

МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

**РАБОЧАЯ ПРОГРАММА  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

*ОП.09 Аудит*

программы подготовки специалистов среднего звена  
*38.02.03 Операционная деятельность в логистике*

Форма обучения: *очная*

Владивосток 2020

Рабочая программа учебной дисциплины *ОП.09 Аудит* разработана в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования по специальности *38.02.03 Операционная деятельность в логистике*, утвержденного приказом Минобрнауки России от 28 августа 2014 г., №834, примерной образовательной программой.

Разработчик(и): *Флик Е.Г., преподаватель*

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 8 от «14» апреля 2020 г.

Председатель ЦМК \_\_\_\_\_ *А.Д. Гусакова*

## Содержание

1	Общие сведения	4
2	Структура и содержание учебной дисциплины	5
3	Условия реализации программы дисциплины	9
4	Контроль результатов освоения учебной дисциплины	10

## 1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

### ОП. 09 Аудит

#### 1.1. Место учебной дисциплины в структуре ППСЗ

Дисциплина является общепрофессиональной дисциплиной и входит в профессиональный учебный цикл.

#### 1.2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

##### Базовая часть:

С целью реализации требований работодателей и ориентации профессиональной подготовки под конкретное рабочее место, обучающийся должен уметь:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

знать:

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

##### Вариативная часть отсутствует.

Содержание дисциплины должно быть ориентировано на подготовку студентов к освоению профессиональных модулей ППСЗ по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет и овладению профессиональными компетенциями (ПК):

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения.

ПК 2.2. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

ПК 2.3. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации.

ПК 2.4. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

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

- ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды.
- ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
- ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
- ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.3. Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки.
- ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.

В процессе освоения дисциплины у студентов должны формировать общие компетенции

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

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

ОК 3. Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.

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

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

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

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

ОК 8. Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации.

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

## 2. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 2.1. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
<b>Максимальная учебная нагрузка (всего)</b>	96
<b>Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)</b>	66
в том числе:	
лабораторные занятия	-
практические занятия	33
контрольные работы	-
курсовая работа (проект)	-
<b>Самостоятельная работа обучающегося (всего)</b>	24
в том числе:	
самостоятельная работа над курсовой работой (проектом) <i>не предусмотрена</i>	-
– <i>систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем);</i>	4
– <i>оформление практических работ, отчетов и подготовка к их защите;</i>	4
– <i>решение ситуационных и типовых задач по темам: «Балансовый метод отражения информации», «Типы хозяйственных операций и их влияние на бухгалтерский баланс».</i>	6
– <i>оформление образцов бухгалтерских документов по темам: «Инвентаризация, ее значение и виды», «Учетные регистры и формы бухгалтерского учета».</i>	5
– <i>подготовка реферата по темам: «Счета бухгалтерского учета», «Синтетические и аналитические счета».</i>	5
<i>Итоговая аттестация в форме дифференцированного зачета</i>	

## 2.2. Тематический план и содержание учебной дисциплины Аудит

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект) (если предусмотрены)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
<b>Раздел 1.</b> Введение в аудит			
<b>Тема 1.1.</b> Содержание и цели аудита	Содержание учебного материала	12	
	1   Сущность аудита и аудиторской деятельности.		2
	2   Цели, задачи и принципы аудита.		2
	3   Права и обязанности аудитора.		2
	Практические занятия 1. Определить виды хозяйственного учета.	10	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Систематическая проработка конспектов занятий, учебной и специальной технической литературы (по вопросам к параграфам, главам учебных пособий, составленным преподавателем).	10	
<b>Тема 1.2.</b> Аудиторская деятельность и её регулирование.	Содержание учебного материала	10	
	1   Регулирование аудиторской деятельности.		2
	Самостоятельная работа обучающихся: Изучение теоретического материала и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем (работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой по параграфам, главам учебных пособий, указанным преподавателем).	10	
<b>Раздел 2.</b> Организационные основы аудита.			
<b>Тема 2.1.</b> Начальная стадия аудиторской проверки.	Содержание учебного материала	10	
	1   Согласование условий проведения аудита, оценка стоимости аудиторских услуг.		2
	2   Аудиторский риск.		2
	3   Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.		2
	Практические занятия 1. Положения о бухгалтерском учете и отчетности в РФ.	10	

	Самостоятельная работа обучающихся: Доработка конспекта лекции «Организация бухгалтерского учета в РФ» с применением учебника, методической и дополнительной литературы.	8	
<b>Тема 2.2.</b> Общие методические подходы аудиторской проверке.	Содержание учебного материала	8	
	1   Аудиторская выборка.		2
	2   Контроль качества работы аудиторов.		2
	3   Аудиторские доказательства, процедуры и методы их получения.		2
	4   Аналитические процедуры, документирование аудита.		2
	Лабораторные работы не предусмотрены		
	Практические занятия 1. Составление бухгалтерского баланса. 2. Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском балансе.	8	
	Контрольные работы не предусмотрены	-	
	Самостоятельная работа обучающихся: Решение ситуационных задач по теме «Отражение хозяйственных операций в бухгалтерском балансе». Изучение теоретического материала и подготовка ответов на вопросы, выданные преподавателем (работа с конспектами, учебной и специальной экономической литературой по параграфам, главам учебных пособий, указанным преподавателем).	8	
	<b>Тема 2.3.</b> Аудиторское заключение..	Содержание учебного материала	10
1   Назначение аудиторского заключения.			2
Лабораторные работы не предусмотрены		-	
Практические занятия		-	
Контрольные работы не предусмотрены		-	
Самостоятельная работа обучающихся: Решение типовых задач по теме «Увеличение и уменьшение статей актива и пассива», разбор типовых ошибок по теме «Изменение статей баланса»		6	
Примерная тематика курсовой работы (проекта) не предусмотрена		-	
Самостоятельная работа обучающихся над курсовой работой (проектом) не предусмотрена		-	
<b>Всего:</b>		96	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1. – ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);
2. – репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)
3. – продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)



### 3. УСЛОВИЯ РЕАЛИЗАЦИИ ПРОГРАММЫ ДИСЦИПЛИНЫ

#### 3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы дисциплины требует наличия учебного кабинета «Бухгалтерского учета, налогообложения и аудита».

Оборудование учебного кабинета:

- посадочные места по количеству обучающихся;
- рабочее место преподавателя;
- комплект учебно-наглядных пособий;
- образцы бухгалтерских документов.

Технические средства обучения:

- Компьютеры с лицензионным программным обеспечением;
- Электронная доска или мультимедиапроектор.

#### 3.2. Информационное обеспечение обучения

**Перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы**

Основные источники:

1. Аудит : учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.] ; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09320-9. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/433295>
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. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 294 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12379-1. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452629>

Дополнительные источники:

1. Шадрина, Г. В. Анализ финансово-хозяйственной деятельности : учебник и практикум для среднего профессионального образования / Г. В. Шадрина. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2019. — 431 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-04620-5. — Текст : электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452784>

Интернет-ресурсы:

1. Основы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.kgau.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
2. Предмет, метод и задачи бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.abc-people.com>, свободный. – Загл. с экрана.
3. Краткие конспекты лекции Теория бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nikolle.narod.ru>, свободный. – Загл. с экрана.
4. Формы бухгалтерского учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://abc.vvsu.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

### 4.1 Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины

Контроль и оценка результатов освоения дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий и лабораторных работ, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, проектов, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<b>Умения:</b>	
применять нормативное регулирование бухгалтерского учета	- оценка результатов выполнения практических работ
ориентироваться на международные стандарты финансовой отчетности	- оценка результатов выполнения практических работ
соблюдать требования к бухгалтерскому учету	- экспертная оценка результатов устных опросов; - тестовый контроль
следовать методам и принципам бухгалтерского учета	- оценка результатов выполнения практических работ
использовать формы и счета бухгалтерского учета	- оценка результатов выполнения практических работ; - оценка реферата
<b>Знания:</b>	
нормативное регулирование бухгалтерского учета и отчетности	- экспертная оценка результатов устных опросов; - тестовый контроль
национальную систему нормативного регулирования	- экспертная оценка результатов устных опросов
международные стандарты финансовой отчетности	- тестовый контроль; - оценка результатов выполнения практических работ
понятие бухгалтерского учета	- тестовый контроль; - экспертная оценка результатов устных опросов
сущность и значение бухгалтерского учета	- оценка результатов выполнения практических работ
историю бухгалтерского учета	- экспертная оценка результатов устных опросов
основные требования к ведению бухгалтерского учета	- тестовый контроль; - оценка результатов выполнения практических работ
предмет, метод и принципы бухгалтерского учета	- тестовый контроль; - экспертная оценка результатов устных

