

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Рабочая программа дисциплины (модуля)
ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

Направление и направленность (профиль)
38.03.01 Экономика. Экономика

Год набора на ОПОП
2022

Форма обучения
очная

Владивосток 2023

Рабочая программа дисциплины (модуля) «Практический аудит» составлена в соответствии с требованиями ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 Экономика (утв. приказом Минобрнауки России от 12.08.2020г. №954) и Порядком организации и осуществления образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры (утв. приказом Минобрнауки России от 06.04.2021 г. N245).

Составитель(и):

Василенко М.Е., кандидат экономических наук, доцент, Кафедра экономики и управления, Marina.Vasilenko@vvsu.ru

Утверждена на заседании кафедры экономики и управления от 12.04.2023 , протокол № 6

СОГЛАСОВАНО:

Заведующий кафедрой (разработчика)

Варкулевич Т.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ	
Сертификат	1575458423
Номер транзакции	0000000000B36D40
Владелец	Варкулевич Т.В.

1 Цель, планируемые результаты обучения по дисциплине (модулю)

Целями освоения данной дисциплины являются формирование и конкретизация знаний в области методологии и методики аудита, воспитание практических навыков по организации проведения аудиторских проверок на предприятиях разного профиля..

Основными задачами курса являются:

- Проверка показателей учета и отчетности на достоверность законность и полноту.
- Контроль соблюдения положений действующего нормативно-правового законодательства в части учета аудируемого объекта.
- Проверка сопоставимости данных в учете аудируемого объекта и отражении его показателей в отчетности.
- Изучение элементов внутреннего и внешнего контроля организации.
- Выявление резервов более эффективного использования ресурсов аудируемого предприятия.

Планируемыми результатами обучения по дисциплине (модулю), являются знания, умения, навыки. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине (модулю), соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы, представлен в таблице 1.

Таблица 1 – Компетенции, формируемые в результате изучения дисциплины (модуля)

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине		
			Код результата	Формулировка результата	
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-3 : Способен осуществлять аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-3.1к : Понимает содержание и методику проведения аудиторской проверки и предлагает варианты решения профессиональных задач	РД1	Знание	методики сбора аудиторских доказательств
			РД2	Знание	системы организации внутреннего и внешнего контроля
			РД3	Умение	собирать и анализировать исходные данные для проведения аудита имущества и обязательств хозяйствующего субъекта
			РД4	Навык	методикой аудита финансово-бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.
			РД5	Навык	навыками использования результатов аудиторской проверки для принятия управленческих решений

2 Место дисциплины (модуля) в структуре ОПОП

Дисциплина «Практический аудит» относится к вариативной части учебного плана

3. Объем дисциплины (модуля)

Объем дисциплины (модуля) в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу с обучающимися (по видам

учебных занятий) и на самостоятельную работу, приведен в таблице 2.

Таблица 2 – Общая трудоемкость дисциплины

Название ОПОП ВО	Форма обуче- ния	Часть УП	Семестр (ОФО) или курс (ЗФО, ОЗФО)	Трудо- емкость	Объем контактной работы (час)						СРС	Форма аттес- тации
				(З.Е.)	Всего	Аудиторная			Внеауди- торная			
						лек.	прак.	лаб.	ПА	КСР		
38.03.01 Экономика	ОФО	Б1.В	6	4	55	18	36	0	1	0	89	Э

4 Структура и содержание дисциплины (модуля)

4.1 Структура дисциплины (модуля) для ОФО

Тематический план, отражающий содержание дисциплины (перечень разделов и тем), структурированное по видам учебных занятий с указанием их объемов в соответствии с учебным планом, приведен в таблице 3.1

Таблица 3.1 – Разделы дисциплины (модуля), виды учебной деятельности и формы текущего контроля для ОФО

№	Название темы	Код ре-зультата обучения	Кол-во часов, отведенное на				Форма текущего контроля
			Лек	Практ	Лаб	СРС	
1	Аудит операций с внеоборотными активами. Организация внутреннего и внешнего контроля	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	2	4.5	0	11	Реферат и кейс-задачи
2	Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Организация внутреннего и внешнего контроля.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	2	4.5	0	11	Реферат и кейс-задачи
3	Аудит доходов по обычным видам деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	2	4.5	0	11	Реферат и кейс-задачи
4	Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	2	4.5	0	11	Реферат и кейс-задачи
5	Аудит прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов. Организация внутреннего и внешнего контроля.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	2	4.5	0	11	Реферат и кейс-задачи
6	Аудит расчетных операций. Организация внутреннего и внешнего контроля.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	2	4.5	0	11	Реферат и кейс-задачи
7	Аудит денежных средств. Организация внутреннего и внешнего контроля.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	2	4.5	0	11	Реферат и кейс-задачи
8	Аудит собственного капитала. Организация внутреннего и внешнего контроля.	РД1, РД2, РД3, РД4, РД5	4	4.5	0	12	Реферат и кейс-задачи
Итого по таблице			18	36	0	89	

4.2 Содержание разделов и тем дисциплины (модуля) для ОФО

Тема 1 Аудит операций с внеоборотными активами. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Программа аудита операций с внеоборотными активами. Аудит наличия внеоборотных активов. Аудит движения внеоборотных активов. Аудит документального оформления операций с внеоборотными активами. Аудит начисления амортизации по объектам внеоборотных активов. Аудит переоценки внеоборотных активов. Аудит налогообложения в операциях с внеоборотными активами. Внутренний и внешний контроль внеоборотных активов.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

