

АВТОНОМНАЯ НЕКОММЕРЧЕСКАЯ ПРОФЕССИОНАЛЬНАЯ ОБРАЗОВАТЕЛЬНАЯ ОРГАНИЗАЦИЯ  
**«Колледж информационных технологий и финансов»**  
(АН ПОО «Колледж информационных технологий и финансов»)

---

УТВЕРЖДАЮ

Директор И.В. Винокурова И.В.

«20» декабря 2017 г.



**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ  
ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ И САМОСТОЯ-  
ТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ ПО УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЕ**

ОП.09 Аудит

(индекс и наименование учебной дисциплины)

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

(код и наименование специальности)

Квалификация выпускника

Бухгалтер

(наименование квалификации)

Уровень базового образования обучающихся – основное общее образование

Воронеж  
2017

## **Практическое занятие № 1**

**Тема:** Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы

**Цель:** закрепить знания о сущности и видах аудиторской проверки, принципах аудита

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит, виды аудита, аудиторская деятельность.

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. История развития аудита.
2. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Цели и задачи.
3. Принципы аудита.
4. Виды аудита и аудиторских услуг.

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание*

Обоснуйте действия руководства аудиторской фирмы.

*Исходные данные*

Руководство закрытого акционерного общества предлагает руководству аудиторской фирмы, регулярно оказывающей им консультационные услуги по вопросам налогообложения, удобное помещение под офис в здании, собственником которого является ЗАО.

#### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

*Задание*

Решить тестовые задания.

*Исходные данные*

1. Какая страна считается родиной аудита:
  - 1) Великобритания;
  - 2) Россия;
  - 3) Германия.
2. Обязательный аудит проводится:
  - 1) ежегодно;
  - 2) ежеквартально;
  - 3) один раз в пять лет.
3. Обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности проводится:
  - 1) только аудиторскими организациями;
  - 2) аудиторскими организациями и индивидуальными аудиторами;
  - 3) индивидуальными аудиторами.

*Задания для самоконтроля:*

1. Аудиторская деятельность представляет собой:
  - 1) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
  - 2) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг;
  - 3) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.
2. При оказании какой сопутствующей услуги аудитора нанимают для проведения процедур аудиторского характера, по которой было достигнуто согласие между аудитором, хозяйствующим субъектом и третьими сторонами:
  - 1) обзорные проверки;
  - 2) согласованные процедуры;
  - 3) компиляция финансовой информации.

## **Практическое занятие № 2**

**Тема:** Законодательная и нормативная база аудита.

**Цель:** закрепить знания о законодательной и нормативной базе по аудиту

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** международные стандарты аудита, аудиторская деятельность, ФСАД, стандарты аудита

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.
2. Органы государственного регулирования аудиторской деятельности.
3. Международные стандарты аудита (МСА).
4. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД).
5. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, внутренние стандарты аудиторских организаций

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание.*

Решить тестовые задания

*Исходные данные*

1. Саморегулируемой организацией аудиторов признается:
  - а) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
  - б) коммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.
2. Комитет по международной аудиторской практике был утвержден:
  - а) советом Международной Федерации бухгалтеров;
  - б) Минфином РФ;
  - в) Правительством РФ.

3. Федеральные стандарты аудиторской деятельности:
  - а) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, разрабатываются в соответствии с международными стандартами аудита;
  - б) определяют требования к порядку осуществления аудиторской деятельности, разрабатываются саморегулируемой организацией аудиторов.
4. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов:
  - а) могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности;
  - б) не могут противоречить федеральным стандартам аудиторской деятельности;

### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

*Задание.*

Определите, подлежит ли инвестиционный фонд обязательному аудиту.

*Исходные данные*

Инвестиционный фонд в годовой финансовой отчетности указал сумму выручки 46 789 тыс.руб., а сумму активов на конец года -27 675 тыс.руб.

*Задания для самоконтроля:*

5. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:
  - а) порядком осуществления аудиторской деятельности в РФ, утвержденным Минфином РФ;
  - б) Временными правилами аудиторской деятельности в РФ, утвержденными Указом Президента РФ;
  - в) законом об аудиторской деятельности в РФ.
6. Аудируемые лица — это:
  - а) только организации;
  - б) только индивидуальные предприниматели;
  - в) организации и индивидуальные предприниматели.
7. Государственное регулирование аудиторской деятельности осуществляет:
  - а) Совет по аудиторской деятельности;
  - б) Правительство РФ;
  - в) Уполномоченный федеральный орган.

### **Практическое занятие № 3**

**Тема:** Права, обязанности и ответственность аудитора

**Цель:** закрепить знания о правах, обязанностях и ответственности аудиторов и аудируемых лиц, а также о порядке аттестации на право осуществления аудиторской деятельности

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудитор, аудируемое лицо, аттестат аудитора, профессиональная этика аудитора

**Оснащение:** нормативные документы по теме

#### **План практического занятия**

**Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Права, обязанности и ответственность аудитора.

2. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц.
3. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности.
4. Профессиональная этика аудитора.

### Самостоятельная работа на практическом занятии:

*Задание.*

Решить тестовые задания.

*Исходные данные*

1. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита:
  - 1) по решению суда;
  - 2) по решению Совета по аудиторской деятельности;
  - 3) такое право отсутствует в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности».
  
2. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора может быть:
  - а) оспорено в суде;
  - б) носит рекомендательный характер;
  - в) не имеет законодательной силы.
  
3. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу, если:
  - а) аудитор не участвует в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение двух последовательных календарных лет,
  - б) имеются претензии к качеству работы аудитора;
  - в) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.
  
4. Аудитор отвечает за:
  - а) формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.
  - б) подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

### Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

*Задание*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

*Исходные данные*

*Задача.*

Организацией в марте 2014 года был взят в банке кредит для приобретения технологического оборудования 90 000 р. под 40% годовых на четыре месяца. Оборудование было приобретено и введено в эксплуатацию. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Документ	Счета		Сумма, р.
			дебет	кредит	
02.03	Получен кредит в банке	Договор, выписка банка	51	66	90 000
03.03	Оплачен счет организации продавца за оборудование	Счет, платежное поручение	60	51	90 000
04.03	Получено оборудование	Накладная	08	60	75 000
04.03	НДС на оборудование	Накладная	19	60	15 000
03.04	Оплачены проценты по	Платежное поручение	20	51	3 000
08.04	Введено в эксплуатацию технологическое оборудо-	Акт ввода в эксплуатацию	01	08	75 000

08.04	Предъявлен к зачету НДС по введенному оборудова-	Акт ввода в эксплуатацию	68	19	15 000
0105	Оплачены проценты за	Платежное поручение	20	51	3 000
04.06	Оплачены проценты за	Платёжное поручение	20	51	3 000
04.06	Погашена сумма кредита	Платежное поручение	66	51	90 000

*Задания для самоконтроля:*

1. Аудиторскую тайну составляют:
  - 1) любые сведения и документы, полученные и (или) составленные аудиторской организацией и ее работниками, а также индивидуальным аудитором и работниками, с которыми им заключены трудовые договоры, при оказании услуг;
  - 2) сведения о величине оплаты аудиторских услуг;
  - 3) сведения о действующих налоговых режимах.
  