	опросов
план счетов бухгалтерского учета	- письменная проверка - оценка результатов выполнения практических работ
формы бухгалтерского учета	- оценка результатов выполнения практических работ

МИНОБРНАУКИ РОССИИ  
ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ЭКОНОМИКИ И СЕРВИСА

**КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА**  
для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации  
по учебной дисциплине  
*ОП.09 Аудит*

программы подготовки специалистов среднего звена  
*38.02.03 Операционная деятельность в логистике*

Форма обучения: *очное*

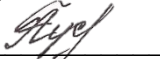
Владивосток 2020

Контрольно-оценочные средства для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации по учебной дисциплине *ОП.09 Аудит* разработаны в соответствии с требованиями ФГОС СПО по специальности *38.02.03 Операционная деятельность в логистике*, утвержденного приказом Минобрнауки РФ от 28 августа 2014 г., №834, примерной образовательной программой, рабочей программой учебной дисциплины.

Разработчик(и): *Флик Е.Г., преподаватель*

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 8 от «14» апреля 2020 г.

Председатель ЦМК  *А.Д. Гусакова*

## 1 Общие сведения

Контрольно-оценочные средства (далее – КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений обучающихся, освоивших программу учебной дисциплины ОП.09 «АУДИТ».

КОС включают в себя контрольные материалы для проведения текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по дисциплине, которая проводится в форме дифференцированного зачёта (с использованием оценочного средства - выполнение письменных заданий, тестирование).

## 2 Планируемые результаты обучения по дисциплине, обеспечивающие результаты освоения образовательной программы

Код ОК, ПК <sup>1</sup>	Код результата обучения <sup>1</sup>	Наименование результата обучения <sup>1</sup>
ОК 3	З	Способы разрешения конфликтных ситуаций; теоретические и практические основы своей профессиональной деятельности.
	У	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность.
ОК 4	З	Основные понятия, цели, классификацию информационных технологий и характеристику отдельных видов, интеграцию информационных технологий, необходимой для профессиональной деятельности.
	У	Осуществлять поиск необходимой информации, используя различные виды источников; использовать информацию для эффективного выполнения профессиональных задач.
ОК 5	З	Основные понятия, цели, классификацию информационно-коммуникационных технологий и характеристику отдельных видов.
	У	Использовать информационно-коммуникационные технологии в области профессиональной деятельности; в освоении программ, необходимых для профессиональной деятельности.
ПК 1.2	З	Определение основных правил организации документооборота в рамках участка логистической системы; описание этапов документооборота.
	У	Самостоятельно вести документооборот: принятие, сортировка, составление документации.
ПК 2.1	З	Классификацию укрупненного ассортимента потребительских товаров; факторы, их обеспечивающие, виды товарных потерь, причины возникновения, порядок списания, меры предупреждения и сокращения особенности логистики в торговле.
	У	Анализировать организацию материально-технического снабжения и систему сбыта предприятия, разрабатывать меры по их совершенствованию; уметь работать с поставщиками материалов. Стараясь обеспечить высокое качество при приемлемых сроках доставки и конкурентных ценах; искать потенциальных поставщиков.
ПК 3.1	З	Показатели эффективности функционирования логистической системы и её отдельных элементов.
	У	Проводить анализ эффективности функциональных обязанностей логиста, применять методы оценки капитальных вложений на практике.
ПК 3.2	З	Значение стратегии в процессе формирования и функционирования логистической системы; этапы стратегического планирования логистической системы.
	У	Использовать теоретические основы стратегического планирования в процессе участия в разработке параметров логистической системы.
ПК 3.3	З	Значение издержек и способы анализа логистической системы.
	У	Рассчитывать и анализировать логистические издержки.
ПК 3.4	З	Методы оценки капитальных вложений, используемых при анализе предложений, связанных с продвижением материального потока и его

Код ОК, ПК <sup>1</sup>	Код результата обучения <sup>1</sup>	Наименование результата обучения <sup>1</sup>
		прогнозированием.
	У	Определять потребности логистической системы и её отдельных элементов; рассчитывать и анализировать логистические издержки.
ПК 4.1	З	Основы составления логистического плана; занесение данных в отчетность; составление оперативных логистических планов, основы составления схем существующих каналов распределения; контроль управления поставками и эффективность.
	У	Уметь сопровождать грузы и оформлять сопутствующие документы, осуществлять контроль управления товарными запасами.
ПК 4.2	З	Расчет скорости оборота товарооборота и времени обращения товарных запасов; умеет делать анализ выполнения плана поставок.
	У	Точно соблюдать этапы при организации приема и проверки товаров; соблюдать грамотность при контролировании оплаты поставок.
ПК 4.3	З	Основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.
	У	Правильно оформлять документы по результатам анализа основных критериев оценки рентабельности систем складирования, транспортировки.
ПК 4.4	З	Критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.
	У	Точно формулировать критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации при составлении документов.

<sup>1</sup> - в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины

### 3 Соответствие оценочных средств контролируемым результатам обучения

#### 3.1 Средства, применяемые для оценки уровня теоретической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup>	
			Текущий контроль <sup>4</sup>	Промежуточная аттестация <sup>4</sup>
Тема 1. Сущность аудиторской деятельности	31	Способность дать понятие аудита, целей аудиторской деятельности, виды аудита	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
Тема 2. Принципы аудита и нормативно-правовое регулирование	32	Способность перечислить принципы аудита и особенности нормативного регулирования аудиторской деятельности	Тест (п.5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
Тема 3. Аудиторский риск: оценка и влияние на него системы внутреннего контроля	33	Способность рассказать о сущности аудиторского риска и его компонентах, знать понятие системы внутреннего контроля, различать существенность информации и существенность бухгалтерских искажений	Тест (п.5.1.)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
Тема 4. Аудиторская выборка: сущность и методы построения	34	Способность объяснить термин аудиторская выборка, знать алгоритм, при расчете объема аудиторской выборки	Конспект (5.3)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
Тема 5. Общая стратегия и план аудита	35	Способность разбираться в сущности общей стратегии и плана аудита, находить различия	Тест (п.5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup>	
			Текущий контроль <sup>4</sup>	Промежуточная аттестация <sup>4</sup>
		в содержании и назначении общей стратегии и плана аудита		
Тема 6. Основа аудиторской деятельности: информационная база и доказательства	36	Способность анализировать информационную базу, знать понятие и виды аудиторских доказательств и аудиторских процедур, разбираться в методах сбора аудиторских доказательств	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
Тема 7. Аудиторское заключение	37	Способность изложить суть понятия и видов аудиторского заключения, перечислить основные реквизиты аудиторского заключения	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
Тема 8. Типичные бухгалтерские ошибки и искажения	38	Способность определять и анализировать виды основных ошибок и искажений в бухгалтерской отчетности	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
Тема 9. Аудит учётной политики	39	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта учётной политики	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
Тема 10. Аудит основных средств и нематериальных активов	310	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта основных средств и нематериальных активов	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
Тема 11. Аудит материально-производственных запасов	311	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта материально-производственных запасов	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
Тема 12. Аудит расчётных операций	312	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта расчётных операций	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
Тема 13. Аудит учёта денежных средств	313	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта денежных средств	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
Тема 14. Аудит выпуска и реализации готовой продукции	314	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта выпуска и реализации готовой продукции	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
Тема 15. Аудит финансовых результатов	315	Способность формулировать ошибки искажения в части учёта показателей финансовых результатов	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)



Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель <sup>2</sup> овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС <sup>3</sup>	
			Текущий контроль <sup>4</sup>	Промежуточная аттестация <sup>4</sup>
Тема 16. Аудит расчётов с учредителями и финансовой отчетности	316	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта расчётов с учредителями и финансовой отчетности	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
Тема 17 . Аудит ВЭД	317	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта внешнеэкономической деятельности	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п.5.2)

<sup>2</sup> - для формулировки показателей использовать положения Таксономии Блума.