Тема 2 Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Нормативная и информационная базы аудита. Программа аудита операций с материально-производственными запасами. Аудит документального отражения движения МПЗ. Аудит правильности оценки МПЗ при заготовлении и использовании. Аудит организации складского хозяйства и учета материалов на складе. Аудит отражения операций по движению МПЗ на счетах бухгалтерского учета. Аудит отражения информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности. Внутренний и внешний контроль МПЗ.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

Тема 3 Аудит доходов по обычным видам деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Нормативная и информационная базы аудита. Аудит документального оформления расходов по обычным видам деятельности. Аудит обоснованности включения расходов в себестоимость продукции (работ, услуг). Аудит состава затрат и калькулирования себестоимости продукции. Аудит расходов для целей налогообложения. Внутренний и внешний контроль расходов по обычным видам деятельности.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

Тема 4 Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Нормативная и информационная базы аудита. Аудит оценки готовой продукции. Аудит документального оформления операций по движению готовой продукции. Аудит движения готовой продукции на складе. Аудит отгрузки готовой продукции и расчетов с покупателями. Аудит доходов от обычных видов деятельности. Аудит выручки от реализации продукции (работ, услуг). Аудит признания выручки от реализации в целях бухгалтерского и налогового учета. Внутренний и внешний контроль готовой продукции.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

Тема 5 Аудит прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Нормативная и информационная базы аудита. Аудит документального оформления прочих доходов и расходов. Аудит отражения прочих доходов и расходов на счетах бухгалтерского учета. Аудит признания прочих доходов и расходов в целях бухгалтерского и налогового учета. Внутренний контроль доходов.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

Тема 6 Аудит расчетных операций. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Нормативная и информационная базы аудита. Аудит расчетов с поставщиками. Аудит расчетов с покупателями. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда. Аудит расчетов с подотчетными лицами. Аудит расчетов с бюджетом по налогам. Аудит соблюдения предприятием положений ПБУ 18/02. Аудит расчетов с внебюджетными фондами. Аудит расчетов с работниками по прочим операциям. Аудит расчетов с учредителями. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами. Внутренний и внешний контроль расчетных операций.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

Тема 7 Аудит денежных средств. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Нормативная и информационная базы аудита. Аудит документального оформления денежных и кредитных операций. Аудит кассовых операций. Аудит операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банках. Аудит кредитов и займов. Аудит финансовых вложений. Проверка правильности расчета резерва под обесценение ценных бумаг. Внутренний и внешний контроль денежных средств.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

Тема 8 Аудит собственного капитала. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Содержание темы: Нормативная и информационная базы аудита. Проверка правильности формирования уставного капитала. Аудит изменений уставного капитала. Аудит использования прибыли. Аудит формирования и изменений добавочного капитала. Аудит формирования и использования резервного капитала. Аудит формирования фондов и резервов. Система внутреннего и внешнего контроля собственного капитала.

Формы и методы проведения занятий по теме, применяемые образовательные технологии: Программой предусмотрены лекции, проведение практических занятий.

Виды самостоятельной подготовки студентов по теме: выполнение практических ситуаций.

5 Методические указания для обучающихся по изучению и реализации дисциплины (модуля)

5.1 Методические рекомендации обучающимся по изучению дисциплины и по

обеспечению самостоятельной работы

Успешное освоение дисциплины предполагает активную работу студентов на всех занятиях аудиторной формы: лекции, практические занятия, выполнение аттестационных мероприятий, эффективную самостоятельную работу. В процессе изучения дисциплины студенту необходимо ориентироваться на

самостоятельную проработку лекционного материала, подготовку к практическим занятиям, написание реферата, решение кейс-задач, Темы рефератов, кейс-задания приведены в ФОС. Для проведения занятий лекционного типа используются учебно-наглядные пособия в форме презентаций, обеспечивающие

тематические иллюстрации, соответствующие темам лекций, представленным в пункте 5 настоящей РПД

Написание конспекта лекций: кратко, схематично, последовательно фиксировать основные положения, выводы, формулировки, обобщения; пометить важные мысли, выделять ключевые слова, термины. Проверка терминов, понятий с помощью энциклопедий, словарей, справочников с выписыванием толкований в тетрадь. Обозначить вопросы, термины, материал, который вызывает трудности, пометить и попытаться найти ответ в рекомендуемой литературе. Если самостоятельно не удастся разобраться в материале, необходимо сформулировать вопрос и задать преподавателю на консультации, на практическом занятии. Уделить внимание следующим понятиям (перечисление понятий) и др.

По результатам каждого из блоков аудита необходимо сделать выводы по всем составляющим. Прокомментировать результаты и сделать выводы какие факторы и как повлияли на полученные данные, подвести итоги аудита, сформулировать рекомендации по улучшению составления бухгалтерской отчетности на предприятии.

5.2 Особенности организации обучения для лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов

При необходимости обучающимся из числа лиц с ограниченными возможностями здоровья и инвалидов (по заявлению обучающегося) предоставляется учебная информация в доступных формах с учетом их индивидуальных психофизических особенностей:

- для лиц с нарушениями зрения: в печатной форме увеличенным шрифтом; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением тифлосурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями слуха: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные консультации с привлечением сурдопереводчика; индивидуальные задания, консультации и др.

