

Министерство образования и науки Российской Федерации
НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ЭКОНОМИКИ И УПРАВЛЕНИЯ – «НИНХ»

Кафедра информационно-аналитического обеспечения и бухгалтерского учета

**МЕТОДИЧЕСКОЕ РУКОВОДСТВО
ПО ОРГАНИЗАЦИИ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ
СТУДЕНТОВ ОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

АУДИТ

направление подготовки 38.03.01 «Экономика»,
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Новосибирск 2016

СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

1.3. Список библиографических источников для подготовки к практическим (семинарским) занятиям по разделам учебной дисциплины

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

2.1. Методические указания по выполнению курсовой работы

2.2. Методические указания по выполнению реферата

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

3.1. Список вопросов для подготовки к экзамену

3.2. Общие положения проведения экзамена

3.3. Список вопросов для подготовки к зачету

3.4. Общие положения проведения зачета

Приложения Требования к оформлению различных видов самостоятельной работы студентов

РАЗДЕЛ 1. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРАКТИЧЕСКИМ (СЕМИНАРСКИМ) ЗАНЯТИЯМ

1.1. Организация самостоятельной работы студентов по подготовке к практическим (семинарским) занятиям

Студенту рекомендуется следующая схема подготовки к практическому (семинарскому) занятию по учебной дисциплине «Аудит»:

1. Проработать конспект лекций;
2. При необходимости обратиться к источникам основной и дополнительной литературы, рекомендованной по каждому из двух разделов учебной дисциплины;
3. Подготовить устный ответ на вопросы, входящие в структуру содержания практического (семинарского) занятия по каждой теме соответствующего раздела учебной дисциплины;
4. Ответить на вопросы тестовых заданий по каждой конкретной теме соответствующего раздела учебной дисциплины, выбрав один или несколько вариантов ответа верных, по Вашему мнению;
5. Подготовить доклад по направлениям исследования, предложенным для каждой из тем соответствующего раздела учебной дисциплины;
6. При затруднениях сформулировать вопросы к преподавателю.

Формой текущего контроля самостоятельного изучения студентом отдельных тем является опрос с применением образовательных технологий, отраженных в Рабочей программе учебной дисциплины.

1.2. Содержание практических (семинарских) занятий

Практические (семинарские) занятия по дисциплине Аудит проводятся в соответствии с учебно-тематическим планом и планом практических занятий, отраженными в Рабочей программе, утвержденной на заседании кафедры бухгалтерского учета.

Раздел 1. Основы аудита и аудиторской деятельности

Тема 1.1. Сущность аудита, его содержание, цели и задачи.

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Сущность и исторические аспекты аудита и аудиторской деятельности
2. Виды аудита
3. Сопутствующие и прочие, связанные с аудиторской деятельностью услуги. Требования, предъявляемые к ним.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. *Бухгалтер и аудитор – это лица одной профессии или двух самостоятельных профессий? Приведите аргументы «за» и «против».*

1.2. *Каковы предпосылки возникновения аудита в мире и в России?*

1.3. *Дайте определение аудита.*

1.4. *В чем разница и что общего между аудитом и ревизией?*

1.5. *Какими обстоятельствами определяется место аудита в системе экономического контроля?*

1.6. *Какова основная цель аудита в соответствии с российским законодательством?*

1.7. *Чем можно объяснить причины изменения целей и методов аудита?*

1.8. *В чем различия между операционным аудитом и аудитом на соответствие?*

1.9. *Какие функции выполняют внутренние аудиторы?*

1.10. *Какие услуги относятся к сопутствующим и прочим, связанным с аудиторской деятельностью? Какие требования предъявляются к ним?*

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. *Основная цель аудита в соответствии с ФПСАД № 1 «Цели и основные принципы аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности»:*

а) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству РФ;

б) выявление ошибок персонала аудируемого лица;

с) определение финансовой устойчивости организации;

д) установление возможных фактов мошенничества.