<sup>3</sup> - Однотипные оценочные средства нумеруются, н-р: «Тест №2», «Контрольная работа №4».

<sup>4</sup> - Примеры всех оценочных средств должны быть представлены в разделах 5,6.

<sup>5</sup> - В скобках следует указать пункт разделов 5.6, в котором оно представлено.

### 3.2 Средства, применяемые для оценки уровня практической подготовки

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Тема 1. Сущность аудиторской деятельности	У1	Способность формулировать цели и задачи аудита и сопутствующих аудиту услуг	Контрольная работа (п. 5.6.)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 2. Принципы аудита и нормативно-правовое регулирование	У2	Способность распознавать ситуации, ставящие под сомнение соблюдение принципов аудита и законодательных норм	Контрольная работа (п. 5.6.)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 3. Аудиторский риск: оценка и влияние на него системы внутреннего контроля	У3	Способность определять уровень и значение аудиторского риска, применять тесты оценки эффективности системы внутреннего контроля	Контрольная работа (п. 5.6.)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 4. Аудиторская выборка: сущность и методы построения	У4	Способность осуществлять стратификацию элементов генеральной совокупности, определять объем аудиторской выборки	Письменное задание (п.5.4)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 5. Общая стратегия и план аудита	У5	Способность формировать аудиторские работы и процедуры разных участков деятельности организации	Контрольная работа (п. 5.6.)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 6. Основа аудиторской деятельности: информационн	У6	Способность быстрого поиска необходимой нормативной документации, выбирать способы получения аудиторских доказательств	Контрольная работа (п. 5.6.)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
ая база и доказательства				
Тема 7. Аудиторское заключение	У7	Способность формировать мнение по итогам аудиторской проверки	Контрольная работа (п. 5.6.)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 8. Типичные бухгалтерские ошибки и искажения	У8	Способность определять влияние типичных ошибок и искажений на каждом участке деятельности организации	Контрольная работа (п. 5.6.)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 9. Аудит учётной политики	У9	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта учётной политики	Кейс-задача № 1 (п.5.3, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 10. Аудит основных средств и нематериальных активов	У10	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта основных средств и нематериальных активов	Кейс-задача (п.5.5, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 11. Аудит материально-производственных запасов	У11	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта материально-производственных запасов	Кейс-задача № 1 (п.5.3, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 12. Аудит расчётных операций	У12	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта расчётных операций	Кейс-задача (п.5.5, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 13. Аудит учёта денежных средств	У13	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта денежных средств	Кейс-задача № 1 (п.5.3, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 14. Аудит выпуска и реализации готовой продукции	У14	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта выпуска и реализации готовой продукции	Кейс-задача (п.5.5, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 15. Аудит финансовых результатов	У15	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта показателей финансовых результатов	Кейс-задача (п.5.5, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)
Тема 16. Аудит расчётов с учредителями и финансовой отчетности	У16	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта расчётов с учредителями и финансовой отчетности	Кейс-задача (п.5.5, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)

Краткое наименование раздела (модуля) / темы дисциплины	Код результата обучения	Показатель овладения результатами обучения	Наименование оценочного средства и представление его в КОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Тема 17 . Аудит ВЭД	У17	Способность исправлять ошибки и искажения в части учёта внешнеэкономической деятельности	Кейс-задача (п.5.5, задания 1-3)	Практическое задание к экзамену (Проект п.)

#### 4 Описание процедуры оценивания

Результаты обучения по дисциплине, уровень сформированности компетенций оцениваются по четырём бальной шкале оценками: «отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «неудовлетворительно».

Текущая аттестация по дисциплине проводится с целью систематической проверки достижений обучающихся. Объектами оценивания являются: степень усвоения теоретических знаний, уровень овладения практическими умениями и навыками по всем видам учебной работы, качество выполнения самостоятельной работы, учебная дисциплина (активность на занятиях, своевременность выполнения различных видов заданий, посещаемость всех видов занятий по аттестуемой дисциплине).

При проведении промежуточной аттестации оценивается достижение студентом запланированных по дисциплине результатов обучения, обеспечивающих результаты освоения образовательной программы в целом. *Оценка на зачете выставляется с учетом оценок, полученных при прохождении текущей аттестации.*

#### Критерии оценивания устного ответа

Оценочные средства: устное сообщение.

**5 баллов** - ответ показывает прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа; умение приводить примеры современных проблем изучаемой области.

**4 балла** - ответ, обнаруживающий прочные знания основных процессов изучаемой предметной области, отличается глубиной и полнотой раскрытия темы; владение терминологическим аппаратом; умение объяснять сущность, явлений, процессов, событий, делать выводы и обобщения, давать аргументированные ответы, приводить примеры; свободное владение монологической речью, логичность и последовательность ответа. Однако допускаются одна - две неточности в ответе.

**3 балла** – ответ, свидетельствующий в основном о знании процессов изучаемой предметной области, отличающийся недостаточной глубиной и полнотой раскрытия темы; знанием основных вопросов теории; слабо сформированными навыками анализа явлений, процессов, недостаточным умением давать аргументированные ответы и приводить примеры; недостаточно свободным владением монологической речью, логичностью и последовательностью ответа. Допускается несколько ошибок в содержании ответа; неумение привести пример развития ситуации, провести связь с другими аспектами изучаемой области.

**2 балла** – ответ, обнаруживающий незнание процессов изучаемой предметной области, отличающийся неглубоким раскрытием темы; незнанием основных вопросов теории, несформированными навыками анализа явлений, процессов; неумением давать аргументированные ответы, слабым владением монологической речью, отсутствием логичности и последовательности. Допускаются серьезные ошибки в содержании ответа; незнание современной проблематики изучаемой области.

### Критерии оценивания письменной работы

Оценочные средства: контрольная работа, в том числе выполненная в форме презентации.

**5 баллов** - студент выразил своё мнение по сформулированной проблеме, аргументировал его, точно определив ее содержание и составляющие. Проблема раскрыта полностью, выводы обоснованы. Приведены данные отечественной и зарубежной литературы, статистические сведения, информация нормативно-правового характера. Студент владеет навыком самостоятельной работы по заданной теме; методами и приемами анализа теоретических и/или практических аспектов изучаемой области. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет; графически работа оформлена правильно.

**4 балла** - работа характеризуется смысловой цельностью, связностью и последовательностью изложения; допущено не более 1 ошибки при объяснении смысла или содержания проблемы. Проблема раскрыта. Не все выводы сделаны и/или обоснованы. Для аргументации приводятся данные отечественных и зарубежных авторов. Продемонстрированы исследовательские умения и навыки. Фактических ошибок, связанных с пониманием проблемы, нет. Допущены одна-две ошибки в оформлении работы.

**3 балла** – студент проводит достаточно самостоятельный анализ основных этапов и смысловых составляющих проблемы; понимает базовые основы и теоретическое обоснование выбранной темы. Проблема раскрыта не полностью. Выводы не сделаны и/или выводы не обоснованы. Проведен анализ проблемы без привлечения дополнительной литературы. Допущено не более 2 ошибок в смысле или содержании проблемы, оформлении работы.

**2 балла** - работа представляет собой пересказанный или полностью переписанный исходный текст без каких бы то ни было комментариев, анализа. Не раскрыта структура и теоретическая составляющая темы. Проблема не раскрыта. Выводы отсутствуют. Допущено три или более трех ошибок в смысловом содержании раскрываемой проблемы, в оформлении работы.

### Критерии оценивания тестового задания

Оценка	<i>Отлично</i>	<i>Хорошо</i>	<i>Удовлетворительно</i>	<i>Неудовлетворительно</i>
Количество правильных ответов	от 90 % до 100 %	от 70 % до 89 %	от 51 % до 69 %	менее 50%

### Критерии выставления оценки студенту на зачете/ экзамене

Оценочные средства: комплексная письменная контрольная работа и её устная защита, в том числе выполненная в форме презентации.

Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенций
«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на продвинутом уровне: обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами, вопросами и другими видами применения знаний, причем не затрудняется с ответом при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятое решение, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

<p>«зачтено» / «хорошо»</p>	<p>Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на базовом уровне: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.</p>
<p>«зачтено» / «удовлетворительно»</p>	<p>Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на пороговом уровне: имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических работ, при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.</p>
<p>«не зачтено» / «неудовлетворительно»</p>	<p>Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций на уровне ниже порогового: выявляется полное или практически полное отсутствие знаний значительной части программного материала, студент допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями выполняет практические работы, умения и навыки не сформированы.</p>

## 5. Примеры оценочных средств для проведения текущей аттестации

### 5.1 Вопросы для тестирования (письменного опроса):

1. Каким образом определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом:
  - а) судом;
  - б) договором об аудиторской проверке;
  - в) налоговой инспекцией.
2. Что такое Международные стандарты аудита:
  - а) свод правил, обязательных для исполнения при проведении аудита;
  - б) свод правил, имеющих рекомендательный характер при проведении аудита;
  - в) свод правил, раскрывающих суть аудита
3. По Международным стандартам аудита аудиторские компании могут быть зарегистрированы:
  - а) в любой организационно-правовую форму;
  - б) организационно-правовой форме ООО, АО;
  - в) любой организационно-правовую форму, кроме АО.
4. Какова основная цель разработки Международных стандартов аудита?
  - а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
  - б) сформировать Международное аудиторское заключение;
  - в) установить единые правила, которые должны соблюдаться аудиторами при проведении аудита достоверности бухгалтерской отчетности клиентов.
5. Планирование аудита в соответствии с Международными стандартами необходимо:
  - а) для определения гонорара аудитора;
  - б) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время выполнения аудиторских процедур;
  - в) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;
  - г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита.
6. Входит ли в обязанность аудитора, соответствии с Международными стандартами аудита, непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам проверки:
  - а) да, это записано в Международных стандартах аудита;
  - б) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку;
  - в) нет, если выявленные несоответствия не позволяют подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности.
7. Организация "А" является учредителем Международной аудиторской компании "Б" и организации "В". Организация "В" заказала аудиторскую проверку компании "Б":
  - а) организация "В" может так поступить;
  - б) организация "В" не может так поступить;
  - в) организация "В" может так поступить с разрешения организации "А" .
8. Понятия «Международные стандарты аудита» и «Федеральные стандарты аудита»:
  - а) тождественны;
  - б) различны.
9. В соответствии с Международными стандартами аудита аудиторы независимы от:
  - а) законодательных актов РФ;
  - б) только от аудируемой организации;
  - в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.
10. В соответствии с Международными стандартами аудита аудиторские организации обязаны отказываться от проведения аудита в случае:
  - а) отсутствия у них лицензии на осуществление аудита;

- б) наличия обстоятельств, ставящих под угрозу независимость аудиторских организаций от проверяемых экономических субъектов;
- в) обстоятельств, вызванных конфликтом интересов.

11. Что такое аудит?

- а) государственный контроль;
- б) общественный контроль;
- в) финансовый контроль;
- г) независимый, вневедомственный контроль.

12. Под «аудитом на соответствие требованиям» понимается:

а) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта прав (требований) и обязанностей данного субъекта, вытекающих из его взаимоотношений с третьими лицами (поставщиками, покупателями);

б) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта норм законодательных актов и инструктивных материалов, а также процедур или правил, которые предписаны персоналу администрацией, а также соблюдения администрацией предписанных норм управления;

в) анализ действий администрации, персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их квалификации занимаемой должности.

13. В штате аудиторской организации должно состоять:

- а) Не менее 1 аттестованного аудитора.
- б) Не менее 3 аттестованных аудиторов.
- в) Не менее 5 аттестованных аудиторов.

г) Данный показатель не имеет значения для регистрации аудиторской организации.

14. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?

- а) Обязан по требованию налоговых органов.
- б) Не обязан.
- в) Обязан по результатам проверки организации.

15. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:

- а) гарантийного письма экономического субъекта;
- б) договора на проведение аудиторской проверки;
- в) заявки на проведение проверки.

16. В общем плане аудита приводится:

а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;

- б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
- в) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.

17. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?

- а) Имеют право в любой форме.
- б) Имеют право только по письменному запросу.
- в) Не имеют права.

18. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:

а) ошибки в расчетах, арифметические ошибки;

б) действия, совершенные в корыстных целях для ведения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;

в) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности.

19. Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия?

- а) да;
- б) нет;
- в) Это не принципиально.

20. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений:

- а) да, означает;
- б) вопрос решается аудитором;
- в) нет, не означает.

### **5.2 Варианты вопросов (тем) для доклада:**

1. Понятия, цели и задачи аудиторской деятельности.
2. Правовые основы аудиторской деятельности.
3. Стандарты аудиторской деятельности.
4. Договор об аудиторской проверке.
5. Лицензирование аудиторской деятельности.
6. Основные этапы планирования аудита.
7. Виды аудиторских доказательств и способы их получения.
8. Система внутреннего контроля.
9. Понятие аудиторской выборки.
10. Понятие аудиторского заключения, его виды.
11. Аудит учредительных документов и учетной политики предприятия.
12. Аудит учета основных средств.
13. Аудит учета производственных запасов.
14. Аудит учета кассовых операций.
15. Аудит учета расчетов с дебиторами и кредиторами.
16. Аудит учета финансовых вложений.
17. Аудит учета продаж продукции, товаров, работ, услуг.
18. Налоговый аудит.
19. Обязательный аудит.
20. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
21. Организация подготовки аудиторской деятельности.
22. Планирование аудита, его назначение и принципы.
23. Понятие существенности и ее использование в проведении аудита.
24. Риск и его использование в аудиторской деятельности.
25. Критерии аудиторской выборки.
26. Организация аудиторской проверки.
27. Источники и методы получения аудиторского доказательства.
28. Методики проведения аудиторских проверок.
29. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
30. Подготовка аудиторского заключения.
31. Подтверждающий аудит, методика и технология проведения.
32. Консультационный аудит, понятие и методика.
33. Аудиторское сопровождение, понятие и методика.
34. Оценка аудитором результатов проверки.
35. Нормативно-правовая база аудиторской проверки.
36. Контроль качества аудиторской деятельности.

### **5.3. Примеры тем для конспектирования:**

Тема 1. Сущность аудиторской деятельности

Тема 2. Принципы аудита и нормативно-правовое регулирование

Тема 3. Аудиторский риск: оценка и влияние на него системы внутреннего контроля

Тема 4. Аудиторская выборка: сущность и методы построения

Тема 5. Общая стратегия и план аудита

Тема 6. Основа аудиторской деятельности: информационная база и доказательства



- Тема 7. Аудиторское заключение
- Тема 8. Типичные бухгалтерские ошибки и искажения
- Тема 9. Аудит учётной политики
- Тема 10. Аудит основных средств и нематериальных активов
- Тема 11. Аудит материально-производственных запасов
- Тема 12. Аудит расчётных операций
- Тема 13. Аудит учёта денежных средств
- Тема 14. Аудит выпуска и реализации готовой продукции
- Тема 15. Аудит финансовых результатов
- Тема 16. Аудит расчётов с учредителями и финансовой отчетности
- Тема 17. Аудит ВЭД

## **5.4 Примеры письменных заданий**

### **Вариант 1**

На основании учредительных документов отражается заявленный уставный капитал предприятия и задолженность учредителей по вкладам. Объявленный уставный капитал составляет 1000 тыс. руб., в т.ч. российский учредитель должен внести 500 тыс. руб., а иностранный учредитель 20000 USD. Курс ЦБ РФ на момент подписания учредительных документов 25 руб./ USD. Вклад иностранного участника поступает путем зачисления на валютный счет предприятия двумя платежами 5000 USD и 15000 USD. Курс ЦБ РФ на день первого поступления 26,1 руб./ USD, 27 руб. день последнего поступления 26,1 руб./ USD.

Какую консультацию должен дать аудитор по отражению в учете операций по формированию уставного капитала и определению суммы курсовых разниц.

