

Документ подписан простой электронной подписью

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Информация о владельце

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

ФИО: Поверинов Игорь Егорович

высшего образования

Должность: Проректор по учебной работе

«Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова»

Дата подписания: 30.11.2023 16:05:27

(ФГБОУ ВО «ЧГУ им. И.Н. Ульянова»)

Уникальный программный ключ:

6d465b936eef331cede482bded6d12ab98216652f016465d53b72a2eab0de1b2

Экономический факультет

Кафедра бухгалтерского учета и электронного бизнеса

Утверждены в составе основной профессиональной образовательной программы подготовки специалистов среднего звена

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ

по дисциплине

ОП.05 Аудит

для специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)

Форма обучения: **очная**

Год начала подготовки: **2023**

2023 г.

РАССМОТРЕНО и ОДОБРЕНО

на заседании предметной (цикловой) комиссии общегуманитарного и социально-экономического цикла «29» марта 2023 г., протокол № 8

Председатель комиссии

Н.В. Морозова

СОСТАВИТЕЛИ:

Львова Марина Вячеславовна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса;

Романова Ольга Анатольевна, преподаватель кафедры бухгалтерского учета и электронного бизнеса

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Пояснительная записка | 4 |
| Методические рекомендации по выполнению практических занятий | |
| Практическое занятие №1 | 6 |
| Практическое занятие №2 | 6 |
| Практическое занятие №3 | 8 |
| Практическое занятие №4 | 11 |
| Практическое занятие №5 | 12 |
| Практическое занятие №6 | 14 |
| Практическое занятие №7 | 15 |
| Практическое занятие №8 | 18 |
| Практическое занятие №9 | 20 |
| Практическое занятие №10 | 22 |
| Практическое занятие №11 | 24 |
| Практическое занятие №12 | 25 |
| Практическое занятие №13 | 27 |
| Практическое занятие №14 | 29 |
| Практическое занятие №15 | 31 |

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Методические указания по выполнению практических занятий по дисциплине **ОП.05. «Аудит»** предназначены для обучающихся по специальности **38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)**

Рабочей программой дисциплины предусмотрено выполнение студентами практических занятий. Цель работ – углубление, расширение и закрепление знаний, полученных на теоретических занятиях по данной дисциплине

а также направлены на формирование следующих компетенций:

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

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

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие, предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере, использовать знания по финансовой грамотности в различных жизненных ситуациях;

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

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

ОК 06. Проявлять гражданско-патриотическую позицию, демонстрировать осознанное поведение на основе традиционных общечеловеческих ценностей, в том числе с учетом гармонизации межнациональных и межрелигиозных отношений, применять стандарты антикоррупционного поведения;

ОК 09. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках;

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы;

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

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

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

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

ПК 2.4. Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации;

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации;

ПК 2.6. Осуществлять сбор информации о деятельности объекта внутреннего контроля по выполнению требований правовой и нормативной базы и внутренних регламентов;

ПК 2.7. Выполнять контрольные процедуры и их документирование, готовить и оформлять завершающие материалы по результатам внутреннего контроля;

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

ПК 3.2. Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 3.4. Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям;

ПК 4.1. Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.

ПК 4.2. Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки.

ПК 4.3. Составлять (отчеты) и налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, учитывая отмененный единый социальный налог (ЕСН), отчеты по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, а также формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки;

ПК 4.4. Проводить контроль и анализ информации об активах и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности;

ПК 4.6. Анализировать финансово-хозяйственную деятельность, осуществлять анализ информации, полученной в ходе проведения контрольных процедур, выявление и оценку рисков;

ПК 4.7. Проводить мониторинг устранения менеджментом выявленных нарушений, недостатков и рисков

и движение к достижению следующих личностных результатов:

ЛР 7. Готовый соответствовать ожиданиям работодателей: проектно мыслящий, эффективно взаимодействующий с членами команды и сотрудничающий с другими людьми, осознанно выполняющий профессиональные требования, ответственный, пунктуальный, дисциплинированный, трудолюбивый, критически мыслящий, нацеленный на достижение поставленных целей; демонстрирующий профессиональную жизнестойкость;

ЛР 14. Способный ставить перед собой цели под возникающие жизненные задачи, подбирать способы решения и средства развития, в том числе с использованием цифровых средств; содействующий поддержанию престижа своей профессии и образовательной организации;

ЛР 15. Способный генерировать новые идеи для решения задач цифровой экономики, перестраивать сложившиеся способы решения задач, выдвигать альтернативные варианты действий с целью выработки новых оптимальных алгоритмов; позиционирующий себя в сети как результативный и привлекательный участник трудовых отношений.

Всего на практические занятия – 60 часов.

РАЗДЕЛ 1. ОСНОВЫ АУДИТА

Тема 1.1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита

Практическое занятие № 1.

Название: Сущность аудита и аудиторской деятельности

Цель: Выяснить суть аудиторской деятельности, отличительные особенности аудита

Количество часов: ___2_ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Понятие об аудите.
2. Роль аудита в развитии функций контроля в условиях рыночной экономики.
3. Внешний и внутренний аудит, другие виды аудита.
4. Отличие аудита от других форм экономического контроля: ревизии, финансового контроля, судебно- бухгалтерской экспертизы.
5. Сопутствующие аудиту услуги.
6. Субъекты аудита, их функции, права, обязанности и ответственность в соответствии действующим законодательством РФ.

Задание 2. Онлайн-тестирование по теме 1.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 1.2. Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора

Практическое занятие № 2.

Название: Организация аудиторской службы. Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучение Федерального закона об аудиторской деятельности.

Цель: Ознакомиться с организацией аудиторской службы

Количество часов: ___4_ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
2. Структура и функции органов, регулирующих аудиторскую деятельность в России.
3. Уровни нормативно-правового регулирования.
4. Нормативные документы, регулирующие аудиторскую деятельность.
5. Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности»
6. Органы государственного регулирования аудиторской деятельности.
7. Международные стандарты аудита (МСА).
8. Федеральные стандарты аудиторской деятельности (ФСАД).
8. Стандарты саморегулируемых организаций аудиторов, внутренние стандарты аудиторских организаций
10. Профессиональная подготовка и аттестация аудиторов в России.
11. Лицензирование аудиторской деятельности в России.
12. Права, обязанности и ответственность аудиторов.
13. Права, обязанности и ответственность проверяемых экономических субъектов

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

- а) государством;
 - б) общественными профессиональными аудиторскими организациями;
 - в) договорами на оказание аудиторских услуг.
2. К аттестации на право заниматься аудиторской деятельностью допускаются лица:
- а) имеющее высшее техническое образование и стаж работы в качестве аудитора 5 лет;
 - б) имеющее высшее экономическое образование и стаж работы по специальности 3 года;
 - в) имеющее среднее специальное (экономическое или юридическое) образование и стаж работы в качестве аудитора не менее 5 лет.
3. Разработка стандартов аудиторской деятельности возложена на:
- а) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности;
 - б) учебно-методические центры по перечню, утверждаемому Президентом Российской Федерации.
6. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляют:
- а) профессиональные аудиторские объединения;
 - б) Министерство финансов РФ;
 - в) уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности.
4. Квалификационный аттестат аудитора выдается сроком на:
- а) пять лет;
 - б) один год;
 - в) три года;
 - г) бессрочно.
5. Лицензии на осуществление аудиторской деятельности могут быть не выданы повторно при:
- а) обнаружении предоставления недостоверных сведений для получения лицензии;
 - б) неоднократном неквалифицированном проведении аудиторских проверок;
 - в) в случае выдачи безусловного положительного заключения.
6. Уполномоченный федеральный орган государственного регулирования аудиторской деятельности создан и действует при:
- а) Президенте РФ;
 - б) Правительстве РФ;
 - в) Министерстве финансов РФ;
 - г) Государственной Думе.
7. Индивидуальный предприниматель:
- а) не может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью;
 - б) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя;
 - в) может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя;
 - г) может проводить аудит после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя только на малых предприятиях и в закрытых акционерных обществах.
8. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности утверждается:
- а) советом по аудиторской деятельности при федеральном органе;
 - б) правительством Российской Федерации;
 - в) федеральным органом государственного регулирования аудиторской деятельности.
9. Целью аттестации на право осуществления аудиторской деятельности является:
- а) проверка квалификации лиц, претендующих на занятие аудиторской деятельностью;
 - б) обеспечение контроля государства за соблюдением требований законодательства Российской Федерации, предъявляемых к аудиторской деятельности;
 - в) регистрация лиц, претендующих на занятие или уже занимающихся аудиторской деятельностью.
10. Аудитор несет материальную ответственность в случае некачественного проведения проверки на основании:
- а) решения суда или арбитражного суда;
 - б) действующих законодательных актов;
 - в) условий договора между аудитором и клиентом.
11. В договоре на аудиторскую проверку экономической субъект ставил задачу получить аудиторское заключение о достоверности отчетности за истекший год. Проводя проверку отчетности, аудитор запросил учетные регистры и отчетность за текущий год. Руководство клиента отказало в этом аудитору. Оцените ситуацию:
- а) руководство клиента поступило правильно, так как действия аудитора нарушают условия договора на проведение аудита;

б) проверять информацию об операциях, следующих после даты составления баланса, нет никакой необходимости для аудитора: если нарушений в ведении учета и отчетности за истекший год не обнаружено, можно давать положительное аудиторское заключение;

в) аудитор имеет право проверять у экономических субъектов документацию о финансово-хозяйственной деятельности в полном объеме. Данный отказ можно рассматривать как ограничение масштаба аудиторской проверки.

12. Аудитор, осуществив аудиторскую проверку и передав аудиторское заключение клиенту, отказался передать ему сведения о нормативных актах, на которых основывались замечания и выводы. Он сослался на то, что эта работа не была предусмотрена договором на аудиторскую проверку. Оцените его действия:

а) аудитор виноват сам, надо было сделать об этом запись в договоре с клиентом;

б) Федеральный закон «Об аудиторской деятельности» не дает права клиенту получать такую информацию;

в) аудитор обязан предоставлять клиенту такую информацию.

Задание 3. Изучите структуру Федерального закона «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008г. Составьте перечень и краткую характеристику статей закона.

Задание 4. Решите задачи:

1. Индивидуальный аудитор – специалист по торговой деятельности – получил предложение от торговой фирмы провести обязательную аудиторскую проверку её финансовой (бухгалтерской отчетности).

Дайте ответ и обоснуйте его: примет ли аудитор данное предложение?

2. Аудитор обсуждает со своим коллегой еще не опубликованный баланс одного из клиентов.

Определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

3. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки этот аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено заключение. Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Определить, что послужило причиной данной ситуации.