- для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата: в печатной форме; в форме электронного документа; индивидуальные задания, консультации и др.

6 Фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю)

В соответствии с требованиями ФГОС ВО для аттестации обучающихся на соответствие их персональных достижений планируемым результатам обучения по дисциплине (модулю) созданы фонды оценочных средств. Типовые контрольные задания, методические материалы, определяющие процедуры оценивания знаний, умений и навыков, а также критерии и показатели, необходимые для оценки знаний, умений, навыков и характеризующие этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы, представлены в Приложении 1.

7 Учебно-методическое и информационное обеспечение дисциплины (модуля)

7.1 Основная литература

1. Азарская, М. А. Практический аудит : учебное пособие : [16+] / М. А. Азарская, Н. В. Щербакова ; под общ. ред. М. А. Азарской ; Поволжский государственный технологический университет. – Йошкар-Ола : Поволжский государственный технологический университет, 2019. – 206 с. : табл. – Режим доступа: по подписке. – URL: <https://biblioclub.ru/index.php?page=book&id=612575> (дата обращения: 03.05.2023). – Библиогр.: с. 195-198. – ISBN 978-5-8158-2143-9. – Текст : электронный.
2. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : учебник / Н.А. Казакова, Л.В. Донцова, Е.И. Ефремова [и др.] ; под ред. проф. Н.А. Казаковой. — Москва : ИНФРА-М, 2021. — 387 с. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/21418. - ISBN 978-5-16-012167-3. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1224711> (дата обращения: 06.09.2023).
3. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2019. — 559 с. — (Высшее образование). - ISBN 978-5-8199-0865-5. - Текст : электронный. - URL: <https://znanium.com/catalog/product/1007973> (дата обращения: 06.09.2023).

7.2 Дополнительная литература

1. Ивановская, К. А. Аудит : учебно-методическое пособие / К. А. Ивановская. — пос. Караваево : КГСХА, 2020. — 108 с. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: <https://e.lanbook.com/book/171709> (дата обращения: 21.06.2023). — Режим доступа: для авториз. пользователей.
2. Казакова, Н. А. Практический аудит : учебник для вузов / Н. А. Казакова, Е. И. Ефремова ; под редакцией Н. А. Казаковой. — перераб. и доп. — Москва : Издательство Юрайт, 2023. — 167 с. — (Высшее образование). — ISBN 978-5-534-16681-1. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/531481> (дата обращения: 10.11.2023).

7.3 Ресурсы информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", включая профессиональные базы данных и информационно-справочные системы (при необходимости):

1. Информационно-правовой портал Гарант – <http://www.garant.ru/>
2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс» – <http://www.consultant.ru/>
3. Образовательная платформа "ЮРАЙТ"
4. Электронно-библиотечная система "ZNANIUM.COM"
5. Электронно-библиотечная система "ЛАНЬ"
6. Электронно-библиотечная система "УНИВЕРСИТЕТСКАЯ БИБЛИОТЕКА ОНЛАЙН"
7. Open Academic Journals Index (OAJI). Профессиональная база данных - Режим доступа: <http://oaji.net/>
8. Президентская библиотека им. Б.Н.Ельцина (база данных различных профессиональных областей) - Режим доступа: <https://www.prilib.ru/>

8 Материально-техническое обеспечение дисциплины (модуля) и перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине (модулю), включая перечень программного обеспечения

Основное оборудование:

- Проектор
- Монитор облачный 23" LG23CAV42K/мышь Genius Optical Wheel
проводная/клавиатура Genius KB110 проводная
- Принтер № 1 Kyocera FS-4100DN

Программное обеспечение:

- Гарант
- КонсультантПлюс

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

ВЛАДИВОСТОКСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

КАФЕДРА ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ

Фонд оценочных средств
для проведения текущего контроля
и промежуточной аттестации по дисциплине (модулю)

ПРАКТИЧЕСКИЙ АУДИТ

Направление и направленность (профиль)

38.03.01 Экономика. Экономика

Год набора на ОПОП
2022

Форма обучения
очная

Владивосток 2023

1 Перечень формируемых компетенций

Название ОПОП ВО, сокращенное	Код и формулировка компетенции	Код и формулировка индикатора достижения компетенции
38.03.01 «Экономика» (Б-ЭУ)	ПКВ-3 : Способен осуществлять аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия	ПКВ-3.1к : Понимает содержание и методику проведения аудиторской проверки и предлагает варианты решения профессиональных задач

Компетенция считается сформированной на данном этапе в случае, если полученные результаты обучения по дисциплине оценены положительно (диапазон критериев оценивания результатов обучения «зачтено», «удовлетворительно», «хорошо», «отлично»). В случае отсутствия положительной оценки компетенция на данном этапе считается несформированной.

