Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Усынин Максим Валерьевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 30.10.2026 10:56:52
Уникальный программный ключ:
f498e59e83f65dd7c3ce7bb8a25cbbabb33ebc58

Частное образовательное учреждение высшего образования
«Международный Институт Дизайна и Сервиса»
(ЧОУВО МИДиС)
Кафедра экономики и управления

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
ОПЦ.14 АУДИТ

Специальность: 38.02.07 Банковское дело
Направленность (профиль): Управление банковскими продуктами и сервисами
Квалификация выпускника: Специалист банковского дела
Уровень базового образования обучающегося: Среднее общее образование
Форма обучения: Очная
Год набора: 2026

Автор – составитель: Струну Е.Л.

Челябинск 2026

СОДЕРЖАНИЕ

1. Паспорт фонда оценочных средств 3

1.1. Область применения 3

1.2. Планируемые результаты освоения компетенций 3

1.3. Показатели оценки результатов обучения 7

2. Задания для контроля и оценки результатов освоения умений и усвоения знаний 8

3. Критерии оценивания 8

1. Паспорт фонда оценочных средств

1.1. Область применения

Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся (далее – Фонд оценочных средств) предназначен для проверки результатов освоения учебной дисциплины ОПЦ.14 Аудит основной профессиональной образовательной программы среднего профессионального образования (далее – образовательная программа) по специальности 38.02.07 Банковское дело, направленность Управление банковскими продуктами и сервисами.

Форма промежуточной аттестации по семестрам.

Семестр	Форма аттестации
четвертый	экзамен (комплексный)

Фонд оценочных средств позволяет оценить достижение обучающимися **общих (ОК) и профессиональных (ПК)компетенций**:

Общие компетенции (ОК):

ОК 01. Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам;

ОК 02. Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности;

ОК 04. Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде;

ОК 05.Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста

Профессиональные компетенции (ПК):

ПК 1.3. Осуществлять расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней.

ПК 1.4. Осуществлять межбанковские расчеты.

В результате изучения дисциплины ОПЦ.14 Аудит обучающиеся должны:

уметь:

- ориентироваться в нормативном правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять задания по проведению аудиторских проверок;
- выполнять задания по составлению аудиторских заключений;
- определять организационно-правовые формы организаций;

знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативное правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Личностные результаты реализации программы воспитания

Личностные результаты реализации программы воспитания *(дескрипторы)*	**Код личностных результатов реализации программы воспитания**
Демонстрирующий навыки анализа и интерпретации информации из различных источников с учетом нормативно-правовых норм	**ЛР 14**

Демонстрирующий готовность и способность к образованию, в том числе самообразованию, на протяжении всей жизни; сознательное отношение к непрерывному образованию как условию успешной профессиональной и общественной деятельности.	**ЛР 15**
Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках. (в ред. Приказа Минпросвещения России от 17.12.2020 N 747)	**ЛР 16**
Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, применять стандарты антикоррупционного поведения (в ред. Приказа Минпросвещения России от 17.12.2020 N 747)	**ЛР 17**
Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере. (в ред. Приказа Минпросвещения России от 17.12.2020 N 747)	**ЛР 18**
Необходимость самообразования и стремящийся к профессиональному развитию по выбранной специальности.	**ЛР 19**
Иметь базовую подготовленность к самостоятельной работе по своей специальности на уровне специалиста с профессиональным образованием	**ЛР 20**
Открытость к текущим и перспективным изменениям в мире труда и профессий.	**ЛР 21**
Активно применять полученные знания на практике.	**ЛР 22**
Проявлять доброжелательность к окружающим, деликатность, чувство такта и готовность оказать услугу каждому кто в ней нуждается.	**ЛР 25**

1.2. Планируемые результаты освоения компетенций

В результате освоения программы учебной дисциплины ОПЦ.14Аудит учитываются планируемые результаты освоения общих (ОК) и профессиональных (ПК) компетенций:

Код компетенций	**Содержание компетенции**	**Планируемые результаты освоения компетенций**
ОК 01	Выбирать способы решения задач профессиональной деятельности применительно к различным контекстам	**Умения:** распознавать задачу и/или проблему в профессиональном и/или социальном контексте**;** анализировать задачу и/или проблему и выделять её составные части**;** определять этапы решения задачи выявлять и эффективно искать информацию, необходимую для решения задачи и/или проблемы; составлять план действия; определять необходимые ресурсы; владеть актуальными методами работы в профессиональной и смежных сферах; реализовывать составленный план; оценивать результат и последствия своих действий (самостоятельно или с помощью наставника)
		Знания: актуальный профессиональный и социальный контекст, в котором приходится работать и жить;

		основные источники информации и ресурсы для решения задач и проблем в профессиональном и/или социальном контексте; алгоритмы выполнения работ в профессиональной и смежных областях; методы работы в профессиональной и смежных сферах; структуру плана для решения задач; порядок оценки результатов решения задач профессиональной деятельности
ОК 02	Использовать современные средства поиска, анализа и интерпретации информации, и информационные технологии для выполнения задач профессиональной деятельности	**Умения:** определять задачи для поиска информации**;** определять необходимые источники информации планировать процесс поиска; структурировать получаемую информацию; выделять наиболее значимое в перечне информации; оценивать практическую значимость результатов поиска**;** оформлять результаты поиска, применять средства информационных технологий для решения профессиональных задач; использовать современное программное обеспечение; использовать различные цифровые средства для решения профессиональных задач
		Знания: номенклатура информационных источников, применяемых в профессиональной деятельности; приемы структурирования информации; формат оформления результатов поиска информации, современные средства и устройства информатизации порядок их применения и программное обеспечение в профессиональной деятельности в том числе с использованием цифровых средств
ОК 04	Эффективно взаимодействовать и работать в коллективе и команде	**Умения:** организовывать работу коллектива и команды взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами в ходе профессиональной деятельности
		Знания: психологические основы деятельности коллектива, психологические особенности личности; основы проектной деятельности
ОК 05	Осуществлять устную и письменную коммуникацию на государственном языке Российской Федерации с учетом особенностей социального и культурного контекста	**Умения:** грамотно излагать свои мысли и оформлять документы по профессиональной тематике на государственном языке, проявлять толерантность в рабочем коллективе
		Знания: особенности социального и культурного контекста; правила оформления документов и построения устных сообщений
ПК 1.3.	Осуществлять	**Умения:** оформлять открытие счетов по учету доходов и

	расчетное обслуживание счетов бюджетов различных уровней	средств бюджетов всех уровней; оформлять и отражать в учете операции по зачислению средств на счета бюджетов различных уровней; оформлять и отражать в учете возврат налогоплательщикам сумм ошибочно перечисленных налогов и других платежей.
		Знания: порядок нумерации лицевых счетов, на которых учитываются средства бюджетов; порядок и особенности проведения операций по счетам бюджетов различных уровней;
ПК 1.4.	Осуществлять межбанковские расчеты	**Умения:** исполнять и оформлять операции по корреспондентскому счету, открытому в подразделении Банка России; проводить расчеты между кредитными организациями через счета ЛОРО и НОСТРО; контролировать и выверять расчеты по корреспондентским счетам; осуществлять и оформлять расчеты банка со своими филиалами; вести учет расчетных документов, не оплаченных в срок из-за отсутствия средств на корреспондентском счете; отражать в учете межбанковские расчеты; использовать специализированное программное обеспечение для совершения межбанковских расчетов.
		Знания: системы межбанковских расчетов; порядок проведения и учет расчетов по корреспондентским счетам, открываемым в подразделениях Банка России; порядок проведения и учет расчетов между кредитными организациями через корреспондентские счета (ЛОРО и НОСТРО); порядок проведения и учет расчетных операций между филиалами внутри одной кредитной организации; типичные нарушения при совершении межбанковских расчетов.

1.3. Показатели оценки результатов обучения

Содержание учебной дисциплины	Результаты обучения (ОК, ПК, ЛР)	Вид контроля	Наименование оценочного средства/форма контроля
4 семестр			
Раздел 1. Теоретические основы аудита			
Тема 1.1 Правовые основы аудиторской деятельности	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Итоговое тестирование
Тема 1.2 Методология и технология аудиторских проверок	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Анализ решения ситуационных задач
Раздел 2. Практический аудит			
Тема 2.1 Аудит учёта операций с денежными средствами	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Анализ решения ситуационных задач
Тема 2.2 Аудит расчётных и кредитных операций коммерческого банка	ОК 01, ОК 02, ОК 05., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Проверка программы аудита
Тема 2.3 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Анализ решения ситуационных задач
Тема 2.4 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчётов по оплате труда	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Анализ решения ситуационных задач
Тема 2.5 Аудиторская проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Анализ решения ситуационных задач
Тема 2.6 Аудиторская проверка финансовых результатов	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Анализ решения ситуационных задач
Тема 2.7 Аудиторская проверка финансовой отчётности экономического субъекта	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Текущий	Тестирование по теме
Темы 1.1 – 2.7	ОК 01, ОК 02, ОК 04. ПК 1.3., ПК 1.4. ЛР 14-22,25	Промежуточный	Экзамен комплексный

2. Задания для контроля и оценки результатов

2.1. Задания для текущего контроля

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ АУДИТА

Тема 1.2 Методология и технология аудиторских проверок

Практическое занятие № 1

Задание 1. Решение ситуационных задач. Анализ его результатов.

Цель: проверка уровня знаний правовых и организационно-технологических основ проведения аудита.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Задача 1. Руководство ОАО «Донская степь» направило предложение аудиторской фирме провести аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности. Аудиторская фирма является одним из учредителей ОАО «Донская степь». Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ОАО «Донская степь»? Ответ обоснуйте.

Задача 2. В 2016 г. аудиторская фирма «Бест-Аудит» оказывала предприятию «Рассвет» услуги по составлению бухгалтерской финансовой отчетности, а также консультационные услуги по вопросам налогообложения. В феврале 2018 года предприятие «Рассвет» обратилось в аудиторскую фирму с просьбой провести аудиторскую проверку бухгалтерской финансовой отчетности за 2017 г. Определите, может ли аудиторская фирма «Бест-Аудит» провести аудиторскую проверку предприятия «Рассвет». Ответ обоснуйте.