2. *Аудиторская деятельность в соответствии с Законом «Об аудиторской деятельности» - это:*

а) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;

б) составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;

с) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих аудиту услуг, осуществляемая аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами.

3. *Отличие внутреннего аудита от внешнего:*

а) в методах проверки;

б) в объектах проверки;

с) в организации работы и отчетности.

4. *Обязательный аудит – это:*

- а) аудиторская проверка, предусмотренная Федеральным законом «Об аудиторской деятельности»;
- б) аудит по решению руководства аудируемого лица;
- с) аудит по решению собрания акционеров.

5. *Аудиторская проверка обязательна:*

- а) для закрытых акционерных обществ;
- б) для индивидуальных предпринимателей;
- с) для организаций с величиной активов бухгалтерского баланса по состоянию на конец года, предшествовавшего отчетному, превышает 60 000 000 руб.

6. *Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации:*

- а) объем выручки от продажи продукции (выполнения работ, оказания услуг) которых за предшествовавший отчетному год превышает 400 000 000 руб.;
- б) при наличии суммы активов баланса в 10 000 000 руб.;
- с) любые экономические субъекты независимо от вида деятельности и организационно-правовой формы.

7. *Обязательный аудит может проводиться:*

- а) только аудиторской организацией;
- б) аудиторской организацией или индивидуальным предпринимателем, а для организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (ил) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности только аудиторскими организациями;
- с) аудиторской организацией или индивидуальным предпринимателем.

8. *Обязательной ежегодной аудиторской проверке подлежат организации, имеющие организационно-правовую форму акционерного общества:*

- а) если численность акционеров более ста;
- б) если численность акционеров более тысячи;
- с) независимо от числа акционеров и размера уставного капитала.

9. Заключение договоров на оказание аудиторских услуг должно осуществляться по итогам размещения заказа путем проведения торгов в форме открытого конкурса, если доля государственной собственности составляет:

- a) не более 50%;
- b) не более 25%;
- c) не менее 25%

10. Сопутствующие аудиту услуги - это:

- a) предпринимательская деятельность, осуществляемая аудиторской организацией помимо проведения аудита;
- b) часть вспомогательных работ по осуществлению аудита;
- c) услуги эксперта.

Тема 1.2. Организационно-правовые аспекты и методология аудита.

Практическое (семинарское) занятие № 1

- 1. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности.
- 2. Стандартизация аудита и аудиторской деятельности.

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Что входит в понятие система нормативного регулирования аудиторской деятельности?

1.2. При каких условиях может осуществляться аудиторская деятельность индивидуальным аудитором? Аудиторской организацией?

1.3. Каковы критерии обязательного аудита?

1.4. Кто определяет формы и методы проведения аудиторской проверки организации-клиента?

1.5. Имеет ли право аудиторская организация отказаться от выражения своего мнения в аудиторском заключении?

1.6. Обязаны ли аудиторы при проведении проверки строго выполнять требования международных стандартов аудита? национальных стандартов аудита?

1.7. Во всех ли странах существуют национальные стандарты аудита?

1.8. Какие виды ответственности могут быть применены к аудиторским организациям в соответствии с законодательством? К аудиторам как физическим лицам?

1.9. Назовите меры гражданско-правовой ответственности, применяемые к аудиторским организациям? Меры административной ответственности?

1.10. Что такое аудиторская тайна?

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы:

1. Аудиторская деятельность в Российской Федерации регулируется:

- a) государством;
- b) саморегулируемыми организациями;
- c) государством и саморегулируемыми организациями.

2. Правовые основы осуществления аудиторской деятельности в РФ определены:

- a) Законом РФ «Об аудиторской деятельности»;
- b) «Временными правилами аудиторской деятельности в РФ», утвержденными Указом Президента РФ;
- c) «Порядком осуществления аудиторской деятельности в РФ», утвержденным Минфином РФ.