2 Показатели оценивания планируемых результатов обучения

Компетенция ПКВ-3 «Способен осуществлять аудиторскую проверку и экспертизу деятельности предприятия»

Таблица 2.1 – Критерии оценки индикаторов достижения компетенции

Код и формулировка индикатора достижения компетенции	Результаты обучения по дисциплине			Критерии оценивания результатов обучения
	Код результата	Тип результата	Результат	
ПКВ-3.1к : Понимает содержание и методику проведения аудиторской проверки и предлагает варианты решения профессиональных задач	РД1	Знание	методики сбора аудиторских доказательств	правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии
	РД2	Знание	системы организации внутреннего и внешнего контроля	правильность ответов на поставленные вопросы; корректность использования профессиональной терминологии
	РД3	Умение	собирать и анализировать исходные данные для проведения аудита имущества и обязательств хозяйствующего субъекта	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач по оценке активов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности
	РД4	Навык	методикой аудита финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач по оценке активов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности
	РД5	Навык	навыками использования результатов аудиторской проверки и для принятия управленческих решений	корректность выбора методов (инструментов) решения кейс-задач по оценке активов, обязательств и результатов хозяйственной деятельности

Таблица заполняется в соответствии с разделом 1 Рабочей программы дисциплины (модуля).

3 Перечень оценочных средств

Таблица 3 – Перечень оценочных средств по дисциплине (модулю)

Контролируемые планируемые результаты обучения		Контролируемые темы дисциплины	Наименование оценочного средства и представление его в ФОС	
			Текущий контроль	Промежуточная аттестация
Очная форма обучения				
РД1	Знание : методики сбора аудиторских доказательств	1.1. Аудит операций с в необоротными активами .Организация внутреннего и внешнего контроля	Реферат	Тест
		1.2. Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ) . Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.3. Аудит доходов по обычным видам деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.4. Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности.Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.5. Аудит прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов.Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.6. Аудит расчетных операций.Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.7. Аудит денежных средств. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.8. Аудит собственного капитала.Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
РД2	Знание : системы организации внутреннего и внешнего контроля	1.1. Аудит операций с в необоротными активами .Организация внутреннего и внешнего контроля	Реферат	Тест

		1.2. Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.3. Аудит доходов по обычным видам деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.4. Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.5. Аудит прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.6. Аудит расчетных операций. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.7. Аудит денежных средств. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
		1.8. Аудит собственного капитала. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Реферат	Тест
РДЗ	Умение : собирать и анализировать исходные данные для проведения аудита имущества и обязательств хозяйствующего субъекта	1.1. Аудит операций с необоротными активами. Организация внутреннего и внешнего контроля	Кейс-задача	Тест
		1.2. Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.3. Аудит доходов по обычным видам деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.4. Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.5. Аудит прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест

		1.6. Аудит расчетных операций. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.7. Аудит денежных средств. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.8. Аудит собственного капитала. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
РД4	Навык : методикой аудита финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д.	1.1. Аудит операций с необоротными активами. Организация внутреннего и внешнего контроля	Кейс-задача	Тест
		1.2. Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.3. Аудит доходов по обычным видам деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.4. Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.5. Аудит прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.6. Аудит расчетных операций. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.7. Аудит денежных средств. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.8. Аудит собственного капитала. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
РД5	Навык : навыками использования результатов аудиторской проверки для принятия управленческих решений	1.1. Аудит операций с необоротными активами. Организация внутреннего и внешнего контроля	Кейс-задача	Тест
		1.2. Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест

		1.3. Аудит доходов по обычным видам деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.4. Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.5. Аудит прочих доходов и расходов и формирования финансовых результатов. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.6. Аудит расчетных операций. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.7. Аудит денежных средств. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест
		1.8. Аудит собственного капитала. Организация внутреннего и внешнего контроля.	Кейс-задача	Тест

4 Описание процедуры оценивания

Качество сформированности компетенций на данном этапе оценивается по результатам текущих и промежуточных аттестаций при помощи количественной оценки, выраженной в баллах. Максимальная сумма баллов по дисциплине (модулю) равна 100 баллам.

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Вид учебной деятельности					Итого
		Реферат	Кейс-задачи	Экзамен	
Практические занятия		40	20		60
Самостоятельная работа			20		20
Промежуточная аттестация				20	20
Итого		40	40	20	100
Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции			
от 91 до 100	«зачтено» / «ОТЛИЧНО»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями, умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.			
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.			

от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

Сумма баллов, набранных студентом по всем видам учебной деятельности в рамках дисциплины, переводится в оценку в соответствии с таблицей.

Сумма баллов по дисциплине	Оценка по промежуточной аттестации	Характеристика качества сформированности компетенции
от 91 до 100	«зачтено» / «отлично»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендацией программой, умеет свободно выполнять практические задания, предусмотренные программой, свободно оперирует приобретенными знаниями и умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
от 76 до 90	«зачтено» / «хорошо»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: основные знания, умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
от 61 до 75	«зачтено» / «удовлетворительно»	Студент демонстрирует сформированность дисциплинарных компетенций: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний, умений, навыков по некоторым дисциплинарным компетенциям, студент испытывает значительные затруднения при оперировании знаниями и умениями при их переносе на новые ситуации.
от 41 до 60	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	У студента не сформированы дисциплинарные компетенции, проявляется недостаточность знаний, умений, навыков.
от 0 до 40	«не зачтено» / «неудовлетворительно»	Дисциплинарные компетенции не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний, умений, навыков.