Задача 3. Руководство ОАО «Донская степь» направило предложение аудиторской фирме провести аудиторскую проверку годовой бухгалтерской отчетности. Аудиторская фирма является одним из учредителей ОАО «Донская степь». Определите, может ли аудиторская фирма принять предложение ОАО «Донская степь»? Ответ обоснуйте.

Задача 4. На протяжении нескольких лет ООО «Гигант» обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует группа одних и тех же аудиторов, каждый из которых специализируется на аудите конкретных участков (основных средств, запасов, расчетов по налогам и сборам и т.д.). Определите, каковы преимущества или недостатки сложившейся ситуации.

Задача 5. Высококвалифицированный аудитор Симонов О.И. проводит аудиторские проверки и оказывает консалтинговые услуги по вопросам налогообложения и гражданского права. В свободное от работы время аудитор пишет научные статьи по финансам, налоговому и бухгалтерскому учету в различные экономические газеты и журналы, используя материалы проверяемых им фирм-клиентов. Иногда Симонов О.И. делает ссылки на конкретных людей, занятых в бизнесе, а также приводит примеры отражения хозяйственных операций на коммерческих предприятиях, которые он проверял. Некоторые предприятия-конкуренты заинтересовались информацией, публикуемой аудитором Симоновым О.И. Определите, существуют ли какие либо этические проблемы в деятельности аудитора Симонова О.И.? Если да, то как они могут быть разрешены?

Задача 6. Установите соответствие:

НОРМАТИВНЫЙ ДОКУМЕНТ	УРОВЕНЬ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

1.	Устав предприятия	A	1
2.	Федеральный закон «Об аудиторской деятельности»	B	2
3.	Аудиторский стандарт	C	3
		D	4

Задача 7. Подготовьте договор на проведение аудита между ОАО «Русь» и аудиторской фирмой «Интер-Аудит» в соответствии с требованиями ГК РФ. Для выполнения задания используйте образец договора (см. Приложение 1).

Исходные данные: Место заключения договора: г. Новочеркасск, Ростовской области

Дата заключения и подписания договора: 01 марта 2017 г.

Документ, определяющий полномочия экономического субъекта: Устав общества.

Период аудита: с 1 января по 31 декабря 2016 г.

Сопутствующие аудиту услуги: налоговое консультирование, анализ хозяйственной деятельности.

Сроки выполнения работы: с 02 марта по 30 марта 2017 г.

Стоимость аудиторских услуг: 177 000 руб., в том числе НДС 27000 руб. Предоплата составляет 50 %. Пеня составляет 0,01 % за каждый день просрочки.

Срок действия договора: с 02 марта 2017 г. по 31 марта 2017 г.

Исполнитель: ООО «Интер-Аудит», г. Ростов-на-Дону, ул. Соколова, 31.

Р/сч.: 40702910000300000147 в КБ ОАО «Центринвест».

Заказчик: ОАО «Русь», г. Новочеркасск, пр. Ермака, 17.

Р/сч.: 40701497000300000051 в КБ «Промстройбанк».

РАЗДЕЛ 2. ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

Тема 2.1 Аудит учёта операций с денежными средствами

Практическое занятие № 2

Задание 1. Решение ситуационных задач. Анализ его результатов.

Цель: усвоения порядка аудита операций с денежными средствами.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Задача 1. Имеются следующие данные: В ООО «Колосок» с 1 марта 2009 г. работает кассиром Корина И. В. При поступлении на работу с ней заключили договор о полной материальной ответственности, согласно которому она обязуется выполнять установленные правила ведения кассовых операций и несет ответственность за их нарушение.

Для кассы отведено специальное помещение, в котором имеется сейф для хранения денег. Окна кассы не оборудованы железными решетками, отсутствует сигнализация.

Кассир Корина И. В. при доставке денег из банка пользуется общественным транспортом.

Книга регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется небрежно, имеются исправления, регистрация приходных и расходных кассовых ордеров осуществляется не по порядку, имеются пропуски номеров. При проверке аудитором кассовой книги установлено, что она пронумерована, прошнурована, скреплена печатью; в ходе записей допущены исправления без подписи кассира.

В кассовых документах не заполняются полностью необходимые реквизиты. Право подписи в кассовых документах имеют руководитель и главный бухгалтер (кассир, где этого требуют реквизиты документа). Однако имелись случаи, когда вместо главного бухгалтера подпись ставила кассир Корина И. В. На расходных документах ставит подпись руководитель предприятия.

При проверке первичных документов были выявлены пустые бланки приходных и расходных ордеров, подписанные руководителем предприятия и скрепленные печатью.

На предприятии не ведутся журнал регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей, реестр депонированных сумм, журнал учета депонентов, книга депонентов, отсутствует карточка депонентов.

Отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером 1 раз в месяц. Снятие остатков денежных средств производится, ежемесячно.

Установленный банком день выдачи заработной платы — ежемесячно 12-го числа.

На предприятии не установлены сроки внезапной ревизии и состав ревизионной комиссии. Фактически внезапные ревизии проводились 1 раз в 4 месяца.

За проверяемый период проверка кассовой дисциплины банком не проводилась.

Приказом руководителя на предприятии установлен список лиц, которым разрешено выдавать деньги на хозяйственные нужды.

На 20__год банком установлен лимит 42 000 руб. Контрольно-кассовой машины на предприятии не имеется. Реализация готовой продукции производится за наличный и безналичный расчет. Сотрудники ООО «Колосок» деньги от сторонних организаций по доверенности не получают. Журнал выданных доверенностей ведется.

Необходимо:

Оценить состояние внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами в кассе заполнив ниже приведённую таблицу 1.

Таблица 1 - Вопросник для проверки состояния систем внутреннего контроля и бухгалтерского учета операций с денежными средствами

№ п/п	Вопросы тестирования	Ответ		Примечание
		Да	Нет	
1	2	3	4	5
1	Созданы ли на предприятии условия, обеспечивающие сохранность денежных средств?			
2	Проводятся ли на предприятии внезапные ревизии кассы?			
3	Установлены ли приказом руководителя предприятия сроки ревизии?			
4	Проводились ли банком, который обслуживает предприятие, проверки соблюдения кассовой дисциплины и сколько раз?			
5	Были ли выявлены нарушения в результате проверок?			
6	Имеется ли на предприятии приказ о назначении постоянно действующей ревизионной комиссии?			
7	Ознакомлен ли кассир с Порядком ведения кассовых операций?			
8	Заключен ли с кассиром договор о материальной ответственности?			
9	Имеется ли приказ по предприятию о назначении лиц, уполномоченных ставить подписи на приходных и расходных кассовых ордерах, в качестве руководителей?			
10	Имеется ли приказ по предприятию о назначении лиц, уполномоченных ставить подписи на приходных и расходных кассовых ордерах, в качестве главного бухгалтера?			
11	Имеются ли случаи выявления подписанных кассовых документов лицами, на то не уполномоченными?			
12	Имеется ли на предприятии список лиц, которым разрешено выдавать деньги в подотчет на хозяйственные нужды, утвержденный приказом руководителя предприятия?			
13	Допускаются ли случаи подписания незаполненных кассовых документов, чеков руководителем и главным бухгалтером предприятия?			

14	Выдаются ли денежные средства из кассы по расходным кассовым ордерам без подписи руководителя и (или) главного бухгалтера?			
15	Все ли необходимые реквизиты заполнены в кассовых документах?			
16	Устанавливается ли срок, на который выдаются денежные средства под отчет?			
17	Имеют ли место случаи возврата неиспользованных подотчетных сумм с нарушением срока?			
18	Ведется ли на предприятии журнал регистрации приходных кассовых ордеров?			
19	Ведется ли на предприятии журнал регистрации расходных кассовых ордеров?			
20	Ведется ли на предприятии журнал регистрации платежных (расчетно-платежных) ведомостей?			
21	Составляется ли кассиром реестр депонированных сумм?			
22	Ведется ли на предприятии журнал учета депонентов?			
23	Ведется ли на предприятии книга регистрации депонентов, картотека депонентов?			
24	Ведется ли на предприятии кассовая книга?			
25	Ведется ли на предприятии журнал выданных доверенностей?			
26	Регулярно ли отчеты кассира передаются в бухгалтерию и проверяются главным бухгалтером?			
27	Ежедневно ли производится снятие остатков денежных средств в кассе?			
28	Установлен ли банком лимит остатка денежных средств в кассе и в каком размере?			
29	Какой установлен день выдачи заработной платы работникам предприятия?			
30	Сменялись ли кассиры на предприятии в проверяемом периоде?			
31	Была ли проведена ревизия при смене кассиров?			
32	Проверяется ли полнота оприходования поступивших денежных средств?			
33	Сверяются ли данные кассовой книги с данными первичных документов и регистров учета и как часто?			
34	Осуществляется ли на предприятии выдача денежных средств по доверенности?			
35	Осуществляется ли на предприятии продажа готовой продукции, товаров, услуг работникам или населению за наличные денежные средства?			
36	Имеются ли на предприятии контрольно-кассовые машины и зарегистрированы ли они в налоговых органах?			

Задача 2. Имеются следующие данные:

В продолжение условий предыдущей задачи в ходе аудита кассовых операций ООО «Колосок» установлено:

2 см. данные задачи 1.