### **Вариант 2**

Аудитором установлено, что по результатам работы за год величина чистых активов предприятия составляет 2100 т.р., размер уставного капитала 2200 т.р.

Каковы должны быть замечания и предложения аудитора в такой ситуации?

Проводка по приведению в соответствие уставного капитала и величины чистых активов:

Дт 80 Кт 84 - уменьшение УК  
Время выполнения – 60 минут

## **5.5 Примеры кейс-задач:**

### **5.1.1 Аудит учётной политики**

#### **Задача 5.1.1.1**

Уставный капитал ООО составляет 40 тыс.руб. и сформирован следующим образом: участнику А принадлежит 40% уставного капитала организации и при его формировании внесено материальных ценностей (основных средств) на сумму 16 тыс.руб., участнику Б принадлежит 60% уставного капитала организации, при формировании которого внесены денежные средства.

По истечении трех лет с момента образования предприятия участник Б выходит из состава учредителей и получает действительную стоимость доли 25 тыс.руб. В учете в момент выдачи причитающейся доли средств вышедшему из состава учредителей лицу сделаны проводки:

Дт 75 Кт 50 - 25 тыс.руб.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

Дт 81 Кт 75 – на сумму номинала в момент подачи заявления

Дт 75 Кт 50 - на сумму фактически выплаченных денежных средств

Д 84 К 75 – в момент оценки чистых активов на разницу между номиналом и стоимостью чистых активов.

#### **Задача 5.1.1.2**

На 1 января уставный капитал акционерного общества составлял 1000 т.р. В октябре этого же года акционерное общество приняло решение об увеличении уставного капитала на сумму 500 т.р. за счет выпуска дополнительных акций номинальной стоимостью 100 руб., размещаемых путем открытой подписки. Изменения в учредительные документы внесены в октябре. В соответствии с решением о выпуске акции размещались по цене 110 руб. за 1 акцию, стоимость акций оплачивалась денежными средствами полностью при подписке. На 01 января года, следующего за аудируемым, все акции были размещены.

В учете сделаны следующие записи: Дт 51 Кт 80 - 200 т.р., Дт 50 Кт 80 - 350 т.р.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

Дт 75-1 Кт 80 - 500 т.р.

Дт 51 Кт 75-1 - 550 т.р.

Дт 75-1 Кт 83 - 50 т.р.

#### **Задача 5.1.1.3**

Уставный капитал проверяемого экономического субъекта составляет 200 тыс.руб. и разделен на 100 обыкновенных акций номиналом 2 тыс.руб. Акции принадлежат:

1. Госкомимуществу - 15 шт.

2. ООО «А» - 20 шт.

3. ЗАО «В» - 30 шт.

4. работникам ОАО «К» - 35 шт.

По итогам работы за 2000 год принято решение о выплате дивидендов по 300 руб. на 1 акцию. В учете предприятия сделана запись: Дт 84 Кт 50 - 30000 руб.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи. Проверьте правильность расчета налогов на доходы физических лиц и на прибыль предприятия.

Начисление дивидендов: Д 84-К 75-2

Д 75 К 68 - 6% у А и Б

Д 75 К 51 - перечислено А и Б без налога

Д 75 К 51 - перечислено Горкомимуществу с налогом

Д 75 К 68 - 6% удержан налог у работников

Д 75 К 50 - выдано работникам

### **5.1.2 Аудит основных средств и нематериальных активов**

#### **Задача 5.1.2.1**

Организация получила в банке двухмесячный кредит для приобретения оборудования стоимостью 90000 руб., включая НДС - 15000 руб. За пользование кредитом начислены проценты в размере 18000 руб., в том числе:

- до введения оборудования в эксплуатацию - 12000 руб.
- после этого - 6000 руб.

В учете операция отражена следующими проводками:

Дт 51 Кт 66 - 90000 руб.

Дт 08 Кт 60 - 75000 руб.

Дт 19 Кт 60 - 15000 руб.

Дт 60 Кт 51 - 90000 руб.

Дт 08 Кт 51 - 18000 руб.

Дт 01 Кт 08 - 93000 руб.

Дт 68 Кт 19 - 15000 руб.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

Дт 51 Кт 66 - 90000 руб.

Дт 08 Кт 60 - 75000 руб.

Дт 19 Кт 60 - 15000 руб.

Дт 60 Кт 51 - 90000 руб.

Дт 08 Кт 66 - 12000 руб.

Дт 01 Кт 08 - 87000 руб.

Дт 68 Кт 19 - 15000 руб.

Дт 91 Кт 66 - 6000 руб.

В налоговом учете стоимость д.б.75т.р., а% - в расходы.

### Задача 5.1.2.2

Организация в апреле приобрела для производственных целей грузовой автомобиль. Его стоимость по договору составляет 36000 долл США, в том числе НДС - 6000 долл США. В мае он был оплачен с расчетного счета, в июне - зарегистрирован в ГИБДД.

Официальный курс доллара США равен:

\* на дату приобретения автомобиля - 28,85 руб./долл США;

\* на дату оплаты - 29,35 руб./долл США.

В учете сделаны следующие проводки:

в апреле:

Дт 08 Кт 60 - 865500 руб. ((36000 долл США - 6000 долл США)\*28,85 руб./долл США);

Дт 19 Кт 60 - 173100 (6000 долл США \* 28,85 руб./долл США)

в мае:

Дт 60 Кт 51 - 1056600 руб. (36000 долл США \*29,35 руб./долл США);

в июне:

Дт 01 Кт 08 - 865500 руб. - на основании свидетельства о регистрации транспортного средства, а также акта приемки - передачи основных средств;

Дт 68 Кт 19 - 173100 руб.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

в апреле:

Дт 08 Кт 60 - 865500 руб. ((36000 долл США - 6000 долл США)\*28,85 руб./долл США);

Дт 19 Кт 60 - 173100 (6000 долл США \* 28,85 руб./долл США)

в мае:

Дт 60 Кт 51 - 1056600 руб. (36000 долл США \*29,35 руб./долл США);

Дт 08 Кт 60 - 15000 руб. ((36000 долл США - 6000 долл США) \* (29,35 руб./долл США - 28,85 руб./долл США) суммовая разница – в первоначальную стоимость;

Дт 19 Кт 60 - 3000 (6000 долл США \* (29,35 руб./долл США - 28,85 руб./долл США));

в июне:

Дт 01 Кт 08 - 880500 руб. (865500+15000)- на основании свидетельства о регистрации транспортного средства, а также акта приемки - передачи основных средств;

Дт 68 Кт 19 - 176100 (173100+3000)

### Задача 5.1.2.3

Во втором квартале организация приобрела производственный инвентарь стоимостью 2400 руб., в том числе НДС - 400 руб. Срок его полезного использования установлен равным 2 годам. При вводе в эксплуатацию в учете сделаны следующие проверки :

Дт 20 Кт 71 - 2000 руб.

Дт 68 Кт 71 - 400 руб.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

Стоимость инструмента не превышает 2000 руб., поэтому она может быть списана на затраты сразу после передачи инструмента в эксплуатацию:

Дт 08 Кт 60 - 2000 (2400 - 400)

Дт 19 Кт 60 - 400

Дт 60 Кт 71 - 2400

Дт 71 Кт 50 - 2400

Дт 01 Кт 08 - 2000

Дт 20 Кт 02 - 2000

Дт 68 Кт 19 - 400

#### **Задача 5.1.2.4**

Предприятие А является учредителем предприятия Б, на регистрацию которого израсходованы 3 т.р. Уставный капитал Б составляет 15,3 т.р. В учете Б сделаны следующие записи Дт 75 Кт 80 - 15,3 т.р., Дт 04 Кт 75 - 3 т. р.

Какие нормативные документы нарушены? Как правило следовало отразить в учете эту хозяйственную операцию?

#### **Задача 5.1.2.5**

В апреле предприятие приобрело исключительное авторское право на изобретение стоимость 33 т.р. сроком действия 20 лет. Посреднической организации за услуги по поиску изобретения заплачено 6 т.р., в т.ч. НДС. Патент включен в состав нематериальных активов по первоначальной оценке 33 т.р. Согласно учетной политике предприятие начисляет амортизацию по НМА линейным способом с использованием счета 05. За год сумма амортизационных отчислений составила 3000 руб. и отражена проводкой Дт 20 Кт 05. В регистрах налогового учета по учету амортизации НМА никаких записей не сделано.