4. Кондитерская фабрика расторгла договор со своими аудиторами и пригласила вашу фирму быть ее аудитором.

Определить, что вы будете делать в этом случае.

5. В течение нескольких лет организация-клиент обращается к услугам одной и той же аудиторской фирмы для подтверждения годовой отчетности. В течение всего времени взаимоотношений в проверках участвует одна и та же бригада аудиторов, сотрудники которой из года в год специализируются на аудите конкретных, «своих» участков (основные средства, товары и т.д.).

Определить, каковы недостатки и преимущества сложившейся ситуации.

6. Чтобы взять в банке кредит, организация-клиент обращается к своему аудитору с просьбой выступить в качестве поручителя.

Определить, как следует поступить аудитору.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

РАЗДЕЛ 2.МЕТОДОЛОГИЯ АУДИТА

Тема 2.1. Общие понятия о формах и методах аудиторской деятельности. Технологические основы аудита.

Практическое занятие № 3.

Название: Разработка плана и программы аудиторской проверки, составление договора на оказание аудиторских услуг. Изучение рабочих документов аудиторов.

Цель: Ознакомиться с разработкой плана и программы аудиторской проверки, составлением договора на оказание аудиторских услуг

Количество часов: ___4___ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Охарактеризуйте основные действия аудитора на этапе предварительного знакомства с клиентом.
2. Каково назначение письма - обязательства?
3. Документирование аудита. Требования по составлению документации. Факторы, определяющие содержание документов.
4. Рабочие документы аудитора. Их реквизиты.
5. Определите вид договора на оказание аудиторских услуг в соответствии с ГК РФ.
6. Оформление аудиторского договора, предмет договора. Ответственность аудита и клиента.
7. Назовите основные этапы процесса планирования аудиторской проверки.
8. Разработка общего плана аудита, составление аудиторской программы.
9. Аудиторские доказательства.
10. Аудиторское заключение, его структура.
11. Виды аудиторского заключения. Порядок оформления аудиторского заключения

Задание 2. Выполнить тестовые задания:

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:
 - а) на стадии оплаты аудиторских услуг;
 - б) на стадии планирования
 - в) на стадии подписания аудиторского заключения.
3. В общем плане аудита приводится:
 - а) предполагаемый объем и порядок проведения аудиторской проверки;
 - б) набор инструкций для аудитора, выполняющего проверку;
 - в) выводы, служащие основой для подготовки аудиторского заключения и их аргументация.
4. Что такое программа аудита:
 - а) стратегия развития партнерских отношений между аудиторской организацией и экономическим субъектом;
 - б) детальный перечень аудиторских процедур, необходимых для реализации плана аудита;
 - в) план развития аудиторской организации.
4. 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. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:
 - а) подтверждение аудиторской фирмой правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности;

- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности;
 - в) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской отчетности;
 - г) мнение аудиторской фирмы о достоверности бухгалтерской и статистической отчетности;
 - д) рекомендации по устранению выявленных недостатков в ведении бухгалтерского учета.
11. Аналитическая часть аудиторского заключения должна быть адресована:
- а) главному бухгалтеру экономического субъекта;
 - б) финансовому директору экономического субъекта;
 - в) исполнительному органу, осуществляющему функцию управления экономическим субъектом;
 - г) начальнику местной налоговой инспекции;
 - д) собранию акционеров или учредителям экономического субъекта.
12. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:
- а) только клиенту;
 - б) клиенту и местной налоговой службе;
 - в) клиенту и всем пользователям его отчетности по их требованию;
 - г) клиенту и в профессиональное аудиторское объединение.
13. Аудиторское заключение подписывают:
- а) только руководитель аудиторской фирмы (аудитор, работающий самостоятельно) и аудитор, возглавляющий проверку;
 - б) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель организации-клиента;
 - в) лица, указанные в подп. «а», а также руководитель и главный бухгалтер организации-клиента;
 - г) только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку;
 - д) аудитор, проводивший проверку, и руководитель аудиторской организации.
14. Обязательно ли предприятие предоставить заинтересованным лицам аудиторский отчет по результатам проверки:
- а) да (предоставляются все материалы аудиторской проверки);
 - б) да (предоставляется только итоговая часть аудиторского заключения);
 - в) не обязательно.
15. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:
- а) устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
 - б) рекламных проспектов о хозяйственной деятельности организации-клиента;
 - в) понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
 - г) рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов.
16. 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.

Задание 3. Решите задачи:

1. Распределите полученные доказательства по степени их значимости.

Исходные данные

При проверке аудитор собрал следующие доказательства:

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

2. Общество с ограниченной ответственностью «Прогресс» (ООО «Прогресс», юридический адрес – Кемеровская обл., г. Осинники, ул. Швейная д.47, ИНН 4222010298) направило письмо – предложение на проведение аудита аудиторской фирме «Аудит – консалтинг». Аудиторская фирма предложение приняла, ответив письмом – обязательством аудитора перед клиентом.

Разработайте программу аудиторской проверки.

Составьте договор на оказание аудиторских услуг.

3. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае, если проверяется кассовая книга.

Предусмотрите возможность быстрого нахождения записи, отражение нарушений количественного и качественного характера, рекомендации по исправлению нарушений и другие необходимые аспекты.

4. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности

«Документирование аудита» в случае, если проверяется оформление первичных учетных документов по операциям с наличными денежными средствами.

5. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций по расчетному счету.

6. Спроектируйте форму рабочего документа аудитора при аудите производственного предприятия с учетом требований, предъявляемых правилом (стандартом) аудиторской деятельности «Документирование аудита» в случае проверки операций с подотчетными суммами.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Тема 2.2. Аудиторское заключение
Практическое занятие № 4.**

Название: Составление и модификация аудиторского заключения

Цель: Ознакомиться с нормативно-законодательной документацией в области составления и представления аудиторского заключения; ознакомиться с видами аудиторского заключения; изучить его содержание и порядок составления

Количество часов: __ 4 __ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Назначение аудиторского заключения, его понятие.
2. Действие МСА 700 и 705 в области составления и представления аудиторского заключения
3. Виды аудиторского заключения.
4. Состав аудиторского заключения.

Задание 2. Решить задачи:

Задача 1. ООО «Стройпрод» занимается реализацией строительных материалов, и часть из них продается за наличный расчет: из общей суммы выручки в 750 000 руб. – 125 000 руб. за наличный расчет населению. За этой реализацией не осуществлялся достаточный контроль, которому мог бы доверять аудитор, и в процессе проверки не было проведено аудиторских процедур, которые бы дали независимое подтверждение правильности учета реализации за наличный расчет.

Определить, какое аудиторское заключение должен дать аудитор, если он не относит возможное влияние на финансовую отчетность невыявленных искажений к всеобъемлющим.

Задача 2. По данным бухгалтерской отчетности ООО «_____» ИНН _____, размещенной на сайте ФНС России palog.ru, определите, какое мнение должен выразить аудитор при проведении аудиторской проверки, если по строке 1210 «Запасы» бухгалтерского баланса допущена ошибка на сумму 242 тыс. руб. Уровень существенности – 5% от каждой статьи отчетности.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

РАЗДЕЛ 3. АУДИТ ОРГАНИЗАЦИИ

Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте

Практическое занятие № 5.

Название: Проверка наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов

Цель: Формирование навыков проведения проверки наличных денег в кассе организации, выписок банка с расчетного и валютного счетов

Количество часов: ___4___ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Назовите основные источники внутренних аудиторских доказательств при проверке кассовых операций и движения денежных средств на счетах в банке.
2. Охарактеризуйте основные положения методики аудита кассовых операций.
3. Приведите аудиторские процедуры проверки операций на расчетных счетах в банке.
4. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций на счетах в банке.
5. Сформулируйте особенности аудита операций на валютных счетах.
6. Какие счета относятся к специальным счетам в банках?

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Денежные средства для выплаты заработной платы могут храниться в кассе в течение:
а) 4 дней; б) 5 дней; в) 3 дней.
2. Полученный в кассу аванс от покупателя отражается в учете проводкой:
а) Д-т 50 – К-т 61; б) Д-т 50 – К-т 71; в) Д-т 50 – К-т 64.
3. Сдача в кассу остатка неиспользованного аванса отражается в учете проводкой:
а) Д-т 51 – К-т 71; б) Д-т 50 – К-т 64; в) Д-т 50 – К-т 71.
4. Выдача под отчет из кассы денежных средств на приобретение материалов отражается в учете проводкой:
а) Д-т 10 – К-т 50; б) Д-т 71 – К-т 50; в) Д-т 10 – К-т 71.
5. С кем необходимо заключить договор о материальной ответственности за сохранность денежных средств в кассе при наличии штатного кассира?
а) с директором; б) с главным бухгалтером; в) с кассиром.
6. Какие первичные документы служат основанием для отражения в учете кассовых операций:
а) платежное поручение; б) авансовый отчет; в) приходные и расходные кассовые ордера.
7. В учреждениях банков должны хранить свои денежные средства все организации вне зависимости от форм собственности, кроме:
а) организаций с иностранными инвестициями; б) торговых организаций; в) посреднических организаций; г) без исключения.
8. Прием наличных денег кассами организаций оформляется: а) приходным кассовым ордером и выпиской из кассовой книги; б) приходным кассовым ордером; в) расходным кассовым ордером и квитанцией о приеме денег; г) квитанцией к приходному кассовому ордеру.
9. Контроль за правильным ведением кассовой книги возлагается на:
а) главного бухгалтера; б) руководителя организации; в) кассира. г) финансового директора.
10. Основанием для заполнения кассовой книги являются:
а) приходные кассовые и расходные кассовые ордера; б) заявления на выдачу денежных средств из кассы под отчет на командировочные расходы; в) авансовые отчеты подотчетных лиц.
11. Денежные документы учитываются на счете 50 «Касса», субсчет 3 «Денежные документы» в оценке:
а) по номинальной стоимости; б) по стоимости приобретения; в) по рыночной цене.
12. Условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:
а) внезапность; б) быстрота; в) сплошной охват объектов проверки; г) присутствие кассира.
13. В соответствии с действующим законодательством организация может иметь расчетных счетов:
а) один; б) три; в) неограниченное число в различных кредитных организациях.
14. Списание денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам оформляется бухгалтерской записью:
а) Д-т сч. 71 – К-т сч. 51; б) Д-т сч. 50 – К-т сч. 51; в) Д-т сч. 60 – К-т сч. 51.

15. На основании каких первичных документов осуществляются записи по счету 51 «Расчетный счет» в регистрах учета?

а) первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного счета;

б) выписки банка по расчетному счету; в) выписки банка по расчетному счету с приложенными к ним первичными документами.