3 а) проверкой кассовых ордеров по существу отраженных в них операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру от 04.09.___ г. № 97 выдана материальная помощь бухгалтеру Ивановой О. А. в сумме 550 руб., а в отчете кассира значится выдача материальной помощи в сумме 1550 руб. В объяснении аудитору Иванова О.А. написала, что она получила в кассе 550 руб., а роспись в получении денег поставила на чистом бланке ордера. В соответствии с приказом о материальной помощи сумма составляет 1550 руб.;

б) по расходному кассовому ордеру от 04.09.___г__№ 99 и приложенному к нему договору подряда инженеру Воронину Н. Н. (ООО «Стройинвест») выплачено за ремонт производственного оборудования 12400 руб. Встречной проверкой установлено, что Воронин Н. Н. работы не выполнял и денежных средств из кассы не получал. По объяснению кассира и главного бухгалтера, деньги по устному распоряжению директора Петрова Г. В. были выданы водителю автомобиля «Волга» Петренко Ю. А. для оплаты ремонта автомобиля и на покупку запчастей. Ремонт был произведен в таксомоторном парке № 4, однако документы, подтверждающие расходы, отсутствуют. Данная операция отражена проводкой: Дт 60 Кт 50;

в) согласно расходному кассовому ордеру от 04.09.___г № 100 экспедитору Витебскому Н. С. выдано 10500 руб. на приобретение цветов и подарков для празднования юбилея отрасли. К ордеру приложены: авансовый отчет от 04.09.___г. без номера и три чека магазина

«Цветы» и универмага «Весна». Оплаченная сумма отнесена в дебет счета 26 «Общехозяйственные расходы»;

г) по расходному кассовому ордеру от 02.07.__г. № 61 выдана депонентская задолженность по зарплате охраннику Игнатенко М. В. в сумме 17365 руб. В ордере указано, что в связи с его болезнью деньги получил Соколов Л.Ф., который и расписался в ордере. Доверенность на получение заработной платы отсутствует;

д) по расходному кассовому ордеру от 04.09.__ г. № 101 выплачено индивидуальному предпринимателю Бочкареву В.М. за ремонт сигнализации 2550 руб. Трудовой договор прилагается, акт приемки работ отсутствует;

е) в кассе имелись: чековая книжка на получение наличных денег в банке с использованными чеками № 545380 - 545387 и не использованные чеки № 545383 - 545388, подписанные директором и главным бухгалтером, скрепленные печатью, без указания в них сумм.

Необходимо:

Определить, какие нарушения кассовой дисциплины имели место. Ответ представить в письменном виде.

Тема 2.2 Аудит расчётных и кредитных операций коммерческого банка

Практическое занятие № 3

Задание 1. Проверка программ аудита расчётных операций и межбанковских расчётов коммерческих банков.

Цель: проверка уровня усвоения направлений и участков аудита расчётных операций и межбанковских расчётов коммерческих банков

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Все обучающиеся сдают свои проекты указанных программ на проверку.

Каждый получает оценку.

Тема 2.3 Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

Практическое занятие № 4

Задание 1. Решение ситуационных задач. Анализ его результатов.

Цель: закрепление и оценка уровня усвоения порядка проведения аудиторской проверки движения и сохранности основных средств и нематериальных активов организации.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Задача 1. Имеются следующие данные:

а) ООО «Колосок» по договору купли-продажи с ЗАО «Барс» по счету-фактуре № 529 от 17.09. приобретен и введен в эксплуатацию грузовой автомобиль в сентябре 201__ г. Цена автомобиля по договору составила 180 000 руб., в т.ч. НДС - 27 458 руб. При приобретении автомобиля 22.09. 201_ г. бы ли оплачены консультационные услуги ООО «Консалтинг» по счету-фактуре № 376 от 21.09.201_г, связанные с приобретением автомобиля, на сумму 12 000 руб., в т.ч. НДС - 1 831 руб. Также для приобретения автомобиля был командирован работник предприятия. Сумма командировочных расходов составила 1500 руб. Оплата автомобиля была произведена в октябре 201_ г. В сентябре были сделаны следующие проводки:

Дт 08 Кт 60 – 152 542 руб. Дт 19 Кт 60 – 27 458 руб.

Дт 20 Кт 60 – 10 169 руб. Дт 19 Кт 60 – 1 831 руб.

Дт 20 Кт 71 – 1 500 руб.

Дт 60 Кт 51 – 12 000 руб.

Дт 01 Кт 08 – 152 542 руб.

Дт 68 Кт 19 – 29 289 руб.

В октябре составлена проводка: Дт 60 Кт 51 – 180 000 руб.

б) В сентябре 201__ г. вследствие серьезной поломки, демонтирован и списан доильный аппарат стоимостью 60 000 руб., по которому в октябре 201__г. начислена амортизация в сумме 834 руб. Аппарат введен в эксплуатацию в феврале 201__г. Срок эксплуатации доильного аппарата – 6 лет. Способ начисления амортизации – линейный. Рыночная стоимость деталей, которые остались после разборки аппарата, составили 6 000 руб.

В сентябре в бухгалтерии ООО «Колосок» были сделаны проводки:

Дт 91 Кт 01 – 60 000 руб. – списана первоначальная стоимость ОС;

Дт 02 Кт 01 – 6 672 руб. – списана начисленная амортизация;

Дт 10 Кт 91 – 6 000 руб. – оприходованы детали после разборки;

Дт 99 Кт 91 – 54 000 руб. – отражен убыток от ликвидации доильного аппарата. В октябре была составлена проводка:

Дт 20 Кт 02 – 834 руб.

в) Вавгусте 201_ г. местные органы власти подарили ООО «Колосок» оборудование для очистки молока. Его рыночная стоимость составила 45 000 руб. Заработная плата рабочих, которые занимались монтажом оборудования, составила 3 000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию в августе 201__ г. Срок эксплуатации оборудования – 6 лет. Способ начисления амортизации – линейный.

В августе 201__ г. были сделаны следующие проводки:

Дт 08 Кт 83 – 45 000 руб.

Дт 08 Кт 70 – 3 000 руб.

Дт 70 Кт 69 – 1 140 руб.

Дт 01 Кт 08 – 46 840 руб.

В сентябре 201__ г. были составлены следующие проводки:

Дт 20 Кт 02 – 651,35 руб. (при этом налогооблагаемая база по налогу на прибыль уменьшена)

Необходимо:

1. Проверить правильность отражения в бухгалтерском учете движения основных средств организации. Результаты оформить в ведомости выявленных ошибок и нарушений (таблица А).
2. В случае выявления нарушений рассчитать штрафные санкции.

Таблица А - Ведомость выявленных ошибок и нарушений

По данным ООО «Колосок»	По данным проверки	Корректирующие
1	2	3

Задача 2. Предприятие приобрело необходимые для его деятельности лицензии на 3 года. Указанные виды лицензий включены в состав нематериальных активов и учитываются на счете 04 «Нематериальные активы» с ежемесячным списанием по 1/36

стоимости на счет 05 «Амортизация нематериальных активов». Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Задача 3. По договору купли-продажи предприятие приобрело право пользования базой данных. Сумма оплаты составила 12 000 руб., в т.ч. НДС 1831 руб. Право пользования базой данных оприходовано как нематериальные активы. В бухгалтерском учете данная операция отражена следующим образом:

Д-т 60, К-т 51 — 10 169 руб. — оплачено с расчетного счета;

Д-т 08, К-т 60 — 10 169 руб. — приобретена база данных;

Д-т 04, К-т 08 — 5000 руб. — приняты к учету права на использование базы данных;

Д-т 19, К-т 76 - 1831 руб. - отражен НДС.

Оцените ситуацию. Дайте рекомендации.

Тема 2.4 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчётов по оплате труда

Практическое занятие № 5

Задание 1. Решение ситуационных задач. Анализ его результатов.

Цель: усвоить порядок проведения аудиторской проверки соблюдения трудового законодательства и расчётов с персоналом по оплате труда.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Задача 1. Имеются следующие данные:

а) Согласно расчетно-платежной ведомости № 9 за сентябрь 201_г начислена заработная плата в размере 148961 руб. 00 коп. (Таблица А)

б) Начислено пособие по временной нетрудоспособности заместителю директора Витебскому Н.С. в размере 12800 руб. Основанием для начисления пособия является листок временной нетрудоспособности с 01.09.201__г. по 22.09.201__г. Оклад работника за предшествующий год составлял 17000 руб., а за предыдущий предшествующему год – 15000 руб. Сведения о ежемесячных премиальных выплатах представлены в Таблице А задачи 3 , п. а. Премия, начисленная Витебскому Н. С. по итогам работы за 201__ г., составила 20 000 руб. Страховой стаж работы составляет 7 лет. Расчетный период отработан полностью.

в) Начислено за время пребывания в отпуске кладовщику Игнатенко М. В. 16083 руб. Основание для начисления — приказ руководителя № 119 от 05.09.20__1__г. о предоставлении отпуска на 28 календарных дней с 08.09.201__г. Оклад работника в расчетном периоде составлял 16000 руб. Сведения о ежемесячных премиальных выплатах представлены в Таблице А задачи 3 п. 14.2, п. а. Премия, начисленная Игнатенко М. В. по итогам работы за 201__г., составила 6000 руб. Согласно приказу генерального директора в сентябре работнику выплачена материальная помощь на оплату обучения в размере 5000 руб. Сведения об отработанном времени: июнь — 21 рабочий день; июль — 23 рабочих дня; август — 18 рабочих дней по календарю 5-дневной рабочей недели.

Таблица Б - Выписка из наряда на сдельную работу

№ п/п.	Ф.И.О.	Отработанные часы в сентябре 201_ г.	Вид изделий	Начисленная сдельная заработанная плата, руб.	Начисленная премия (25%), руб.	ИТОГО начислено, руб.
123-148	Соколов Л.Ф.	76 100	Масло подсолнечное рафинированное Масло подсолнечное нерафинированное ИТОГО			
149-176	Саратов С.П.	176	Обслуживание основного стада коров			

177-203	Шершнева А.С.	96 80	Мука в/с Мука 1 сорта ИТОГО			

Штатное расписание на 201_г. Общества с ограниченной ответственностью «Колосок»

№ п/п	Должность	Количество, ед.	Оклад
1.	Ген. Директор	1	20000
2.	Зам. Директора	1	18000
3.	Гл. бухгалтер	1	10000
4.	Бухгалтер	1	7000
5.	Секретарь-референт	1	6000
6.	Кассир	1	5000
7.	Менеджер	1	8000
8.	Экспедитор	1	6000
9.	Рабочий 1 категории	2	60 руб./ч.
	Рабочий 2 категории	2	54 руб./ч.
10.	Водитель	1	6000
11.	Кладовщик	1	6000
ИТОГО		14	

Ген. Директор ООО «Колосок» Г.В.Петров

Общество с ограниченной ответственностью «Колосок»

Выписка из приказа № 16 от 10.01.201___ г.