Определите правильность формирования первоначальной стоимости нематериального актива, начисления амортизации в бухгалтерском и налоговом учете.

08/60 – 33

08/60 – 5

04/08 – 38

20/05 –  $1,3 = 38 * 8 / (20 * 12)$  за год; для НУ сумма д.б. таже

#### **Задача 5.1.2.6**

Предприятие А является учредителем предприятия Б. Расходы предприятия А, связанные с образованием предприятия Б согласно учредительных документов признаются вкладом в уставный капитал. Размер уставного капитала Б составляет 25 т.р. В учете вновь образованного предприятия сделаны следующие записи Дт 75 Кт 80 - 25 т.р., Дт 26 Кт 71 - 2,5 т. р.

Какие нормативные документы нарушены? Как правильно следовало отразить в учете эту операцию? Каковы особенности налогообложения этого объекта учета?

08/75 – 2,5

04/08 – 2,5

20/04 –  $0,01 = 2,5 / 20 * 12$  в месяц

Для НУ ОР не являются НМА.

#### **Задача 5.1.2.7**

Организация имеет свидетельство на полезную модель сроком на 2 года и начисляет амортизацию линейным способом путем уменьшения первоначальной

стоимости. Стоимость патента 6000 руб. По истечении 2 лет актив списан с баланса, при этом срок действия патента продлен на год.

Каковы должны быть замечания и предложения аудитора?

Надо отразить проводкой Дт 04 Кт 91 - в условной оценке.

### **5.1.3 Аудит материально - производственных запасов.**

#### **Задача 5.1.3.1**

Покупателем получены, оприходованы, оплачены товары стоимостью 120 тыс.руб., включая НДС. Из - за выявленных в ходе реализации поступившего товара недостатков по договоренности с поставщиком покупная цена товаров уменьшена до 108 тыс.руб., включая НДС. Приобретение товара отражено в учете покупателя следующими записями:

Дт 41 Кт 60 - 100000

Дт 19 Кт 60 - 20000

Дт 60 Кт 51 - 120000

Дт 51 Кт 91 - 12000

Дт 68 Кт 19 - 20000

Дт 90 Кт 41 - 100000

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Составьте правильные бухгалтерские записи.

Дт 41 Кт 60 - 10000 сторно

Дт 19 Кт 60 - 2000 сторно

Дт 90 Кт 41 - 10000 сторно

Дт 68 Кт 19 - 2000 сторно НДС

Дт 91 - 2 Кт 68 - 0,2 сторно налог на имущество

Дт 44 Кт 68 0,1 доначислен налог на пользователей автодорог

Дт 90 - 9 Кт 99 10.1 корректировка финансового результата

Дт 99 Кт 68 3,5 доначислен налог на прибыль

Дт 99 Кт 68 начислена пени по НДС, прибыли, НПАД

#### **Задача 5.1.3.2**

Строительная организация для закупа метериалов взяла в банке кредит в сумме 96 т.р. под 70% годовых сроком на пять месяцев. Учетная ставка ЦБ РФ - 50%. Проценты по кредиту начисляются и уплачиваются ежемесячно. По истечению трех месяцев с момента получения кредита организация оприходовала материалы в сумме 96 т.р., в т.ч. НДС. Согласно учетной политике проценты по заемным средствам, использованным на приобретение материальных ценностей, учитываются в составе материальных ценностей. В учете сделаны следующие записи при поступлении материалов:

Дт 10 Кт 60 - 80 т.р.

Дт 19 Кт 60 - 16 т.р.

Суммы оплаченных процентов по кредиту учтены в составе операционных расходов.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

#### **Задача 5.1.3.3**

На предприятие поступили материалы от поставщика стоимостью 120 тыс.руб., в т.ч. 20 тыс.руб. - НДС. Транспортировка осуществлялась сторонней организацией, стоимость ее услуг - 36 тыс.руб., в т.ч. НДС - 6 тыс.руб. Расчет с поставщиком осуществляется по курсу доллара США к рублю на дату платежа. После оприходования материалов поставщику перечислено 144 тыс.руб.

Учет материалов согласно учетной политики осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В учете поступившие материалы отражены по

Дебету счета 10 по учетной стоимости 100 т.р., затраты, связанные с приобретением материалов учтены в составе внереализационных расходов.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Составьте правильные бухгалтерские записи.

Дт 15 Кт 60 - 100000

Дт 19 Кт 60 - 20000

Дт 15 Кт 60 - 30000

Дт 19 Кт 60 - 6000

Дт 10 Кт 15 - 100000

Дт 60 Кт 51 - 144000

Дт 15 Кт 60 - 20000

Дт 19 Кт 60 - 4000

Дт 68 Кт 19 - 24000

Дт 16 Кт 15 - 50000

#### **Задача 5.1.3.4**

В ходе аудиторской проверки торгового предприятия проведена инвентаризация, в результате которой установлено:

излишки товаров – 2000 руб.;

недостача товаров – 2500 руб., в т. ч. в пределах норм естественной – 500 руб.

Пересортица товара – 300 руб. (разрешен перезачет товара)

Какие изменения в учете необходимо сделать по результатам инвентаризации?

41/91 – 2000 по р.ц.

94/41 – 2500

44/94 – 500

73/94 – 200

73/68НДС – 400

#### **5.1.4 Аудит расчетных операций.**

##### **Задача 5.1.4.1**

ООО 14.06.200X поставило по договору купли-продажи продукцию собственного производства ОАО на приобретение калькуляторов на сумму 48 т.р., в т.ч. НДС. По условиям договора покупатель должен оплатить 50% стоимости в момент приемки товара и оставшуюся часть до 29.06.200X. В момент приемки товар был оплачен, однако оставшаяся часть платежа в указанный срок не поступила. Задолженность была погашена через 10 дней. ООО составило претензию, в которой требовало уплатить пени за просрочку платежа в соответствии с договором в размере 1% в день.

Претензия была признана покупателем обоснованной и проценты оплачены. В учете сделаны следующие проводки:

Дт 62 Кт 90 - 48000 отражена выручка от реализации

Дт 90 Кт 68 - 8000 начислен НДС

Дт 51 Кт 62 - 48000 получены денежные средства в оплату продукции

Дт 51 Кт 90 - 2880 получены пени за просрочку платежа

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

Дт 62 Кт 90 - 48000

Дт 90 Кт 68 - 8000

Дт 51 Кт 62 - 24000

Дт 51 Кт 62 - 24000

Дт 76 Кт 91 - 2880 предъявлена претензия покупателю на сумму процентов, в т.ч. НДС 480 р.

Дт 51 Кт 76 - 2880

Дт 91 Кт 68 - 480

#### **Задача 5.1.4.2**

Согласно учетной политике предприятие ежеквартально создает резерв сомнительных долгов. По итогам проведения инвентаризации расчетов на 31.03.200X года в учете была выявлена задолженность покупателей за отгруженную продукцию, числящуюся на счете 62:

по расчетам с предприятием А - 60 т.р.,

по расчетам с предприятием В - 30 т.р.,

по расчетам с предприятием С - 90 т.р.

Итого: 180 т.р.

Указанные суммы оценены инвентаризационной комиссией как сомнительные и руководителем принято решение о создании РСД.

В учете 31.03.200X года были сделаны проводки Дт 91 Кт 63 - 180 т.р.

В течение 2 - 4 кварталов 200X года произошли следующие события: предприятие А полностью погасило долг, истек срок исковой давности по расчетам с предприятием В. Никаких дополнительных записей в учет предприятие не внесло.

Какие замечания должны быть сделаны аудитором в этой ситуации?

#### **Задача 5.1.4.3**

По результатам аудиторской проверки аудитор установил, что экономическим субъектом заключен договор на покупку материалов в сумме 120 т.р., в т.ч. НДС. В договоре предусмотрено, что естественная убыль материалов при транспортировке может составить до 3 % от их стоимости (максимальная сумма потерь - 3600 р. (120000 \* 3%), в т.ч. НДС. При приемке материалов обнаружена недостача в сумме 6000 р., в т.ч. НДС. Бухгалтерией предприятия сделана проводка по оприходованию материалов в меньшем на величину недостачи количестве, но на сумму 120 т.р.

