



МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»

РАБОЧАЯ ПРОГРАММА УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

ОП.09 Аудит

38.02.03 Операционная деятельность в логистике

Базовая подготовка

Очная форма обучения

Владивосток 2022


Рабочая программа учебной дисциплины разработана на основе Федерального государственного образовательного стандарта среднего профессионального образования, утвержденного приказом Министерства образования и науки Российской Федерации от 22.04.2014 г. № 383 по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Разработана:

Белоглазова Виктория Александровна, преподаватель АК ВГУЭС.

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от «16» мая 2022 г.

Председатель ЦМК  А.Д. Гусакова
подпись

Содержание

1	Общие сведения дисциплины ОП.09 «АУДИТ»	4
2	Структура и содержание учебной дисциплины ОП.09 «АУДИТ»	6
3	Условия реализации программы дисциплины ОП.09 «АУДИТ»	12
4	Контроль результатов освоения учебной дисциплины ОП.09 «АУДИТ»	13

1. Общие сведения дисциплины ОП.09 «АУДИТ»

1.1. Место учебной дисциплины в структуре

Профессиональный учебный цикл

1.2. Требования к результатам освоения учебной дисциплины

Базовая часть – «не предусмотрено»

Вариативная часть

В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь: ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; проводить аудиторские проверки; составлять аудиторские заключения.

В результате освоения студент должен знать: основные принципы аудиторской деятельности; нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита; аудит основных средств и нематериальных активов; аудит производственных запасов; аудит расчетов; аудит учета кредитов и займов; аудит готовой продукции и финансовых результатов; аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.

Содержание дисциплины должно быть ориентировано на подготовку студентов к освоению профессиональных модулей ППССЗ по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике и овладению профессиональными компетенциями (ПК):

ПК 1.2 - планировать и организовывать документооборот в рамках участка логистической системы. Принимать, сортировать и самостоятельно составлять требуемую документацию;

ПК 2.1 - участвовать в разработке инфраструктуры процесса организации снабжения и организационной структуры управления снабжением на уровне подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом;

ПК 3.1 - владеть методологией оценки эффективности функционирования элементов логистической системы;

ПК 3.2 - составлять программу и осуществлять мониторинг показателей работы на уровне подразделения (участка) логистической системы (поставщиков, посредников, перевозчиков и эффективность работы складского хозяйства и каналов распределения);

ПК 3.3 - рассчитывать и анализировать логистические издержки;

ПК 3.4 - применять современные логистические концепции и принципы сокращения логистических расходов;

ПК 4.1 - проводить контроль выполнения и экспедирования заказов;

ПК 4.2 - организовывать прием и проверку товаров (гарантия получения заказа, проверка качества, подтверждение получения заказанного количества, оформление на получение и регистрацию сырья); контролировать оплату поставок;

ПК 4.3 - подбирать и анализировать основные критерии оценки рентабельности систем складирования, транспортировки;

ПК 4.4 - определять критерии оптимальности функционирования подразделения (участка) логистической системы с учетом целей и задач организации в целом.

В процессе освоения дисциплины у студентов должны формировать общие компетенции (ОК):

ОК 3 - принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность;

ОК 4 - осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития;

ОК 5 - использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности.

1.3. Объем учебной дисциплины и виды учебной работы

Вид учебной работы	Объем часов
Максимальная учебная нагрузка (всего)	96
Обязательная аудиторная учебная нагрузка (всего)	66
в том числе:	
лабораторные работы	–
практические занятия	33
контрольные работы	–
Самостоятельная работа обучающегося (всего)	24
в том числе:	
курсовая работа (проект)	–
Итоговая аттестация в форме <i>дифференцированного зачета</i>	

2. Структура и содержание учебной дисциплины ОП.09 «АУДИТ»

2.1. Тематический план и содержание учебной дисциплины «АУДИТ»

Наименование разделов и тем	Содержание учебного материала, лабораторные и практические работы, самостоятельная работа обучающихся, курсовая работ (проект)	Объем часов	Уровень освоения
1	2	3	4
Тема 1: Основные принципы аудиторской деятельности	Содержание учебного материала	2	
	1. Понятие аудита и аудиторских услуг 2. Задачи аудита 3. Основные принципы и цель аудита финансовой отчетности 4. Кодекс профессиональной этики аудитора 5. Виды аудита 6. Предпосылки возникновения аудита в РФ 7. Место аудита в системе финансового контроля 8. Отличие аудита от других видов финансового контроля		1
	Практические работы	2	
	Понятие аудита и аудиторских услуг. Задачи аудита Задание: нахождение Кодекса профессиональной этики аудитора в библиотечном фонде ВГУЭС в рамках дисциплины		2
Тема 2: Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации	Самостоятельная работа обучающихся	3	
	1. Сущность и значение аудита 2. Организация проведения аудита		
	Содержание учебного материала	2	
	1. Нормативное регулирование аудиторской деятельности 2. Закон об аудиторской деятельности 3. Государственное регулирование аудиторской деятельности 4. Саморегулируемые организации аудиторов, их цели и функции 5. Требования к образованию и повышению квалификации аудиторов		1
	Практические работы	2	