Установить оклады с 01.01.201 _г. согласно штатному расписанию за 201 _ г.

Генеральный директор—	20 000 руб.
Заместитель директора —	18 000 руб.
Главный бухгалтер —	10 000 руб.
Бухгалтер —	7 000 руб.
Менеджер —	8 000 руб.
Кассир —	5 000 руб.
Экспедитор—	6 000 руб.
Водитель—	6 000 руб.
Кладовщик —	6 000 руб.
Рабочий I категории —	60 руб./ч
Рабочий II категории —	54 руб./ч

Ген. директор ООО «Колосок» Г. В. Петров

По данным задания требуется:

Проверить правильность начисления заработной платы в соответствии с законодательными актами:

а) определение суммы начисленной заработной платы;

б) начисление пособия по временной нетрудоспособности;

в) расчет отпускных.

Результаты проверки правильности начисления заработной платы отразить в таблице (таблица В).

Таблица В - Проверка правильности начисления заработной платы в ООО «Колосок»

№ п/п	Ф.И.О.	Начислено по данным предприятия, руб.	Следует начислить, руб.	Отклонения (+,-), руб.

ИТОГО				

Задача 2. Имеются следующие данные: Согласно расчетно-платежной ведомости № 9 за сентябрь 201_г. (Таблица А в задаче 3):

а) всего было удержано 16401 руб., в том числе налог на доходы физических лиц — 16401 руб.;

б) совокупный доход работников предприятия при исчислении налога на доходы физических лиц был уменьшен на установленные законодательством стандартные налоговые вычеты (на каждого работника и на каждого ребенка). Согласно выписке из налоговых карточек количество иждивенцев у работников: Петров Г. В. — 1 ребенок, 7 лет; Витебский Н. С. — 1 ребенок, 3 года; Кудрина А. С. — 1 ребенок, 10 лет; Жигайлов Г. С. — 1 ребенок, 20 лет (студент); Саратов С. П. — 2 детей: 16 и 19 лет (работающий);

в) совокупный доход и суммы удержанного налога на доход; физических лиц представлены в табл. Г. Данные сведения считать достоверными.

Таблица Г - Сведения о начисленной заработной плате и налоге на доходы физических лиц за 8 месяцев 201__ год (январь - август 201___ год.)

Ф.И.О.	Начислено с начала года по август (включительно), руб.	Совокупный облагаемый доход за 8 месяцев, руб.	Начисленный и удержанный налог на доходы физических лиц за 8 месяцев, руб.
1.Петров Г.В.	220000	216000	26988
2. Витебский Н.С.	194400	194400	24180
3.Кудрина А.С.	112000	108000	12896
4.Иванова О.А.	75600	75600	9620
5.Орлов А.Н.	86400	86400	11076
6. Корина И.В.	54000	54000	5720
7.Жигайлов Г.С.	68800	64800	8216
8.Игнатенко М.В.	64800	64800	8216
9.Вишняков С.В.	64800	64800	8216
10.СоколовЛ.Ф.	105600	105600	12532
11.Саратов С.П.	97040	95040	12199
12.ШершневаА.С.	95040	95040	12199

Необходимо:

1. Проверить правильность удержания из заработной платы:

а) правомерность включения в состав совокупного облагаемого налогом на доходы всех выплат в соответствии с действующим законодательством. Результаты проверки оформить в таблице Д

Таблица Д - Проверка правильности определения совокупного дохода для целей налогообложения физических лиц

Ф.И.О.	Налогооблагаемая база за 8 мес., руб.	Текущие выплаты за сентябрь, включаемые в совокупный доход, руб.		Льготы в сентябре, руб.		Совокупный облагаемый годовой доход с начала года за 9 месяцев	
		По данным ООО «Колосок»	По данным проверки	По данным ООО «Колосок»	По данным проверки	По данным ООО «Колосок»	По данным проверки
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Петров В.Г.							
2.Витебский Н.С.				12800 (больнич.)			
3. Кудрина А.С.							
4.Иванова О.А.							
5.Орлов А.Н.							
6. Корина И.В.							

Продолжение таблицы Д

1	2	3	4	5	6	7	8
7.Жигайлов Г.С.							
8.Игнатенко М.В.				5000 (мат. помощь)			
9.Вишняков С.В.							
10.СоколовЛ.Ф.							
11.Саратов С.П.							
12.ШершневаА.С.							

б) правильность применения льгот при исчислении налога на доходы физических лиц для работников предприятия (списочного и не списочного состава). Результаты оформить в табл. Д;

в) правильность исчисления налога на доходы физических лиц по расчетно-платежной ведомости № 9 и авансовых отчетов. Результаты оформить в табл. Е.

Таблица Е - Сопоставление сумм налога на доходы физических лиц по данным ООО «Колосок» и по данным аудиторской проверки

Ф.И.О.	Совокупный облагаемый доход за 9 месяцев, руб.		Налог на доход физических лиц за 8 месяцев, руб.	Налог на доходы физических лиц за сентябрь 200 г., руб.		
	По данным ООО «Колосок»	По данным проверки		По данным ООО «Колосок»	По данным проверки	отклонения

Задача 3. Имеются следующие данные:

а) согласно расчетно-платежной ведомости за сентябрь 201_ г (Таблица А) в бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 26-1 Кт 70 - 65273 руб.— начислена заработная плата повременно работникам административно- управленческого персонала (АУП);

Дт 20 Кт 70 - 29658 руб.— начислена сдельная заработная плата основным производственным рабочим;

Дт 26-1 Кт 70 - 22845 руб.— начислена премия работникам АУП;

Дт 20 Кт 70 - 7392 руб.— начислена премия основным производственным рабочим;

Дт 69 Кт 70 - 12800 руб.— начислено пособие по временной нетрудоспособности;

Дт 26-1 Кт 70 - 6083 руб.— начислено за время пребывания в отпуске;

Дт 84 Кт 70 - 5000 руб.— начислена материальная помощь;

Дт 70 Кт 68 - 16401 руб.— начислен налог на доходы физических лиц

б) согласно Главной книге на 01.09. 201__ г числится кредитовое сальдо по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» в сумме 153060 руб. Сальдо на 01.10.201__г. 132650 руб.

Унифицированная форма № Т-49 Утверждена постановлением Госкомстата России от 06.04.2001 № 26

ООО «Колосок»

В кассу для оплаты в срок с «12» октября 201__ г. по «14» октября 201__г.

Сумма: Сто тридать две тысячи пятьсот шестьдесят рублей 00 коп. (132560 руб.00 коп)

Руководитель Директ Петр
Главный бухгалтер Кудр

Расчетно-платежная ведомость № 9

№ п. п.	Табельный номер	Профессия (должность)	Оклад	Отработано часов		Начислено руб.					
						За текущий месяц (по видам оплат)					всего
				рабочих	Выходных и праздничных	Повременно, сдельно	Премия	Пособие по временной нетрудоспособности	Отпускные	Мат. Помощь	
1.	001	Ген. Директор	20000	22	-	20000	7000				27000
2.	002	Зам. Директора	18000	6	-	4909	1718	12800			19427
3.	003	Гл. бухгалтер	10000	22	-	10000	3500				13500
4.	004	Бухгалтер	7000	22	-	7000	2450				9450
5.	005	Менеджер	8000	22	-	8000	2800				10800
6.	006	Кассир	5000	22	-	5000	1750				6750
7.	007	Экспедитор	6000	11	-	3000	1050				4050
8.	008	Кладовщик	6000	5	-	1364	477		6083	5000	12924
9.	009	Водитель	6000	22	-	6000	2100				8100
10.	010	Рабочий 1 категории	60 руб./час	176	-	10560	2640				13200
11.	011	Рабочий 2 категории	54 руб./час	176	-	9504	2376				11880
12.	012	Рабочий 2 категории	54 руб./час	176	-	9504	2376				11880
Итого по странице			x	x	-	94841	30237	12800	6083	5000	148961

По настоящей платежной ведомости

выплачено : Сто тридать две тысячи пятьсот шестьдесят рублей 00 коп. (132560 руб.00 коп)

И депонировано

2-я страница формы №Т-49

Удержано и зачтено, руб.				Сумма, руб.			Деньги получил	
Налог на доходы				задолженности		К выплате	Ф.И.О.	подпись
				За организацией	За работником			
3380						23620	Петров Г.В.	
732						18696	Витебский А.С.	
1625						11875	Кудрина А.С.	
1229						8222	Иванова О.А.	
1404						9396	Орлов А.И.	
748						6003	Корина И.В.	
527						3524	Жигайлов Г.С.	

1030						11894	Игнатенко М.В.	
1053						7047	Вишняков С.В.	
1586						11614	Соколов Л.Ф.	
1544						10336	Саратов С.П.	
1544						10336	Шершнева А.С.	
16401						132560	Итого	

Необходимо:

1. Проверить правильность бухгалтерских записей по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда» с корреспондирующими счетами. Результаты проверки отразить в ведомости выявленных ошибок и нарушений. В случае выявления нарушений рассчитать возможные штрафные санкции.
2. Результаты проверки расчетов по оплате труда оформить отчетом аудитора.

Тема 2.5. Аудиторская проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами

Практическое занятие № 6

Задание 1. Решение ситуационных задач. Анализ его результатов.

Цель задания*:* проверка уровня усвоения порядка проведения аудита расчетов коммерческих организаций по социальному страхованию и обеспечению.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Задача 1.Имеются следующие данные: ООО «Колосок» исчисляет и уплачивает страховые взносы отдельно в отношении каждого фонда. Сумма страховых взносов уменьшается на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования. Исчисление страховых платежей производится ежемесячно.