Оцените правильность отражения в учете этой хозяйственной операции. Если необходимо, составьте правильные бухгалтерские записи.

Дт 10 Кт 60 - 95000 (100-5) оприходованы фактически полученные материалы без НДС

Дт 19 Кт 60 - 19000 (20-1) учтен НДС по фактически оприходованным материалам

Дт 94 Кт 60 - 3600 отражена недостача в пределах норм естественной убыли

Дт 76 Кт 60 - 2400 ( 6000-3600) на недостачу сверх предусмотренной договором величины выставлена претензия

Дт 10 Кт 94 - 3000 списана недостача в пределах предусмотренной договором величины в части стоимости материалов

Дт 19 Кт 94 - 600 списана недостача в части НДС

#### **Задача 5.1.4.4**

Предприятие А заключило с предприятием Б договор купли – продажи товаров. Согласно договору А перечислило 100% предоплату в размере 20 тыс.руб., но товар в срок не поступил. А предъявило претензию с просьбой вернуть предоплату и оплатить пени за 20 дней просрочки из расчета 45% годовых. Предприятие Б признало претензии обоснованными, вернуло аванс и пени В учете предприятия А сделаны следующие проводки:

Дт 60 Кт 51 – 20000 (произведена предоплата по договору)

Дт 51 Кт 60 – 20000 (возврат предоплаты по договору)

Дт 51 Кт 91 – 510 (сумма оплаченных предприятием Б процентов)

Установите правильность отражения в учете хозяйственной операции и составьте, если необходимо, правильные проводки.

д 60 “авансы выданные” к 51 - 20 предоплата по договору

д 76 к 60 “расчеты с Б” - 20 предъявлена претензия на сумму предоплаты

д 76 к 91 - признана претензия на сумму пеней

д 51 к 76 - получены предоплата и пени

д 60 “расчеты с Б” к 60 “авансы выданные” - 20 зачет сумм

### 5.1.5 Аудит выпуска и реализации готовой продукции

#### Задача 5.1.5.1

В ходе аудиторской проверки установлено:

В течение месяца проверяемое предприятие реализовало 1000 единиц одноименного товара на сумму 56400 руб., в т.ч.:

200 единиц по 55 руб.

300 единиц по 43 руб.

500 единиц по 65 руб.

Рыночная цена данного товара на момент реализации 65 руб.

Финансовый результат от реализации сформирован, исходя из фактических цен реализации. Какие предложения может внести аудитор по налогообложению данных сделок?

#### Задача 5.1.5.2

В ходе аудиторской проверки установлено, что за квартал отгружено 150000 единиц готовой продукции по цене 48 руб., в т.ч. НДС. Себестоимость единицы продукции – 35 руб. Оплачено за квартал 130000 единиц продукции. Общехозяйственные расходы по данным учета составляют 450 т.р.

Определить прибыль от реализации по данным бухгалтерского учета и для целей налогообложения, при условии, что в учетной политике предприятия зафиксирован кассовый метод учета доходов и расходов.

#### Задача 5.1.5.3

ООО продало ЗАО партию консервов за 3600 у.е., в т.ч. НДС 600 у.е. Фактическая себестоимость продукции равна 50000 руб. Согласно договору одна условная единица равна доллару США. Курс доллара США, установленный ЦБ РФ составляет:

\* на дату отгрузки продукции - 29,4 руб.;

\* на дату оплаты - 28,4 руб.

В учете ООО отражена выручка от реализации продукции в сумме 105840 руб. и положительный финансовый результат от данной сделки 35400 руб.

Определите правильность формирования дохода и финансового результата от данной сделки. Составьте правильные бухгалтерские записи.

В момент отгрузки сделаны следующие записи:

Дт 62 Кт 90 - 105840 (3600\*29,4 руб.) - отражена выручка от реализации продукции;

Дт 90 Кт 68 17640 (600\*29,4 руб.) - НДС по отгруженной продукции;

Дт 90 Кт 43 - 50000 списана себестоимость отгруженной продукции;

Дт 26 Кт 68 - 882 = ((105840-17640)\*1% - начислен налог на пользователей автодорог;

Дт 90 Кт 26 - 882 списан налог на пользователей автодорог.

В момент получения денег:

Дт 51 Кт 62 - 102240 (3600\*28,4 руб.)

Дт 62 Кт 90 - 3600 (3600\*(29,4-28,4)) СТОРНО - уменьшена выручка от реализации на отрицательную суммовую разницу;

Дт 90 Кт 68 - 600 (600\*(29,4-28,4)) СТОРНО - уменьшена задолженность перед бюджетом по НДС;

Дт 26 Кт 68 - 30 = ((105840-17640)-(102240-17640+600))\*1% СТОРНО - уменьшена задолженность перед бюджетом по налогу на пользователей автодорог;

Дт 90 Кт 60 - 30 СТОРНО

Дт 90 Кт 99 - 34348 (105840-17640-50000-882-3600+600+30) отражена прибыль от данной операции.



#### **Задача 5.1.5.4**

Производственное предприятие сдает в аренду помещение в административном здании. Согласно договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 48 т.р., в т.ч. НДС. Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду составляют 35 т.р. в месяц. Бухгалтер предприятия ежемесячно делает проводки:

Дт 76 Кт 91-1 - 48 т.р.

Дт 91-2 Кт 68 - 8 т.р.

Дт 91-2 Кт 02 (70, 69, 23) - 35 т.р.

Установите правильность указанных проводок, если сдача в аренду помещений является предметом деятельности предприятия и сумма доходов от аренды превышает 5% от общей суммы выручки.

Дт 76 Кт 90-1 - 48 т.р.

Дт 90-2 Кт 68 - 8 т.р.

Дт 20 Кт 02 (70, 69, 23) - 35 т.р.

Дт 90-2 Кт 20 - 35 т.р.

Дт 51 Кт 76 - 48 т.р.

#### **5.1.6 Аудит финансовых результатов.**

##### **Задача 5.1.6.1**

Предприятие отгрузило продукцию собственного производства на сумму 120000 руб., в т.ч. за наличный расчет 96000 руб. Себестоимость реализованной продукции 50000 руб. Коммерческие расходы 10000 руб. Прибыль от продажи по данным предприятия составляет 40000 руб.

Определить правильность формирования финансового результата предприятия, если выручка от реализации согласно учетной политике для целей учета и налогообложения - по отгрузке.

##### **Задача 5.1.6.2**

В ходе аудита установлено, что финансовый результат деятельности организации за аудлируемый период - прибыль в сумме 7 т.р. и сложился из:

- финансового результата от реализации товаров - прибыль 150 т.р.
- финансового результата от реализации готовой продукции- убыток 110 т.р.
- финансового результата от реализации прочего имущества (материалов) - убыток 10 т.р.
- финансового результата от реализации основного средства - убыток 3 т.р.

Цена реализации готовой продукции, товаров, основных средств соответствуют уровню рыночных цен. По основному средству амортизация должна была начисляться в целях налогового учета еще в течение трех с половиной лет.

Какие замечания следует сделать аудитору, если налогооблагаемая прибыль по расчету соответствует балансовой?

Убыток от реализации ОС должен быть распределен на оставшиеся 3.5 года, а прибыль должна быть увеличена на 3 т.р.

##### **Задача 5.1.6.3**

В ходе аудиторской проверки установлено:

Сумма фактических затрат предприятия за месяц составила:

- Заработная плата за месяц – 42535 руб.
- Отчисления на социальные нужды – определить
- Списаны материалы на ремонт помещения – 3200 руб.
- Арендная плата, в т. ч. НДС – 12000 руб.
- Налог на пользователей автодорог – определить
- Расходы на рекламу – 15000 руб.

- Перечислено с расчетного счета за обучение работника - 5600 руб.  
Выручка за месяц составила 72000 руб.  
Сумма внереализационных доходов составила 5000 руб., расходов – 3600 руб.

Определить балансовую прибыль предприятия за месяц и прибыль для целей налогообложения при условии, что для целей налогообложения учетная политика предприятия - по отгрузке.