	Нормативное регулирование аудиторской деятельности Задание: нахождение Закона об аудиторской деятельности; федеральные правила (стандарта) аудиторской деятельности		2
	Самостоятельная работа обучающихся	3	
	Нормативно-правовое регулирование аудита Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности		
Тема 3: Основные процедуры аудиторской проверки	Содержание учебного материала	2	
	1. Стадии проверки 2. Планирование проверки 3. Составление письма обязательства 4. Определение уровня существенности и аудиторского риска 5. Договор на проведение проверки 6. Составление общего плана и программы аудита		2
	Практические работы	2	
	Планирование аудита Понятие и содержание письма о проведении аудита Задание: Составить договор на оказание аудиторских услуг		3
	Самостоятельная работа обучающихся	3	
	Методы получения аудиторских доказательств, их виды. Задание: Использование компьютерной обработки данных при проведении аудита.		
Тема 4: Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	Содержание учебного материала	2	
	1. Элементы системы внутреннего и внешнего контроля 2. Контрольная среда 3. процесс оценки рисков аудируемым лицом 4. Информационная система, связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности 5. Контрольные действия		2
	Практические работы	2	
	Методы получения аудиторских доказательств, их виды. Задание: Использование компьютерной обработки данных при проведении аудита		3
	Самостоятельная работа обучающихся	3	

	Подготовительный этап для подбора документации, необходимой для проведения аудита Составить отчеты аудитора по результатам выполнения работ по оказанию услуг		
Тема 5: Аудит основных средств и нематериальных активов	Содержание учебного материала	2	
	1. Аудит операций с внеоборотными активами 2. Источники информации и нормативная база аудита 3. Программа аудита операций с внеоборотными активами 4. Аудит наличия и движения внеоборотных активов 5. Аудит документального оформления операций с внеоборотными активами 6. Аудит начисления амортизации по объектам внеоборотных активов 7. Аудит переоценки внеоборотных активов 8. Аудит налогообложения в операциях с внеоборотными активами		2
	Практические работы	2	
	Аудит операций с внеоборотными активами (основными средствами и нематериальными активами). Задание: 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		3
	Самостоятельная работа обучающихся	3	
Контроль основных средств и финансовых вложений. Аудит нематериальных активов			
Тема 6: Аудит производственных запасов	Содержание учебного материала	4	
	1. Цель и задачи аудита операций с материально-производственными запасами 2. Программа аудита операций с материально-производственными запасами 3. Аудит организации складского хозяйства и учета материалов на складе 4. Аудит правильности оценки МПЗ при заготовлении и использовании 5. Аудит документального отражения движения МПЗ 6. Аудит отражения операций по движению МПЗ на счетах бухгалтерского учета 7. Аудит отражения информации о МПЗ в бухгалтерской отчетности		2
	Практические работы	4	

	Аудит операций с материально-производственными запасами (МПЗ). Задание: 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.		
	Самостоятельная работа обучающихся	3	
	Порядок проверки учета и использования производственных запасов исследуемого предприятия. Документальная проверка своевременности и правильности оприходования производственных запасов. Проверка фактического наличия производственных запасов приемами аудита. Аудит использования производственных запасов, связь с нормативным регулированием расходования активов и учетной политикой предприятия. Оформление аудиторской проверки		
Тема 7: Аудит расчетов	Содержание учебного материала	4	
	1. Аудит расчетных операций 2. Аудит расчетов с поставщиками 3. Аудит расчетов с покупателями 4. Аудит соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда 5. Аудит расчетов с работниками по прочим операциям 6. Аудит расчетов с подотчетными лицами 7. Аудит расчетов с бюджетом по налогам 8. Аудит расчетов с внебюджетными фондами. 9. Аудит расчетов с учредителями 10. Аудит расчетов с прочими дебиторами и кредиторами		2
	Практические работы	4	
	Аудит расчетных операций Задание. Проверить соблюдения предприятием положений ПБУ 18/02.		
	Самостоятельная работа обучающихся	3	
	Порядок проведения проверки расчетов с разными дебиторами и кредиторами. Аудит расчетов по имущественному и личному страхованию. Аудит расчетов по претензиям. Аудит расчетов по причитающимся дивидендам и другим доходам. Аудит расчетов по депонированным суммам		
Тема 8:	Содержание учебного материала	4	

Аудит учета денежных средств, кредитов и займов	1. Аудит документального оформления денежных и кредитных операций 2. Аудит кассовых операций 3. Аудит операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банках 4. Аудит кредитов и займов 5. Аудит финансовых вложений 6. Проверка правильности расчета резерва под обесценение ценных бумаг		1
	Практические работы	4	
	Аудит денежных и кредитных операций Задание: Проверка кассовых операций. Проверка операций по расчетному, валютному и прочим счетам в банках		
	Самостоятельная работа обучающихся	3	
	Методика аудита кассовых операций и безналичных расчетов на исследуемом предприятии Проверка сохранности наличных денежных средств Проверка операций по расчетным счетам Проверка расчетов по валютным счетам Аудит кредитов и займов Проверка расчетов по прочим счетам в банке Контроль денежных документов в пути Состав рабочих документов аудитора		
Тема 9: Аудит готовой продукции и финансовых результатов	Содержание учебного материала	4	
	1. Цель и задачи аудита готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности 2. Аудит оценки готовой продукции 3. Аудит документального оформления операций по движению готовой продукции 4. Аудит движения готовой продукции на складе 5. Аудит отгрузки готовой продукции и расчетов с покупателями 6. Аудит доходов от обычных видов деятельности 7. Аудит выручки от реализации продукции (работ, услуг) 8. Аудит признания выручки от реализации в целях бухгалтерского и налогового учета		1
	Практические работы	4	
	Аудит готовой продукции и доходов от обычных видов деятельности. Задание: Проверка документального оформления операций по движению готовой продукции. Аудит движения готовой продукции на складе		2
	Самостоятельная работа обучающихся	2	