2. Какие виды работ одновременно не имеет право проводить аудиторская фирма с экономическим субъектом:
  - 1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
  - 2) обучать учетный персонал экономического субъекта;
  - 3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять налоговую отчетность.
  
3. Проверяемый экономический субъект имеет право получить от аудитора:
  - 1) информацию о требованиях законодательства касающуюся проведения аудиторской проверки;
  - 2) консультации по управлению организацией;
  - 3) подписку о сохранении конфиденциальности информации.
  
4. За составление и содержание налоговых деклараций и иной отчетности после проведения аудиторской проверки ответственность несет:
  - 1) экономический субъект;
  - 2) аудиторская организация;
  - 3) аудиторская организация и экономический субъект совместно.
  
5. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы вправе заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита:
  - 1) по решению суда;
  - 2) по решению Совета по аудиторской деятельности;
  - 3) такое право отсутствует в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности».
  
6. Решение об отказе в выдаче квалификационного аттестата аудитора может быть:
  - г) оспорено в суде;
  - д) носит рекомендательный характер;
  - е) не имеет законодательной силы.
  
7. Квалифицированный аттестат аудитора утрачивает силу, если:
  - г) аудитор не участвует в осуществлении аудиторской деятельности (неосуществлении индивидуальным аудитором аудиторской деятельности) в течение двух последовательных календарных лет,
  - д) имеются претензии к качеству работы аудитора;
  - е) в течение года после получения квалификационного аттестата аудитор не приступил к работе по специальности.

8. Аудитор отвечает за:
- в) формулирование и выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности.
  - г) подготовку и представление финансовой (бухгалтерской) отчетности.

#### Практическое занятие № 4

**Тема:** Формы и методы аудиторской деятельности

**Цель:** закрепить знания форм и методов аудиторской проверки.

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аналитическая процедура, аудиторская выборка, аудиторский риск, уровень существенности.

**Оснащение:** нормативные документы по теме

#### План практического занятия

##### Входной контроль знаний студентов.

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Аналитические процедуры. Сравнение, анализ данных аудируемого лица.
2. Аудиторская выборка. Этапы выборочной проверки. Риск выборки, размер выборки.
3. Методы определения выборки. Статистический, нестатистический.
4. Аудиторские риски.
5. Определение уровня существенности.
6. Основные этапы аудиторской проверки

##### Самостоятельная работа на практическом занятии:

*Задание*

Рассчитайте единый показатель уровня существенности

*Исходные данные*

Таблица- Данные для расчетов

Наименование базового показателя	Значение базового	Допустимый %	Значение, применяемое для нахождения уровня
1	2	3	4
Балансовая прибыль	2 580	5	129
Валовый объем реализации без НДС	350 684	2	7013,68
Валюта баланса	394650	2	7893
Собственный капитал	78 380	10	7388
Общие затраты	345638	2	6912,76

Примечание. Допустимый процент округления не должен быть больше 15.

##### Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

*Задание.*

По данным ОАО «Союз», представленным в таблице, рассчитать единый уровень существенности.

*Исходные данные*

Таблица – Исходные данные

Наименование показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, тыс. р.	Доля, %
Чистая прибыль	215000	5
Объем продаж	995790	2
Валюта баланса	1890138	2
Собственный капитал	214430	10
Издержки организации	*	2

*Задания для самоконтроля:*

1. От аудитора зависит аудиторский риск:
  - 1) неэффективности системы внутреннего контроля;
  - 2) неэффективности системы учета клиента;
  - 3) необнаружения ошибок аудитором, если они не были обнаружены в ходе внутреннего контроля.
  
2. Между существенностью и аудиторским риском существует:
  - 1) обратная зависимость;
  - 2) не существует зависимости;
  - 3) прямая зависимость.
  
3. Ответственность за правильную и полную разработку общего плана и программы аудита несет:
  - 1) аудлируемое лицо;
  - 2) аудитор.
  
4. Уровень риска, связанного с использованием выборочного метода, который аудитор готов принять, оказывает влияние на объем выборки:
  - а) чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки;
  - б) чем выше риск, который готов принять аудитор, тем больше необходимый объем выборки;
  - в) чем ниже риск, который готов принять аудитор, тем меньше необходимый объем выборки.
  
5. Целью выборки является:
  - а) подписание письма-обязательства;
  - б) получение выводов по всей генеральной совокупности;
  - в) определение аудиторского риска.
  
6. При анализе отбираемой для тестирования совокупности аудитор должен:
  - а) принимать во внимание цели теста и характеристики генеральной совокупности;
  - б) принимать во внимание только цели теста;
  - в) принимать во внимание только характеристики генеральной совокупности.



## **Практическое занятие № 5**

**Тема:** Технологические основы аудита

**Цель:** закрепить знания порядка и последовательности проведения аудиторской проверки.

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** планирование аудита, план аудита, программа аудита, документирование аудита, аудиторские доказательства, аудиторское заключение

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Оформление аудиторского договора, предмет договора. Ответственность аудита и клиента.
2. Планирование аудита и его задачи.
3. Разработка общего плана аудита, составление аудиторской программы.
4. Документирование аудита. Требования по составлению документации. Факторы определяющие содержание документов.
5. Рабочие документы аудитора. Их реквизиты.
6. Аудиторские доказательства.
7. Аудиторское заключение, его структура.
8. Виды аудиторского заключения. Порядок оформления аудиторского заключения.

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание.*

Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

*Исходные данные*

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

- 1) выписку из реестра акционеров – для подтверждения наличия акций в собственности организации-клиента;
- 2) акт инвентаризации материально-производственных запасов по результатам инвентаризации, проведенной с участием аудитора;
- 3) анализ затрат, подготовленный работником организации.

#### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

*Задание*

выполняется на основе приказа об учетной политике по конкретной организации.

Приводятся результаты аудита формирования и раскрытия учетной политики

*Исходные данные*

ООО «Хозопторг»

Приказ от 1 января 2014 г. № 1 «Об учетной политике на 2014 год»

Приказываю утвердить учетную политику по бухгалтерскому и налоговому учету на 2014 год:

1 Порядок ведения учета в организации

1.1 Бухгалтерский и налоговый учет на предприятии ведется бухгалтерией.

1.2 Организация ведет учет вручную с использованием компьютерной техники в расчетах.

1.3 Организация использует рабочий план счетов, разработанный на основе типового плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2000 г. № 94н.

2 Учетные документы и регистры

2.1 Хозяйственные операции в бухгалтерском учете оформляются типовыми первичными документами, которые утверждены законодательно.

2.2 Учетные документы хранятся в организации в машинописной форме в течение пяти лет.

### 3 Порядок проведения инвентаризации

3.1 Инвентаризация материалов, товарных запасов и расчетов проводится на 1 октября т. года, а также в случаях, предусмотренных законодательством. Инвентаризация основных средств проводится один раз в три года.