3. Государственное регулирование аудиторской деятельности в РФ осуществляет:

- a) Центральная аудиторская палата РФ
- b) Уполномоченный федеральный орган;
- c) Комиссия по аудиторской деятельности при Президенте РФ.

4. В соответствии с федеральным законом «Об аудиторской деятельности» численность аудиторов, являющихся работниками аудиторской организации на основании трудовых договоров должна быть:

- a) не менее двух;
- b) не менее пяти;
- c) не менее трех.

5. Аудиторские организации (аудиторы) в соответствии с ФЗ «Об аудиторской деятельности» имеют право:

- a) налагать административные штрафы на руководителя и главного бухгалтера организации;
- b) отказаться от проведения аудиторской проверки в случае непредставления аудируемым лицом необходимой документации;
- c) доводить до сведения налоговой инспекции все факты обнаружения нарушений и злоупотреблений.

6. Формы и методы аудиторской проверки определяются:

- a) руководителем организации, где проводится аудиторская проверка;
- b) аудиторской организацией;
- c) руководителем аудируемого лица и аудиторской организацией.

7. При проведении аудиторской проверки аудируемое лицо:

а) определяет круг вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;

б) обязано не принимать какие бы то ни было действия в целях ограничения круга вопросов, подлежащих выяснению при проведении аудиторской проверки;

с) может ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению.

8. Саморегулируемые организации аудиторов создаются в целях обеспечения:

а) условий осуществления аудиторской деятельности;

б) гарантии высокого качества аудита, проводимого его членами;

с) статистического наблюдения за осуществлением аудиторской деятельности

9. Федеральные стандарты аудиторской деятельности утверждаются:

а) Правительством РФ;

б) Министерством финансов РФ;

с) Государственной думой.

10. Услуги, совместимые с проведением у аудируемого субъекта обязательной аудиторской проверки во всех случаях, оказывают:

а) по постановке бухгалтерского учета;

б) по ведению бухгалтерского учета;

с) по восстановлению бухгалтерского учета.

Тема 1.3. Подготовка аудиторской проверки.

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Этапы аудиторской проверки

2. Понимание деятельности аудируемого лица

3. Согласование условий проведения аудита

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Какие этапы включает аудиторская проверка?

1.2. Какова цель подготовительного этапа? Аудиторской проверки по существу? Заключительного этапа?

1.3. Какие виды работ аудитор должен выполнить на подготовительном этапе? На этапе аудиторской проверки по существу? На заключительном этапе?

1.4. С какой целью аудитор должен достичь понимания деятельности аудируемого лица до заключения договора?

1.5. Что включают критерии отбора клиентов аудиторской организацией?

1.6. Каким нормативным документов определяется статус договора на оказание аудиторских услуг?

1.7. Каковы особенности договора оказания аудиторских услуг?

1.8. Какие условия договора являются существенными ?

1.9. каковы цель составления письма о проведении аудита?

1.10. Могут ли условия первоначального аудиторского задания пересматриваться?

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Исходные данные: при создании аудиторской организации ее учредители установили, что организационно-правовой формой будущей фирмы будет закрытое акционерное общество. При определении кадровой политики было решено, что в штате будет два аттестованных аудитора.

Требуется определить возможность работы данной аудиторской фирмы на рынке аудиторских услуг.

Ситуация 2

Исходные данные: на этапе планирования аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;
- внутрифирменные планы и отчеты.

Требуется определить достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Ситуация 3

Руководство организации К по предварительной договоренности назначило встречу представителям аудиторской организации, во время которой определило задачу – подтверждение бухгалтерской отчетности за отчетный период, а аудиторская фирма ознакомила потенциального клиента с почасовыми ставками своих специалистов. Руководство организации К предложило снизить сумму договора, обосновывая это тем, что в ней существует отдел внутреннего аудита, где работают аттестованные специалисты, и поэтому организация К нуждается только в заключении независимой аудиторской фирмы.