	Аудит учета готовой продукции и ее реализации		
Тема 10: Аудит собственного капитала	Содержание учебного материала	4	
	1. Цель и задачи аудита собственного капитала 2. Проверка правильности формирования уставного капитала 3. Аудит изменений уставного капитала 4. Аудит использования прибыли 5. Аудит формирования и изменений добавочного капитала 6. Аудит формирования и использования резервного капитала 7. Аудит формирования фондов и резервов		2
	Практические работы	4	
	Аудит собственного капитала Задание: Проверка правильности формирования уставного капитала		3
	Самостоятельная работа обучающихся	2	
	Особенности инвентаризации специального инструмента, специальных приспособлений, специального оборудования, специальной одежды		
Тема 11: Аудит расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта	Содержание учебного материала	4	
	1. Аудит учредительных документов организации 2. Размер и порядок формирования уставного капитала 3. Проверка правильности отражения операций по счету 75 «Расчеты с учредителями» 4. Аудит организации бухгалтерского учета и отчетности в организации		2
	Практические работы	4	
	Аудит учредительных документов и учетной политики. Решение ситуационных задач, разбор конкретных ситуаций		3
	Самостоятельная работа обучающихся	2	
	Методика аудита учредительных документов исследуемого предприятия		
Всего:		96	

Для характеристики уровня освоения учебного материала используются следующие обозначения:

1 - ознакомительный (узнавание ранее изученных объектов, свойств);

2 - репродуктивный (выполнение деятельности по образцу, инструкции или под руководством)

3 - продуктивный (планирование и самостоятельное выполнение деятельности, решение проблемных задач)

3. Условия реализации программы дисциплины ОП.09 «АУДИТ»

3.1. Требования к минимальному материально-техническому обеспечению

Реализация программы учебной дисциплины требует наличия *кабинета* бухгалтерского учета, налогообложения и аудита.

Основное оборудование:

- Доска подкатная;
- Мультимедийный комплект (проектор Casio XJ-V2, экран Lumien Eco Picture);
- Парты ученические двойные;
- Стол преподавателя;
- Стулья.

Программное обеспечение:

1. Microsoft Windows 7 Professional (ООО «Пасифик Компьютеры Групп», ГК № 55 от 03.05.2011 г., лицензия № 48467770 от 06.05.2011 г.).
2. Microsoft Office ProPlus 2010 Russian Acdmс (ООО «Пасифик Компьютеры Групп», ГК № 254 от 01.11.2010 г., лицензия № 47549521 от 15.10.2010 г., бессрочно).
3. СПС КонсультантЮрист: Версия Проф (ООО «Базис», договор № 2019-596 от 25.12.2019 г., лицензия № 2567, действие от 01.01.2020 г. до 31.12.2020 г.).
4. Google Chrome (свободное).
5. Adobe Acrobat Reader (свободное).

3.2. Информационное обеспечение обучения (перечень рекомендуемых учебных изданий, Интернет-ресурсов, дополнительной литературы)

Основные источники:

1 Штефан, М. А. Аудит: учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова; под общей редакцией М. А. Штефан. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 294 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12379-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/452629/>

2 Малис, Н. И. Налоговый учет и отчетность: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Н. И. Малис, Л. П. Грундел, А. С. Зинягина; под редакцией Н. И. Малис. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 411 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15086-5. — Текст: электронный // ЭБС Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/487165>

3 Бухгалтерский финансовый учет: учебник для среднего профессионального образования / Л. В. Бухарева [и др.]; под редакцией И. М. Дмитриевой, В. Б. Малицкой, Ю. К. Харакоз. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2022. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/495751>

Дополнительные источники:

1 Лупикова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупикова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 244 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/471152>

2 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 2: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва: Изда-

тельство Юрайт, 2021. — 354 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://urait.ru/bcode/476250>


3 Воронченко, Т. В. Бухгалтерский учет. В 2 ч. Часть 1: учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд. — Москва : Издательство Юрайт, 2021. — 353 с. — (Профессиональное образование). Режим доступа: <https://urait.ru/bcode>

4 Воронченко, Т. В. Основы бухгалтерского учета учебник и практикум для среднего профессионального образования / Т. В. Воронченко. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2020. — 284 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-06024-9. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: <https://urait.ru/bcode/450994>

4. Контроль результатов освоения учебной дисциплины ОП.09 «АУДИТ»