### 4 Методы учета доходов и расходов

В налоговом учете доходы и расходы учитываются методом начисления.

### 5 Уровень существенности

Уровень существенности в бухгалтерском учете равен 5 процентам.

### 6 Учет основных средств

6.1. Амортизация основных средств в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным методом.

### 7 Учет нематериальных активов

7.1. Нематериальные активы в бухгалтерском и налоговом учете амортизируются линейным методом.

7.2. Амортизация нематериальных активов в бухучете отражается на отдельном счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

### 8 Списание материально-производственных запасов

В бухгалтерском и налоговом учете материально-производственные запасы списываются по средней себестоимости.

### 9 Учет расходов будущих периодов

Расходы будущих периодов списываются в бухучете равномерно в течение периода, к которому относятся.

### 10 Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы на счете 26 списываются в дебет счета 20 «Основное производство» и в дебет счета 08 «Строительство объектов», а со счета 20 «Основное производство» в дебет счета 90 «Продажи».

### 11 Учет выручки в целях исчисления налога на добавленную стоимость

Налоговая база по НДС определяется «по отгрузке».

### 12 Авансовые платежи по налогу на прибыль

Ежемесячные авансовые платежи рассчитываются исходя из фактически уплаченного налога на прибыль за прошлый квартал.

Генеральный директор ООО «Хозопторг»

Ю.И. Грушин

### Задания для самоконтроля:

1. Письмо о проведении аудита направляется руководству экономического субъекта:
  - а) на любой стадии аудиторской проверки;
  - б) перед заключением договора;
  - в) в процессе проведения аудита.
  
2. Эффективность аудиторской проверки должна оцениваться:
  - 1) на стадии оплаты аудиторских услуг;
  - 2) на стадии планирования;
  - 3) на стадии подписания аудиторского заключения.
  
3. В общем плане аудита приводится:
  - 1) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
  - 2) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
  - 3) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения и их аргументация.

4. Что такое программа аудита:
- 1) стратегия развития партнерских отношений между аудиторской организацией и экономическим субъектом;
  - 2) детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита;
  - 3) план развития аудиторской организации.
5. Надежность аудиторских доказательств зависит:
- а) от их источника;
  - б) от условий договора на проведение аудита;
  - в) от аудиторской выборки.
6. Аудиторские доказательства в форме документов и письменных заявлений более надежны, чем заявления, представленные в устной форме:
- а) да
  - б) нет
7. Рабочие бумаги аудитора-сотрудника аудиторской фирмы, составленные им лично в ходе аудиторской проверки, являются собственностью:
- а) аудитора;
  - б) не являются собственностью аудитора;
  - в) проверяемого экономического субъекта, так как содержит конфиденциальную информацию.
8. Рабочая документация аудита должна храниться в аудиторской фирме в течение:
- а) не менее 3-х лет;
  - б) не менее 5 лет;
  - в) не менее 4-х лет.
9. Аудиторское заключение должно иметь наименование:
- а) аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - б) отчет аудитора по результатам аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности;
  - в) аудиторское заключение
10. Аудиторская организация обязана представить аудиторское заключение:
- а) заинтересованным инвесторам;
  - б) налоговым органам в обусловленные сроки;
  - в) только аудируемому лицу либо лицу, заключившему договор оказания аудиторских услуг.
11. Аудитор должен выразить немодифицированное мнение в случае:
- а) когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность не отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.
  - б) когда он приходит к выводу, что бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение аудируемого лица и результаты его финансовой деятельности в соответствии с правилами отчетности.
12. Аудитор должен выразить модифицированное мнение в аудиторском заключении, если:
- а) на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, содержит существенные искажения, и он не может получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства, чтобы

установить, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенные искажения;

- б) на основании полученных аудиторских доказательств установлено, что бухгалтерская отчетность, рассматриваемая в целом, не содержит существенные искажения.

### **Практическое занятие № 6**

**Тема:** Аудит общих документов, формирования уставного капитала и учетной политики организации.

**Цель:** закрепить знания порядка проведения аудиторской проверки формирования уставного капитала и расчетов с учредителями.

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит уставного капитала, аудит расчетов с учредителями

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Аудит формирования уставного капитала.
2. Аудит расчетов с учредителями, типичные ошибки.

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

##### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

##### *Исходные данные*

В феврале 2014 отчетного года (аудируемого периода) на ОАО «Север» было принято решение об увеличении уставного капитала. По данным документов, акционер Е.К. Иванов, владеющий акциями новой эмиссии номинальной стоимостью 27 000 р., внес в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 27000 р. При привлечении аудитором оценщика установлено, что стоимость станка равна 25000 р.

По результатам первого полугодия 2014 г. руководителем ОАО «Север» было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30.08.2014г.:

Д-т 99 «Прибыли и убытки» — К-т 75 «Расчеты с учредителями». Их выплата произведена 10.09.2014г. без удержания налога с доходов физических лиц.

#### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

##### *Задание.*

По нижеуказанным объектам учета составить таблицу, в которой отразить варианты политики в целях бухгалтерского учета и налогообложения

##### *Исходные данные*

Объекты учета:

- 1 основные средства;
- 2 материалы;
- 3 нематериальные активы;
- 4 финансовые результаты;

- 5 НДС;
- 6 НДСЛ;
- 7 расходы;
- 8 доходы;
- 9 ... (подбирается самостоятельно).

*Задания для самоконтроля:*

1. Номинальная стоимость всех выпущенных акционерным обществом облигаций должна превышать размер уставного капитала акционерного общества и (или) величину обеспечения, предоставленного обществу в этих целях третьими лицами:
  - 1) да
  - 2) нет
2. Дивиденды могут быть перечислены акционерам:
  - 1) только из чистой текущей прибыли компании
  - 2) прибыли до налогообложения
  - 3) прибыли от продаж
3. Если российская компания перечисляет средства акционеру, являющемуся резидентом РФ, то бухгалтер должен исчислить НДФЛ отдельно по каждому получателю по ставке
  - 1) 9 процентов.
  - 2) 15 процентов.
4. С 1 января 2013 года формы первичных учётных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учётной документации:
  - а) обязательны для использования;
  - б) не являются обязательными к применению;
  - в) не являются обязательными к применению за исключением документов, установленных уполномоченными органами в соответствии и на основании федеральных законов.
5. Принятие к учёту акционерным обществом собственных акций, выкупленных у своих акционеров в связи с их аннулированием, сопровождается проводкой:
  - а) Дебет 80 Кредит 81;
  - б) Дебет 80 Кредит 91;
  - в) Дебет 81 Кредит 51;
  - г) Дебет 81 Кредит 91.

### **Практическое занятие № 7**

**Тема:** Аудит учета денежных средств

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета денежных средств

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** проверка учета в кассе, аудит операций по расчетному счету, аудит валютных счетов

**Оснащение:** нормативные документы по теме

#### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Задачи аудиторской проверки учета денежных средств, источники информации.