Требуется определить, является ли данный аргумент важным при согласовании суммы договора на аудиторские услуги и должна ли аудиторская фирма согласиться с условиями потенциального клиента.

Ситуация 4

Фонд подготовки кадров ожидает документальную проверку контрольно-ревизионного управления целевого использования бюджетных средств и обращается к аудитору-предпринимателю с просьбой оперативно проверить данный блок учета.

Требуется сформулировать предмет договора.

Ситуация 5

Аудиторская организация имеет договор о долгосрочном сотрудничестве с АО, которое обратилось с предложением оценить налоговые последствия предлагаемой ему крупной сделки.

Требуется определить предмет договора.

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. Количество и квалификация аудиторов, необходимых для работы с данными аудируемых лиц оценивается на этапе:

- a) составления общего плана аудита;
- b) подготовки программы аудита;
- c) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки и подготовки аудиторского заключения.

2. Документом, направляемым аудитором предполагаемому аудируемому лицу и подписываемым руководством аудируемого лица в случае согласия с основными условиями задания по проведению аудита, является:

- a) отчет аудитора;
- b) письмо о проведении аудита;
- c) заключение аудитора.

3. Взаимоотношения аудиторов и аудируемого лица регулируются:

- a) письмом о проведении аудита;
- b) договором на проведение аудиторской проверки или оказание сопутствующих услуг;
- c) федеральными стандартами аудиторской деятельности.

4. Срок аудиторской проверки определяется:

- a) Законом «Об аудиторской деятельности»;
- b) инструктивными материалами Минфина РФ;
- c) договором о проведении аудиторской проверки.

5. Договор на оказание аудиторских услуг заключается в соответствии с требованиями:

- a) Федерального закона «Об аудиторской деятельности»;

- b) Гражданского кодекса Российской Федерации;
- c) Трудового кодекса Российской Федерации.

6. Договор на проведение обязательной аудиторской проверки по правовой форме относится:

- a) к договорам подряда;
- b) к договорам возмездного оказания услуг;
- c) к договорам на выполнение научно-исследовательских работ.

7. Оплата аудиторских услуг осуществляется:

- a) на основании ставок, утвержденных Правительством РФ
- b) по договоренности с клиентом на основании расценок, установленных аудиторской организацией
- c) по договоренности с клиентом, но не выше ставок, утвержденных Правительством РФ.

8. В договор об оказании аудиторских услуг характеристика планируемых к применению методов проверки

- a) включается в обязательном порядке
- b) не включается совсем
- c) включается в соответствии с пожеланиями сторон

9. Определение объема работ при проведении инициативного аудита является предметом:

- a) профессионального суждения аудитора
- b) пожеланий руководства аудируемой организации
- c) требований федерального закона «Об аудиторской деятельности в РФ»

10. Приобретение знаний о деятельности аудируемого лица – это

- a) изучение и оценка системы внутреннего контроля;
- b) непрерывный динамичный процесс сбора, обновления и анализа информации на всех стадиях аудита;
- c) анализ статистической информации

Тема 1.4. Планирование и проведение аудита

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Оценка системы внутреннего контроля аудируемого лица
2. Существенность и аудиторский риск
3. Подготовка плана и программы аудита
4. Аудиторские доказательства: источники и методы получения
5. Документирование аудита

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. С какой целью аудитор оценивает систему внутреннего контроля аудируемого лица?

1.2. По каким направлениям аудитор оценивает систему внутреннего контроля аудируемого лица?

1.3. Что понимается под достоверностью бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных отношениях?

1.4. Что означает уровень существенности?

1.5. Что означает аудиторский риск? Риск существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности?

1.6. Существует ли зависимость между аудиторским риском и уровнем существенности?

1.7. Чем отличается план и программа аудита?

1.8. Какие требования предъявляются к аудиторским доказательствам?