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

Результаты обучения (освоенные умения, знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<p>В результате освоения дисциплины обучающийся должен уметь: ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации; проводить аудиторские проверки; составлять аудиторские заключения.</p> <p>В результате освоения студент должен знать: основные принципы аудиторской деятельности; нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации; основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита; аудит основных средств и нематериальных активов; аудит производственных запасов; аудит расчетов; аудит учета кредитов и займов; аудит готовой продукции и финансовых результатов; аудит собственного капитала, расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта.</p>	<p>Оценка результатов производится при помощи:</p> <ul style="list-style-type: none"> - проверка правильности написания договора и письма-обязательства; - проверка правильности написания документов; - защита презентаций. - тестирование; - устный опрос; - практическая работа; - самостоятельная работа.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ
	Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Владивостокский государственный университет экономики и сервиса»

КОМПЛЕКТ
КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ
ОП.09 Аудит
38.02.03 Операционная деятельность в логистике
Подготовка базовая
Форма обучения очная

Владивосток 2022

Комплект контрольно-оценочных средств разработан на основе рабочей программы учебной дисциплины Федерального государственного образовательного стандарта по специальности программы подготовки специалистов среднего по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике.

Разработали:

Белоглазова Виктория Александровна, преподаватель АК ВГУЭС.

Рассмотрено и одобрено на заседании цикловой методической комиссии

Протокол № 9 от «16» мая 2022 г.

Председатель ЦМК _____  А.Д. Гусакова

подпись

1 Общие сведения

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

КОС разработаны на основании:

– основной образовательной программы СПО по специальности 38.02.03 Операционная деятельность в логистике

– рабочей программы учебной дисциплины ОП.09 Аудит

Формой промежуточной аттестации является дифференцированный зачет.

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

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

2 Распределение типов контрольных заданий по элементам знаний и умений, контролируемых в процессе изучения

Код результата обучения	Содержание учебного материала (темы)	Тип оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
31	Способность дать понятие аудита, целей аудиторской деятельности, виды аудита	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
32	Способность перечислить принципы аудита и особенности нормативного регулирования аудиторской деятельности	Тест (п.5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
33	Способность рассказать о сущности аудиторского риска и его компонентах, знать понятие системы внутреннего контроля, различать существенность информации и существенность бухгалтерских искажений	Тест (п.5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
34	Способность объяснить термин аудиторская выборка, знать алгоритм, при расчете объема аудиторской выборки	Конспект (5.3)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
35	Способность разбираться в сущности общей стратегии и плана аудита, находить различия в содержании и назначении общей стратегии и плана аудита	Тест (п.5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
36	Способность анализировать информационную базу, знать понятие и виды аудиторских доказательств и аудиторских процедур, разбираться в методах сбора аудиторских доказательств	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
37	Способность изложить суть понятия и видов аудиторского заключения, перечислить основные реквизиты аудиторского заключения	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)

Код результата обучения	Содержание учебного материала (темы)	Тип оценочного средства	
		Текущий контроль	Промежуточная аттестация
38	Способность определять и анализировать виды основных ошибок и искажений в бухгалтерской отчетности	Тест (п. 5.1)	Вопросы на экзамен (п. 6.1)
39	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта учётной политики	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
310	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта основных средств и нематериальных активов	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
311	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта материально-производственных запасов	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
312	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта расчетных операций	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
313	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта денежных средств	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
314	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта выпуска и реализации готовой продукции	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
315	Способность формулировать ошибки искажения в части учёта показателей финансовых результатов	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
316	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта расчётов с учредителями и финансовой отчетности	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п. 5.2)
317	Способность формулировать ошибки и искажения в части учёта внешнеэкономической деятельности	Конспект (п. 5.3)	Практическое задание к экзамену (Доклад п.5.2)

3 Структура банка контрольных заданий для текущего контроля и промежуточной аттестации

Тип контрольного задания	Количество контрольных заданий (вариантов)	Общее время выполнения обучающимся контрольный заданий
Текущий контроль		
Тестовое задание № 1 «Основные принципы аудиторской деятельности»	5	1
Тестовое задание № 2 «Нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации»	5	1
Тестовое задание № 3 «Основные процедуры аудиторской проверки»	5	2

Тип контрольного задания	Количество контрольных заданий (вариантов)	Общее время выполнения обучающимся контрольный заданий
Тестовое задание № 4 «Порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита»	5	2
Самостоятельная работа № 5 «Аудит основных средств и нематериальных активов»	1	2
Самостоятельная работа № 6 «Аудит производственных запасов»	1	2
Самостоятельная работа № 7 «Аудит расчетов»	1	2
Самостоятельная работа № 8 «Аудит учета денежных средств, кредитов и займов»	1	2
Самостоятельная работа № 9 «Аудит готовой продукции и финансовых результатов»	1	2
Самостоятельная работа № 10 «Аудит собственного капитала»	1	2
Самостоятельная работа № 11 «Аудит расчетов с учредителями и отчетности экономического субъекта»	1	2
Промежуточная аттестация		
Письменное задание	2	4