2. Проверка правильности документального оформления операций по кассе. Оценка полноты и своевременности оприходования денежных средств.
3. Аудит операций по расчетному счету.
4. Аудит операций на валютном счете

**Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

*Исходные данные*

Организации банком установлен лимит остатка наличных денег в кассе в сумме 15000р.

Согласно записям в регистре по счету «Касса», а также кассовым отчетам остатки денег в проверяемом периоде были следующими, р.:

На 1 февраля 7500

На 18 февраля 760 000

На 1 марта 22 000

На 1 апреля 28 650

На 15 апреля 14 870

На 2 мая 13 700

На 15 мая 13 700

На 5 июня 472 700

На 1 июля 12 700

На 10 июля 16 800

На 1 августа 11 300

На 10 сентября 15 700

На 10 октября 15 800

На 12 декабря 17 700

При проверке соблюдения лимита остатка денег в кассе следует иметь в виду, что для организации установлены сроки выплаты заработной платы 3 и 17 числа каждого месяца.

**Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

*Задание.*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

*Исходные данные*

Согласно кассовым отчетам и приложенным к ним документам организация производила расчет наличными деньгами со следующими поставщиками:

Дата	№ РКО	Наименование поставщика	Сумма, р.	В том числе НДС
15.01	51	ЗАО «Связь»	12 000	2 000
15.01	57	ЗАО «Оттава»	2 040	340
15.01	59	ЗАО «Связь»	1 980	330
16.01	65	База снабжения	15 600	2 600
16.01	66	ЗАО «Компания Велт»	13 800	2 300

Все товары, полученные от поставщиков, полностью оплачены, а НДС по ним предъявлен к возмещению из бюджета.

### *Задания для самоконтроля:*

1. Наличная иностранная валюта, полученная в банке, может использоваться только:
  - 1) на оплату командировочных расходов по заграничным командировкам.
  - 2) на оплату командировочных расходов по заграничным командировкам и на оплату труда
  
2. В кассе организации могут храниться
  - 1) только наличные деньги
  - 2) не только наличные деньги, но и денежные документы
  
3. Принимать и выдавать деньги по кассовым ордерам можно только в:
  - 1) в день их составления
  - 2) в течение трех дней после совершения факта хозяйственной деятельности
  
4. Остаток средств на конец периода в предыдущей выписке банка по счету:
  - 1) должен совпадать с остатком средств на начало периода в следующей выписке
  - 2) не должен совпадать с остатком средств на начало периода в следующей выписке
  
5. Пересчет иностранной валюты в рубли по официальному курсу Банка России в обязательном порядке осуществляют:
  - 1) только на дату зачисления или списания валютных средств с банковских счетов;
  - 2) только на дату составления бухгалтерской отчетности.
  - 3) на дату зачисления или списания валютных средств с банковских счетов и на дату составления бухгалтерской отчетности.
  
6. При получении от покупателя аванса под поставку продукции осуществляется запись:
  - а) Дебет 51 Кредит 60;
  - б) Дебет 51 Кредит 62;
  - в) Дебет 51 Кредит 76;
  - г) Дебет 51 Кредит 90-1;
  - д) Дебет 51 Кредит 91-1.

### **Практическое занятие № 8**

**Тема:** Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит НДС, аудит налога на прибыль, аудит НДФЛ, аудит страховых взносов на социальное страхование

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Задачи, объекты и источники информации аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на добавленную стоимость (НДС).
3. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на прибыль.
4. Аудит расчетов с бюджетом по налогу на доход физических лиц (НДФЛ).
5. Аудит расчетов по начислению страховых взносов во внебюджетные фонды.

### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

#### *Задание*

Определить первоначальную стоимость имущества для целей бухгалтерского и налогового учета.

#### *Исходные данные*

Организация «А» собственными силами изготовила станок, который подлежит использованию в производственном процессе самой организацией «А», сроком полезного использования свыше 12 месяцев. Фактические затраты на изготовление данного станка составили 12000 рублей, в т.ч. прямые 9000 рублей.

### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

#### *Задание.*

Определить, какие следует использовать виды контроля, чтобы устранить почву для злоупотреблений, описанных выше. Обоснуйте ответ. Составьте проект программы независимой аудиторской проверки или проверки соответствующих данных, охватывающий все операции, начиная от направления заказа и заканчивая получением счета. Опишите обязанности аудитора по предотвращению и раскрытию случаев злоупотребления.

#### *Исходные данные*

Два работника в течение нескольких лет, занимались мошенничеством, которое оставалось незамеченным:

– начальник склада обязан проверять по копии заказа на покупку соответствие количества и качества поступившего сырья условиям договора поставки. Сговорившись с водителем машины, доставляющим материалы, он принимал на склад только часть заказанных материалов, при этом после учета поставки грузов им делалась запись о поступлении материалов в количестве, предусмотренном договором поставки. Оставшиеся материалы впоследствии продавались на сторону, а доходы от продажи делились между начальником склада и водителем.

– начальник отдела снабжения предложил одному из постоянных поставщиков за определенную сумму, уплаченную ему, обеспечить постоянным заказом эту фирму.

#### *Задания для самоконтроля:*

1. Величина текущего налога на прибыль определяется:

а) на основе данных, сформированных в бухгалтерском учёте в соответствии с пунктами 20 и 21 ПБУ 18/02;

б) на основе налоговой декларации по налогу на прибыль;

в) одним из приведённых способов, который закреплён в учётной политике организации.

2. Начисление условного дохода за отчётный период отражается записью:

а) Дебет 09 Кредит 68;

б) Дебет 68 Кредит 77;

в) Дебет 99 Кредит 68;

г) Дебет 68 Кредит 99.

3. Условный расход по налогу на прибыль равен текущему налогу на прибыль при отсутствии:

а) постоянных разниц;

б) вычитаемых временных разниц;

в) налогооблагаемых временных разниц;



г) постоянных и временных разниц.

4. По какому из перечисленных налогов не уплачиваются авансовые платежи?

- а) акцизы;
- б) НДС;
- в) налог на прибыль организаций;
- г) НДФЛ.

5. Вправе ли плательщик НДС принять к вычету предъявленную ему сумму налога подрядной организацией, осуществившей демонтаж объекта основных средств?

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если акт выполненных работ подписан после 1 октября текущего года и счёт-фактура выставлен после этой даты.

### **Практическое занятие № 9**

**Тема:** Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета расчетных и кредитных операций

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит подотчетных лиц, аудит кредитов, аудит займов, аудит расчетных операций

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
2. Аудиторская проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами.
3. Аудиторская проверка кредитных операций.

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

*Исходные данные*

Проверяя полноту и своевременность оприходования в кассе денежных средств, полученных с расчетного счета в банке, аудитор выявил, что кассир Белимова Р. Н. по чеку № 073422 20 июня получила 95000 р. на выплату заработной платы работникам, а оприходовала их 25 июня. Она же получила из банка 15 октября на командировочные расходы 18000 р., а оприходовала их 18 октября.