1.9. Назовите предпосылки подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности? Методы сбора аудиторских доказательств.

1.10. По каким признакам классифицируются рабочие документы аудитора?

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

На этапе переговоров аудиторская организация запросила у потенциального клиента следующую информацию:

- учредительные и регистрационные документы;
- материалы налоговых проверок и судебных разбирательств;
- внутрифирменные планы и отчеты.

Требуется определить достаточность информации для принятия решения о возможности проведения аудита.

Ситуация 2

Представлена следующая информация об организации К за 20__ г.:

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2
Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг	15 910
Себестоимость реализованных товаров	(13 913)
Валовая прибыль	1 997
Коммерческие расходы	(454)
Прибыль (убыток) от продаж	1 543
Прочие доходы	428
Прочие расходы	(761)

Прибыль до налогообложения	1 210
Отложенные налоговые активы	
Отложенные налоговые обязательства	
Текущий налог на прибыль	440
Чистая прибыль (убыток) отчетного года	770

Баланс на 31 декабря 20__ г.

<i>Наименование показателя</i>	Сумма, тыс. руб.
<i>Актив</i>	
Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6 425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6 958
<i>Оборотные активы</i>	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3 520
Денежные средства в кассе и банке	165
Всего оборотных активов	4 598
БАЛАНС	11 556
<i>Капитал и резервы</i>	
Уставный капитал	4 453
Резервный капитал	2 052
Нераспределенная прибыль	1 304
Всего капитал и резервы	7 809
<i>Долгосрочные обязательства</i>	
Займы и кредиты	486
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	3 261
БАЛАНС	11 556

Общие затраты организации в соответствии с «Пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах» составили 14 167 тыс. руб.

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендованной российским Правилком (стандартом) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск»

Ситуация 3

40% товарных запасов организации приходится на скоропортящиеся продукты питания, требующие специальных условий хранения – особых температурных режимов, тщательного соблюдения сроков реализации.

Требуется определить, какую информацию следует проанализировать на стадии планирования аудита и установить возможные критические области аудита.

Ситуация 4

В текущем году АО предоставлен головной датской компанией заем в размере 500 тыс. дол. США на пополнение оборотных средств.

Требуется установить, осуществление каких процедур должно быть предусмотрено общим планом и включено в программу аудита и определить возможные критические области аудита.

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Требуется классифицировать перечисленные ниже аудиторские процедуры по существу на группы в соответствии с требованиями ФСАД 7/2011 «Аудиторские доказательства». Результаты оформите в таблице. Группу доказательств отмечайте знаком «+» в соответствующей графе таблицы.

Классификация процедур получения аудиторских доказательств

Аудиторские процедуры	Группы процедур					
	Инспектирование	Наблюдение	Запрос	Подтверждение	Пересчет	Аналит. процедуры
1	2	3	4	5	6	7
1. Контроль первичных документов по формальным признакам						
2. Проверка арифметических расчетов в калькуляции себестоимости готовой продукции						
3. Наблюдение за проведением инвентаризации						
4. направление писем партнерам аудируемого лица для получения информации о сальдо взаимных расчетов						
5. Получение ответов от контрагентов аудируемого лица						
6. Сопоставление структуры бухгалтерского баланса за отчетный и предыдущий периоды						
7. Анкетирование бухгалтеров аудируемого лица						
8. Сверка данных						

синтетического аналитического учета	и						
--	---	--	--	--	--	--	--

Ситуация 2

Программа аудита содержит перечень процедур проверки расчетов с работниками по оплате труда, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например «1 - 4» показать, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия трудовых договоров с персоналом предприятия		1 Существование
2. Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков работникам		2. Права и обязательства
3. Проверка полноты отражения в учете сумм, начисленных к оплате работникам по всем основаниям		3. Возникновение
4. Проверка правильности заполнения статьи «Затраты на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» формы № 5 Приложения к бухгалтерскому балансу		4. Полнота
5. Проверка соблюдения предприятием установленного коллективным договором положения о премировании работников и сумм оплаты труда, установленных штатным расписанием		5. Оценка и распределение
6. Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц		6. Точность
7. Проверка подписи руководителя предприятия на приказах, связанных с приемом на работу, увольнением, переводом на другую работу и т.д. сотрудников предприятия		7. Классификация и понятность