4 Структура контрольных заданий

4.1 Тестовое задание

1. Каким образом определяется мера вины и ответственности аудитора перед клиентом:
 - а) судом;
 - б) договором об аудиторской проверке;
 - в) налоговой инспекцией.
2. Что такое Международные стандарты аудита:
 - а) свод правил, обязательных для исполнения при проведении аудита;
 - б) свод правил, имеющих рекомендательный характер при проведении аудита;
 - в) свод правил, раскрывающих суть аудита
3. По Международным стандартам аудита аудиторские компании могут быть зарегистрированы:
 - а) в любой организационно-правовой форме;
 - б) организационно-правовой форме ООО, АО;
 - в) любой организационно-правовой форме, кроме АО.
4. Какова основная цель разработки Международных стандартов аудита?
 - а) выявить нарушения при ведении бухгалтерского учета;
 - б) сформировать Международное аудиторское заключение;
 - в) установить единые правила, которые должны соблюдаться аудиторами при проведении аудита достоверности бухгалтерской отчетности клиентов.
5. Планирование аудита в соответствии с Международными стандартами необходимо:
 - а) для определения гонорара аудитора;
 - б) для определения проблемных областей бизнеса клиента и влияния этих проблем на время выполнения аудиторских процедур;
 - в) для определения количества специалистов, которые будут заняты в аудите;

- г) для ознакомления с результатами предыдущего аудита.
6. Входит ли в обязанность аудитора, в соответствии с Международными стандартами аудита, непременно выдавать клиенту аудиторское заключение по результатам проверки:
- а) да, это записано в Международных стандартах аудита;
 - б) в зависимости от текста договора на аудиторскую проверку;
 - в) нет, если выявленные несоответствия не позволяют подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности.
7. Организация "А" является учредителем Международной аудиторской компании "Б" и организации "В". Организация "В" заказала аудиторскую проверку компании "Б":
- а) организация "В" может так поступить;
 - б) организация "В" не может так поступить;
 - в) организация "В" может так поступить с разрешения организации "А".
8. Понятия «Международные стандарты аудита» и «Федеральные стандарты аудита»:
- а) тождественны;
 - б) различны.
9. В соответствии с Международными стандартами аудита аудиторы независимы от:
- а) законодательных актов РФ;
 - б) только от аудируемой организации;
 - в) от аудируемой организации, от любой третьей стороны, от собственников и руководителей аудиторской организации, в которой они работают.
10. В соответствии с Международными стандартами аудита аудиторские организации обязаны отказываться от проведения аудита в случае:
- а) отсутствия у них лицензии на осуществление аудита;
 - б) наличия обстоятельств, ставящих под угрозу независимость аудиторских организаций от проверяемых экономических субъектов;
 - в) обстоятельств, вызванных конфликтом интересов.
11. Что такое аудит?
- а) государственный контроль;
 - б) общественный контроль;
 - в) финансовый контроль;
 - г) независимый, вневедомственный контроль.
12. Под «аудитом на соответствие требованиям» понимается:
- а) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта прав (требований) и обязанностей данного субъекта, вытекающих из его взаимоотношений с третьими лицами (поставщиками, покупателями);
 - б) проверка соблюдения в хозяйственной системе экономического субъекта норм законодательных актов и инструктивных материалов, а также процедур или правил, которые предписаны персоналу администрацией, а также соблюдения администрацией предписанных норм управления;
 - в) анализ действий администрации, персонала экономического субъекта на предмет оценки соответствия их квалификации занимаемой должности.
13. В штате аудиторской организации должно состоять:
- а) Не менее 1 аттестованного аудитора.
 - б) Не менее 3 аттестованных аудиторов.
 - в) Не менее 5 аттестованных аудиторов.
 - г) Данный показатель не имеет значения для регистрации аудиторской организации.
14. Обязан ли аудитор сообщать налоговым органам о выявленных в ходе проверки нарушениях налогового законодательства?
- а) Обязан по требованию налоговых органов.
 - б) Не обязан.
 - в) Обязан по результатам проверки организации.

15. Проведение аудиторских проверок аудиторскими организациями осуществляется на основании:
- а) гарантийного письма экономического субъекта;
 - б) договора на проведение аудиторской проверки;
 - в) заявки на проведение проверки.
16. В общем плане аудита приводится:
- а) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения, и их аргументация;
 - б) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
 - в) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку.
17. Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?
- а) Имеют право в любой форме.
 - б) Имеют право только по письменному запросу.
 - в) Не имеют права.
18. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности являются:
- а) ошибки в расчетах, арифметические ошибки;
 - б) действия, совершенные в корыстных целях для ведения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности;
 - в) неправильное отражение в учете фактов хозяйственной деятельности.
19. Может ли аудиторское заключение быть датировано ранее даты подписания бухгалтерской отчетности предприятия?
- а) да;
 - б) нет;
 - в) Это не принципиально.
20. Если аудитор высказал в заключении безоговорочно положительное мнение, означает ли это, что в непрерывности деятельности предприятия нет сомнений:
- а) да, означает;
 - б) вопрос решается аудитором;
 - в) нет, не означает.
- 4.2 Варианты вопросов (тем) для доклада:
1. Понятия, цели и задачи аудиторской деятельности.
 2. Правовые основы аудиторской деятельности.
 3. Стандарты аудиторской деятельности.
 4. Договор об аудиторской проверке.
 5. Лицензирование аудиторской деятельности.
 6. Основные этапы планирования аудита.
 7. Виды аудиторских доказательств и способы их получения.
 8. Система внутреннего контроля.
 9. Понятие аудиторской выборки.
 10. Понятие аудиторского заключения, его виды.
 11. Аудит учредительных документов и учетной политики предприятия.
 12. Аудит учета основных средств.
 13. Аудит учета производственных запасов.
 14. Аудит учета кассовых операций.
 15. Аудит учета расчетов с дебиторами и кредиторами.
 16. Аудит учета финансовых вложений.
 17. Аудит учета продаж продукции, товаров, работ, услуг.
 18. Налоговый аудит.
 19. Обязательный аудит.
 20. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
 21. Организация подготовки аудиторской деятельности.