Кассир Белимова Р. Н. и главный бухгалтер Соколов Р. Н. пояснили, что несвоевременность оприходования денег допущена по вине учреждения банка, которое не выдавало своевременно деньги на командировочные расходы. Поэтому в первом случае деньги, полученные на выплату заработной платы, израсходованы частично на командировочные расходы, а во втором случае, наоборот, деньги, предназначенные для командировочных расходов, использованы на выплату заработной платы.

## Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

*Задание.*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

*Исходные данные*

С расчетного счета по чеку № 778127 от 20 октября, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем организации и главным бухгалтером, получено из отделения банка на неотложные хозяйственные нужды 2000 руб. Деньги в главную кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 2000 руб.

В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 2000 руб., которые израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 2000 руб., в том числе железнодорожные билеты на сумму 360 руб. до города, куда он был командирован для участия в оптовой ярмарке. Главный бухгалтер составил следующие проводки по данной операции:

Д-тсч. 71 К-тсч. 51 — 2 000 руб. — получены коммерческим директором для хозяйственных нужд деньги из банка;

Д-тсч. 44 (20) К-тсч. 71 - 2 000 руб. - списаны деньги, израсходованные коммерческим директором на командировочные нужды.

*Задания для самоконтроля:*

1. Разрешена ли выдача наличных денежных средств под отчет сотрудникам, не отчитавшимся по полученному авансу:
  - 1) да
  - 2) нет
  
2. При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки внутри страны, в доход, подлежащий налогообложению налогом на доходы физических лиц, не включаются суточные:
  - 1) выплачиваемые в соответствии с внутренними локальными документами аудируемого лица
  - 2) выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более 700 руб. за каждый день нахождения в командировке на территории Российской Федерации
  
3. Суммы кредиторской задолженности в случае их не востребования кредитором подлежат:
  - 1) списанию с отнесением сумм на финансовые результаты
  - 2) учету в течение срока исковой давности, равного трем годам, после чего задолженность подлежит списанию с отнесением сумм на финансовые результаты
  
4. Для списания числящейся сверх срока исковой давности кредиторской задолженности необходимо:
  - 1) проведение инвентаризации задолженности,
  - 2) составление письменного обоснования и издание соответствующего приказа (распоряжения) руководителя организации
  - 3) проведение инвентаризации задолженности и составление письменного обоснования, и издание соответствующего приказа (распоряжения) руководителя организации
  
5. Какой записью отражается создание резерва на сумму задолженности, признанной сомнительной:
  - 1) Д 91 "Прочие доходы и расходы" К 63 "Резервы по сомнительным долгам"
  - 2) Д 63 "Резервы по сомнительным долгам" К 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками"

6. Курсовая разница:

1) это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, на дату исполнения обязательств по оплате или на отчетную дату данного отчетного периода и рублевой оценкой этого же актива или обязательства на дату принятия его к бухгалтерскому учету в отчетном периоде или на отчетную дату предыдущего отчетного периода.

2) это разница между рублевой оценкой актива или обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, только на дату исполнения обязательств по оплате.

7. положительная курсовая разница включается в состав:

1) основных доходов

2) прочих доходов

8. Существует ли понятие суммовой разницы в бухгалтерском учете

1) нет

2) да

9. Затраты по полученным займам и кредитам, включающиеся в текущие расходы организации отражаются:

1) на счете 91

2) на счете 90

10. Суммы полученных краткосрочных кредитов и займов отражаются:

1) по кредиту 66 и дебету счетов: 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета"

2) по кредиту 67 и дебету счетов: 50 "Касса", 51 "Расчетные счета", 52 "Валютные счета"

11. Заемные средства также можно привлекать:

1) только по кредитному договору или договору займа, но и путем выпуска и продажи облигаций

2) только по кредитному договору или договору займа

## **Практическое занятие № 10**

**Тема:** Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета основных средств и нематериальных активов

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит основных средств, аудит нематериальных активов

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Цель аудита, основные задачи, источники информации аудита операций с основными средствами и нематериальными активами.

2. Аудит движения ОС, правильности начисления амортизации.

3. Проверка правильности налогообложения ОС.

4. Аудит операций с нематериальными активами

### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

#### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

#### *Исходные данные*

В июле 2014 отчетного года сотрудники ОАО «Тайм» разработали фирменный знак, стоимость которого оценена в 320000 р. В бухгалтерском учете фирменный знак принят 17.07.2014 г. в качестве нематериального актива, с начислением амортизации из расчета 10 лет, способом отражения на счетах бухгалтерского учета по кредиту счета 04 «Нематериальные активы».

В качестве подтверждения наличия фирменного знака персоналом было предоставлено его изображение, утвержденное руководителем ОАО «Тайм», а также приказ о размещении фирменного знака на всей выпускаемой продукции (при размещении рекламы). Расходы подтверждены на сумму 16000 р., по другим суммам дано разъяснение, что это потенциальные доходы, ожидаемые в связи с использованием фирменного знака.

### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

#### *Задание.*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### *Исходные данные*

Два холодильника первоначальной стоимостью 13500 р. каждый вследствие преждевременного износа списаны с баланса в ООО «Заря». По одному холодильнику амортизационные отчисления составили 11800 р., а по второму — 12000 р. В акте на ликвидацию холодильников указаны причины неполной амортизации — несвоевременное проведение ремонтов из-за отсутствия запасных частей. Акт утвержден руководителем. За демонтаж холодильников начислена заработная плата рабочим в размере 175 р., оприходовано металлолома на сумму 40 р. и запасных частей на — 95 р. Результат в сумме 3065 р. списан на счет 83 «Добавочный капитал».

#### *Задания для самоконтроля:*

1. Может ли организация применять повышающий коэффициент не выше 3 при исчислении амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка:
  - 1) да, может
  - 2) нет, не может
2. Проводят ли переоценку основных средств в налоговом учете
  - 1) да
  - 2) нет
3. Если аудируемое лицо получила основное средство в качестве вклада в уставный капитал, то его нужно учитывать на балансе по стоимости:
  - 1) согласованной между учредителями
  - 2) по рыночной стоимости
  - 3) по остаточной стоимости
4. Деловая репутация-это:

1) это разница между покупной ценой предприятия, приобретаемого как имущественный комплекс, и суммой всех его активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату покупки

2) это разница между рыночной ценой предприятия, приобретаемого как имущественный комплекс, и суммой всех его активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату покупки.

5. В составе НМА учитываются расходы, связанные с образованием юридического лица (организационные расходы):

1) да

2) нет

6. правила формирования в бухгалтерском учете информации об основных средствах организации прописаны:

1) в ПБУ 6/01

2) в ПБУ 5/01

3) в ПБУ 4/99

7. Затраты по полученным займам и кредитам, непосредственно относящиеся к приобретению и (или) строительству инвестиционного актива:

1) не должны включаться в первоначальную стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации

2) должны включаться в первоначальную стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации

### **Практическое занятие № 11**

**Тема:** Аудиторская проверка операции с производственными запасами

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета материально-производственных запасов

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит МПЗ

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Цель, задачи, основные нормативные документы проверка операции с производственными запасами.