5 Примерные оценочные средства

5.1 Перечень тем рефератов

1. Типовые ошибки при аудите уставного капитала. Организация внутреннего и внешнего контроля.
2. Типовые ошибки при аудите основных и нематериальных активов. Организация внутреннего и внешнего контроля.
3. Типовые ошибки при аудите МПЗ. Организация внутреннего и внешнего контроля.
4. Типовые ошибки при аудите доходов. Организация внутреннего и внешнего контроля.
5. Типовые ошибки при аудите расходов. Организация внутреннего и внешнего контроля.
6. Типовые ошибки при аудите финансовых результатов. Организация внутреннего и внешнего контроля.
7. Типовые ошибки при аудите денежных средств. Организация внутреннего и

внешнего контроля.

8. Типовые ошибки при аудите расчетных операций. Организация внутреннего и внешнего контроля.

Краткие методические указания

Написание реферата является одной из форм обучения важнейшей формой самостоятельной работы студентов.

Цели написания рефератов:

- 1) углубленное изучение отдельных вопросов и тем курса;
- 2) индивидуальная работа со студентом; привитие студентам навыков библиографического поиска необходимой литературы (не только на бумажных носителях, но и в электронном виде); приобретение навыков грамотно ссылаться на используемые источники, правильно цитировать авторский текст;
- 3) совершенствование навыков самостоятельной работы;
- 4) овладение использованием некоторых методов исследования – сравнения, обобщения, логического обоснования и др.; подготовка к написанию курсовых и дипломных работ.

Основные задачи студента при написании реферата: с максимальной полнотой использовать литературу по выбранной теме (рекомендуемую, так и самостоятельно подобранную) для правильного (без искажения смысла) понимания авторской позиции и верно передать ее в своей работе.

Требования к содержанию:

- в реферате должен содержаться материал, относящийся строго к выбранной теме;
- необходимо грамотно и логично изложить основные идеи по заданной теме, содержащиеся в рассмотренных источниках;
- сгруппировать изложенные идеи по точкам зрения или научным школам;
- краткий анализ проведенной работы - обоснование преимуществ той точки зрения по рассматриваемому вопросу, с которой Вы солидарны

Структура реферата.

1. Начинается реферат с *титульного листа*.
2. За титульным листом следует *Оглавление*. Оглавление - это план реферата, в котором каждому разделу должен соответствовать номер страницы, на которой он находится.

3. *Текст* реферата. Он делится на три части: введение, основная часть и заключение.

а) *Введение* - раздел реферата, посвященный важности(актуальности) данной темы для изучения и постановке проблемы, которая будет рассматриваться. Здесь также нужно сформулировать объект, предмет изучения и 2-3 задачи.

Объем введения – 1 страница.

б) *Основная часть* - это часть работы, в которой последовательно раскрывается выбранная тема. *Объем основной части – в среднем 8-10 страниц (две главы по 4-6 страниц).*

в) *Заключение* - данный раздел реферата должен быть представлен в виде **выводов**, которые готовятся на основе подготовленного текста. Выводы должны быть краткими и четкими. Также в заключении можно обозначить проблемы, которые "высветились" в ходе работы над рефератом, но не были раскрыты в работе.

Объем заключения – 1 страница.

г) *Список использованных источников*. В данном списке называются как те источники, на которые ссылается студент при подготовке реферата, так и все иные, изученные им в связи с его подготовкой. Оформление реферата производится в соответствии с требованиями СТО ВГУЭС по письменным работам.

Студент должен подготовить один реферат из 8 тем дисциплины.

Шкала оценки

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
---	-------	----------

5	5	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы, научную литературу для подтверждения правильности собственной позиции.
4	4	Студент четко представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, критически оценивал аргументы других бакалавров, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать нормативные документы для подтверждения правильности собственной позиции.
3	3	Студент представлял свою позицию, аргументировал точку зрения, подтверждая глубокое знание материала, умение использовать аналитические документы для подтверждения правильности собственной позиции.
2	2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.

5.2 Примеры тестовых заданий

Тесты для промежуточной оценки знаний

- 1) общего плана
- 2) общего плана и договора
- 3) свободной программы аудита и свободного общего плана аудита экономического субъекта
- 4) программы аудита
- 2 Аудит движения ОС и НМА осуществляется на основе
 - 1) приобретения за плату, безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал, в порядке выкупа арендованных основных средств, возврата имущества
 - 2) приобретения за плату, безвозмездно, в качестве вклада в уставный капитал, в порядке выкупа арендованных основных средств
 - 3) приобретения за плату, безвозмездно, в порядке выкупа арендованных основных средств, возврата имущества
 - 4) приобретения за плату, в качестве вклада в уставный капитал, в порядке выкупа арендованных основных средств, возврата имущества
- 3 Аудитор при проверке ОС при безвозмездном поступлении отразил в учете следующую запись
 - 1) Дт 01 Кт 08
 - 2) Дт 01 Кт 91
 - 3) Дт 08 Кт 98
 - 4) Дт 01 Кт 80
- 4 Аудитор при проверке начисления амортизации на здание цеха обнаружил списание ее на счет основное производство
 - 1) Дт 26 Кт 02
 - 2) Дт 23 Кт 02
 - 3) Дт 25 Кт 02
 - 4) Дт 44 Кт 02
- 5 Нормативный документ определяющий порядок признания к учету НМА
 - 1) Закон о Бухгалтерском учете в РФ
 - 2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ
 - 3) ПБУ 6/01
 - 4) ПБУ 14/07
- 6 За грузовой автомобиль поставщику уплачено 590 000 руб) (в т)ч НДС 18%) На счете 01 «Основные средства» при оприходовании транспортного средства будет отражена сумма
 - 1) 590 000 руб)
 - 2) 500 000 руб)
 - 3) 536 000 руб)
 - 4) 560 000 руб)