Уплата страховых взносов в виде ежемесячных обязательных платежей производится не позднее *15*-го числа следующего календарного месяца.

ООО «Колосок» ежеквартально представляет в орган контроля за уплатой страховых взносов по месту своего учета отчетность по страховым взносам:

- в территориальный орган ПФ РФ - не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование*;*
- в территориальный орган ФСС РФ - не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в ФСС РФ, а также по расходам на выплату обязательного страхового обеспечения, произведенным в счет уплаты этих страховых взносов в ФСС РФ

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, ведется по каждому физическому лицу.

Уплата страховых взносов осуществляется отдельными платежными поручениями в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования РФ.

Необходимо:

Произвести оценку внутреннего контроля за расчетами по социальному страхованию и обеспечению.

Таблица А - Вопросник для оценки внутреннего контроля за расчетами по социальному страхованию и обеспечению

№	Направления и вопросы тестирования	Ответы	Примеча

п/п		Да	Нет	ния
1	2	3	4	5
1	Исчисляется и уплачивается ли организацией сумма страховых взносов отдельно в отношении каждого фонда?			
2	Производит ли организация исчисление страховых платежей ежемесячно?			
3	Уменьшает ли организация сумму страховых взносов, уплачиваемую в Фонд социального страхования РФ, на сумму произведенных им самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования?			

Задача 2.Имеются следующие данные: Согласно расчетно-платежной ведомости №4 в апреле 20 __ г. начислены страховые взносы:

а) Фонд социального страхования и обеспечения РФ в размере 735,96 тыс. руб. (согласно расчету: 24531,92 тыс. руб. * 3,2% = 735,96 тыс. руб.).

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 26 К 69-1 – 735,96 тыс. руб.;

б) Пенсионный фонд РФ в размере 4906,38 руб. (согласно расчету: 24531,92 тыс. руб. * 20% = 4906,38 тыс. руб.). В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 26 К 69-2 – 4906,38 тыс. руб.;

в) Фонд обязательного медицинского страхования РФ в размере 686,89 тыс. руб. (согласно расчету: 24531,92 тыс. руб. * 2,8% = 686,89 тыс. руб.).

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 26 К 69-3 – 686,89 тыс. руб.;

г) норматив по страхованию от несчастных случаев на производстве (ФСС РФ) в размере 1%. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д 26 К 69-4 – 245,32 тыс. руб.

Необходимо:

1. Проверить правильность определения фонда оплаты труда для начисления страховых взносов в соответствующие фонды согласно законодательным актам. Результаты проверки отразить в рабочей таблице.
2. Проверить правильность применения тарифов страховых взносов.
3. Проверить правильность ведения синтетического учета расчетов по социальному страхованию и обеспечению.

Рабочие документы аудитора

Проверка правильности определения фонда оплаты труда для начисления страховых взносов

№ п/п	Виды страховых взносов	Фонд оплаты труда для начисления страховых взносов		Отклонения (±)	
		Определен на предприятии	Следует определить	больше	меньше
1	ФСС РФ				
2	ПФ РФ				
3	ФОМС РФ				
4	ФСС (несчастный случай)				

Проверка правильности начисления страховых взносов и отражения в бухгалтерском учете

№ п/п	Виды страховых взносов	На предприятии		Следует начислить и отразить	
		Начисления страховых	Отражение в бухгалтерском учете	Начисления страховых	Отражение в бухгалтерск

		взносов	Д-т	К-т	взносов	Д-т	К-т
1	ФСС РФ						
2	ПФ РФ						
3	ФОМС РФ						
4	ФСС (несчастный случай)						

Тема 2.6 Аудиторская проверка финансовых результатов

Практическое занятие № 7

Задание 1. Решение ситуационных задач. Анализ его результатов.

Цель: проверка уровня усвоения порядка проведения аудита финансовых результатов коммерческой организации

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Задача 1. Проанализировав основные положения нормативных документов, регулирующих вопросы бухгалтерского и налогового учета финансовых результатов, а также порядок их отражения в финансовой (бухгалтерской) отчетности, обобщите определения основных показателей финансовых результатов: валовая прибыль (убыток), прибыль (убыток) от продаж, прибыль до налогообложения, нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) в таблице А.

Таблица А. - Определения основных показателей финансовых результатов

Понятие	Источник	Определение

Задача 2. Сформируйте процедуры аудита финансовых результатов и их использования и запишите их в виде таблицы Б.

Таблица Б

Работы аудитора		Приемы и процедуры аудита	Источники аудиторских доказательств	
Наименование	Идентификатор		Нормативные акты	Документы хозяйствующего субъекта

Задача 3. В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки на конец отчетного года по счетам учета финансовых результатов составляют:

90.1 «Выручка от продаж» — 5 040 000 руб.;

90.3 «Себестоимость продаж» — 4 114 860 руб.;

90.3 «НДС» - 840 000 руб;

91.1 «Прочие доходы» — 272 000 руб.;

91.2 «Прочие расходы» — 194 200 руб.;

99.2 «Прочие расходы» — 71 000 руб.

На основании вышеприведенных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль — 32 588 руб. и осуществил реформацию баланса, произведя следующую бухгалтерскую запись: Д-т 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» Кредит 99 «Прибыли (убытки)» на сумму 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности: расчета налога на прибыль; произведенной бухгалтерской записи. Корректны ли бухгалтерские записи аудируемого лица?

Задача 4. В учетном регистре по счету 51 за декабрь отчетного года содержится запись:

Д-т сч. 91.1 К-т сч. 51 на сумму 5750 руб. На основании первичных документов, приложенных к выпискам банка, она включает:

штраф за экологическое правонарушение – 2300 руб.;

штраф за несвоевременную уплату налога на прибыль – 1700 руб.;

штраф за нарушение договора поставки – 1750 руб.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Тема 2.7 Аудиторская проверка финансовой отчётности экономического субъекта

Практическое занятие № 8

Задание 1. Текущее тестирование по теме.

Цель: проверка уровня освоения обучающимися курса дисциплины.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Тесты к текущему тестированию

Укажите правильный ответ:

1. Каким обобщающим термином, используемым в нормативном регулировании бухгалтерского учета и отчетности, определяется все множество лиц, заинтересованных в получении информации о деятельности организации?

а) потребители;

б) пользователи;

в) инвесторы.

2. Какие качественные критерии должны быть обеспечены составителями бухгалтерской отчетности?

а) ценность для пользователя и надежность данных;

б) сопоставимость и постоянство;

в) совокупность указанных выше критериев.

3. Содержание бухгалтерской финансовой отчетности представляет собой:

а) систему учетных показателей, заданных в интересах пользователей за определенный период;

б) типовую процедуру представления и утверждения отчетности;

в) данные счетов Главной книги.

4. Данные бухгалтерского учета, используемые при составлении бухгалтерской отчетности, это:

а) качественно определенные величины, имеющие переменное количественное значение; б) временной отрезок, за который показатели должны быть представлены в бухгалтерской отчетности;

в) показатели счетов Главной книги и данные регистров аналитического учета, сгруппированные в целях формирования бухгалтерской отчетности.

5. Каким нормативным документом устанавливается базовая система показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерской финансовой отчетности?

а) Федеральный закон «О бухгалтерском учете»;

б) Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).

в) Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008).

6. Главными элементами бухгалтерской отчетности выступают:

а) бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах;

б) отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

в) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

7. Числовые показатели, представляемые в отчетных формах, должны быть приведены:

а) только за отчетный период;

б) за период с начала деятельности организации;

в) как минимум, за три сопредельных отчетных периода.

8. Согласно российскому законодательству организации:

а) разрабатывают формы годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности самостоятельно, исходя из требований заинтересованных пользователей или особенностей деятельности организации;

б) разрабатывают формы годовой бухгалтерской финансовой отчетности самостоятельно на основе требований ПБУ и рекомендованных Министерством финансов РФ форм;

в) используют при составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности формы, рекомендуемые Министерством финансов РФ.

9. Какой критерий ликвидности положен в основу представления информации в активе действующего бухгалтерского баланса?

а) от менее ликвидных активов к более ликвидным;

б) от более ликвидных активов к менее ликвидным;

в) иные критерии.

10. Укажите структуру разделов действующего бухгалтерского баланса:

а) три раздела в активе и три в пассиве баланса;

б) два раздела в активе и три в пассиве баланса;

в) три раздела в активе и два в пассиве баланса.

11. Какой счет бухгалтерского учета формирует информацию о наращивании прибыли с начала деятельности организации для отражения данных об этом процессе в балансе?

а) счет «Прибыли и убытки»;

б) счет «Прочие доходы и расходы»;

в) счет «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

12. В бухгалтерском балансе основные средства отражаются:

а) по первоначальной стоимости;

б) по восстановительной стоимости;

в) по остаточной стоимости.

13. Собственные акции, выкупленные у акционеров, отражаются:

а) в разделе «Оборотные активы»;

б) в разделе «Внеоборотные активы»;

в) в разделе «Капитал и резервы».

14. Последовательная структура отчета о финансовых результатах предусматривает: а) отражение информации в виде таблицы, левая часть которой формирует показатели прибыли, правая – убытков;

б) отражение информации в виде таблицы, строки которой последовательно отражают доходы, расходы и разницу между ними; в) отражение информации в виде таблицы, в которой искомый показатель отражается на пересечении определенной строки и графы.

15. Формирование показателей финансовых результатов в современной форме отчетности № 0710002 осуществляется:

а) сальдовым методом;

б) развернутым методом;

в) комбинированным методом.

Задание 2. Заполните нижеприведённую таблицу

Цель: проверка уровня освоения обучающимися курса дисциплины.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Этапы аудиторской проверки	Какие статьи и какой формы БФО проверяются ?
Аудит операций с денежными средствами	
Аудит операций с основными средствами и НМА	
Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчётов по оплате труда	
Аудиторская проверка расчётов с бюджетом и внебюджетными фондами	
Аудиторская проверка финансовых результатов	

Практические занятия №№ 9-14

Задание 1. Решение кейс-стади

Цель: проверка уровня освоения обучающимися курса дисциплины.