Задание 3. Решите задачи:

1. 17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября в банке получены 120 000 руб. на выдачу заработной платы. В течение трёх дней заработная плата была выплачена.

Назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

2. С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в сумме 140 000 рублей, а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

Определите: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор?

2. С расчетного счета по чеку № 778127 от 20 октября, выписанному на предъявителя и подписанному руководителем предприятия и главным бухгалтером, получено в банке на неотложные хозяйственные нужды 12000 руб. Деньги в кассу не поступили и в кассовой книге не оприходованы. На корешке чека имеется подпись коммерческого директора о получении чека, по которому банк выдал предъявителю 12000 руб. В представленном авансовом отчете коммерческого директора указано получение под отчет из банка 12000 руб., которые израсходованы на командировочные нужды. К авансовому отчету приложено командировочное удостоверение и другие документы на произведенные расходы в сумме 12000 руб., в том числе железнодорожные билеты на сумму 7360 руб. до города, куда он был командирован для участия в оптовой ярмарке. Главный бухгалтер составил следующие проводки по данной операции:

Д-т сч. 71 К-т сч. 51 – 12000 руб. – получены коммерческим директором для хозяйственных нужд деньги из банка;

Д-т сч. 20 К-т сч. 71 – 12000 руб. – списаны деньги, израсходованные на командировочные расходы.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

3. По условиям импортного контракта российская организация должна перечислить в пользу иностранного поставщика 10000 долларов США 16 марта текущего года. Организация купила иностранную валюту на сумму 10000 дол. США по курсу 64,78руб. при курсе ЦБ РФ 62,20руб. за 1 дол. США. Банк выполнил заявление организации на покупку валюты в тот же день.

Сделайте бухгалтерские записи по покупке иностранной валюты.

4. В присутствии аудитора комиссией в составе главного бухгалтера, кассира и менеджера проведена инвентаризация кассы на 3 января. Остаток по данным кассовой книги на начало дня проведения инвентаризации – 93000 руб. Результаты инвентаризации оформлены актом утвержденной формы. Инвентаризацией установлено, что в кассе на день проверки было в наличии: Наличных денег - 1200 руб. Денежных документов - 112 руб. На выплату заработной платы за вторую половину декабря в кассе было две ведомости: №3 – на сумму 18000 руб., по которой выплачено 17500 руб. и №4 – на сумму 75000 руб., по которой выплачено 70400 руб. На ведомостях нет письменного указания руководителя и главного бухгалтера о том, в какой срок кассиру поручается произвести выплату зарплаты. На титульных листах ведомостей кассиром не сделаны надписи, сколько выплачено денег и какая сумма зарплаты депонирована. Во время инвентаризации кассы комиссия обнаружила расписку коммерческого агента от 20 декабря в получении взаимнообразно из кассы 3900руб. на срок до 20 января. Разрешительная надпись руководителя и главного бухгалтера на расписке о выдаче денег отсутствует.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

5. Зам. директора ООО «Импульс» 1 декабря 2019 года за наличные деньги, полученные в кассе в подотчет, купил в магазине хозяйственных товаров строительные материалы на сумму 1315 руб. Материалы оприходованы на склад. К авансовому отчету приложен товарный чек. В бухгалтерии ООО составлены следующие проводки: Д сч. 71 К сч. 50, Д сч. 44 К сч. 71

Какой документ служит основанием для выдачи денежных средств? Какого документа не хватает для оправдания расходов на покупку строительных материалов? Проверить правильность составленных бухгалтерских записей.

6. Организацией получено 5 апреля в банке на выплату зарплаты 100 тыс. руб. Фактически выплачено 82 тыс. руб. Зачислено на депонент 11 тыс. руб. Остаток денежных средств по состоянию на 8 апреля – 15 тыс. руб. Лимит кассы – 3 тыс. руб.

Сколько денег следует сдать в банк? Оформите вышеперечисленные операции бухгалтерскими проводками.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами
Практическое занятие № 6

Название: Проверка правильности уплаты налогов и сборов, правильности уплаты страховых взносов

Цель: Формирование навыков проведения проверки правильности уплаты налогов и сборов, правильности уплаты страховых взносов

Количество часов: __4__ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Задачи аудита расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Тестирование средств внутреннего контроля при аудите расчетных операций с бюджетом и внебюджетными фондами.
3. Аудит системы бухгалтерского учета расчетов с бюджетом.
4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
5. Аудиторские процедуры при аудите расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
6. Аудит платежей налога на добавленную стоимость.
7. Аудит платежей налога на прибыль.
8. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.
9. Назовите направления проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Составление налоговых деклараций производится на основании:

- а) НК РФ;
- б) инструкции по заполнению деклараций;
- в) учётной политики предприятия;
- г) других нормативных документов.

2. Главной целью аудитора при проверке налоговых деклараций является:

- а) проверка правильности заполнения и полноты;
- б) соответствие НК РФ;
- в) соответствие ФЗ «О бухгалтерском учёте»;
- г) учётной политике проверяемого субъекта.

3. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) отправлена по почте;
- б) представлена непосредственно в налоговую инспекцию;
- в) подходят оба варианта ответа;
- г) недостаточно информации.

4. При отправке почтой датой представления налоговой декларации в налоговый орган является:

- а) дата отправки заказного письма с описью вложения;
- б) дата получения письма налоговым органом;
- в) дата регистрации письма в налоговом органе;
- г) другое.

5. Налоговые декларации заполняются:

- а) по всем налогам общей суммой;
- б) по каждому налогу, подлежащему уплате;
- в) по группе родственных налогов

Задание 3. Решите задачи:

1. Предприятие приобрело материалы для производственной сферы. Впоследствии часть материалов была использована для непроизводственных нужд. Была составлена бухгалтерская проводка на отнесении суммы уплаченного НДС: Д сч.68 «Расчеты с бюджетом» К сч. 19 « Налог на добавленную стоимость».

Укажите, какие инструкции нарушены, сделайте соответствующие проводки.

2. Предприятие в текущем месяце приобрело и оплатило материальные ресурсы на сумму 358 000 рублей (включая акцизы на сумму 4 800 рублей). 60 % этих материальных ресурсов было использовано на производство продукции. За текущий месяц предприятие начислило акцизов в бюджет 3 200 рублей и эту же сумму перечислило в бюджет. Описать нарушения и ошибки при расчете суммы акцизов, подлежащей внесению в бюджет.

3. В бухгалтерии АО «Омега» в октябре 2018 года были исчислены страховые взносы по внебюджетным фондам и составлены бухгалтерские записи на заработную плату:

1.основных работников (сумма з/пл. 46 000 руб.) Д сч. 23 К сч. 69;

2.работников аппарата управления (сумма з/пл. 38 000 руб.) Д. сч. 25 К сч. 69.

Составить правильные бухгалтерские записи. Распределить страховые взносы по всем фондам.

4. Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

За год доходы составили 4 млн. руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3,9 млн. руб., в т.ч. оплата труда – 800 тыс. руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате в Пенсионный фонд.

5. По импортному контракту в ноябре были приобретены полуфабрикаты на сумму 10 тыс. долларов США. Задолженность была погашена в декабре (курс на дату приобретения - 62 рубля за один доллар США, на дату оплаты – 63,5 руб. за доллар США). В учёте были сделаны записи:

Д 10, К 60; Д 60, К 52 ; Д 91, К 52

Определить: какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций? Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

6.Провести аудиторскую проверку правильности исчисления налога на прибыль, определить дату подачи налоговой декларации и дату уплаты налога в бюджет.

Материал для выполнения задания

В ходе аудиторской проверки главный бухгалтер аудируемой организации предоставил аудитору учетные регистры, согласно которым остатки организации на конец отчетного периода по счетам учета финансовых результатов составили:

90 / «Выручка от продаж» - 5 040 000 руб.

90/2 – «Себестоимость продаж» - 4 114 860 руб.

90/3 – «НДС» - 840 000 руб.

91/1 – «Прочие доходы» - 272 000 руб.

91/2 – «Прочие расходы» 265 200 руб.

На основании перечисленных остатков бухгалтер рассчитал налог на прибыль – 32 588 руб. и реформировал баланс, произведя запись Дебет 84 Кредит 99 59 352 руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности расчета налога на прибыль?

Сделайте выводы и предложения по результатам проверки.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций

Практическое занятие № 7

Название: Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами

Цель: Формирование навыков проведения проверки дебиторской и кредиторской задолженности, проверки расчетов с подотчетными лицами

Количество часов: ___4___ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Сформулируйте цель аудита расчетных операций.
2. Назовите задачи аудита расчетных операций.
3. Какие аудиторские доказательства применяются при проверке расчетных операций?
4. Назовите процедуры проверки расчетов с подотчетными лицами.
5. Как осуществляется контроль за соблюдением договорной дисциплины?
6. Приведите примеры проверки расчетов с поставщиками и покупателями.
7. Какие приемы используются при аудите расчетов по кредитам и займам?

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Какие доказательства должны использоваться аудитором при аудиторской проверке расчетов с подотчетными лицами?

- а) протоколы общего собрания акционеров;
- б) приказы директора;
- в) справки бухгалтерии;
- г) протоколы заседания совета директоров.

2. Дебиторская задолженность не может отражаться на счете:

- а) 68;
- б) 83;
- в) 75;
- г) 71.

3. Возникшая при оплате материально-производственных запасов, выполненных работ или оказанных услуг положительная суммовая разница относится:

- а) в состав внереализационных доходов;
- б) в состав операционных расходов;
- в) в состав расходов по обычным видам деятельности.

4. Взаимозачетные операции между участниками сделки не допускаются в случаях:

- а) наличия задолженности, по которой истек срок исковой давности;
- б) оформления дополнительного соглашения о зачете взаимных требований между участниками сделки;
- в) предъявления документов, подтверждающих факт совершения сделки по основным договорам.

5. Наиболее достоверное доказательство для подтверждения точности учета расчетов с подотчетными лицами:

- а) инвентаризация;
- б) сведения, полученные от сотрудников предприятия;
- в) анализ авансовых отчетов, осуществляемый аудитором.

6. Факт расходования подотчетных сумм должен быть подтвержден:

- а) товарным чеком;
- б) чеком контрольно-кассовой машины;
- в) квитанцией к приходному ордеру.

7. При проверке подотчетных сумм, выданных на хозяйственные нужды, ревизор обязан проверить соответствие сумм:

- а) в первичных оправдательных документах и в авансовых;
- б) в журнале №7 (в разрезе подотчетных лиц) и в авансовых отчетах;
- в) в журнале №1 и в кассовой книге.

8. Суммы, поступившие в погашение займа:

- а) признаются доходами организации;
- б) не признаются доходами организации;
- в) признаются доходами организации только для целей бухгалтерского учета (но не для целей налогообложения).