22. Планирование аудита, его назначение и принципы.
23. Понятие существенности и ее использование в проведении аудита.
24. Риск и его использование в аудиторской деятельности.
25. Критерии аудиторской выборки.
26. Организация аудиторской проверки.
27. Источники и методы получения аудиторского доказательства.
28. Методики проведения аудиторских проверок.
29. Роль аналитических процедур в аудиторской проверке.
30. Подготовка аудиторского заключения.
31. Подтверждающий аудит, методики и технология проведения.
32. Консультационный аудит, понятие и методика.
33. Аудиторское сопровождение, понятие и методика.
34. Оценка аудитором результатов проверки.
35. Нормативно-правовая база аудиторской проверки.
36. Контроль качества аудиторской деятельности.

4.3. Примеры тем для конспектирования:

Тема 1. Сущность аудиторской деятельности

Тема 2. Принципы аудита и нормативно-правовое регулирование

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

Тема 4. Аудиторская выборка: сущность и методы построения

Тема 5. Общая стратегия и план аудита

Тема 6. Основа аудиторской деятельности: информационная база и доказательства

Тема 7. Аудиторское заключение

Тема 8. Типичные бухгалтерские ошибки и искажения

Тема 9. Аудит учётной политики

Тема 10. Аудит основных средств и нематериальных активов

Тема 11. Аудит материально-производственных запасов

Тема 12. Аудит расчётных операций

Тема 13. Аудит учёта денежных средств

Тема 14. Аудит выпуска и реализации готовой продукции

Тема 15. Аудит финансовых результатов

Тема 16. Аудит расчётов с учредителями и финансовой отчетности

Тема 17. Аудит ВЭД

4.4 Примеры письменных заданий

Вариант 1

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

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

Вариант 2

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

Каковы должны быть замечания и предложения аудитора в такой ситуации?

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

Дт 80 Кт 84 - уменьшение УК

Время выполнения – 60 минут

4.5 Примеры кейс-задач:

4.5.1 Аудит учётной политики

Задача 4.5.1.1.

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 истечению 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 4.5.1.2.

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

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

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

Дт 75-1 Кт 80 - 500 т.р.

Дт 51 Кт 75-1 - 550 т.р.

Дт 75-1 Кт 83 - 50 т.р.

Задача 4.5.1.3.

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

1. Госкомимуществу - 15 шт.

2. ООО «А» - 20 шт.

3. ЗАО «В» - 30 шт.

4. работникам ОАО «К» - 35 шт.

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

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

Начисление дивидендов: Дт 84-Кт 75-2

Дт 75 Кт 68 - 6% у А и Б

Дт 75 Кт 51 - перечислено А и Б без налога

Дт 75 Кт 51 - перечислено Горкомимуществу с налогом

Дт 75 Кт 68 - 6% удержан налог у работников

Дт 75 Кт 50 - выдано работникам

4.5.2. Аудит основных средств и нематериальных активов

Задача 4.5.2.1.

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 4.5.2.2.

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

Официальный курс доллара США равен:

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

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

В учете сделаны следующие проводки:

в апреле:

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

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

в мае:

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

в июне:

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

Дт 68 Кт 19 - 173100 руб.

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

в апреле:

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

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

в мае:

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

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

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

в июне:

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

Дт 68 Кт 19 - 176100 (173100+3000)

Задача 4.5.2.3.

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

Дт 20 Кт 71 - 2000 руб.

Дт 68 Кт 71 - 400 руб.

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

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

Дт 08 Кт 60 - 2000 (2400 - 400)

Дт 19 Кт 60 - 400

Дт 60 Кт 71 - 2400

Дт 71 Кт 50 - 2400

Дт 01 Кт 08 - 2000

Дт 20 Кт 02 - 2000

Дт 68 Кт 19 – 400

Задача 4.5.2.4.

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

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

Задача 4.5.2.5.

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

Задача 4.5.2.6.

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

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

08/75 – 2,5
04/08 – 2,5
20/04 – 0,01 = 2,5/20*12 в месяц
Для НУ ОР не являются НМА.

Задача 4.5.2.7.

Организация имеет свидетельство на полезную модель сроком на 2 года и начисляет амортизацию линейным способом путем уменьшения первоначальной стоимости. Стоимость патента 6000 руб. По истечении 2 лет актив списан с баланса, при этом срок действия патента продлен на год.

Каковы должны быть замечания и предложения аудитора?

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

4.5.3. Аудит материально - производственных запасов.

Задача 4.5.3.1.

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

Дт 41 Кт 60 - 100000

Дт 19 Кт 60 - 20000

Дт 60 Кт 51 - 120000

Дт 51 Кт 91 - 12000

Дт 68 Кт 19 - 20000

Дт 90 Кт 41 - 100000

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

Дт 41 Кт 60 - 100000 сторно

Дт 19 Кт 60 - 20000 сторно

Дт 90 Кт 41 - 100000 сторно

Дт 68 Кт 19 - 20000 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 4.5.3.2.