ХОД ЗАНЯТИЙ

Кейс-стади 1. В ходе аудиторской проверки производственной организации ООО «Восход» установлено, что в сентябре 2017 г. для производственных нужд по договору купли - продажи недвижимого имущества организация приобрела здание за 1 180 000 руб. (включая НДС 180 000 руб.). На данное здание на конец отчетного года не зарегистрировано право собственности, однако производственная деятельность началась непосредственно в месяце приобретения. Объект относится к 10 амортизационной группе и для него установлен срок полезного использования 30 лет.

Бухгалтерские записи, оформленные проверяемой организацией, представлены в нижеприведённой таблице.

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов		Сумма	Первичный учётный документ (основание)
	Дебет	Кредит		
Бухгалтерские записи в сентябре 2017 года				
Отражены вложения в приобретение здания (1 180 000 – 180 000)	08/4	60	1 000 000	Акт приёмки-передачи здания
Учтён НДС по приобретённому зданию	19	60	180 000	Счёт-фактура
Произведена безналичная оплата поставщику здания	60	51	1 180 000	Договор купли-продажи недвижимого имущества Выписка из расчётного счёта
Здание принято в эксплуатацию	01	08/4	1 000 000	Акт ввода в эксплуатацию
Предъявленный НДС возмещён из бюджета	68/НДС	19	180 000	Счёт-фактура
Бухгалтерские записи в октябре - декабре 2017 года				
Начислена амортизация здания /1 000 000 : 30 : 12 ч 3 =	25	02	8 333	Бухгалтерская справка - расчёт

Задание: проверьте правильность составленных бухгалтерских записей, проведенных расчетов, оцените соблюдение предприятием его учетной политики. Если в ходе проверки будут выявлены ошибки и нарушения, укажите их со ссылками на нормативные документы.

Кейс-стади 2. В августе 2017 года в ООО «ДОМ», в отношении которого проводится аудит, были начислены и уплачены проценты по кредиту, полученному и затраченному на приобретение материалов (кирпич). Общая сумма процентов по кредиту составила 80 000 рублей, из них 72 000 рублей были включены в состав расходов организации. Из объяснений главного бухгалтера следует, что эта операция оформлена в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 265 и ст. 269 НК РФ. ООО «ДОМ» осуществляет деятельность по производству общестроительных работ. Для целей бухгалтерского учета все платежи увеличивают стоимость приобретенных ценностей. Приобретенный кирпич был затрачен в третьем квартале частично, а именно списанию подлежало 70%. В отчетности на конец третьего квартала показана сумма отложенного налогового обязательства (ОНО) 3840 руб., постоянное налоговое обязательство (ПНО) составило 1344 рубля. Сумма ОНО и ПНО формировалась, исходя только из условия приведенной операции.

Руководитель аудируемого лица настаивает на максимально коротких сроках проведения аудита, мотивируя свою просьбу предполагаемым отъездом в командировку. Главный бухгалтер ООО «ДОМ» в течение трех последних лет не использовала право на очередной отпуск. Договор на абонентское обслуживание с аудиторской фирмой, проводившей аудит и оказывающей сопутствующие услуги с 2015 по 2017 год, расторгнут по инициативе руководителя аудируемого лица ввиду постоянных

разногласий по вопросам бухгалтерского учета. Услугами банка предприятие ранее не пользовалось, выездной налоговой проверке не подвергалось. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора.

Задание:

1) Оцените неотъемлемый аудиторский риск и риск, связанный с недобросовестными действиями (10 баллов).

2) Провести проверку записей по представленным данным, сделать выводы и предложить способы исправления в случае обнаружения ошибок (20 баллов).

3) Перечислить примеры модифицированных аудиторских процедур, используемых в качестве реакции на оценку факторов риска (10 баллов).

4) Определить возможные варианты составления аудиторского заключения (10 баллов).

Кейс-стади 3. ПАО «Интел» подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке. При проведении проверки за 2017 год аудитор установил, что в течение отчетного периода на предприятии производились операции по аренде у физического лица помещения, используемого как складское. Общая сумма выплаченной арендной платы составила 250 000 рублей. При проверке налоговой декларации по страховым взносам было обнаружено, что указанная сумма включена в налогооблагаемую базу. При расчете налогооблагаемой прибыли эта сумма была отнесена в состав расходов, принимаемых для расчета налогооблагаемой прибыли. Для расчета уровня существенности внутрифирменным стандартом предусмотрены следующие показатели.

Таблица – Данные для расчета уровня существенности

Наименование базового показателя	Сумма, т.р.	Доля, %
1.Валовая прибыль организации	-	3
2.Валовой объем реализации, без НДС	39753	2
3.Валюта баланса	12150	2
4.Собственный капитал	212	10
5.Общие затраты предприятия	40090	2

До момента проведения проверки не закончено судебное разбирательство между ПАО «Интел» (ответчик) и налоговым органом (истец) по вопросу правильности исчисления налоговой базы по налогам на прибыль и на добавленную стоимость за 2016 год. Сумма иска составляет 386000 рублей. Бухгалтерская (финансовая) отчетность не предусматривает никаких резервов на выполнение обязательств, которые могут возникнуть в результате решения суда не в пользу ответчика. Столь длительное разбирательство обусловлено сменой руководства аудируемого лица и главного бухгалтера, произошедшей в 2017 году.

Задание: 1) Проанализировать исходные данные, определить существенность нарушений

2) Определить последующие возможные действия и выводы аудитора.

3) Определить вид аудиторского заключения

Кейс-стади 4. В протоколе общего собрания акционеров ЗАО «Магнит» отражено решение об уменьшении уставного капитала на 100 000 руб. путем выкупа акций. Полностью оплаченный уставный капитал составляет 200 000 руб. Было выкуплено акций номинальной стоимостью 100 000 руб. по цене 110 000 руб. Другие документы, кроме протокола собрания для проведения аудита не представлены. В учетных регистрах

сделаны записи: Д 81 К 51 – 110 000 руб. – выкуплена доля участников. Д80 К 81 – 110 000 руб. – уменьшен уставный капитал.

Аудируемое лицо является организацией, осуществляющей производство и реализацию строительных материалов на территории Российской Федерации. Состав членов инвентаризационной комиссии не изменялся за последние три года. Организационной структурой предприятия не предусмотрено создание подразделения внутреннего контроля, должности ревизора или внутреннего аудитора.

Организация имеет несколько структурных подразделений, бухгалтерский учет автоматизирован, используется программа «1С: Бухгалтерия». В конце марта 2004 г. в результате сбоя в компьютерной технике, который произошел из-за совершения несанкционированного доступа к информационной базе, информационная база повреждена. Регистры по некоторым счетам бухучета не представлены на бумажных носителях. Договором на проведение аудиторской проверки не предусмотрена проверка обособленных подразделений.

Задание:

1) Определить неотъемлемый аудиторский риск.

2) Проанализировать данные, определить их последствия .

3) Определить последующие возможные выводы аудитора.

Кейс-стади 5. Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Базовые показатели для расчёта уровня существенности, тыс. руб.

Актив баланса	Сумма		Пассив баланса	Сумма
Основные средства	4000		Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110		Добавочный капитал	115
Запасы	590		Нераспределенная прибыль	5000
Дебиторская задолженность	3000		Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300		Кредиторская задолженность	785
ИТОГО	8000		ИТОГО	8000

Кейс-стади 6. В бухгалтерской отчетности ООО «Омега» по состоянию на 31 декабря 2017 г., достоверность которой после аудиторской проверки должны подтвердить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте 2018 г., когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО «Омега» получила информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля 2018 г. банкротом.

Задание: сформулируйте запись в письменной информации аудитора руководству ООО «Омега».

Кейс-стади 7. Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторское доказательство	Приоритет
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что	

производственное помещения является собственностью аудируемого лица	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями	
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

Задание: проставьте по 5-ти балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

Кейс-стади 8. Для нахождения уровня существенности аудиторская организация использует состав и значения основных финансовых показателей, представленные в таблице (графы соответственно 1 и 4). Значения показателей уже заполнены (графа 2).

Определение значений базовых показателей, принимаемых к расчёту, тыс. руб.

Показатель бухгалтерской отчетности аудируемого лица	Значение показателя (тыс. руб.)	Доля показателя	Значение, применяемой для нахождения уровня существенности
1	2	3	4
Чистая прибыль (убыток)	2.000	5	
Объем продаж (без НДС)	100.000	2	
Итог баланса	70.000	2	
Собственный капитал	20.000	10	
Себестоимость продаж	98.000	1	

Задание: определите единый уровень существенности, учитывая, что согласно порядку его нахождения, возможно отклонение нерепрезентативных значений показателей при их отклонении от среднего значения более чем на 40%. Округление значения уровня существенности допустимо не более, чем на 5% до числа, заканчивающегося на «00», в большую сторону.

Кейс-стади 9. Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

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

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности		1. Существование

2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода		2. Права и обязанности
3. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»		4. Полнота
5. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами		5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах		7. Представление и раскрытие

Кейс-стади 10. Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с товарно-материальными ценностями, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

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

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия договора с кладовщиками об индивидуальной (бригадной) материальной ответственности		1. Существование
2. Проведение инвентаризации товарно-материальных ценностей ближе к окончанию отчетного периода		2. Права и обязанности
3. Проверка полноты оприходования товарно-материальных ценностей, поступивших от поставщика		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения статьи «Материальные затраты» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» формы № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу		4. Полнота
5. Проверка соблюдения предприятием установленного учетной политикой метода оценки списанных ТМЦ		5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности выведения остатков товарно-материальных ценностей в складском учете на конец дня и сверка остатков с бухгалтерским учетом ТМЦ		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия (уполномоченного лица) на накладных на отпуск товарно-материальных ценностей на сторону		7. Представление и раскрытие

Кейс-стади 11. Программа аудита содержит перечень процедур проверки расчетов с работниками по оплате труда, представленный в таблице (графа 1).

Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

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

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия		1. Существование
2. Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам		2. Права и обязанности
3. Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения статьи «Затраты на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» формы № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу		4. Полнота
5. Проверка соблюдения предприятием установленного коллективным договором положения о премировании работников и сумм оплаты труда, установленных штатным расписанием		5. Стоимостная оценка
6. Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц		6. Точное измерение
7. Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия		7. Представление и раскрытие

Кейс-стади 12. Проверяя забалансовый счет аудируемого лица 009 «Обеспечения обязательств выданные», сальдо которого отражается в бухгалтерском балансе на 31.12. 2017 г. Ааудитор выявил, что 15 ноября 2016 года организация выдала поручительство по займу, предоставленному ее дочерней организации сроком на 18 месяцев. По состоянию на 31 декабря 2016 года вероятность уменьшения экономических выгод организации в результате неисполнения ее дочерней организацией своих обязательств по возврату займа была очень мала. В течение второго квартала 2017 года финансовое положение дочерней организации существенно ухудшилось. По оценкам экспертов, с которыми аудитор обсудил создавшееся положение, на 31 декабря 2017 года маловероятно, что дочерняя организация сможет выполнить свои обязательства по возврату займа. Вероятность того, что в результате неплатежеспособности дочерней организации при окончании срока возврата займа произойдет уменьшение экономических выгод организации - поручителя по оценкам экспертов, составляет более 50 процентов.

Задание: сформулируйте рекомендацию аудитора по отражению в учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации-поручителя за 2017 г. создавшейся ситуации.

Практическая работа № 15

Задание 1. Промежуточная аттестация /Итоговое тестирование**.** Анализ его результатов/.

Цель: проверка уровня освоения обучающимися курса дисциплины.

ХОД ЗАНЯТИЯ:

Тесты к тестированию

Укажите правильный ответ:

1. Вправе ли аудитор обращаться к клиенту за информацией, выходящей за рамки проверяемого им отчетного периода?

2. а) нет;

3. б) да;

4. в) в зависимости от текста договора.

2.Аудиторский риск – это..

а) допустимая величина отклонений и ошибок;

б) субъективно определяемая аудитором вероятность ошибиться;

в) совокупность методик и процедур, используемых для предотвращения ошибок и искажений;

г) а+б+в.

3. Информация, представленная в балансе по статье 1214, является объектом аудита при проверке операций с:

а) основными средствами;

б) материалами;

в) товарами;

г) финансовыми вложениями.

4. Убедиться в том, что финансовые вложения правильно классифицированы, аудитор должен в ходе проверки соблюдения предпосылки…

а) возникновение;

б) идентификация;

в) представление;

г) реальность.

5. Процедуры стратификации особенно актуальны в ходе аудиторской проверки…

а) нематериальных активов;

б) кассовых операций;

в) операций с материально-производственными запасами.

6. Для проверки активов «на завышение» применяют прием:

а) проверки от первичных документов к данным учетных регистров;

б) проверки от учетных записей к первичным документам;

в) сочетание обоих подходов.

7. В ходе аудита выявлено, что в кассе организации недостает значительной суммы наличных денежных средств. На какую предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности влияет это нарушение?

а) реальность;

б) полнота;

в) права;

г) представление;

д) оценка;

е) точность.

8. Объект аудита – это…

а) финансово-хозяйственная деятельность аудируемого лица;

б) информация, представленная в формах финансовой бухгалтерской отчетности, достоверность которой подтверждается в ходе аудита;

в) нормативно-правовые акты, регламентирующие порядок бухгалтерского учета.

9. При аудиторской проверке операций с нематериальными активами анализ договоров служит источником доказательств соблюдения предпосылки:

а) реальность;

б) представление;

в) точность.

10. Аудиторское заключение признается заведомо ложным…

а) руководителем организации в случае, если налоговая проверка, проведенная после аудиторской проверки, выявила налоговые правонарушения;

б) по решению суда;

в) руководителем уполномоченного федерального органа по государственному регулированию аудиторской деятельности.

11. При аудите правильности оформления первичной документации, используемой для учета расходов аудируемого лица, аудитор проводит:

а) формальную и арифметическую проверку;

б) встречную и нормативную проверку;

г) все вышеперечисленное.

12. На заключительном этапе аудита расчетов с персоналом по оплате труда аудитор:

а) заполняет листы тестирования СВК;

б) готовит аудиторское заключение о достоверности бухгалтерской отчетности клиента;

в) готовит служебные записки и внутренние отчетные документы;

г) выполняет все вышеперечисленное.

13. В ходе аудита выявлено, что на текущие затраты отнесены расходы по оплате из подотчетных сумм разгрузки поступившего производственного оборудования. Какая предпосылка подготовки бухгалтерской отчетности нарушена?

а) реальность;

б) полнота;

в) оценка;

г) права;

д) точность;

е) все вышеперечисленные;

ж) нарушены правила контроля, а предпосылки соблюдены в полном объеме.

14. В ходе аудита выявлено, что в бухгалтерском учете организации допущены ошибки при исчислении себестоимости продукции. На какую предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности влияет это нарушение?

а) реальность;

б) полнота;

в) права;

г) представление;

д) оценка;

е) точность.

15. В ходе аудита выявлено, что полученная в банке на выплату заработной платы сумма денежных средств была использована на командировочные расходы, что подтверждено документально, а в бухгалтерском учете сделана запись Д 71 – К 50. На какую предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности влияет это

нарушение?

а) точность;

б) полнота;

в) права;

г) оценка;

д) реальность;

е) предпосылки подготовки отчетности не нарушены.

16. Аудируемая организация не отразила в учете расходы на обслуживающие производства. На какую предпосылку подготовки бухгалтерской отчетности влияет это нарушение?

а) реальность;

б) полнота;

в) права;

г) оценка;

д) точность;

е) предпосылки подготовки отчетности не нарушены.

17. При подготовке аудиторской проверки расчетов с контрагентами:

а) обязательно проводится тестирование СВК;б) СВК не тестируется;

в) в зависимости от текста договора на проведение аудиторской проверки.

18. В ходе аудита тождественности показателей отчетности и регистров бухгалтерского учета выборочные методы проверки:

а) используются при сопоставлении показателей регистров синтетического и аналитического учета;

б) используются при сопоставлении показателей Главной книги и регистров синтетического учета;

в) никогда не используются.

19. Источники аудиторских доказательств при аудите расчетов с контрагентами по бизнесу:

а) установлены законодательством;

б) устанавливаются в тексте договора на проведение аудиторской проверке;

в) аудитор сам определяет состав и источники аудиторских доказательств, исходя из своего профессионального суждения;

г) устанавливаются в правилах (стандартах) аудиторской деятельности РФ;

д) устанавливаются в стандартах СОА.

20. Цель аудита расчетов с поставщиками «по существу»:

а) выражение мнения аудитора об эффективности СВК клиента;

) выражение мнения аудитора о достоверности сальдо счета 60 по состоянию на конец отчетного года, представленного в отчетности аудируемого лица;

в) стремление аудитора обеспечить законность операций по расчетам с поставщиками

г) выражение мнения аудитора о квалификации персонала бухгалтерии.

21. Наиболее ценными аудиторскими доказательствами при проверке общих документов организации считаются полученные аудиторами:

а) из первичных документов экономического субъекта;

б) из устных высказываний сотрудников экономического субъекта;

в) непосредственно в результате исследования хозяйственных операций.

22. ООО учреждается одним лицом. Учредительными документами являются:

а) Устав общества;

б) Учредительный договор;

в) Устав и Учредительный договор.

23. Договор аренды между юридическими лицами должен быть заключен:

а) в письменной форме независимо от срока договора;

б) в письменной форме, если срок аренды более одного года;

в) как в письменной, так и в устной формах.

24. Между юридическими лицами заключен договор займа. Договором предусмотрена уплата процентов по истечении срока займа, однако размер процентов договором не определен. В этом случае:

а) договор считается беспроцентным;

б) договор считается незаключенным, так как в нем не определены существенные условия;

в) заемщик должен оплатить проценты, исходя из действующей на момент уплаты долга ставки банковского процента (ставки рефинансирования).

25. Не являются элементом учетной политики такие аспекты учета, как:

а) организационная форма бухгалтерской службы;

б) правила документооборота;

в) типовые корреспонденции счетов по хозяйственным операциям;

г) рабочий план счетов организации.

26. Какой проводкой отражают организации (после государственной регистрации) уставный капитал в сумме, предусмотренной учредительными документами?

а) дебет 75 кредит 80;

б) дебет 08 кредит 75;

в) дебет 50 кредит 75;

г) дебет 80 кредит 75.

27. Какой проводкой отражается операция "направлена на увеличение уставного капитала часть нераспределенной прибыли"?

а) дебет 70 кредит 80;

б) дебет 75 кредит 80;

в) дебет 80 кредит 81;

г) дебет 84 кредит 75; дебет 75 кредит 80.

28. Какой проводкой отражается операция "сумма непокрытого убытка отчетного года списывается заключительными оборотами декабря"?

а) дебет 99 кредит 84;

б) дебет 84 кредит 99;

в) дебет 84 кредит 70;

г) дебет 82 кредит 84.

29. Годовая бухгалтерская отчетность представляется:

а) в течение 90 дней по окончании года;

б) до 1 апреля следующего года;

в) в течение 60 дней по окончании года.

30. Нематериальные активы в балансе (форма № 0710001) должны быть отражены в оценке:

а) брутто;

б) нетто.

31. Данные счетов расчетов в балансе (форма № 0710001) должны быть отражены:

а) в развернутом виде;

б) в итоговом (свернутом) виде

32. Данные статей баланса (форма № 0710001) можно проверить путем сверки с данными:

а) Главной книги;

б) Главной книги и регистров аналитического учета.

33. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

а) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности;

б) ошибки в расчетах, арифметические ошибки;

в) действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.

34.Финансовые результаты деятельности организации за отчетный период характеризует:

а) Бухгалтерский баланс (форма № 0710001);

б) Отчет о финансовых результатах (форма № 0710002);

в) Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (форма № 0710005).