7 Переоценка основных средств производственного назначения на начало года оформляется бухгалтерскими проводками

- 1) Д01 К 83, Д83 К 02
- 2) Д 01 К 02, Д 82 К 02
- 3) Д01 К 80, Д 80 К 02
- 4) Д08 К01, Д80 К01

8 Предприятие передало право на использование товарного знака по неисключительной лицензии на три года) Данный объект нематериальных активов будет списан

- 1) с баланса в связи с реализацией
- 2) числиться на балансе
- 3) с баланса на три года
- 4) числиться за балансом

9 Начисление амортизации основных средств производственного назначения в учете отражается

- 1) Д 26 К 02
- 2) Д 80 К 02
- 3) Д 99 К 02
- 4) Д40 К 02

10 Расходы по аренде объектов основных средств производственного назначения у других предприятий списываются в дебет счета

- 1) 26,44
- 2) 91)2
- 3) 99
- 4) 20

11 Приобретенное предприятием программное обеспечение отражается в учете

- 1) по фактическим затратам на приобретение, включая расходы по доведению до состояния готовности к использованию
- 2) по фактическим затратам на приобретение с отнесением расходов до доведения до состояния готовности на текущие издержки
- 3) экспертной оценке с учетом возможной выгоды от использования
- 4) только по фактическим затратам на приобретение

12 Стоимость объектов незавершенного капитального строительства до их ввода в постоянную эксплуатацию в отчетности отражаются по статье

- 1) вложения во внеоборотные активы
- 2) прочие внеоборотные активы;
- 3) основные средства)
- 4) нематериальные активы

13 Ввод основных средств в эксплуатацию отражается на счетах бухгалтерского учета записью

- 1) Дт 01 Кт 26
- 2) Дт 01 Кт 08
- 3) Дт 26 Кт 08
- 4) Дт 01 Кт 76

14 В качестве вклада в уставный капитал организацией был получен объект основных средств) Затраты, связанные с доведением полученного объекта до состояния возможного использования

- 1) увеличивают первоначальную стоимость указанного объекта
- 2) не увеличивают первоначальную стоимость указанного объекта
- 3) увеличивают добавочный капитал организации)
- 4) уменьшают добавочный капитал организации

15 Бухгалтерская проводка составляемая при безвозмездном получении основных средств

1)Дт 01 Кт 08

2)Дт 01 Кт 91

3)Дт 08 Кт 98

4)Дт 01 Кт 80

16 Амортизация после полного погашения стоимости объектов основных средств

1)начисляется

2)начисляется в ускоренном размере

3)не начисляется

4)начисляется в пониженном размере

17 Амортизация не начисляется на следующие объекты основных средств

1)объекты жилого фонда, которые используются организацией для извлечения дохода и учитываются на счете учета доходных вложений в имущество

2)объекты основных средств некоммерческих организаций

3)объекты основных средств, внесенных в качестве вклада в уставный капитал

4) объекты основных средств используемых в производстве

18 При аудите бухгалтерская запись Дт 02 Кт 01 означает

1)продажу основных средств

2)начисление амортизации по основным средствам

3)списание начисленной амортизации при выбытии основных средств

4)приобретение основных средств

19 Начисление амортизации по зданию, переданному в аренду (право собственности сохранено за арендодателем) оформляется бухгалтерской записью

1)Дт 99 Кт 02

2)Дт 26 Кт 02

3)Дт 91/2 Кт 02

4)Дт 26 Кт 91

20 Расходы по модернизации и реконструкции объектов основных средств списывают

1)*на увеличение первоначальной стоимости объектов

2)на общехозяйственные расходы

3)на общепроизводственные расходы

4)на расходы основного производства)

21 Начисление амортизации основных средств производится

1)независимо от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде

2)в зависимости от результатов хозяйственной деятельности в отчетном периоде

3)по усмотрению организации

4)по решению правительства

Краткие методические указания

Промежуточная аттестация по дисциплине « Практический аудит» проходит в виде экзамена - тестирования. Готовиться к экзамену необходимо последовательно. Сначала следует определить место каждого контрольного вопроса в соответствующем разделе темы учебной программы, а затем внимательно прочитать и осмыслить рекомендованные научные работы, соответствующие разделы рекомендованных учебников. При этом полезно делать, хотя бы самые краткие выписки и заметки. Работу над темой можно считать завершенной, если студент смог ответить на все контрольные вопросы и дать определение понятий по изучаемой теме. Для обеспечения полноты ответа на контрольные вопросы и лучшего запоминания теоретического материала рекомендуется составлять план ответа на контрольный вопрос. Это позволит сэкономить время для подготовки непосредственно к экзамену за счет обращения не к литературе, а к своим записям. При подготовке к экзамену рекомендуется выявлять наиболее сложные, дискуссионные вопросы, с тем, чтобы обсудить их с преподавателем на консультациях.

Подготовка к экзамену позволяет углубить и расширить ранее приобретенные знания за счет новых идей и положений и не ограничивается простым повторением изученного материала.

