу (нерезиденту)	84	75-2	74136
3. Выплачены дивиденды с расчетного счета юридическому лицу (ЗАО)	75-2	51	111204
4. Выплачены из кассы дивиденды учредителю - физическому лицу	75-2	50	74136

Выявите нарушения в учете.

Составьте исправительные записи.

Оценочные средства для промежуточной аттестации

Вопросы для проведения промежуточной аттестации

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности.
2. Цели, задачи и принципы аудита.
3. Порядок регулирования аудиторской деятельности
4. Государственное регулирование аудиторской деятельности
5. Аудиторские стандарты: назначение, виды, история появления
6. Права и обязанности аудиторских организаций, аудиторов
7. Права и обязанности аудируемых лиц
8. Основные этапы организации и проведения аудита
9. Порядок планирования аудиторской проверки
10. Аудиторские доказательства и их виды.
11. Аудиторские процедуры и их характеристика
12. Аудиторское заключение. Назначение аудиторского заключения.

Тестовые задания для проведения промежуточной аттестации

1. Задача аудитора:

1. Обнаружить и предотвратить ошибку;
2. Оказать помощь руководству в подготовке финансовой отчетности;
3. Проверить бухгалтерскую отчетность и выразить мнение о ее достоверности.

2. Аудиторская проверка может быть:

1. Обязательной;
2. Инициативной;
3. Обязательной и инициативной;

3. Что такое инициативный аудит?

1. Аудит, проводимый по инициативе государственного органа;
2. Аудит, проводимый по инициативе экономического субъекта;
3. Аудит, проводимый по инициативе аудитора.

4. Инициативная аудиторская проверка проводится:

1. По решению экономического субъекта;
2. По инициативе аудитора или аудиторской фирмы;
3. По инициативе государственных органов.

5. Обязательный аудит - это:

1. Аудиторская проверка по решению руководства проверяемой организации;
2. Ежегодная обязательная аудиторская проверка бухгалтерской отчетности аудируемого лица, проводимая в случаях, установленных федеральными законами;
3. Аудит по решению местных органов власти.

6. Обязательный аудит проводится:

1. В случаях, установленных законодательством;
2. По решению экономического субъекта;
3. По поручению финансовых или налоговых органов.

7. Обязательная ежегодная аудиторская проверка должна проводиться в организациях, созданных в форме:

1. ПАО;
2. ООО;
3. Все организации.

8.. По виду деятельности обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат:

1. Строительные компании;
2. Банки и другие кредитные учреждения;
3. Организации, занятые в сфере естественных монополий.

9. Не является разновидностью аудита:

1. Контрольный аудит;
2. Налоговый аудит;
3. Аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

10. Внутренний аудит осуществляется:

1. Ревизионной комиссией;
2. Службой внутреннего аудита;
3. Привлекаемыми для целей внутреннего аудита сторонними организациями и (или) внешними аудиторами.

11. Сопутствующие аудиту услуги - это:

1. Услуги эксперта;
2. Аудиторская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
3. Часть вспомогательных работ по осуществлению аудиторской проверки.

12. Аудиторские фирмы:

1. Могут оказывать услуги по восстановлению бухгалтерского учета, консультированию и обучению;
2. Могут оказывать только услуги по восстановлению бухгалтерского учета;
3. Не могут оказывать услуги по управленческому консультированию.

13. Определите услугу, которая не совместима с проведением у аудируемого лица обязательной аудиторской проверки:

1. Восстановление бухгалтерского учета;
2. Информационно-консультационное обслуживание;

14. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является работником

проверяемого экономического субъекта?

1. Да;
2. Нет.

15. Может ли аудитор оказывать профессиональные услуги, если он является учредителем аудируемого лица?

1. Да;
2. Нет.

16. Какая из услуг не относится к сопутствующим аудиту услугам?

1. Налоговое консультирование;
2. Обзорная проверка;
3. Проведение согласованных процедур.

17. Важным условием обеспечения сохранности основных средств на предприятии и снижения аудиторского риска является:

1. Правильное начисление амортизации и отражение её в учете;
2. Правильная организация аналитического учета;
3. Качественное и своевременное проведение их инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете.

18. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Государственная Дума.

19. Индивидуальный аудитор не вправе осуществлять:

- а) обязательный аудит;
- б) инициативный аудит;
- в) сопутствующие аудиту услуги;
- г) обязательный аудит в организациях, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторах торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организациях, негосударственных пенсионных фондах, организациях, в уставных (складочных) капиталах которых доля государственной собственности составляет не менее 25 процентов, государственных корпорациях, государственных компаниях, а также аудит консолидированной отчетности.

20. Для вступления в СРО в штате аудиторской организации должно состоять не менее:

- а) 10 аттестованных аудиторов;
- б) 3 аттестованных аудитора;
- в) 5 аттестованных аудиторов.

проверки, не разглашать их содержание без согласия аудируемого лица.

21. Лицо, подписавшее заведомо ложное аудиторское заключение:

- а) может быть привлечено к уголовной ответственности в соответствии с законодательством РФ;
- б) может быть привлечено к уголовной ответственности только в случае обязательного аудита;
- в) не может быть привлечено к уголовной ответственности.

22. Могут ли аудиторские организации отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности аудируемого лица в аудиторском заключении в случае непредставления руководством аудируемого лица необходимой документации?

- а) да это предусмотрено законодательством об аудиторской деятельности;
- б) нет, так как в этом случае будет нарушен договор на проведение аудита;
- в) это неправомерно, если аудиторской организации уже перечислены деньги за эту услугу

23. Руководство организации-клиента отказывается подписать письмо о проведении аудита. Как должен поступить аудитор:

- а) отказаться от проведения работ;
- б) начать работы, не обращая внимания на отказ;
- в) посоветоваться с предыдущим аудитором;
- г) отменить на некоторое время проведение работ.

24. При заключении договора на оказание аудиторских услуг допускаются:

- а) родственные отношения аудитора с руководством (собственником) организации-клиента;
- б) участие аудитора в бизнесе организации-клиента;
- в) независимые взаимоотношения аудитора и организации-клиента;
- г) выполнение аудита по заказу конкурента организации-клиента.

25. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?

- а) договор подряда;
- б) договор возмездного оказания услуг;
- в) договор на выполнение научно-исследовательских работ.

26. По каким расценкам работает аудитор при проведении обязательных и инициативных аудиторских проверок?

- а) по расценкам, установленным Правительством РФ;
- б) по расценкам, установленным органами местного самоуправления для аудиторских организаций, зарегистрированных в установленном порядке на подведомственной им территории;
- в) по расценкам, согласованным с заказчиком в договоре.

27. При заключении договора на обязательную аудиторскую проверку включение в него пункта об обязательной выдаче аудиторского заключения:

- а) необходимо, так как если этого не сделать, аудитор не будет нести ответственности за высказанное мнение о достоверности бухгалтерской отчетности;
- б) рекомендуется;
- в) не имеет смысла, так как аудитор обязан сделать это в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности».

28. Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общей стратегии и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

Задачи для проведения промежуточной аттестации

Задача 1. При создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. Доля в уставном капитале организации, принадлежащая аудиторам составляет 50%.

Определите возможность работы аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Задача 2. Аудиторская организация представила в саморегулируемую организацию аудиторов документы для приема в члены СРО:

- 1) учредительные документы;
- 2) список аудиторов, являющихся работниками организации на основании трудовых договоров, с приложенными к нему выписками из реестра аудиторов;
- 3) список членов коллегиального исполнительного органа коммерческой организации с указанием тех из них, кто является аудитором.

Определите возможности приема данной аудиторской организации в СРО.

Задача 3. Аудитор принимал участие в составлении годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности. Через два года данная организация обратилась к этому аудитору с просьбой провести обязательную аудиторскую проверку. Аудитор принял предложение организации.

Оцените действия аудитора с точки зрения действующего законодательства.