2. Источники информации для проведения аудита с материально-производственными запасами. Направление аудиторской проверки.

3. Аудит операций по оприходованию и списанию материальных ресурсов.

4. Типичные ошибки и нарушения по учёту материально-производственных запасов.

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание*

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

*Исходные данные*

В ходе аудиторской проверки ОАО «Восток» установлено, что работники организации вносят деньги в кассу за реализованный им уголь, дрова. Лицам, работающим в данной организации, топливо продается по сниженным ценам (т.е. ниже затрат, связанных с их приобретением). Кассир О.К. Петрова оплату принимает по открытой ведомости, т.е. собственноручно записывает в ведомость фамилии плательщиков и сумму. В конце месяца подсчитывает общую сумму по ведомости, записывает итог, оформляет ведомость подписями руководителя и главного бухгалтера. В бухгалтерии поступление денег в кассу за отпущенное топливо в оценке по стоимости ниже приобретения (заготовления) отражается в корреспонденции Д-т 50 «Касса» — К-т 10 «Материалы». На расходных накладных на отпуск топлива проставляется отметка «оплачено». Сопоставление в процессе аудита этих накладных с ведомостью на оплату топлива показало, что деньги в сумме 27200 р. в кассе не оприходованы. Оказалось, что, пока кассир ездила в банк, штамп с оттиском «оплачено» передавала в бухгалтерию, бухгалтеры принимали деньги, но в кассу их не вносили. По данным учета налоговая база по НДС была определена с суммы 27200 р.

По полученным данным стоимость затрат (т.е. себестоимость) отпущенного топлива составляет 30000 р., в пересчете на стоимость по рыночным ценам это составило 32000 р.

**Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

*Задание.*

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

*Исходные данные*

При аудите финансовой отчетности ОАО «Воронеж» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 15 м<sup>3</sup> тарной дощечки на сумму 59000 р., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной дощечки на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ОАО «Воронеж» выполняет договоры по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы (гвозди, клей и др.) учитываются в производственных цехах бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией:

Д-т 20 «Основное производство» — К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В феврале 2014 г. были получены от акционера ООО «Сани» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 28000 р., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 2014 г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи.

Поступление:

Д-т 10 «Материалы» — К-т 83 «Добавочный капитал» — на сумму 28000 р.

Использование:

Д-т 20 «Основное производство» — К-т 10 «Материалы» — на сумму 28000 р.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

*Задания для самоконтроля:*

1. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах (МПЗ) установлены:

- 1) ПБУ 5/01
- 2) ПБУ 6/01
- 3) ПБУ 4/99

2. В качестве МПЗ организации могут учитываться малоценные основные средства, стоимость которых не превышает:

- 1) 20 000 руб.
- 2) 40 000 руб.
- 3) 10 000 руб.

3. По дебету счета 15:

- 1) формируют фактическую себестоимость материалов
- 2) формируют учетную цену материалов

4. После полного заполнения карточки складского учёта для последующих записей движения материальных запасов открывается:

- а) новая карточка складского учёта;
- б) второй лист той же карточки;
- в) используется один из приведённых документов в зависимости от положения учётной политики.

5. При оприходовании материалов, поступивших в результате ликвидации объекта основных средств, производится запись:

- а) Дебет 10 Кредит 01 субсчёт "Выбытие основных средств";
- б) Дебет 10 Кредит 84;
- в) Дебет 10 Кредит 91-1;
- г) Дебет 10 Кредит 99.

6. Списание себестоимости материалов, утраченных в результате стихийного бедствия, отражается проводкой:

- а) Дебет 91-2 Кредит 10;
- б) Дебет 94 Кредит 10;
- в) Дебет 96 Кредит 10;
- г) Дебет 99 Кредит 10.

7. Акцепт счёта поставщика за материалы при учёте их по учётным ценам отражается записью:

- а) Дебет 10 Кредит 60;
- б) Дебет 15 Кредит 60;
- в) Дебет 16 Кредит 60.

## Практическое занятие № 12

**Тема:** Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета расчетов с персоналом по оплате труда

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит начисления зарплаты, аудит расчетов с персоналом

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### План практического занятия

#### Входной контроль знаний студентов.

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Цель, задачи, источники информации, нормативные документы проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда
2. Аудит соблюдения законодательства о труде, начислений и удержаний из заработной платы.
3. Типичные ошибки, выявляемые аудитором, соблюдение законодательства и расчётов по оплате труда.

#### Самостоятельная работа на практическом занятии:

*Задание*

Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

*Исходные данные*

За 2014 отчетный год прочие денежные выплаты рабочим и служащим составили 426500 р., информация представлена в табл. 1. По всем перечисленным выплатам произведены отчисления по страховым платежам. Указанные денежные выплаты и вся сумма отчислений по страховым платежам включены в расходы и учтены в составе затрат в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

Таблица 1-Информация, полученная аудиторами в ходе проверки

Вид выплаты	Сумма, тыс. р.
Заработная плата штатным работникам	220000
Заработная плата совместителям	40000
Начисления за время нетрудоспособности по больничным листам	15000
Начисления отпускных	37000
Оплата за проезд городским транспортом до места работы и обратно, оплата за питание	2500
Материальная помощь по случаю пожара )	17000
Разовая единовременная помощь рабочим	12000
Предоставление подарков по случаю дней рождения, по случаю ухода на пенсию	5000
Премии по итогам года	35000
Премии за выслугу лет	43000
Итого	426500

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).



## Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):

*Задание.*

Какие нарушения выявлены аудитором?

*Исходные данные*

В организации ООО «Салют» по ведомости начислена заработная плата в сумме 573610 р.

25.10.14г. с расчетного счета сняты денежные средства. 26.10.14г. в сумме 573700 р. Выдано из кассы на руки 27.10.14г. заработной платы в сумме 494060 р., 28.10.14г. -22300 р., 01.11.14г.-57250 р.

*Задания для самоконтроля:*

1. Кредиторская задолженность персоналу организации отражается:

- 1)кредитовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда
- 2)дебетовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда

2. Удержание алиментов из заработной платы работников отражается записью:

- 1)Дебет 76 Кредит 68
- 2)Дебет 70 Кредит 76

3. При какой принятой в организации системы оплаты труда в ходе проверки правильности начисления оплаты труда аудитор использует штатное расписание, принятое в организации, табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы и (или) табель учета использования рабочего времени:

- 1)При повременной оплате труда
- 2)При сдельной оплате труда

4. Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются физическим лицам до месяца, в котором доходы налогоплательщика нарастающим итогом с начала года превысили

- 1) 280 000 рублей
- 2)40 000 рублей

5. О времени начала отпуска работник должен быть извещён под роспись не позднее чем:

- а) за пять календарных дней;
- б) одну неделю;
- в) две недели;
- г) один месяц до его начала.