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

Дт 10 Кт 60 - 80 т.р.

Дт 19 Кт 60 - 16 т.р.

Суммы оплаченных процентов по кредиту учтены в составе операционных расходов.

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

Задача 4.5.3.3.

На предприятие поступили материалы от поставщика стоимостью 120 тыс.руб., в т.ч. 20 тыс.руб. - НДС. Транспортировка осуществлялась сторонней организацией, стоимость ее услуг - 36 тыс.руб., в т.ч. НДС - 6 тыс.руб. Расчет с поставщиком осуществляется по курсу

доллара США к рублю на дату платежа. После оприходования материалов поставщику перечислено 144 тыс.руб.

Учет материалов согласно учетной политики осуществляется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей». В учете поступившие материалы отражены по Дебету счета 10 по учетной стоимости 100 т.р., затраты, связанные с приобретением материалов учтены в составе внереализационных расходов.

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

Дт 15 Кт 60 - 100000

Дт 19 Кт 60 - 20000

Дт 15 Кт 60 - 30000

Дт 19 Кт 60 - 6000

Дт 10 Кт 15 - 100000

Дт 60 Кт 51 - 144000

Дт 15 Кт 60 - 20000

Дт 19 Кт 60 - 4000

Дт 68 Кт 19 - 24000

Дт 16 Кт 15 - 50000

Задача 4.5.3.4.

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

излишки товаров – 2000 руб.;

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

Пересортица товара – 300 руб. (разрешен перезачет товара)

Какие изменения в учете необходимо сделать по результат инвентаризации?

41/91 – 2000 по р.ц.

94/41 – 2500

44/94 – 500

73/94 – 200

73/68НДС – 400

4.5.4. Аудит расчетных операций.

Задача 4.5.4.1.

ООО 14.06.20X 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 29.06.20X. 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.

Дт 51 Кт 76 - 2880

Дт 91 Кт 68 - 480

Задача 4.5.4.2.

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

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

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

по расчетам с предприятием С - 90 т.р.

Итого: 180 т.р.

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

В учете 31.03.20X года были сделаны проводки Дт 91 Кт 63 - 180 т.р.

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

Какие замечания должны быть сделаны аудиторами в этой ситуации?

Задача 4.5.4.3.

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

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

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

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

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

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

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

Дт 19 Кт 94 - 600 списана недостача в части НДС

Задача 4.5.4.4.

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

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

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

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

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

д 60 «авансы выданные» к 51 - 20 предоплата по договору

д 76 к 60 «расчеты с Б» - 20 предъявлена претензия на сумму предоплаты

д 76 к 91 - признана претензия на сумму пеней

д 51 к 76 - получены предоплата и пени
д 60 «расчеты с Б» к 60 «авансы выданные» - 20 зачет сумм
4.5.6 Аудит выпуска и реализации готовой продукции

Задача 4.5.6.1.

В ходе аудиторской проверки установлено:

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

200 единиц по 55 руб.

300 единиц по 43 руб.

500 единиц по 65 руб.

Рыночная цена данного товара на момент реализации 65 руб.

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

Задача 4.5.6.2.

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

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

Задача 4.5.6.3.

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

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

* на дату оплаты - 28,4 руб.

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

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

В момент отгрузки сделаны следующие записи:

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

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

Дт 90 Кт 43 - 50000 списана себестоимость отгруженной продукции;

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

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

В момент получения денег:

Дт 51 Кт 62 - 102240 (3600*28,4 руб.)

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

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

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

Дт 90 Кт 60 - 30 СТОРНО

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

Задача 4.5.6.4.

Производственное предприятие сдает в аренду помещение в административном здании. Согласно договора ежемесячная сумма арендной платы составляет 48 т.р., в т.ч. НДС.

Затраты, связанные со сдачей помещения в аренду составляют 35 т.р. в месяц. Бухгалтер предприятия ежемесячно делает проводки:

Дт 76 Кт 91-1 - 48 т.р.

Дт 91-2 Кт 68 - 8 т.р.

Дт 91-2 Кт 02 (70, 69, 23) - 35 т.р.

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

Дт 76 Кт 90-1 - 48 т.р.

Дт 90-2 Кт 68 - 8 т.р.

Дт 20 Кт 02 (70, 69, 23) - 35 т.р.

Дт 90-2 Кт 20 - 35 т.р.

Дт 51 Кт 76 - 48 т.р.

4.5.7. Аудит финансовых результатов.

Задача 4.5.7.1.

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

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

Задача 4.5.7.2.

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

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

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

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

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

Задача 4.5.7.3.

В ходе аудиторской проверки установлено:

Сумма фактических затрат предприятия за месяц составила:

- Заработная плата за месяц – 42535 руб.
- Отчисления на социальные нужды – определить
- Списаны материалы на ремонт помещения – 3200 руб.
- Арендная плата, в т. ч. НДС – 12000 руб.
- Налог на пользователей автодорог – определить
- Расходы на рекламу – 15000 руб.
- Перечислено с расчетного счета за обучение работника - 5600 руб.

Выручка за месяц составила 72000 руб.

Сумма внереализационных доходов составила 5000 руб., расходов – 3600 руб.