9. Неиспользованные суммы резервов по сомнительным долгам присоединяются:

- а) к суммам резервов, создаваемых в новом отчетном периоде;
- б) к прибыли отчетного периода, следующего за периодом их создания;
- в) к прибыли периода, следующего за периодом, в котором истек срок исковой давности по соответствующему долгу

10. Доход в виде процентов по коммерческому кредиту, причитающихся поставщику за

предоставленную покупателю отсрочку платежа на поставленные товары, признается в бухгалтерском учете поставщика по кредиту счета:

- а) 90;
- б) 91;
- в) 99.

Задание 2. Решите задачи:

1. Для завершения строительства торгового комплекса организации необходимо 600000 руб. С целью получения кредита в залог предоставляется принадлежащее организации здание балансовой стоимостью 23900000 руб. Сумма оценки здания по закладной 800000 руб. Банк предоставил кредит в сумме 600000 руб. под 20% годовых на 6 месяцев. В регистрах бухгалтерского учета сделаны следующие записи:

Д-т сч. 51 К-т сч.66 - 600000 руб. – зачислен на расчетный счет кредит банка;

Д-т сч. 20 К-т сч. 66 – 60000 руб. – начислены проценты за банковский кредит;

Д-т сч. 66 К-т сч. 51 - 660000 руб. – списано с расчетного счета в оплату задолженности банку за кредит.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

2. Работник направлен в командировку внутри страны, выдан аванс 6000 руб. на билеты и прочие расходы. Срок командировки, включая время нахождения в пути – 6 дней. Оплата гостиницы: два дня по 1200 руб. Проезд по билетам в оба конца – 3800 руб. Выплачиваются суточные по установленным нормам, произведены дополнительные расходы на телефонные переговоры – 340руб.

Рассчитать сумму командировочных расходов, составить бухгалтерские проводки.

3. АО «Прогресс» в марте 2019 года получило краткосрочный банковский кредит на строительство склада готовой продукции в сумме 800 тыс. руб. Кредит представлен сроком на 6 месяцев. За пользование кредитом АО «Прогресс» ежемесячно начисляет и уплачивает проценты из расчёта 18% в год. Для строительства склада АО «Прогресс» привлекло подрядчика. Стоимость работ составила 1500 тыс. руб. (включая НДС) В июле 2019 года с подрядчиком был подписан акт выполненных работ и склад сдан в эксплуатацию.

Оформите бухгалтерские проводки перечисленных хозяйственных операций.

4. На основании данных бухгалтерского учёта организации в отчётности на конец 2018 года подлежит отражению дебиторская задолженность в размере 50000 рублей. В январе 2019 года до подписания отчёта за год, организацией получена информация, что один из дебиторов (сумма задолженности 12000 рублей) признан банкротом.

Какую сумму дебиторской задолженности в этом случае должна признать организация и в соответствии, с каким нормативным документом? Оформить заключительный оборот по данной операции за 2018 год бухгалтерской записью.

5. Торговая организация, определяющая доходы и расходы методом начисления, 8 января текущего года получила в обслуживающем банке кредит на сумму 300 000 руб. сроком на шесть месяцев под 25% годовых и в тот же день направила полученные денежные средства на погашение задолженности перед подрядчиком за выполненный ремонт. Согласно кредитному договору проценты за текущий месяц списываются банком с расчетного счета организации в последний день текущего месяца. Изменение процентной ставки кредитным договором не предусмотрено. Авансовые платежи по налогу на прибыль организация уплачивает ежемесячно, исходя из фактически полученной прибыли. Других заемных средств организация привлекать в текущем году не планирует. Проанализируйте правильность ведения торговой организацией бухгалтерского учета и составьте рабочий документ аудитора по результатам выполненного задания, если он пришел в данную организацию в конце февраля текущего года. Рабочим планом счетов предусмотрены следующие наименования субсчетов по счету 66: 66-1 «Расчеты по основной сумме долга», 66-2 «Расчеты по начисленным процентам»

Таблица 1

Бухгалтерские записи

| Содержание операции | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
|--|-------|--------|-------------|---|
| Бухгалтерские записи на 8 января 20XX г. | | | | |
| Получен краткосрочный кредит | 51 | 66-1 | 300 000 | Кредитный договор. Выписка банка по расчетному счету. |
| Произведена оплата подрядчику | 60 | 51 | 300 000 | Выписка банка по расчетному счету |

6. Учредительными документами организации, образованной в январе, установлено, что часть вкладов в размере 100 тыс. руб. должна быть внесена на расчётный счёт организации. В феврале все деньги внесены на расчётный счёт. В марте принято решение об открытии аккредитива на сумму 18

тыс. руб. В этом же месяце приобретены по безналичному расчёту материалы на сумму 24 тыс. руб. (включая НДС), выплачена заработная плата работника в сумме 20 тыс. руб. полностью, уплачен единый социальный налог 8 тыс. руб. В апреле аккредитив использован для оплаты услуг сторонних организаций, стоимость которых относится на себестоимость продукции основного производства.

Составьте бухгалтерские проводки перечисленных операций.

7. По данным бухгалтерского учета организацией приобретены обои для ремонта офиса. А авансовом отчете при наличии товарного чека и чека ККМ составлена проводка: Д сч. 26, К сч. 71.

Укажите, какие нормативные документы нарушены и каковы последствия данного нарушения. Составьте правильную бухгалтерскую проводку.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.

Практическое занятие № 8

Название: Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации

Цель: Формирование навыков проведения проверки правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации

Количество часов: ___ 4 ___ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учёта основных средств. Что должен составить аудитор с целью более глубокого ознакомления с контролем и учётом основных средств предприятия?
2. На что необходимо обратить внимание при аудиторской проверке операций по движению основных средств?
3. Приведите аудиторские процедуры, применяемые для проверки наличия и сохранности основных средств.
4. Как проверяется правильность учёта выбытия (ликвидации) основных средств?
5. Как проверяется правильность оценки нематериальных активов?
6. В чём заключается проверка эффективности организации аналитического учёта нематериальных активов?

Задание 2.

1. Может ли организация применять повышающий коэффициент не выше 3 при исчислении амортизации основных средств способом уменьшаемого остатка:

- а) да, может
- б) нет, не может

2. Проводят ли переоценку основных средств в налоговом учете

- а) да
- б) нет

3. Если аудируемое лицо получило основное средство в качестве вклада в уставный капитал, то его нужно учитывать на балансе по стоимости:

- а) согласованной между учредителями
- б) по рыночной стоимости
- в) по остаточной стоимости

4. Деловая репутация-это:

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

- а) да
- б) нет

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

- а) в ПБУ 6/01
- б) в ПБУ 5/01
- в) в ПБУ 4/99

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

- а) не должны включаться в первоначальную стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации
- б) должны включаться в первоначальную стоимость этого актива и погашаться посредством начисления амортизации

Задание 3. Решите задачи:

1. В январе 2019 года до утверждения в установленном порядке годовой отчетности за 2018 год было выявлено излишнее начисление в прошлом году амортизационных отчислений по основным средствам 3000 рублей и недоначисление амортизации по нематериальным активам 1500 рублей.

Как следует оформить в бухгалтерском учете найденные ошибки?

2. В марте 2019 года предприятие приобрело основное средство за 140 000 рублей (в т.ч. НДС). С первого апреля основное средство введено в эксплуатацию.

С какого месяца и каким образом необходимо начислять амортизационные отчисления, если срок службы основного средства 5 лет. Предприятие использует линейный способ.

3. АО «Союз» является одним из учредителей АО «Звезда». В качестве вклада в УК АО «Союз» передает объект НМА. Остаточная стоимость НМА 15 000 рублей. Объект НМА был оценен в 13 000 рублей. В АО «Союз» при выбытии НМА были составлены бухгалтерские записи:

Д сч. 91 К сч. 04, Д сч. 91 К сч. 99. Проверить правильность составленных записей.

4. При проверке операций по движению основных средств установлено, что в инвентарных карточках заполнены не все реквизиты. По акту на списание станка в августе текущего года составлена бухгалтерская проводка: Д-т сч. 02 «Амортизация основных средств» К-т сч. 01 «Основные средства» на сумму 78000 руб., при наличии в акте следующих данных: первоначальная стоимость станка – 78300 руб., начисленная сумма амортизации – 78000 руб. Получено от разборки: металлолом на 350 руб., запасные части на - 1300 руб., начислена заработная плата рабочим за демонтаж – 220 руб.

Указать источники и способ проверки; составить бухгалтерские записи; сформулировать выводы в аудиторское заключение; разработать предложения по устранению выявленных нарушений.

5. При проверке операций по поступлению основных средств установлено: в мае текущего года организацией получен безвозмездно объект основных средств по рыночной стоимости 250000 руб., расходы по доставке согласно счету транспортной организации – 1500 руб., начислена заработная плата рабочим за монтаж – 810 руб. Акт на передачу в эксплуатацию не составлен. В учете отражены бухгалтерские проводки: Д-т сч. 01 «Основные средства» К-т сч. 98 «Доходы будущих периодов» - 250000 руб.; Д-т сч. 26 «Общехозяйственные расходы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 1200 руб.; Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» - 920 руб. Предполагаемый срок эксплуатации 3 года.

Указать источники и способ проверки; составить бухгалтерские записи; сформулировать выводы в аудиторское заключение; разработать предложения по устранению выявленных нарушений.

6. При проверке затрат на капитальный ремонт установлено, что в производственном цехе произведен ремонт подрядным способом, сумма счета 420000 руб., в том числе налог на добавленную стоимость. Акт приемки отремонтированного объекта подписан не всеми членами комиссии, не утвержден руководителем предприятия. В учете отражены бухгалтерские проводки: Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 420000 руб.; Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» К-т сч. 51 «Расчетный счет» - 420000 руб.

Указать источники и способ проверки; составить бухгалтерские записи; сформулировать выводы в аудиторское заключение; разработать предложения по устранению выявленных нарушений.

7. Проверка ремонтных работ основных средств показала, что согласно проектно-сметной документации на ремонт и приемосдаточному акту на выполненные объемы работ, фактически возведен новый объект основных средств. Все затраты отнесены на себестоимость продукции. Составлены бухгалтерские проводки: Д-т сч. 25 «Общепроизводственные расходы» К-т сч. 60

«Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 620000 руб., Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 111600 руб.

Указать источники и способ проверки; составить бухгалтерские записи; сформулировать выводы в аудиторское заключение; разработать предложения по устранению выявленных нарушений.