6. Выплата пособия по временной нетрудоспособности бывшему сотруднику, заболевшему до истечения 30 календарных дней с момента прекращения действия трудового договора, отражается записью:

- а) Дебет 69 Кредит 50;
- б) Дебет 70 Кредит 50;
- в) Дебет 73 Кредит 50;
- г) Дебет 76 Кредит 50.

### **Практическое занятие № 13**

**Тема:** Аудит затрат на производство, готовой продукции и ее продажи

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета затрат на производство, готовой продукции и ее продажи

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит затрат на производство, аудит готовой продукции, аудит продажи готовой продукции

**Оснащение:** нормативные документы по теме

#### **План практического занятия**

##### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Цель и задачи аудита и источники информации аудита затрат на производство, готовой продукции и ее продажи.
2. Направления аудиторской проверки, аудиторские процедуры аудита затрат на производство, готовой продукции и ее продажи.
3. Цель, задачи, источники информации для проверки учета выручки и продажи готовой продукции.
4. Перечень аудиторских процедур, типичные ошибки и нарушения при проверке учета выручки и продажи готовой продукции.

##### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание*

Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

*Исходные данные*

ОАО «Союз» 17.09.14г. отчетного года приобрело две фактурные машины, бывшие в эксплуатации: год выпуска — 2005, первоначальная стоимость — 420000 р. каждая, амортизация на день покупки по данным учета продающей стороны — 210000 р. Покупная цена каждого объекта - 900000 р., в том числе НДС. Для приобретения получен банковский кредит 01.09.14г. в сумме 1800000р. под 25% годовых.

Расходы на транспортировку машин в сумме 4500 р., на профессиональную подготовку оператора 6500 р. отнесены в дебет счета 23 «Вспомогательные производства». Покупная цена машин отражена по дебету счета 01 «Основные средства» в сумме 1 800 000 р., амортизация — по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» в сумме 420 000 р., проценты за пользование банковским кредитом в сумме 37 500 р. отражены корреспонденцией:

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» как прочие расходы. Акт приемки-передачи составлен 26.09.14г.

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

##### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

*Задание.*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

*Исходные данные*

При аудите финансовой отчетности ОАО «Время» установлено, что 15.04.14 отчетного года были оформлены документально опытно-конструкторские работы по усовершенствованию процесса технологии изготовления мебели, которые не дали положительных результатов, в качестве нематериальных активов в сумме 90 000 р. отражены так:

Д-т 04 «Нематериальные активы» — К-т 26 «Общехозяйственные расходы».

За проверяемый период начислена амортизация исходя из срока использования 10 лет, в том числе за 2014 г. в сумме 6750 р. за I квартал 2015 г. — в сумме 2250 р. Суммы начисленной амортизации включены в состав расходов в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

*Задания для самоконтроля:*

1. Затраты, которые изменяются (увеличиваются или уменьшаются) пропорционально изменению объема продукции, называются:
  - 1) условно-переменными
  - 2) условно-постоянными
  
2. В конце месяца на дебете счета 20 "Основное производство" :
  - 1) отражаются стоимость отходов производства и потери от брака
  - 2) собираются все затраты по выпуску продукции: прямые — по элементам затрат, а косвенные — по комплексным статьям.
  
3. В бухгалтерском учете расходы организации в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются:
  - 1) на расходы по обычным видам деятельности;
  - 2) на операционные расходы
  - 3) на расходы по обычным видам деятельности на прочие расходы.
  
4. Сданную на склад готовую продукцию по фактической производственной себестоимости отражают:
  - 1) по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета 20
  - 2) по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета 40
  
5. Отгруженные товары учитываются на счете:
  - 1) 43, по фактической производственной себестоимости.
  - 2) 45, по фактической производственной или нормативной (плановой) себестоимости.
  
6. При использовании для учета затрат на производство счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» готовая продукция отражается по данной статье:
  - 1) по фактической себестоимости
  - 2) по нормативной (плановой) себестоимости
  
7. При приобретении предприятием ценностей для дальнейшей переработке их следует учитывать на счете:
  - 1) «Материалы», субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону»
  - 2) «Товары»
  
8. Передача комитентом готовой продукции на комиссию сопровождается проводкой:
  - а) Дебет 41 Кредит 43;
  - б) Дебет 45 Кредит 43;
  - в) Дебет 90-2 Кредит 43;
  - г) Дебет 91-2 Кредит 43.

## **Практическое занятие № 14**

**Тема:** Аудит финансовых результатов

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки учета финансовых результатов

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит доходов, аудит расходов. Аудит финансовых результатов

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Цель аудита. Источники информации, нормативные документы аудита финансовых результатов.
2. Основные направления аудита финансовых результатов

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

*Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируете выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора). Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

*Исходные данные*

При аудите ОАО «Мотор» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100 000 р. По данным опроса управленческого персонала по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В форме «Отчет о финансовых результатах» сумма предполагаемого убытка не отражена.

В балансе ОАО «Мотор» на 31.12.14г. показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25 000 р. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75 000 р. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов на 31.12.14г. аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20 000 р., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры теряли свои первоначальные свойства и были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68 000 р.

На основании приказа руководителя ОАО «Мотор» в течение 2014 г. ОАО «Бонус» перечислено на содержание спортивной команды «Факел» 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи.

В учете операции отражены в корреспонденции:

Д-т 84 «Нераспределенная прибыль» — К-т 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав внереализационных расходов.

#### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

*Задание.*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

*Исходные данные*

Организацией (производителем картонной упаковки) отгружена покупателю партия продукции. Покупатель ООО «Заря» своевременно оплатить поставку не смог и предложил в

счет оплаты вексель по номинальной стоимости 360 000 р., в бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д-тсч. 62 К-тсч. 90-1 — 360 000 р.— отгружена продукция покупателю;

Д-тсч. 90-2 К-тсч. 43 — 200 000 р. — списана себестоимость отгруженной продукции;

Д-тсч. 90-3 К-тсч. 68 - 60 000 р. - начислен НДС;

Д-тсч. 62 (векселя полученные) К-тсч. 62 (расчеты с покупателем) — 360000 р. — получен в счет оплаты отгруженной продукции вексель.

В том же месяце, не дожидаясь срока погашения векселя, предприятие-поставщик передало его банку. Банк погасил вексель с дисконтом.

Погашение векселя было отражено в бухгалтерском учете записями:

Д-тсч. 76 К-тсч. 62 (векселя полученные) — 360 000 р. — вексель передан банку;

Д-тсч. 26 К-тсч. 76 — 40 000 р. — отражена сумма дисконта;

Д-тсч. 51 К-т сч. 76 — 320 000 р. - вексель погашен банком.

*Задания для самоконтроля:*

1. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из:

- 1) финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов
- 2) только из финансового результата от обычных видов деятельности

2. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются:

- 1) убытки (потери, расходы)
- 2) прибыли (доходы) организации.