35. При выявлении нарушений законодательства по отчетности аудитор вправе выдать положительное заключение, если:

а) не обнаружены нарушения или выявлены нарушения, которые не оказывают отрицательного влияния на законность функционирования предприятия, не наносят ущерб государству, учредителям, акционерам;

б) Обнаружены нарушения, которые оказывают отрицательное влияние на законность функционирования предприятия, наносят ущерб государству, учредителям, акционерам, но они были устранены за время, выделенное для этого экономическому субъекту;

в) верны ответы: а, б.

2.2. Задания для промежуточной аттестации

Вопросы для подготовки к комплексному экзамену:

1. Понятия аудита и аудиторской деятельности.
2. Виды услуг, сопутствующих аудиту.
3. Аттестация в аудите.
4. Основания и порядок аннулирования Отличия аудита от ревизии.
5. Отличия аудита от судебно-бухгалтерской экспертизы.
6. Виды аудита: по отношению к пользователям информации: внешний и внутренний, требованиям законодательства РФ: обязательный и инициативный (их характеристика).
7. Отличия внешнего аудита от внутреннего.
8. Экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту.
9. Организационная структура регулирования аудиторской деятельности в РФ.
10. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ. ФЗ «Об аудиторской деятельности».
11. Требования, предъявляемые к некоммерческой организации при включении её в реестр саморегулируемых организаций аудиторов.
12. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.
13. Права и обязанности аудируемых лиц.
14. Этические принципы аудита.
15. Стандартизация аудиторской деятельности: основная цель аудиторских стандартов, виды стандартов: международные и национальные.
16. Причины перехода РФ на МСА.
17. квалификационного аттестата аудитора. Основные этапы аудиторской проверки (их характеристика).

18. Содержание договора на проведение аудиторской проверки.
19. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля.
20. Использование работы эксперта в аудиторской проверке.
21. Подготовка и составление общего плана аудита.
22. Подготовка и составление программы аудита.
23. Понятие уровня существенности; требования к нахождению уровня существенности.
24. Аудиторский риск: понятие, компоненты (их характеристика).
25. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
26. Понятие и виды аудиторских доказательств.
27. Процедуры получения аудиторских доказательств.
28. Аудиторская выборка: виды (их характеристика), порядок построения.
29. Действия аудитора при выявлении искажений отчётности.
30. Рабочая документация аудита: содержание, состав и порядок хранения.
31. Письменная информация аудитора руководству предприятия по результатам проверки.
32. Назначение аудиторского заключения. Виды аудиторских заключений, их характеристика.
33. Контроль качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов.

3. Критерии оценивания

Критерии оценивания решения ситуационных задач

Критерий	«отлично»	«хорошо»	«удовлетвор.»	«не удовлетвор.»
Отсутствие не выявленных ошибок и нарушений	+	/мкксимум 1-2/	/мкксимум 3-4/	более 4-х
Отсутствие арифметических ошибок	+	/максимум 1-2/	/максимум 3/	Более 3-х
Наличие в решении /если предусмотрено в условии задачи/ сводной таблицы выявленных в ходе аудита ошибок и нарушений со ссылкой на пункт нарушенного нормативного акта (рабочего документа аудитора)	+	+	+/-	-
Наличие в рабочем документе аудитора рекомендуемых исправпроводок	+	-	-	-
Своевременная сдача на проверку	+	+	+	+/-

Критерии оценки составления проекта программы аудита конкретного участка

Защита оценивается по пяти направлениям:

Направление оценки	Максимальный балл
1	2
1. Глубина программы (все ли основные элементы включены)	5 баллов
2. Правильность произведённых расчётов	5 баллов
3. Владение материалом (ответы на вопросы)	5 баллов
4. Итоговая сумма баллов /п.1+п.2+п.3/	_____
5. Средний балл /стр. 4 гр. 2 : 3/	_____

Средний балл и будет отражать заработанную обучающимся оценку.

Критерии оценивания тестирования по теме

Оценка *"отлично" – почти на все вопросы теста даны правильные ответы (91-100%);*

Оценка *"хорошо" – правильные ответы от 80% до 90%*

Оценка *"удовлетворительно"-правильные ответы от 50% до 79%*

Оценка *"неудовлетворительно" – менее 50%*

Критерии оценки проверяемого конспекта

Конспектирование оценивается по пяти направлениям:

Направление оценки	Максимальный балл
1	2
1. Полнота раскрытия темы (все ли основные положения включены)	5 баллов
2. Аккуратность оформления	5 баллов
3. Разработанность конспекта (выделение основных понятий, терминов, условий, требований и др.)	5 баллов
4. Наличие ссылок на использованные действующие нормативные акты	5 баллов
5. Своевременность сдачи на проверку	5 баллов
6. Итоговая сумма баллов /п.1+п.2+п.3+п.4+п.5/	_____
7. Средний балл /стр. 6 гр. 2 : 5/	_____

Средний балл и будет отражать заработанную обучающимся оценку.

Критерии оценивания решения кейс-стади

№ кейс-стади	Результат	Баллы

1	2	3
1	Выявлены все допущенные ошибки и искажения со ссылками на нарушенные статьи законодательных актов Выявлена часть допущенных ошибок и искажений со ссылками на нарушенные статьи законодательных актов либо выявлены все допущенные ошибки и искажения, но без ссылок на нарушенные статьи законодательных актов Не выявлено нарушений и искажений	50 баллов 25 баллов 0 баллов
2	Правильно выполнены задания №№ 1,3,4 Правильно выполнено задание № 2 Если какое-то из заданий не выполнено, или выполнено не верно	30 баллов (10 баллов за каждое задание) /20 баллов 0 баллов
3	Правильно выполнены задания №№ 1,2 /по 20 баллов за каждое задание/ Правильно выполнено задание № 3 Если какое-то из заданий не выполнено, или выполнено не верно.	40 баллов (20 баллов за каждое задание) 10 баллов 0 баллов
4	Правильно выполнены задания №№ 2,3 . Правильно выполнено задание № 1. Если какое-то из заданий не выполнено, или выполнено не верно	40 баллов (20 баллов за каждое задание) 10 баллов 0 баллов
5	Если расчёт произведён верно. Если рассчитанные значения уровней существенности статей баланса отклоняются от правильных не более чем на 5 % . Если задание не выполнено или рассчитанные значения уровней существенности статей баланса отклоняются от правильных более чем на 5 %	50 баллов 25 баллов 0 баллов
6	Указана необходимая бухгалтерская проводка и ссылка на нормативный акт Содержится необходимая бухгалтерская проводка без ссылки на нормативный акт и наоборот Обучающийся не выполнил задание или выполнил его	50 баллов 25 баллов

	полностью неверно /0 баллов/	0 баллов
7	Задание выполнено верно и в полном объёме .Задание выполнено верно частично. Задание выполнено неверно или вообще не выполнено/	50 баллов 25 баллов 0 баллов
8	Обучающийся верно рассчитал уровень существенности, все расчёты присутствуют Определённый обучающимся уровень существенности отклоняется от правильного не более чем на 10 % в большую или меньшую сторону. Определённый обучающимся уровень существенности отклоняется от правильного более чем на 10 % в большую или меньшую сторону, либо задание не выполнено	50 баллов 25 баллов 0 баллов/
9	Все предпосылки определены верно Три и более предпосылок определены верно. Верно определены менее трёх предпосылок	50 баллов 25 баллов 0 баллов
10	Все предпосылки определены верно Три и более предпосылок определены верно. Верно определены менее трёх предпосылок	50 баллов 25 баллов 0 баллов
11	Все предпосылки определены верно Три и более предпосылок определены верно. Верно определены менее трёх предпосылок	50 баллов 25 баллов 0 баллов
12	Обучающийся делает ссылку на нормативный документ и указывает недостающую бухгалтерскую проводку. Обучающийся не делает ссылку на нормативный документ, но указывает недостающую бухгалтерскую проводку Во всех других случаях	50 баллов 25 баллов. 0 баллов
	Итоговая сумма баллов /п.1- п.11/	_____
.	. Средний балл /Итоговая сумма баллов : 12/ . Если средний балл находится в диапазоне от 18 до 21 – «3» . Если средний балл находится в диапазоне от 22 до 40 – «4» . Если средний балл находится в диапазоне от 41 до 48 – «5»	_____

Критерии оценивания промежуточной аттестации /итогового тестирования/

Оценка *"отлично" – почти на все вопросы теста даны правильные ответы (91-100%);*

Оценка *"хорошо" – правильные ответы от 80% до 90%*

Оценка *"удовлетворительно"-правильные ответы от 50% до 79%*

Оценка *"неудовлетворительно" – менее 50%*

Критерии оценивания промежуточной аттестации (экзамена)

Оценка *"отлично" –*

1. Глубокое и прочное усвоение программного материала.
2. Точность и обоснованность выводов.
3. Безошибочное выполнение практического задания.
4. Точные, полные и логичные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка *"хорошо" –*

1. Хорошее знание программного материала.
2. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса экзаменационного билета.
3. Наличие незначительных неточностей в употреблении терминов, классификаций.
4. Неполнота представленного иллюстративного материала.
5. Точность и обоснованность выводов.
6. Логичное изложение вопроса, соответствие изложения научному стилю.
7. Негрубая ошибка при выполнении практического задания.

Оценка *"удовлетворительно" –*

1. Поверхностное усвоение программного материала.
2. Недостаточно полное изложение теоретического вопроса экзаменационного билета.
3. Затруднение в приведении примеров, подтверждающих теоретические положения.
4. Наличие неточностей в употреблении терминов, классификаций.
5. Неумение четко сформулировать выводы.
6. Отсутствие навыков научного стиля изложения.
7. Грубая ошибка в практическом задании.
8. Неточные ответы на дополнительные вопросы.

Оценка *"неудовлетворительно" –*

1. Неумение выделить главное, сделать выводы и обобщения.
2. Грубые ошибки при выполнении практического задания.
3. Неправильные ответы на дополнительные вопросы.