8. При выборочной инвентаризации установлены результаты: недостача объекта основных средств, его первоначальная стоимость –59000 руб., сумма начисленного износа – 23750 руб., виновное лицо установлено; недостача производственного инвентаря на сумму 46000 руб., сумма начисленного износа 12060 руб., виновное лицо не установлено; неучтенный объект по оценочной стоимости 53500 руб.

Отразите результаты инвентаризации в учете. Укажите источники и способ проверки; составить бухгалтерские записи; сформулировать выводы в аудиторское заключение; разработать предложения по устранению выявленных нарушений.

9. Проверить операции по переоценке основных средств и разработать рекомендации по исправлению бухгалтерских записей.

Материал для выполнения задания

По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного и введенного в эксплуатацию в январе отчетного года, составляет 720 000 руб., срок полезного использования установлен 8 лет, амортизация начисляется линейным методом. По состоянию на конец отчетного года текущая (восстановительная) стоимость данного объекта определена на основании документально подтвержденной рыночной цены аналогичного имущества и составляет 648 000руб.

В бухгалтерском учете операции по переоценке отражены следующим образом:

Дебет 84 Кредит 01 – 72 000руб. – отражена уценка первоначальной стоимости объекта ОС;

Дебет 02 Кредит 84 – 8250 руб.- отражена уценка начисленной по объекту ОС амортизации

10. Проверить правильность начисления амортизации основных средств. Какой бухгалтерской записью в учете отражается сумма начисленной амортизации.

Материал для выполнения задания

В первом квартале отчетного года организация приобрела следующие объекты основных средств:

1) Компьютер согласно счет- фактуре, дата ввода в эксплуатацию 01.02.20XX., первоначальная стоимость 45 500руб.

2) Помещение согласно договору и акту приемки-передачи от 20.03.20...первоначальная стоимость 3 000 000 руб.

3) Автомобиль УАЗ согласно счету-фактуре от 27.12.20XXдата ввода в эксплуатацию 04.01.20XX, первоначальная стоимость 96 000руб.

Организация применяет линейный способ начисления амортизации. Здание относится к 8 амортизационной группе (срок полезного использования 25 лет), автомобили относятся к 5-ой амортизационной группе (срок полезного использования 10 лет)

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.5 Аудиторская проверка операций с производственными запасами

Практическое занятие № 9

Название: Проверка правильности оценки, списания материальных запасов. Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций

Цель: Формирование навыков проведения проверки сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций

Количество часов: ___ 4 ___ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Цель аудиторской проверки учета производственных запасов.

2. Назовите основные источники информации для проведения аудита производственных запасов.

3. Основные направления аудита материально-производственных запасов.
4. Последовательность аудита материально-производственных запасов.
5. Наиболее характерные ошибки по учету запасов.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Правила формирования в бухгалтерском учете информации о материально-производственных запасах (МПЗ) установлены:
 - а) ФСБУ 5/2019
 - б) ПБУ 6/01
 - в) ПБУ 4/99
2. В качестве МПЗ организации могут учитываться малоценные основные средства, стоимость которых не превышает:
 - а) 20000 руб.
 - б) 40000 руб.
 - в) 100 000 руб.
3. По дебету счета 15:
 - а) формируют фактическую себестоимость материалов
 - б) 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"; Дебет 10 Кредит 84;
 - б) Дебет 10 Кредит 91-1;
 - в) 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

Задание 3. Решите задачи:

1. При инвентаризации материальных ценностей установлены следующие результаты: недостача на сумму 4120 руб., в том числе в пределах норм естественной убыли на сумму 2300 руб., остальную сумму отнести на материально-ответственное лицо – 1820 руб., по розничной цене 2050 руб. На складе хранятся материалы, принятые на ответственное хранение на сумму 68300 руб., в учете эта сумма отражена бухгалтерской проводкой: Д-т сч. 10/1 «Материалы», субсчёт «Сырье и материалы» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 57881руб.; Д-т сч. 19 «НДС по приобретенным ценностям» К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» - 10419руб. Также установлено, что не со всеми работниками заключены договоры о полной материальной ответственности, несвоевременно проводятся инвентаризации, не ведется оперативный учет агрегатов, запасных частей не приходуются годные запасные части от списанных автомобилей. Указать источники и способ проверки; составить бухгалтерские записи; сформулировать выводы в аудиторское заключение; разработать предложения по устранению выявленных нарушений.
2. В отчетном году организацией были приобретены материалы для использования в производственном процессе и отражены на счете 10 «Материалы» по цене их приобретения в сумме 212400руб. В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:
 - Д-т сч. 10 К-т сч. 60 – 180000 руб. – оприходованы материалы по стоимости приобретения;
 - Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 32400руб. – отражен НДС на оприходованные материалы;
 - Д-т сч. 60 К-т сч. 51 - 212400 руб. – оплачена поставщику стоимость материалов;
 - Д-т сч.68 К-т сч. 19 - 32400руб. – предъявлен к зачету НДС.

При приобретении материалов организацией дополнительно оплачены поставщику услуги по доставке материалов в сумме 18000 руб. (в том числе НДС – 3000 руб.), которые затем были списаны на текущие расходы. В бухгалтерском учете при этом сделаны записи:

- Д-т сч. 26 К-т сч. 60 - 17110 руб. – отражены расходы по доставке материалов;
- Д-т сч. 19 К-т сч. 60 - 2610 руб. – отражен НДС на транспортировку;
- Д-т сч. 60 К-т сч. 51 - 17110 руб. – оплачены услуги поставщику;
- Д-т сч. 68 К-т сч. 19 - 2610 руб. – предъявлен к зачету НДС.

Впоследствии, данные расходы были списаны на счет 90 «Продажи», хотя к тому времени материалы еще не были израсходованы на производство.

Указать источники и способ проверки; составить бухгалтерские записи; сформулировать выводы в аудиторское заключение; разработать предложения по устранению выявленных нарушений.

3. Согласно выписке банка за 15 мая поставщикам оплачен счет за материалы на сумму 85000руб. Накладная к счету не приложена. На указанную сумму в учетном регистре по расчетному счету сделана запись Д-т 26 К-т 51. В учетных регистрах по учету материальных ценностей и материальных отчетах склада сведений об оприходовании материалов по данному счету нет, а в регистре по счету 76 на указанную сумму сделана запись Д-т26 К-т76. Документы, подтверждающие эту запись, к регистру не приложены.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

4. Заместитель директора малого предприятия, производящего хлебобулочные изделия, получил в кассе 1 ноября 200_ года 2500 рублей и купил в магазине муку. Мука оприходована. К авансовому отчету приложен товарный чек. На основании кассовых документов и авансового отчета в бухгалтерии составлены проводки: Д сч.71 К сч. 50, Д сч. 20 К сч.71

Опишите какие нарушения и ошибки допущены при составлении бухгалтерских проводок. Какого документа не хватает для оправдания расходов на покупку муки?

5. Предприятие приобрело материалы для производственной сферы на сумму 120 000 рублей.

Впоследствии часть материалов (50%) была использована. Была составлена бухгалтерская проводка на отнесении всей суммы уплаченного НДС: Д сч.68 «Расчеты с бюджетом», К сч. 19 «Налог на добавленную стоимость».

Укажите, какие инструкции нарушены, сделайте соответствующие проводки.

6. В течение января 2018 года было выявлено неправильное списание стоимости израсходованных ГСМ на затраты производства на сумму: 40000 рублей. В соответствии с актом инвентаризации ГСМ оказались в наличии. Затраты были оформлены записью за октябрь 2017 года по Д-ту счёта 26 и К-ту счёта 10. До конца января 2018 г. Отчётность за 2017 год не была утверждена.

Оформите сторнировочные записи, если на момент выявления ошибки учтенные затраты уже были отнесены на счета учета реализации.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.6 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Практическое занятие № 10

Название: Проверка начисления заработной платы, отпускных, больничных, расчета к выдаче

Цель: Формирование навыков проведения проверки начисления заработной платы, отпускных, больничных, иных доходов работников, расчета к выдаче

Количество часов: ___4_ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Какие источники информации используются при аудите расчетов с персоналом?
2. Сформулируйте аудиторские процедуры проверки расчетов с персоналом по оплате труда.
3. Как осуществляется проверка соблюдения положений законодательства о труде?
4. Как осуществляется аудит операций по заработной плате?

3. Каковы особенности расчета отпускных, пособий по временной нетрудоспособности, оплат за выходные и праздничные дни, за работу в ночное время, за сверхурочные работы, за бригадирство, авансов по заработной плате?

5. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите расчетов по оплате труда.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Кредиторская задолженность персоналу организации отражается:

- а) кредитовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»
- б) дебетовое сальдо счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»

2. Депонированная заработная плата работников отражается записью:

- а) Дебет 76 Кредит 68
- б) Дебет 70 Кредит 76
- в) Дебет 20 Кредит 70

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

- а) При повременной оплате труда
- б) При сдельной оплате труда

4. О времени начала отпуска работник должен быть извещен под роспись не позднее чем:

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

5. Выплата пособия по временной нетрудоспособности бывшему сотруднику, заболевшему по истечении 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.

Задание 3. Решите задачи:

1. Определите сумму депонированной заработной платы. Назовите срок, в течение которого она учитывается, и как списывают невостребованную депонированную заработную плату? Составьте бухгалтерские проводки.

В кассу получено по чеку на выплату заработной платы 240000 руб., фактически по ведомости выплачено 215000 руб., сумма депонированной заработной платы сдана на расчетный счет, через две недели работник востребовал заработную плату в сумме 10000 руб.

2. Кассир организации получил из банка денежные средства в сумме 18 600 руб. и выдал их из кассы на следующие цели:

- под отчет - 600 руб. - на основании устной заявки работника и главного бухгалтера;
- на выплату заработной платы - 12 000 руб. - на основании двух платежных ведомостей, подписанных директором организации.

Выдавая заработную плату, кассир совершил хищение денежных средств в сумме 2000 руб., расписавшись за некоторых работников организации; оставшиеся неполученные деньги в размере 6000 руб. сдал в банк. В конце дня кассир выписал приходный ордер на 18 600 руб. и расходный - на 18 600 руб., вывел остаток по кассовой книге, лист кассовой книги передал на следующий день в бухгалтерию организации. Через неделю кассир уволился, а через две недели было установлено хищение и возбуждено уголовное дело. По решению суда бывший кассир внес в кассу организации сумму недостачи - 2000 руб. и судебных издержек - 300 руб.

Отразите перечисленные операции хозяйственной деятельности бухгалтерскими записями.

Укажите нарушения кассовой дисциплины, допущенные кассиром.

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

25.10.18г. с расчетного счета сняты денежные средства. 26.10.18г. в сумме 573700 р. Выдано из кассы на руки 27.10.18г. заработной платы в сумме 494060 р., 28.10.18г. -22300 р., 01.11.18г.-57250 р.