Шкала оценки

Шкала оценки

№	Баллы	Описание
5	16–20	Студент демонстрирует сформированность знаний на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, усвоил основную литературу и знаком с дополнительной литературой, рекомендованной программой, свободно оперирует приобретенными знаниями.
4	12–15	Студент демонстрирует сформированность знаний на среднем уровне: основные знания освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности.
3	8–11	Студент демонстрирует сформированность знаний на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных знаний.
2	4–7	Студент демонстрирует сформированность знаний на уровне ниже базового, проявляется недостаточность знаний.
1	0–3	Знания не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие знаний.

5.3 Задания для решения кейс-задачи

1. Аудит формирования уставного капитала.

Задача 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

Дт 84 Кт 75 – в момент оценки чистых активов на разницу между номиналом и стоимостью чистых активов.

Задача 1.2.

На 1 января уставный капитал акционерного общества составлял 1000 т.р. В октябре того 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.

2. Аудит операций с основными средствами.

Задача 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 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. $((36000 \text{ долл США} - 6000 \text{ долл США}) * 28,85 \text{ руб./долл США})$;

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

в мае:

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

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. $((36000 \text{ долл США} - 6000 \text{ долл США}) * 28,85 \text{ руб./долл США})$;

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

в мае:

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

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

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

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)

3. Аудит операций с НМА

Задача 3.1.

В апреле предприятие приобрело исключительное авторское право на изобретение стоимостью 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

4. Аудит материально - производственных запасов.

Задача 4.1.

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 4.3.

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

сумма недостачи в пределах норм естественной убыли.

5. Аудит доходов организации.

Задача 5.1.

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 5.2.

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.

6. Аудит расходов организации.

Задача 6.1.

Компьютер стоимостью 19000 руб. внесен в качестве вклада в уставный капитал. По решению руководителя сразу после ввода компьютера в эксплуатацию произведена его амортизация. С целью увеличения быстродействия компьютера приобретена плата расширения модуля оперативной памяти стоимостью 2000 руб. Плата приобретена за наличный расчет в магазине розничной торговли. В учете сделаны следующие проводки:

Дт 08 Кт 75 - 19000 - отражено получение компьютера в качестве вклада в УК;

Дт 01 Кт 08 - 19000

Дт 71 Кт 50 - 2000 - выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу;

Дт 26 Кт 71 - 2000 — списана стоимость платы;

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

Дт 08 Кт 75 - 19000 - отражено получение компьютера в качестве вклада в УК;

Дт 01 Кт 08 - 19000

Дт 71 Кт 50 - 2000 - выданы из кассы денежные средства подотчетному лицу;

Дт 10 Кт 71 - 2000 - оприходована приобретенная плата;

Дт 08 Кт 10 - 2000 - стоимость платы, связанная с модернизацией;

Дт 01 Кт 08 - 2000 - увеличена стоимость компьютера на сумму затрат по модернизации.

Задача 6.2.

Предприятием в соответствии с учетной политикой создан резерв на оплату предстоящих отпусков. Сумма резерва, созданного в течение года и включенного в состав производственных расходов составляет 50000 руб., сумма остатка резерва на начало года 1200 руб. За год резерв использован на оплату отпускных и взносы - 48000 руб. Инвентаризация резерва на конец года предприятием не произведена, сумма начисленного резерва отражена в налоговом учете в составе расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг). Каковы должны быть замечания и предложения аудитора?

20 / 96 – 50000

96 / 51, 70, 69 – 48000

В случае неизменной учетной политики на следующий год остатки резерва на финансовые результаты не списываются. В годовом балансе остатки резерва должны быть уточнены исходя из количества дней неиспользованного отпуска, среднедневной суммы расходов на оплату труда и ЕСН.

В н/уч в составе расходов учитывается только оплата труда, а не созданный для отпусков резерв. Поэтому на конец года резерв надо восстановить в доходы.

8. Аудит формирования финансовых результатов.

Задача 8.4.

Магазин приобрел и оплатил со своего расчетного счета партию товара в количестве 100 шт. на сумму 24т.р., в т.ч. НДС. Согласно учетной политике учет товара ведется по ценам приобретения. Продажная цена товара установлена 31р.20к. за единицу (с учетом НДС и НсП). Кроме того, по договору комиссии магазин принял от предприятия товар в количестве 1000 шт., продажная цена которого по согласованию сторон составляет 30 т.р., в т.ч. НДС. Вознаграждение магазина составляет 10% от

продажной цены товара. Удержание вознаграждения производится от полученной от покупателей выручки.

В течение 2 месяцев обе партии товара были проданы на сумму 62400 р.

После продажи покупателями было возвращено 15 некачественных единиц товара, в т.ч. 10 ед. – собственность магазина и 5 ед. – комиссионный товар. Пять единиц собственного товара были заменены покупателям на качественный из другой партии того же поставщика, а за 10 ед. возвращены деньги из кассы.

В бухгалтерском учете магазина отраже финансовый результат от продажи собственного товара в сумме 4950 р. и комиссионное вознаграждение 2500 р. Операции по возврату товара в учете не отражены.

Определите правильность формирования финансового результата деятельности магазина. Составьте необходимые дополнительные бухгалтерские проводки. Определите, какая сумма дохода и расхода должна быть отражена в аналитических регистрах налогового учета. Следует учесть, что проверка формирования финансового результата проводится в периоде совершения ошибки.