Задача 4. В 2021г. ЗАО «Крона» перерегистрировалась в публичное акционерное общество. Объем выручки за отчетный год составил 581 610 тыс. руб., а сумма активов баланса на 31 декабря 2021г. была равна 211 115 тыс. руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность данной организации за 2021г.

Задача 5. Аудитор обсуждает со своим знакомым результаты проверки одного из своих клиентов и сообщает ему коммерческую информацию.

Оцените действия аудитора.

Задача 6. Аудиторская организация ЗАО «Ока-М» заключила договор на проведение аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности ООО «Свет». Три года назад данная аудиторская организация оказывала услуги ООО «Свет» по восстановлению бухгалтерского учета.

Оцените ситуацию и действия аудиторской фирмы.

Задача 7. Индивидуальный аудитор принял предложение организации о проведении обязательного аудита. Критерием обязательности аудита для данной организации является обращение ее ценных бумаг на торгах фондовых бирж.

Оцените действия индивидуального аудитора.

Задача 8. Государственное унитарное предприятие обратилось в аудиторскую организацию с просьбой провести обязательный аудит. Аудиторская организация отказалась от принятия предложения, объяснив, что это противоречит действующему законодательству.

Оцените действия аудиторской организации.

Задача 9.

Руководство ПАО «Буйнакск» заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Задача 10.

В предыдущем году предприятие ЗАО «Ракета» в связи со сбоями в программе, используемой для ведения бухгалтерского учета, обратилось в аудиторскую фирму с просьбой о предоставлении услуг по восстановлению аналитического и синтетического учета за год. После заключения договора с аудиторской фирмой в декабре предыдущего года учет на предприятии был восстановлен. Услуги аудиторской фирмы были своевременно оплачены. В январе текущего года ЗАО «Ракета» обратилось в эту же аудиторскую фирму с предложением заключить договор на проведение аудиторской проверки бухгалтерской финансовой отчетности предыдущий год.

Требуется определить, может ли аудиторская фирма провести аудиторскую проверку предприятия «Ракета» за предыдущий год.

Задача 11.

На основе предварительной оценки трудоемкости аудиторских работ определите стоимость услуги, которая может быть зафиксирована в договоре возмездного оказания аудиторской услуги.

Исходные данные:

трудоемкость выполнения процедур проверки – 170 человеко-часов;

средний размер установленного вознаграждения за 1 час работы аудиторов – 450 руб.;

объем социальных отчислений от фонда оплаты труда аудиторов – 30,2%;

организационные и управленческие расходы аудиторской фирмы - 12 000 руб.;

планируемый уровень рентабельности всех затрат (прямых и косвенных) аудиторской организации – 25%;

аудиторская фирма платит налоги на общем режиме налогообложения (в т.ч. НДС – 20%).

Задача 12.

Индивидуальный аудитор Алиев М.М. для вступления в СРО ААС представил следующие документы:

- 1) копию квалификационного аттестата аудитора;
- 2) рекомендательные письма о безупречной деловой (профессиональной) репутации Алиева М.М.;
- 3) копию квитанции об уплате вступительных взносов в СРО ААС.

Определите возможности приема аудитора Алиева М.М. в СРО ААС

Критерии оценки:

При выставлении оценки в ходе устного опроса учитываются следующие требования:

- общий уровень теоретических знаний студента в соответствии с Государственными требованиями к минимуму содержания и уровню подготовки выпускников по специальности 38.02.06 Финансы ;
- уровень освоения студентом изученного материала;
- обоснованность, чёткость и краткость ответов; Знания студентов оцениваются по пятибалльной системе:
- оценка «5» (отлично) выставляется за глубокое и полное понимание материала, за убедительность и ясность ответа, логическое и литературно правильное изложение материала, за умение свободно ориентироваться в материале;
- оценка «4» (хорошо) выставляется за глубокое и правильное усвоение материала, в случае если во время ответа допускаются неточности и незначительные ошибки;
- оценка «3» (удовлетворительно) выставляется, если студент знает основные, существенные положения учебного материала, но не умеет их чётко разъяснить, допускает неточности в содержании материала и в форме построения ответа;
- оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется в том случае если студент знаком с учебным материалом, но не показывает системы знаний, не выделяет основные положения, допускает существенные ошибки, которые искажают смысл изученного.