Какие нарушения выявлены аудитором?

4. В ходе обязательной аудиторской проверки было установлено, что в период с 07 по 26 сентября отчетного года главный бухгалтер торговой фирмы находился на лечении за границей. Бухгалтерский учет за указанный период не осуществлялся. Ссылаясь на «мертвый сезон» в деятельности фирмы,

руководитель предложил в заключении аудитора не отражать этот факт и считать его периодом отпуска без сохранения содержания. Во всех остальных существенных аспектах представленные финансовые отчеты полно и достоверно отражают финансовое положение предприятия и результаты его деятельности за отчетный год. Примите обоснованное решение о форме аудиторского заключения. Составьте итоговую часть аудиторского заключения.

5. Согласно расчетно-платежной ведомости в бухгалтерском учете были составлены следующие бухгалтерские записи: Д 20 К 70 – 50 348,5 руб. – начислена зарплата; Д 20 К 70 – 1 800 руб. – начислено пособие по временной нетрудоспособности; Д 20 К 70 – 6 300 руб. – начислены отпускные; Д 70 К 68 – 7 988,31 руб. – удержан налог на доходы с физических лиц; Д 70 К 73 – 400 руб. – удержано за допущенный брак; Д 70 К 51 – 2 328,75 руб. – удержано по исполнительным листам; Д 70 К 76 – 6 550 руб. – удержано по предоставленному займу; Д 70 К 50 – 61 448,5 руб. – выдана зарплата работникам организации. Проверить синтетический учет расчетов с персоналом по оплате труда, сформулировать запись в аудиторский отчет и составить рабочий документ аудитора.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.6 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда

Практическое занятие № 11

Название: Проверка удержаний из доходов работников

Цель: Формирование навыков проведения проверки начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче

Количество часов: ___ 4_ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Какие источники информации используются при аудите удержаний из доходов работников?
2. Сформулируйте аудиторские процедуры проверки правильности удержаний из доходов работников.
3. Как осуществляется проверка соблюдения положений законодательства о труде?
4. Как осуществляется аудит операций по удержаниям из доходов работников?
3. Каковы особенности аудита операций по удержанию налогов и платежей из заработной платы?
5. Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите удержаний из доходов работников.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. К обязательным удержаниям из доходов работников относятся:
 - а) НДФЛ
 - б) удержание за брак в производстве
 - в) удержание за содержание ребенка в дошкольном учреждении
2. Удержание алиментов из заработной платы работников отражается записью:
 - а) Дебет 76 Кредит 68
 - б) Дебет 70 Кредит 76
 - в) Дебет 70 Кредит 73
3. Стандартные налоговые вычеты на детей предоставляются физическим лицам до месяца, в котором доходы налогоплательщика нарастающим итогом с начала года превысили
 - а) 280 000 рублей
 - б) 240 000 рублей
 - в) 350 000 рублей
4. Размер алиментов на четырех несовершеннолетних детей, указанных в исполнительном листе судебных органов, согласно статье 80 Семейного кодекса РФ установлен в размере:
 - а) твердой денежной суммы из расчета прожиточного минимума на одного ребенка;
 - б) 1/4 заработка ответчика;

- в) 1/3 заработка ответчика;
- г) 1/2 заработка ответчика.

5. В соответствии со статьей 138 Трудового кодекса РФ максимальный размер удержаний из заработной платы работника не может превышать:

- а) 10%
- б) 20%
- в) 30%
- г) 40%

Задание 3. Решите задачи:

1. Рассчитать заработную плату, произвести удержания, определить сумму к выплате, составить бухгалтерские проводки.

Начальник отдела маркетинга, оклад 20500руб., отработал с 1 по 14 июля, с 15 по 20 предоставлен больничный лист. С 21 – очередной трудовой отпуск на 28 календарных дней, пятидневка. Стаж работы в районе, приравненному к Крайнему Северу 3 лет 5 месяцев. Премия 25%от оклада. Исполнительный лист на одного ребенка. Заработная плата за два предшествующих года: 498610руб. и 541730руб. Заработная плата за 12 предшествующих месяца – 5289417руб. (в том числе больничные 15830руб.), расчетный период отработан не полностью, в феврале отработал 12 календарных дней.

2. Ежемесячный оклад работника малого предприятия 18 000 рублей. У него на иждивении находится двое детей. В апреле работник получил заработную плату за вычетом налога на доходы физических лиц в сумме 9528 рублей. Определить правильность удержания НДФЛ и полученной суммы заработной платы.

3. Работнику ООО «Дружба» за отчетный год было начислено 126 000 заработной платы. Работник участвовал в боевых действиях на территории Чеченской Республики, о чем представлены соответствующие документы. Бухгалтерией ООО за отчетный год исчислена сумма НДФЛ – 17400 рублей. Проверить правильность исчисления налога.

4. Работнику предприятия за январь была начислена заработная плата 16 200 рублей. Оплата труда на предприятии производится каждый месяц 3 числа за предшествующий месяц. Ввиду отсутствия денежных средств на предприятии работнику была выдана 6 февраля в счет заработной платы за январь готовая продукция стоимостью 16 800 рублей. В бухгалтерии сумма НДФЛ исчислена, исходя из стоимости, выданной в счет заработной платы продукции.

Описать нарушения. Рассчитать сумму НДФЛ за январь.

5. На предприятии ООО «Прогресс» требуется произвести расчет заработанной платы по сотруднику:

- выплачено заработанной платы за год - 580 000 руб.
- на иждивении находится 2 детей школьники
- в 2018 году приобретена квартира стоимостью 2 300 000 руб.
- сотрудник является ликвидатором Чернобыльской аварии

Рассчитать НДФЛ, составить необходимые бухгалтерские проводки.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), не раскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.7. Аудит готовой продукции и ее продажи

Практическое занятие № 12

Название Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции

Цель: Формирование навыков проведения проверки правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции

Количество часов: __ 4 __ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Дайте определение готовой продукции.

2. Каковы цель и основные задачи аудита затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)?
3. Какие первичные документы и учетные регистры служат источниками информации при проверке затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)?
4. Цель, задачи, источники информации для проверки учета выручки и продажи готовой продукции.
5. Система счетов бухгалтерского учета для отражения хозяйственных операций по формированию результата продаж произведенной продукции.
6. Основные процедуры аудита готовой продукции, типичные ошибки и нарушения при проверке учета выручки и продажи готовой продукции.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Затраты, которые изменяются (увеличиваются или уменьшаются) пропорционально изменению объема продукции, называются:

- а) условно-переменными
- б) условно-постоянными

1. В конце месяца на дебете счета 20 "Основное производство" :

- а) отражаются стоимость отходов производства и потери от брака
- б) 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:

- а) на расходы по обычным видам деятельности;
- б) на операционные расходы
- в) на расходы по обычным видам деятельности на прочие расходы.

4. Сданную на склад готовую продукцию по фактической производственной себестоимости отражают:

- а) по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета 20
- б) по дебету счета 43 "Готовая продукция" и кредиту счета 40

5. Отгруженные товары учитываются на счете:

- а) 43, по фактической производственной себестоимости.
- б) 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:

- а) по фактической себестоимости
- б) по нормативной (плановой) себестоимости

7. При приобретении предприятием ценностей для их дальнейшей переработки их следует учитывать на счете:

- а) «Материалы», субсчет «Материалы, переданные в переработку на сторону»
- б) «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

Задание 3. Решите задачи:

1. Предприятие согласно учетной политике ведет учет реализации продукции в целях налогообложения по оплате (моментом реализации принят момент оплаты). В истекшем месяце сделаны следующие бухгалтерские проводки: Д сч. 45 К сч 41, Д сч 51 К сч 76.

Объясните, какие нормативные документы нарушены. Составьте правильные бухгалтерские проводки согласно принятой на предприятии учетной политике.

2. В марте 2019 года до утверждения в установленном порядке годовой отчетности за 2018 год было выявлено излишнее отнесения затрат на себестоимость продукции и списания их на счета учета реализации в сумме 7500 рублей.

Внесите исправления в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность в установленном порядке и оформите их бухгалтерскими записями.

3. Организация реализовала готовую продукцию по фактической себестоимости 260000 рублей за наличный расчёт по цене 300 000 рублей (без НДС). Оформите бухгалтерские проводки и выведите финансовый результат от реализации продукции.

4. Рассчитать фактическую себестоимость готовой продукции, выпущенной из основного производства по данным: остатки незавершенного производства на начало месяца 386000 руб. на конец месяца –496700 руб.

Операции за месяц:

- отпущены основные материалы на изготовление продукции в основное производство – 935000 руб.;
- начислена заработная плата производственным рабочим за изготовление продукции – 326000 руб.;
- отчисления во внебюджетные фонды -?
- списываются общепроизводственные расходы – 157000 руб.;
- списываются общехозяйственные расходы – 129000 руб.

Составить бухгалтерские проводки.

5. Проверая записи организации по учету затрат, аудитор установил, что в себестоимость продукции включены расходы по оплате услуг:

- городского узла связи по установке новой телефонной линии в помещении, являющемся собственностью организации, 18500 руб.;
- сторонней организации за установку локальной компьютерной сети – 56000 руб.

В бухгалтерском учете на указанные суммы сделана запись:

Д-т сч. 20 К-т сч. 60 – 74500 руб. организация является плательщиком НДС.

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

6. При использовании счета 40 «Выпуск продукции (работ, услуг)» и признании отклонений между нормативной и фактической себестоимостью готовой продукции в качестве расходов периода готовая продукция отражается в бухгалтерском балансе:

Д90-2 К43 по нормативной себестоимости

Д43 К40 по нормативной себестоимости

Д43 К40 по фактической себестоимости

Правильно ли это?

7. В течение месяца на нужды офиса отпущены материалы –15760руб., предъявлен авансовый отчет за командировочные расходы –12300руб., предъявлен счет за коммунальные услуги, потребленные на общехозяйственные нужды – 17600руб., с учетом НДС, начислена заработная плата управленческому персоналу организации 128000руб., отчисления во внебюджетные фонды -?, начислена амортизация по объектам основных средств общехозяйственного назначения- 2600руб.

Распределить и списать общехозяйственные расходы по видам продукции. Зарботная плата рабочих за изготовление изделия А - 428000руб., изделия Б – 17500руб.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Тема 3.8. Аудиторская проверка собственных средств организации.

Аудиторская проверка финансовых результатов

Практическое занятие № 13

Название Проверка правильности формирования уставного капитала и резервов

Цель: Формирование навыков проведения проверки правильности формирования уставного капитала и резервов

Количество часов: ___ 4 _ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Как формируется уставный капитал?
2. Как оценивается имущество, вносимое в виде вклада в уставный капитал?
3. Назовите источники информации для проведения аудита собственных средств организации.
4. На каком счёте ведётся учёт расчетов с учредителями по вкладам в уставный капитал?
3. Основные нормативные документы.
4. Проверка устава на соответствие требованиям нормативных актов.
5. Проверка правильности формирования уставного капитала.