Д 76К к 68 – сторноналог с продаж с выручки от возвращенного товара

#### Задача 5.1.6.4

Производственное предприятие изготовило и реализовало за декабрь 50000 шт. изделий. Расходы предприятия на производство изделий составили:

- Стоимость израсходованных материалов – 50000р.
- Заработная плата работникам – 150000р.
- Амортизация производственного оборудования – 20000р.
- Расходы на продажу – 20000р.
- Прочие расходы – 250000р.

Все расходы отражены в регистрах налогового учета и учтены при расчете налога на прибыль.

Цена реализации единицы изделия установлена предприятием 15 р., в т.ч. НДС.

Согласно учетной политике готовая продукция отражается в регистрах бухгалтерского и налогового учета по нормативной себестоимости, которая включает стоимость материалов, заработную плату работников и амортизационные отчисления по производственному оборудованию. Учет готовой продукции ведется предприятием на счете 43 по субсчетам «Учетная стоимость готовой продукции» и «Отклонение фактической себестоимости готовой продукции от учетной стоимости».

Финансовый результат от производства и реализации изделий за декабрь отражен в бухгалтерском учете проводкой Дт 90 Кт 99 – 120000р. Налог на прибыль по данной сделке исчислен в сумме 29000р.

Проверьте правильность формирования финансового результата от производства и реализации изделий в бухгалтерском и налоговом учете. Составьте правильные бухгалтерски записи. Расчитайте налог на прибыль организации за декабрь, если для целей налогообложения доходы и расходы определяются методом начисления, а НДС и налог на пользователей автодорог определяется «по отгрузке».

Расчитаем учетную цену изделия за месяц:  $(150000+50000+20000)/50000\text{шт.} = 4,4\text{руб.}$

20/10,69,70,02 – 470000 (150000+50000+20000+250000)

44/60,70,69 – 30000

43 «Уч.ст»/20 – 220000 (4,4\*50000)

43 «Отклонение»/20 – 250000 (470000-220000)

62/90 – 750000 (15р.\*50000шт.)

90/68НДС – 125000 (2,5\*50000)

26/68ПАД – 6250 ((750000-125000)\*1%)

90/43 «Уч.ст.» - 220000

90/43 «Отклонение» - 250000

90/44 – 30000

90/26 – 6250

90/99 – 118750 – финансовый результат

В налоговом учете прибыль будет равна 118750р. налог на прибыль  $118750*24\% = 28500\text{р.}$

Дт 99 Кт 68 - 28500

#### 5.1.7 Аудит расчетов с учредителями и финансовой отчетности

### Задача 5.1.7.1

Основной вид деятельности предприятия – сдача в аренду нежилых помещений. Кроме того, оно осуществляет торговую деятельность. За год предприятием получены следующие операционные доходы:

- От сдачи имущества в аренду – 960 т.р. с НДС, в т.ч. за январь будущего года – 60 т.р. с НДС;
- Проценты банка хранения средств на расчетных счетах – 9 т.р.;
- Проценты по выданному работнику займу – 15 т.р.;
- От реализации основного средства – 42 т.р. с НДС;
- От совместной деятельности – 30 т.р.;
- Безвозмездно получены основные средства – 2 т.р.

И операционные расходы:

- Амортизационные отчисления по имуществу, сданному в аренду – 89 т.р.;
- Оплата услуг банка – 29 т.р.;
- Безвозмездная передача товаров – 20 т.р.;
- Списание украденного компьютера (документы на списание отсутствуют) – 11,5 т.р.

Проверьте правильность отнесения доходов и расходов к операционным.

За год предприятием получены следующие операционные доходы:

- Проценты банка хранения средств на расчетных счетах – 9 т.р.;
- Проценты по выданному работнику займу – 15 т.р.;
- От реализации основного средства – 42 т.р. с НДС;
- От совместной деятельности – 30 т.р.;

И операционные расходы:

- Оплата услуг банка – 29 т.р.;
- Списание украденного компьютера (документы на списание отсутствуют) – 11,5 т.р.

### Задача 5.1.7.2.

Основной вид деятельности предприятия – торговля. За год предприятием получены следующие внереализационные доходы:

- Дивиденды от российских предприятий (за минусом налога на прибыль) – 41 т.р.;
- Пени за просрочку арендной платы, не признанные должником – 7 т.р.;
- Курсовая разница по операциям в валюте – 2 т.р.;
- Суммовая разница – 1 т.р.;
- Средства участников на покрытие прошлогоднего убытка – 25 т.р.;

И внереализационные расходы:

- Экологический сбор за предельно допустимые выбросы в атмосферу – 6 т.р.;
- Ремонт вышедшей из строя отопительной системы – 10 т.р.;
- Налог на имущество предприятия – 35 т.р.;
- НДС – 62 т.р.;
- Выплаты физическому лицу по трудовому соглашению за уборку помещения – 3 т.р.;

Резерв на ремонт основных средств – 20 т.р.

Премия служащим из фондов предприятия – 12 т.р.

Прочие расходы – 50 т.р.

Проверьте правильность отнесения доходов и расходов к внереализационным.

За год предприятием получены следующие внереализационные доходы:

- Дивиденды от российских предприятий (за минусом налога на прибыль) – 41 т.р.;
- Пени за просрочку арендной платы, не признанные должником – 7 т.р.;
- Курсовая разница по операциям в валюте – 2 т.р.;

- Суммовая разница – 1 т.р.;
  - Средства участников на покрытие прошлогоднего убытка – 25 т.р.;
- И внереализационные расходы:
- Экологический сбор за предельно допустимые выбросы в атмосферу – 6 т.р.;
  - Ремонт вышедшей из строя отопительной системы – 10 т.р.;
  - Налог на имущество предприятия – 35 т.р.;
  - НДС – 62 т.р.;
  - Выплаты физическому лицу по трудовому соглашению за уборку помещения – 3 т.р.;
  - Резерв на ремонт основных средств – 20 т.р.
  - Прочие расходы – 50 т.р.

### **5.1.8 Аудит учёта денежных средств.**

#### **Задача 5.1.8.1.**

По результатам аудиторской проверки аудитор обнаружил выдачи из кассы денежных сумм за выполненные работы без оформления их через фонд заработной платы: по расходному ордеру № 56 от 8.04.99. выдано за уборку территории 3 тыс.руб. Договоры с уборщиками не заключались, расчеты по налогам не производились. В учете сделаны проводки: Дт 26 – Кт 50.

Каковы могут быть замечания и предложения аудитора по результатам данной проверки?

#### **Задача 5.1.8.2.**

По результатам аудиторской проверки аудитор обнаружил выдачи из кассы денежных сумм по расходному ордеру № 78 от 8.05.99. на приобретение подарка юбиляру. В учете сделаны проводки: Дт 26 – Кт 50 на сумму 2 тыс.руб.

Каковы могут быть замечания и предложения аудитора по результатам данной проверки?

## **6. Примеры оценочных средств для проведения промежуточной аттестации**

### **6.1 Варианты вопросов (тем) для проекта:**

1. Аудит состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля
2. Аудит учредительных документов
3. Аудит формирования уставного капитала
4. Аудит расчетов с учредителями
5. Аудит поступления и наличия основных средств
6. Аудит выбытия основных средств
7. Аудит аренды основных средств
8. Аудит начисления амортизации основных средств
9. Аудит ремонта основных средств
10. Аудит модернизации и реконструкции основных средств
11. Аудит наличия и движения материальных ресурсов
12. Аудит выпуска и продаж готовой продукции
13. Аудит товаров в розничной торговле
14. 18. Аудит товаров в оптовой торговле
15. 20. Аудит операций с финансовыми вложениями
16. Аудит материальных расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг
17. Аудит расходов на оплату труда
19. Аудит прочих расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг
- 20.

21. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
22. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
23. Аудит расчетов с подотчетными лицами
24. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
25. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям
26. Аудит расчетов по налогу на прибыль
27. Аудит расчетов по НДС
28. Аудит расчетов с по кредитам и займам
29. Аудит формирования бухгалтерского баланса
30. Аудит формирования отчета о финансовых результатах