3. На счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 90 "Продажи" в течение отчетного года отражаются:

- 1) суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль
- 2) прибыль или убыток от обычных видов деятельности

4. По состоянию на 1 января следующего года сальдо по счету 99 должно быть равно:

- 1) сальдо счета 84
- 2) сумме сальдо по счету 90 и 91
- 3) нулю

## **Практическое занятие № 15**

**Тема:** Аудит бухгалтерской отчетности экономического субъекта

**Цель:** закрепить знания о порядке проведения аудиторской проверки правильности составления отчетности

**Вид занятия:** практическое занятие

**Ключевые понятия:** аудит бухгалтерского баланса, аудит отчета о финансовых результатах, аудит отчетности

**Оснащение:** нормативные документы по теме

### **План практического занятия**

#### **Входной контроль знаний студентов.**

*Вопросы для оценки степени усвоения лекционного материала.*

1. Цели и задачи аудита бухгалтерской отчетности; источники информации аудита.
2. Основные направления проверки отчетности.

#### **Самостоятельная работа на практическом занятии:**

### *Задание*

На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.

Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

### *Исходные данные*

В мае 2014 отчетного года приобретен вексель ОАО «Рева», номинальная стоимость — 10 000 р., цена приобретения — 8000 р., с целью вложения финансовых средств и последующей продажи. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — К-т 51 «Расчетные счета» — на сумму 8000 р., другие проводки отсутствуют.

Вексель передан 01.09.2014г. по стоимости 7500 р. Операция отражена следующими проводками:

Д-т 51 «Расчетные счета» — К-т 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 7500 р.;

Д-т 91 «Прочие доходы и расходы» — К-т 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» — на сумму 10 000 р.

Д-т 99 «Прибыли и убытки» — К-т 91 «Прочие доходы и расходы» — на сумму 2500 р.

Первичных документов, подтверждающих поступление и передачу векселя, нет. Суммы доходов и расходов по векселю ОАО «Рева» учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

### **Самостоятельная работа во внеучебное время (задание на дом):**

#### *Задание.*

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

#### *Исходные данные*

В июне отчетного года организация заключила с банком договор, в соответствии с которым получила от банка финансовый вексель номинальной стоимостью 180 000 р. В договоре было предусмотрено, что вексельный кредит должен быть погашен через два месяца. К этому сроку банку должно быть уплачено 20% годовых от суммы полученного кредита, т. е. от номинальной стоимости векселя. Полученный вексель организация передала другой фирме в счет оплаты оказанных ей услуг производственного характера.

Стоимость оказанных услуг составляет 180 000 (в том числе НДС - 30 000 р.).

Данная операция была отражена в бухгалтерском учете организации следующим образом:

Д-тсч. 58-2 К-тсч. 66 — 180 000 р. - на номинальную стоимость финансового векселя, полученного по договору;

Д-тсч. 26 К-тсч. 60 — 150 000 р. — отражены затраты на услуги производственного характера;

Д-тсч. 19 К-тсч. 60 - 30 000 р. — отражен НДС по услугам;

Д-тсч. 76 К-тсч. 91-1 — 180 000 р. — реализован вексель фирме, оказавшей услуги производственного характера;

Д-тсч. 91-2 К-тсч. 58-2 — 180 000 р. — списана учетная стоимость векселя;

Д-тсч. 60 К-тсч. 76 - 180 000 р. - произведен зачет взаимозадолженности;

Д-тсч. 26 К-тсч. 66 - 3000 р. ( $180\,000 \cdot 20\% / 12 \text{ мес.}$ ) - начислены проценты по кредитному договору;

Д-тсч. 66 К-тсч. 51 - 183 000 руб. ( $180\,000 + 3\,000$ ) - погашена задолженность перед банком по договору;

Д-тсч. 68 К-тсч. 19-30 000 р. - возмещен из бюджета НДС по услугам.

*Задания для самоконтроля:*

1. Ретроспективное отражение последствий изменения учётной политики заключается в корректировке входящего остатка по статье раздела III "Капитал и резервы" бухгалтерского баланса:
  - а) "Переоценка внеоборотных активов";
  - б) "Добавочный капитал (без переоценки)";
  - в) "Резервный капитал";
  - г) "Нераспределённая прибыль (непокрытый убыток)" за самый ранний представленный в бухгалтерской отчётности период.
  
2. Какая из операций не приводит к возникновению денежных потоков от инвестиционных операций?
  - а) уплата процентов по долговым обязательствам;
  - б) платежи в связи с приобретением акций других организаций;
  - в) предоставление займов другим лицам;
  - г) платежи в связи с приобретением долговых ценных бумаг.
  
3. Денежные потоки организации, которые не могут быть однозначно классифицированы, отражаются в отчёте о движении денежных средств как денежные потоки:
  - а) от текущих;
  - б) инвестиционных;
  - в) финансовых операций;
  - г) отдельно от указанных денежных потоков;
  - д) в указанном отчёте не отражаются.
  
4. Существенная ошибка отчётного года, выявленная после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчётности за этот год, исправляется:
  - а) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта за декабрь отчётного года;
  - б) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учёта в корреспонденции со счётом учёта нераспределённой прибыли (непокрытого убытка) за декабрь отчётного года;
  - в) путём пересчёта сравнительных показателей бухгалтерской отчётности за отчётные периоды, отражённые в бухгалтерской отчётности организации за текущий отчётный год.
  
5. Какой вид денежных потоков не может быть представлен в отчёте о движении денежных средств свёрнуто?
  - а) денежные потоки комиссионера в связи с осуществлением им комиссионных услуг;
  - б) поступления от контрагента в счёт возмещения коммунальных платежей и осуществление этих платежей в арендных отношениях;
  - в) оплата транспортировки грузов с получением эквивалентной компенсации от контрагента;
  - г) осуществление краткосрочных финансовых вложений за счёт заёмных средств;
  - д) получение кредита от других лиц и его возврат.
  
6. Если подлежащие внесению в бухгалтерскую отчётность данные за период, предшествующий отчётному, несопоставимы с данными за отчётный период, то первые из названных данных:
  - а) показываются так же, как они были представлены в предшествующих отчётах;
  - б) подлежат корректировке, если это предусмотрено учётной политикой;
  - в) подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учёту.

Литература:

Аудит: Учебник/Парушина Н. В., Суворова С. П., 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с

<http://znanium.com/catalog.php?bookinfo=241495>

Аудит: Практикум: Учебное пособие / Парушина Н. В., Суворова С. П., Галкина Е. В. - 3 изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 288 с. (Профессиональное образование) - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=50367>

Подольский В. И. Задачник по аудиту : учеб.пособие для студ. СПО / под ред. В. И. Подольского, А. А. Савина, Л. В. Сотниковой. - 7-е изд., стер. - М. : Академия, 2014. - 256 с.

Аудит ОП.09: методические указания для обучающихся к практическим занятиям и самостоятельной работе (лабораторный практикум) для специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) / Сост. В.В. Стрыгина - Воронеж: АОНО ВО «ИММиФ», 2015. – 40

Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и аудит : учебник и практикум для СПО / И. М. Дмитриева. - 3-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2015. - 306 с.