6. Проверка законности и целесообразности формирования и использования фондов и резервов.
7. Аудит учредительных документов;
8. Аудит формирования уставного капитала;
9. Аудит расчетов с учредителями;
10. Аудит налогообложения при формировании уставного капитала и при расчетах с учредителями.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Уменьшение или увеличение уставного капитала организации может быть осуществлено по решению:

- а) учредителей после внесения соответствующих изменений в устав организации;
- б) руководителя организации;
- в) главного бухгалтера организации.

2. Если по окончании финансового года стоимость чистых активов оказывается меньше величины минимального размера уставного капитала, то:

- а) объявить об уменьшении уставного капитала;
- б) организация обязана принять решение о своей ликвидации;
- в) организация обязана объявить о реорганизации.

3. Минимальный уставный капитал открытого акционерного общества должен составлять не менее:

- а) 1000-кратной суммы МРОТ;
- б) 100-кратной суммы МРОТ;
- в) 500-кратной суммы МРОТ.

4. Оценка стоимости имущества, вносимого в счет вклада в уставный капитал, осуществляется:

- а) главным бухгалтером организации;
- б) независимым оценщиком;
- в) вкладчиком самостоятельно.

5. При внесении в уставный капитал иностранной валюты возникающая курсовая разница списывается:

- а) на счет «Уставный капитал»;
- б) на счет «Добавочный капитал»;
- в) на счет «Резервный капитал».

Задание 3. Решите задачи:

1. При проверке расчетов с учредителями и уставного капитала установлено, что взносы учредителей отражены в учете следующими бухгалтерскими проводками:

- Д-т сч. 01 К-т сч. 80 - 885000руб.;
- Д-т сч. 10/ 1 К-т сч. 80 - 450000руб.;
- Д-т сч. 84 К-т сч. 80 - 30000руб.

Организация зарегистрирована три года назад, имеется дебиторская задолженность по счету 75 «Расчеты с учредителями» - 180000 руб. Согласно Устава зарегистрирован уставный капитал в сумме – 1620000 руб. В устной беседе установлено, что одним из учредителей изъята часть капитала – в сумме 75000 руб., в учете записей нет.

Какие нарушения обнаружил аудитор и как их исправить

2. При проверке уставного капитала установлено, что его размер согласно Устава – 1750000 руб. За период деятельности часть прибыли включена в уставный капитал – 600000 руб., изъят вклад одним из учредителей – 480000 руб. до его внесения. На счете 80 «Уставный капитал» остаток – 2780000 руб., дебиторская задолженность на счете 75 «Расчеты с учредителями» - 480000 руб. Изменения в учредительные документы не внесены.

Каковы действия аудитора при анализе данной ситуации?

3. По результатам деятельности за год организация получила прибыль в размере 85 000 руб. Согласно учредительным документам организации 5% от суммы чистой прибыли подлежит отчислению в резервный капитал. На сумму отчислений в резерв в учете сделана запись:

Д 99 К 82 – 4200 руб.

Проверить правильность составленной записи, сделать вывод.

4. По итогам года организацией получен убыток 23 000 руб. Общим собранием акционеров принято решение о покрытии суммы полученного убытка за счет средств сформированного в предыдущие годы резервного капитала. В учете сделана запись:

Д 84 К 82 – 22 000 руб.

Проверить правильность составленной записи, сделать вывод.

5. Организация приняла решение об увеличении уставного капитала на 200 000 руб. путем размещения 1 000 дополнительных акций. Номинальная стоимость акции – 200 руб., цена размещения – 220 руб. Оплата производится денежными средствами. Составлены бухгалтерские

записи: Д 75 К 80 – 200 000 руб.; Д 51 К 75 – 220 000 руб. ; Д 75 К 83 – 20 000 руб.

Проверить правильность составленной записи, сделать вывод.

6. Организация переоценивает объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости, которая составляет 33600 руб. Первоначальная стоимость объекта – 28000 руб., сумма начисленной амортизации – 4000 руб.

Определить сумму дооценки объекта и сумму дооценки амортизации, составить бухгалтерские проводки.

7. Переоценивается объект основных средств путем прямого пересчета по рыночной стоимости 16000 руб. Восстановительная стоимость объекта на дату переоценки составляет 20000 руб., сумма начисленной амортизации -12000 руб. Ранее объект дооценивался, в результате чего первоначальная стоимость была увеличена на 3000 руб., сумма амортизации – на 1000 руб.

Рассчитать сумму уценки объекта и сумму уценки амортизации, составить бухгалтерские записи.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

Практическое занятие № 14

Название Проверка достоверности определения финансовых результатов

Цель: Формирование навыков проведения проверки достоверности определения финансовых результатов

Количество часов: ___ 4 ___ часа

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

1. Цель аудита финансовых результатов.
2. Документы, подлежащие проверке при аудите финансовых результатов.
3. Нормативные акты, регулирующие формирование финансового результата.
4. Группировка доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.
5. Задачи проверки формирования финансового результата.
6. Наиболее типичные ошибки формирования финансового результата.

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Конечный финансовый результат (чистая прибыль или чистый убыток) складывается из:
 - а) финансового результата от обычных видов деятельности, а также прочих доходов и расходов
 - б) только из финансового результата от обычных видов деятельности
2. По дебету счета 99 "Прибыли и убытки" отражаются:
 - а) убытки (потери, расходы)
 - б) прибыли (доходы) организации.
3. На счете 99 "Прибыли и убытки" в корреспонденции со счетом 90 "Продажи" в течение отчетного года отражаются:
 - а) суммы начисленного условного расхода по налогу на прибыль
 - б) прибыль или убыток от обычных видов деятельности
4. По состоянию на 1 января следующего года сальдо по счету 99 должно быть равно:
 - а) сальдо счета 84
 - б) сумме сальдо по счету 90 и 91
 - в) нулю

Задание 3. Решите задачи:

1. Организация в течение года отражает в учете следующие операции по доходам и расходам от различных операций:
 - получена выручка от реализации товаров – 580000руб.;
 - начислен НДС -?
 - списана себестоимость 293000 руб.;
 - списана кредиторская задолженность перед поставщиком с истекшим сроком исковой давности – 15300 руб.;

- оприходованы излишки материалов, выявленные при инвентаризации – 4600 руб.;
- начислен условный расход (доход) - ?

Определите финансовый результат, отразите в учете операции, списать чистую прибыль. Сделайте выводы

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

- 90.1 «Выручка от продажи» - 5040000руб.
- 90.2 «Себестоимость продаж» - 4114860руб.
- 90.3 «НДС» - 840000руб.
- 91.1 «Прочие доходы» - 272000руб.
- 91.2 «Прочие расходы» - 194200руб.

На основании вышеприведенных остатков бухгалтер рассчитал величину налога на прибыль 32588руб.

Какие аудиторские процедуры должен осуществить аудитор для проверки правильности расчета налога на прибыль. Какими бухгалтерскими проводками оформляются операции по закрытию субсчетов к счету 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы», начисление налога на прибыль. Сделайте выводы.

3. Как следует отражать суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет, и государственные внебюджетные фонды?

- проводкой Д99 К69 (68);
- проводкой Д84 К69 (68);
- проводкой Д91 К69 (68).

4. Предприятие А отгрузило предприятию Б продукцию собственного производства стоимостью 1 180 000руб. В связи с неоплатой предприятием Б дебиторской задолженности и острой потребностью в оборотных средствах предприятие А может уступить в следующем отчетном периоде непогашенную дебиторскую задолженность (право требования к организации Б) с соблюдением установленных законом правил либо предприятию В, либо предприятию Г, т.е. возможны 2 варианта реализации дебиторской задолженности по договору цессии:

- предприятию В за 900 000 руб. за 30 дней до наступления срока погашения обязательства по договору. При этом предприятие А в течение отчетного периода не выдавало и не получало никаких долговых обязательств. Ставка рефинансирования 23% годовых.
- предприятию Г за 1 100 000 руб. после наступления срока платежа по договору.

Сделать расчет размера убытка, принимаемого для целей налогообложения прибыли предприятия А в случае заключения договора цессии с предприятием В и Г.

Дать рекомендации предприятию А по выбору оптимального варианта реализации дебиторской задолженности.

Какие бухгалтерские записи должны быть сделаны в бухгалтерском учете cedenta и цессионария?

5. ООО «Лазурь» заключило договор с поликлиникой на проведение профилактического медицинского осмотра сотрудников организации. Расходы на его проведение включены в себестоимость продукции по статье «Охрана труда» и учтены в целях налогообложения прибыли. К договору приложен акт выполненных работ и счет поликлиники на оплату оказанных услуг. На основании договора на экспресс – доставку почты, ООО «Лазурь» ежемесячно представляет пакет документов, подтверждающий оказание услуг. Вместо акта выполненных работ предоставляется автотранспортная накладная.

Напишите фрагмент аудиторского заключения и укажите:

- какими нормативными документами регулируются эти вопросы;
- как следует учитывать эти операции;
- является ли автотранспортная накладная документом, заменяющим акт выполненных работ;
- какие ошибки допущены при исчислении налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

6. ООО «Ретро» заключило договор среднесрочного лизинга на приобретение оборудования. По условиям договора оборудование учитывается на балансе у лизингодателя и на забалансовом счете у лизингополучателя. Лизингополучатель передал оборудование в сублизинг.

В бухгалтерском учете ООО «Ретро» эти операции отражены следующим образом:

Таблица 2

Бухгалтерские записи

| Д-т | К-т | Содержание хозяйственных операций |
|-----|-----|---|
| 62 | 91 | Начислена плата за предоставленное право пользование предметом лизинга. |

| | | |
|---------|---------|--|
| 91 | 68/НДС | Начислен НДС в бюджет |
| 20 | 60 (76) | Начислены лизинговые платежи |
| 19 | 60 (76) | Принят к учету НДС по лизинговым платежам |
| 91 | 20 | Списаны расходы по предоставлению права пользования предметом сублизинга |
| 60 (76) | 51 | Оплачены лизинговые платежи |
| 68/НДС | 19 | Принят к вычету из бюджета НДС по лизинговым платежам. |

Напишите фрагмент аудиторского заключения и укажите:

- к каким видам деятельности относятся эти операции (основной, прочей) в свете ПБУ 9/99 и 25 главы НК РФ;
- какие ошибки допущены при отражении хозяйственных операций в учете;
- какими нормативными документами регулируются эти вопросы;
- как следует учитывать эти операции.