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

Д 76К К 68 – сторно налог с продаж с выручки от возвращенного товара
Задача 4.5.7.4.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

44/60,70,69 – 30000

43 «Уч.ст»/20 – 220000 $(4,4*50000)$

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

62/90 – 750000 $(15\text{р.}*50000\text{шт.})$

90/68НДС – 125000 $(2,5*50000)$

26/68ПАД – 6250 $((750000-125000)*1\%)$

90/43 «Уч.ст.» - 220000

90/43 «Отклонение» - 250000

90/44 – 30000

90/26 – 6250

90/99 – 118750 – финансовый результат

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

Дт 99 Кт 68 - 28500

4.5.8 Аудит расчетов с учредителями и финансовой отчетности

Задача 4.5.8.1.

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

От сдачи имущества в аренду – 960 т.р. с НДС, в т.ч. за январь будущего года – 60 т.р. с НДС;

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

- От совместной деятельности – 30 т.р.;
 - Безвозмездно получены основные средства – 2 т.р.
- И операционные расходы:
- Амортизационные отчисления по имуществу, сданному в аренду – 89 т.р.;
 - Оплата услуг банка – 29 т.р.;
 - Безвозмездная передача товаров – 20 т.р.;
 - Списание украденного компьютера (документы на списание отсутствуют) –
- 11,5 т.р.
- Проверьте правильность отнесения доходов и расходов к операционным.
- За год предприятием получены следующие операционные доходы:
- Проценты банка хранение средств на расчетных счетах – 9 т.р.;
 - Проценты по выданному работнику займу – 15 т.р.;
 - От реализации основного средства – 42 т.р. с НДС;
 - От совместной деятельности – 30 т.р.;
- И операционные расходы:
- Оплата услуг банка – 29 т.р.;
 - Списание украденного компьютера (документы на списание отсутствуют) –
- 11,5 т.р.
- Задача 4.5.8.2.
- Основной вид деятельности предприятия – торговля. За год предприятием получены следующие внереализационные доходы:
- Дивиденды от российских предприятий (за минусом налога на прибыль) – 41
- т.р.;
- Пени за просрочку арендной платы, не признанные должником – 7 т.р.;
 - Курсовая разница по операциям в валюте – 2 т.р.;
 - Суммовая разница – 1 т.р.;
 - Средства участников на покрытие прошлогоднего убытка – 25 т.р.;
- И внереализационные расходы:
- Экологический сбор за предельно допустимые выбросы в атмосферу – 6 т.р.;
 - Ремонт вышедшей из строя отопительной системы – 10 т.р.;
 - Налог на имущество предприятия – 35 т.р.;
 - НДС – 62 т.р.;
 - Выплаты физическому лицу по трудовому соглашению за уборку помещения –
- 3 т.р.;
- Резерв на ремонт основных средств – 20 т.р.
 - Премия служащим из фондов предприятия – 12 т.р.
 - Прочие расходы – 50 т.р.
- Проверьте правильность отнесения доходов и расходов к внереализационным.
- За год предприятием получены следующие внереализационные доходы:
- Дивиденды от российских предприятий (за минусом налога на прибыль) – 41
- т.р.;
- Пени за просрочку арендной платы, не признанные должником – 7 т.р.;
 - Курсовая разница по операциям в валюте – 2 т.р.;
 - Суммовая разница – 1 т.р.;
 - Средства участников на покрытие прошлогоднего убытка – 25 т.р.;
- И внереализационные расходы:
- Экологический сбор за предельно допустимые выбросы в атмосферу – 6 т.р.;
 - Ремонт вышедшей из строя отопительной системы – 10 т.р.;
 - Налог на имущество предприятия – 35 т.р.;
 - НДС – 62 т.р.;
 - Выплаты физическому лицу по трудовому соглашению за уборку помещения –
- 3 т.р.;

- Резерв на ремонт основных средств – 20 т.р.
- Прочие расходы – 50 т.р.

4.5.9. Аудит учёта денежных средств.

Задача 4.5.9.1.

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 4.5.9.2.

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?

6. Примеры оценочных средств для проведения промежуточной аттестации

6.1 Варианты вопросов (тем) для проекта:

1. Аудит состояния бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля
2. Аудит учредительных документов
3. Аудит формирования уставного капитала
4. Аудит расчетов с учредителями
5. Аудит поступления и наличия основных средств
6. Аудит выбытия основных средств
7. Аудит аренды основных средств
8. Аудит начисления амортизации основных средств
9. Аудит ремонта основных средств
10. Аудит модернизации и реконструкции основных средств
11. Аудит наличия и движения материальных ресурсов
12. Аудит выпуска и продаж готовой продукции
13. Аудит товаров в розничной торговле
14. Аудит товаров в оптовой торговле
15. Аудит операций с финансовыми вложениями
16. Аудит материальных расходов на производство продукции,
17. выполнение работ, оказание услуг
18. Аудит расходов на оплату труда
19. Аудит прочих расходов на производство продукции, выполнение работ, оказание услуг
20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
21. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
22. Аудит расчетов с подотчетными лицами
23. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
24. Аудит расчетов с персоналом по прочим операциям
25. Аудит расчетов по налогу на прибыль
26. Аудит расчетов по НДС
27. Аудит расчетов по кредитам и займам
28. Аудит формирования бухгалтерского баланса
29. Аудит формирования отчета о финансовых результатах.