При выставлении оценки в ходе **письменного** ответа учитываются следующие основные требования:

- уровень практических навыков в соответствии с Федеральным государственным образовательным стандартом СПО;
- уровень знаний и умений, позволяющий решать практические задания;
- уровень (полнота и аккуратность) оформления работы;
- навыки работы с бланковым материалом. Каждое задание оценивается (по пятибалльной системе);

оценка «5» (отлично) выставляется за задание, выполненное на 100 - 90% при условии методически и арифметически верного решения, четкого и аккуратного оформления работы, полного и правильного заполнения используемого бланкового материала;

оценка «4» (хорошо) выставляется за задание, выполненное на 90-80%, при условии методически верного решения, при наличии незначительных ошибок;

оценка «3» (удовлетворительно) выставляется за задание, выполненное на 80-60%, при наличии незначительных ошибок в методике расчетов, которые, однако, искажают результат работы;

оценка «2» (неудовлетворительно) выставляется за выполнение задания с существенными ошибками в методике расчетов. Либо при неполном (менее 60%) решении, не дающим представления о системности знаний студента по данному вопросу.

Литература

Печатные издания

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) в актуальной редакции
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) в актуальной редакции
3. Бюджетный кодекс Российской Федерации в актуальной редакции

3.2.2 Электронные издания (электронные ресурсы)

1. Казакова, Н. А. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 425 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15487-0. — URL : <https://urait.ru/bcode/511573>
2. Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 313 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16650-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/531441> Полежарова Л.В. Альтернативный подход в методологии налогообложения ТНК: необходимость и возможность // Экономика. Налоги. Право. , 2017. – № 5.-С.134-141. — Свободный доступ из сети Интернет (чтение, печать, копирование). — <URL:<http://elibrary.ru/art2017/bv2226.pdf>>.
3. Дмитриева, И. М. Бухгалтерский учет : учебник и практикум для среднего профессионального образования / И. М. Дмитриева. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 304 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16324-7. — URL : <https://urait.ru/bcode/530810> Электронный ресурс справочно-правовой системы «Консультант Плюс» - Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
4. Солодова, С. В. Бухгалтерский учет в организациях государственного сектора : учебник для среднего профессионального образования / С. В. Солодова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 360 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16318-6. — URL : <https://urait.ru/bcode/530802> Электронный ресурс Министерства финансов Российской Федерации – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.
5. Электронный ресурс Федеральной налоговой службы Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.nalog.ru>.
6. Электронный ресурс Федеральной службы финансово-бюджетного надзора Российской Федерации - Режим доступа: <http://www.gosfinnadzor.ru>.
7. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Л. Б. Трофимова. — 7-е изд., испр. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 269 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-16475-6. — URL : <https://urait.ru/bcode/531137>
8. Налоговый учет и отчетность : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, Д. И. Ряховский, А. С. Зинягина ; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — URL : <https://urait.ru/bcode/514636>

3.2.3 Дополнительные источники

1. Азарская М. А., Поздеев В. Л. Аналитические процедуры в аудите: Учебное пособие Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : ПГТУ, 2016. – 192 с.
2. Арабян К.К. Теория аудита и организация аудиторской проверки : Учебник М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2016. — 335 с.
3. Ендовицкий Д.А, Панина И.В. Международные стандарты аудиторской деятельности: Учебное

пособие М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2018. — 272 с.

4. Рогуленко Т.М., Пономарева С.В. Основы аудита: Учебное пособие. Москва: Издательство «Флинта», 2018. - 508 с.

5. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита: Учебник. Москва : Юнити-Дана : Закон и право, 2018. – 239 с

6. Суглобов А.Е, Терентьева Т.А. Аудит налогообложения: Учебное пособие. Москва: Издательство ЮНИТИ, 2016.-191с.

7. Журналы: «Аудит», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Российский экономический журнал», Всероссийский экономический журнал «ЭКО».