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

**Тема 3.9. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта
Практическое занятие № 15**

Название Проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель: Формирование навыков проведения проверки правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Количество часов: __ 6 __ часов

Коды формируемых компетенций: ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 06, ОК 09, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, ПК 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.6, ПК 4.7

Коды личностных результатов: ЛР 7, ЛР 14, ЛР 15

Задание 1. Ответьте на вопросы:

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

Задание 2. Выполните тестовые задания:

1. Срок хранения разделительного баланса:

- а) 3 года;
- б) 5 лет;
- в) постоянно.

2. Стоимость имущества предприятия характеризует показатель бухгалтерского баланса:

- а) «основные средства»;
- б) «денежные средства»;
- в) «итог баланса».

3. Решая вопрос о правдивости и достоверности бухгалтерского баланса, необходимо учесть:

- а) подписан ли баланс руководством и заверен ли независимым аудитором;
- б) имеется ли виза налоговой инспекции;
- в) имеется ли выписка из протокола годового собрания учредителей об утверждении баланса.

4. Для проверки достоверности данных бухгалтерского баланса необходимо сопоставление данных баланса:

- а) с сальдо по счетам Главной книги;
- б) с оборотами по журналам-ордерам;
- в) с оборотами по счетам Главной книги.

5. Ответственность за оценочные значения в бухгалтерской отчетности несёт:

- а) руководитель экономического субъекта;
- б) главный бухгалтер экономического субъекта;
- в) аудитор.

6. Годовая бухгалтерская отчетность представляется:

- а) в течение 90 дней после окончания года;

- б) до первого апреля следующего года;
в) в течение 60 дней по окончании года.
7. Может ли аудитор при проверке отчётности привлекать сторонних специалистов?
а) не может;
б) может, только с согласия проверяемого экономического субъекта;
в) может, без согласия проверяемого экономического субъекта.
8. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчётности являются:
а) неправильное отражение фактов;
б) ошибки в расчётах, арифметические ошибки;
в) действия, совершённые в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчётности.
9. Обязан ли главный бухгалтер подписывать бухгалтерскую отчётность, если бухгалтерский учёт ведётся специализированной организацией?
а) да;
б) нет;
в) в некоторых случаях.
10. Финансовые результаты деятельности организации за отчётный период характеризует следующий документ:
а) бухгалтерский баланс;
б) пояснительная записка;
в) отчёт о финансовых результатах.

Задание 3. Решите задачи:

1. После подписания аудиторского заключения аудитору стало известно, что одному из филиалов клиента был нанесён серьёзный ущерб в результате урагана. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчётности. Убыток страховой компанией не возмещается, т.к. договор страхования не заключался.

Оцените ситуацию. Определите существенность выявленного факта нарушений. Дайте рекомендации.

2. Крупное предприятие «Блок», по территориальному принципу было разделено на 2 самостоятельных предприятия ООО «Вояж» и ПК «Гранд» в мае 2019 года. При разделе был составлен разделительный баланс, и каждое предприятие получило по одному экземпляру идентичного разделительного баланса. На момент аудиторской проверки, ООО «Вояж» не представило аудитору свой экземпляр разделительного баланса.

Оцените ситуацию. Укажите срок хранения разделительного баланса.

3. Аудиторская организация «Стив» проводила проверку бухгалтерской и налоговой отчётности СПК «Надежда». В ходе проверки было выявлено следующее: не подписаны отчётные документы за 2-ой и 3-ий кварталы руководителем предприятия; не проведена инвентаризация имущества предприятия перед составлением годового отчёта; некоторые формы отчётности были разработаны самим предприятием; не составлены пояснительные записки к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах; не была проставлена отметка на копии налоговой декларации о принятии и дате её представления в налоговый орган.

Оцените ситуацию и действия аудитора в данной ситуации.

4. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в письменную информацию аудитора руководству аудируемого лица (отчет аудитора).

Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

В мае 2018 отчетного года приобретен вексель АО «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 01.09.2018г. 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 АО «Рева» учтены в целях бухгалтерского и налогового учета.

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

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

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

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

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 58-2 — 180 000 р. — списана учетная стоимость векселя; Д-т сч. 60 К-т сч. 76 - 180 000 р. - произведен зачет взаимозадолженности;

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

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

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

Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

Критерии оценки:

Оценка Зачтено - в случае, если выполнено не менее 50% заданий, в освещении вопросов не содержится грубых ошибок, самостоятельно выполнена практическая работа, выполнены требования к оформлению.

Оценка Не зачтено - если обучающийся не справился с заданием (выполнено менее 50% задания), нераскрыто основное содержание вопросов, имеются грубые ошибки в выполнении задания, а также работа выполнена несамостоятельно.

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКОЕ И ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ

Нормативно – правовые источники

| № | Наименование |
|-----|--|
| 1. | Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (действующая редакция). |
| 2. | Федеральный закон от 30.12.2008 N 307-ФЗ (действующая редакция) «Об аудиторской деятельности». |
| 3. | Федеральный закон РФ «О саморегулируемых организациях» от 01.12.2007 года № 315-ФЗ (с изменениями и дополнениями). |
| 4. | Федеральный закон от 07.08.2001 N 115-ФЗ (действующая редакция) «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма». |
| 5. | Федеральный закон от 25.12.2008 N 273-ФЗ (действующая редакция «О противодействии коррупции». |
| 6. | Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция). |
| 7. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008), утв. приказом Минфина России от 24.10.2008 N 116н (действующая редакция). |
| 8. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утв. приказом Минфина РФ от 27.11.2006 N 154н (действующая редакция). |
| 9. | Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99), утв. приказом Минфина РФ от 06.07.1999 N 43н (действующая редакция). |
| 10. | Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019), утв. приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н (действующая редакция). |
| 11. | Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (действующая редакция). |
| 12. | Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» (ПБУ 7/98), утв. приказом Минфина России от 25.11.1998 N 56н (действующая редакция). |
| 13. | Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утв. приказом Минфина России от 13.12.2010 N 167н (действующая редакция). |
| 14. | Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» (ПБУ 9/99), утв. Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н (действующая редакция). |
| 15. | Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99), утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н (действующая редакция). |
| 16. | Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утв. приказом Минфина России от 29.04.2008 N 48н (действующая редакция). |
| 17. | Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/2010), утв. Приказом Минфина РФ от 08.11.2010 N 143н (действующая редакция). |
| 18. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000, утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2000 N 92н (действующая редакция). |
| 19. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007), утв. приказом Минфина России от 27.12.2007 N 153н (действующая редакция). |
| 20. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 107н (действующая редакция). |
| 21. | Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» (ПБУ 16/02), утв. приказом Минфина России от 02.07.2002 N 66н (действующая редакция). |

| | |
|-----|--|
| | редакция). |
| 22. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы» (ПБУ 17/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 115н (действующая редакция). |
| 23. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 N 114н (действующая редакция). |
| 24. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02), утв. приказом Минфина России от 10.12.2002 N 126н (действующая редакция). |
| 25. | Положение по бухгалтерскому учету «Информация об участии в совместной деятельности» (ПБУ 20/03), утв. приказом Минфина РФ от 24.11.2003 N 105н (действующая редакция). |
| 26. | Положение по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008), утв. приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н (действующая редакция). |
| 27. | Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010), утв. приказом Минфина России от 28.06.2010 N 63н (действующая редакция). |
| 28. | Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011), утв. приказом Минфина РФ от 02.02.2011 N 11н (действующая редакция). |
| 29. | Положение по бухгалтерскому учету «Учет затрат на освоение природных ресурсов» (ПБУ 24/2011), утв. приказом Минфина РФ от 06.10.2011 N 125н (действующая редакция). |
| 30. | Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утв. приказом Минфина РФ от 16.10.2018 N 208н |
| 31. | Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Капитальные вложения» (ФСБУ 26/2020), утв. Приказом Минфина России от 17.09.2020 N 204н (действующая редакция). |
| 32. | Федеральный стандарт бухгалтерского учета «Документы и документооборот в бухгалтерском учете» (ФСБУ 27/2021), утв. Приказом Минфина России от 16.04.2021 N 62н (действующая редакция). |
| 33. | Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (действующая редакция). |
| 34. | Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (действующая редакция). |
| 35. | Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (действующая редакция). |
| 36. | Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (действующая редакция). |
| 37. | Приказ Минфина России от 09.01.2019 N 2н «О введении в действие международных стандартов аудита на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.01.2019 N 53639). |
| 38. | Международные стандарты аудита (официальный текст). |

Рекомендуемая основная литература

| № | Наименование |
|----|--|
| 1. | Аудит: учебник для среднего профессионального образования / Н. А. Казакова [и др.]; под общей редакцией Н. А. Казаковой. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 409 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-09320-9. — Текст : электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — |

| | |
|----|--|
| | URL: https://urait.ru/bcode/469442 . |
| 2. | Штефан, М. А. Аудит : учебник и практикум для среднего профессионального образования / М. А. Штефан, О. А. Замотаева, Н. В. Максимова ; под общей редакцией М. А. Штефан. — Москва Издательство Юрайт, 2021. — 294 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-12379-1. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471441 . |

Рекомендуемая дополнительная литература

| № | Наименование |
|----|--|
| 1. | 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, 2021. — 528 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-534-15066-7. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/486921 . |
| 2. | Зотиков, Н. З. Налоговый аудит: учебное пособие для СПО / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. — Саратов: Профобразование, 2021. — 182 с. — ISBN 978-5-4488-0940-8. — Текст: электронный // Электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО PROобразование : [сайт]. — URL: https://profspo.ru/books/99950 . — Режим доступа: для авторизир. пользователей |
| 3. | Лупкиова, Е. В. Бухгалтерский учет. Теория бухгалтерского учета: учебное пособие для среднего профессионального образования / Е. В. Лупкиова. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва: Издательство Юрайт, 2021. — 244 с. — (Профессиональное образование). — ISBN 978-5-9916-8995-3. — Текст: электронный // Образовательная платформа Юрайт [сайт]. — URL: https://urait.ru/bcode/471152 . |

| № | Наименование |
|----|---|
| 1. | Пакет офисных программ Microsoft Office |
| 2. | Справочная правовая система «Консультант Плюс» |
| 3. | Справочная правовая система «Гарант» |
| 5. | Операционная система Windows |
| | |
| 1. | Электронная библиотечная система «Юрайт»: электронная библиотека для вузов и ссузов [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://urait.ru/ |
| 2. | Электронная библиотечная система «PROобразование»: электронный ресурс цифровой образовательной среды СПО [Электронный ресурс]. — Режим доступа: https://profspo.ru/catalog/specialities/38 |
| | |
| | Периодическое издание «Аудит» |
| | Периодическое издание «Аудитор» |