По собственному товару:

Д 41-1 к 60 – 20000 оприходованы приобретенные товары

Д 19-1 к 60 – 4000

Д 60 к 51 – 24000

Д 68 к 19-1 - 4000

Д 50 к 90-1 – 31200 признана выручка от реализации собственного товара

Д 90-2 к 41-1 – 20000

Д 90-3 к 68 – 4952 начислен НДС $(31200 - 1486 / 120\% * 2\%)$

Д 44 к 68 – 48 начислен налог на пользователей автодорог $((31200 - 1486 - 4952 - 20000) * 1\%)$

По комиссионному товару:

Д 004 – 30000

Д 50 к 76К – 31500 поступила оплата за реализованный комиссионный товар с учетом НДС

К 004 – 30000

Д 76К к 90-1 3000 $(30000 * 10\%)$ отражено вознаграждение

Д 90-3 к 68 – 500 $(3000 * 16,61\%)$

Д 76К к 51 – 27000 перечислена сумма комиссионеру

В регистрах налогового учета будет отражена сумма:

«Доходы от реализации покупных товаров» $31200 - 1486 - 4952 =$

«Расходы, связ с реализацией покупных товаров» $20000 + 48 =$

«Выручка от реализации посреднических услуг» 2500

При возврате товара:

По собственному товару:

Д 41-2 к 41-1 – 100 $(20р. * 5 ед.)$

Д 41-2 к 62 – 100

Д 62 к 90-2 – 100

Д 62 к 50 - 156

Д 90-1 к 62 – 156

Д 44 к 68 – сторно НДС с выручки возвращенного товара

Д 90-5 к 68 – сторно НДС с выручки возвращенного товара

Д 90-3 к 68 – сторно НДС с выручки возвращенного товара

Надо сделать корректирующую запись в регистре налогового учета.

По комиссионному товару:

Д 004 – 150 оприходованы 5 ед.

Д 50 к 62 - 156

Д 76К к 62 - 156

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

9. Аудит кассовых и банковских операций.

Задача 9.1.

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 9.2.

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?

10. Аудит расчетных операций.

Задача 10.1.

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 10.7.

В августе 200X года ЗАО направило работника в командировку за рубеж на 5 дней. Согласно приказа руководителя работнику выплачиваются суточные в размере 100 долларов США в день, расходы на проживание оплачиваются полностью. Сотруднику выдан аванс 1500 долл. США и 100000 руб.

Курс доллара США, установленный ЦБР, составил:

- на день получения валютных средств в банке и выдачи их под отчет - 29 руб.
- на день утверждения авансового отчета - 30 руб.

В бухгалтерском учете были сделаны следующие проводки:

Дт 71 Кт 50 - 100000 в момент выдачи под отчет денежных средств в рублях;

Дт 71 Кт 50 - 43500 в момент выдачи под отчет денежных средств в валюте;

Дт 26 Кт 71 - 112500 на основе предоставленного авансового отчета;

Дт 50 Кт 71 - 15000 возврат неиспользованных сумм в рублях;

Дт 50 Кт 71 - 17980 возврат неиспользованных сумм в валюте.

Определить правильность отражения в учете этих операций, если работником представлен в бухгалтерию только счет за 4 дня проживания в гостинице на сумму 480 долл.США

Дт 71 Кт 50 - 100000

Дт 71 Кт 50 - 43500 (1500 долл * 29 руб.)

Дт 50 Кт 71 - 12945

Дт 50 Кт 71 - 18600 (620 долл * 30 руб.)

Дт 26 Кт 71 - 113455 (87000 + 55 руб суточн + 400 долл X 30 руб. + 480 долл X 30 руб)

Дт 71 Кт 91 - 1500 руб. (1500 долл * (30 руб. - 29 руб.) курсовая разница.

Суточные в пределах норм 160 долл (40 долл X 4 дня), 4800 руб. (160 долл X 30 руб)

Расходы на проживание в пределах норм 360 долл (90 долл X 4 дн) или 10800 руб.
(360 долл X 30 руб)

Надо представить в бухгалтерию следующие документы:

отчет о выполнении задания

копию загранпаспорта

авиабилет стоимостью 87000 руб.

счет за 4 дня проживания в гостинице на сумму 480 долл.США

Краткие методические указания

Кейс-задачи № 1-8 включает в себя аналитические процедуры

Шкала оценки

Шкала оценки (для одной задачи из кейса № 1-4)

№	Баллы	Описание
5	5	Студент демонстрирует сформированность умений на итоговом уровне, обнаруживает всестороннее, систематическое и глубокое знание учебного материала, умеет свободно выполнять практические задания, свободно оперирует приобретенными умениями, применяет их в ситуациях повышенной сложности.
4	4	Студент демонстрирует сформированность умений на среднем уровне: основные умения освоены, но допускаются незначительные ошибки, неточности, затруднения при аналитических операциях, переносе знаний и умений на новые, нестандартные ситуации.
3	3	Студент демонстрирует сформированность умений на базовом уровне: в ходе контрольных мероприятий допускаются значительные ошибки, проявляется отсутствие отдельных умений, студент испытывает значительные затруднения при оперировании умениями и при их переносе на новые ситуации.
2	2	Студент демонстрирует сформированность умений на уровне ниже базового, проявляется недостаточность умений.
1	1	Умения не сформированы. Проявляется полное или практически полное отсутствие умений.