Практическое (семинарское) занятие № 4

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Требуется распределить рабочие документы аудитора, перечисленные в таблице по этапам аудиторской проверки, на которых эти документы аудитор

создает или получает. Выбранный этап аудита отмечайте знаком “+” в соответствующей графе таблицы.

Классификация рабочих документов аудитора по этапам аудиторской проверки

Вид рабочего документа	Этапы аудиторской проверки		
	подготовка и планирование аудита	проведение аудита	заключительный этап аудита
1	2	3	4
1. Копии первичных документов и учетных регистров			
2. Аудиторское заключение			
3. Письмо о проведении аудита			
4. Экспертное заключение			
5. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта			
6. План и программа аудита			
7. Копии бухгалтерской отчетности аудируемого лица			
8. Результаты анкетирования сотрудников аудируемого лица			
9. Переписка с предыдущей аудиторской организацией			
10. Статистическая информация, характеризующая деятельность организации (отрасли)			

Ситуация 2

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторские доказательства	Приоритет
1	2
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица	
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями	
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственного помещения	
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями	
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями	

Требуется проставить по 5-ти балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственные помещения являются собственностью аудируемого лица.

Ситуация 3

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Требуется определить для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия договора с кассиром о полной материальной ответственности		1. Существование
2. Проверка подписи руководителя предприятия на расходных кассовых ордерах		2. Права и обязательства
3. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге		3. Возникновение
4. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода		4. Полнота
5. Проверка полноты оприходования денег в кассу с расчетного счета		5. Оценка и распределение
6. Проверка соблюдения лимита расчетов между юридическими лицами		6. Точность
7. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»		7. Классификация и понятность

Практическое (семинарское) занятие № 5

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

В рабочих документах аудитора нашли отражение следующие выводы по процедурам проверки средств контроля:

- хозяйственные операции с денежными, расчетными и финансовыми средствами оформляются с санкцией руководителя. Свидетельств контроля руководством операций с МПЗ не выявлено;

- все операции оформлены первичными документами и зафиксированы в учетных регистрах;

- часть запасов (около 10%) материалов расположены в открытых для доступа местах;

- инвентаризация в течение года не проводилась.

Требуется обобщить выводы по выполненным аудиторским процедурам и дать оценку надежности средств контроля.

Ситуация 2

В рабочих документах аудитора по изучению системы управления содержатся выводы:

- подразделения, обозначенные в схеме организационной структуры,

точно соответствуют подразделениям, приведенным в штатном расписании и реально функционирующим;

- выявлены функции, в частности, по инновационной деятельности, не закрепленные за структурными подразделениями и должностными лицами внутренними документами организации;

- выявлено дублирование функций по сбору и обработке учетной информации.

Требуется: проанализировать и обобщить выводы для выражения мнения об эффективности системы управления.

Практическое (семинарское) занятие № 6

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Программа аудита содержит перечень процедур проверки учредительных документов и формирования уставного капитала, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	2	Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия документов, подтверждающих право собственности учредителей на вносимое имущество в счет оплаты долей, а также документов, подтверждающих переход права собственности	1-2 2-4	1. Точность 2. Права и обязательства
2. Проверка правильности отражения в бухгалтерском учете и отчетности увеличения уставного капитала		3. Существование 4. Классификация и понятность
3. Проверка соответствия данных о расчетах с учредителями в регистрах бухгалтерского учета данным Главной книги		5. Полнота

Ситуация 2

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка своевременности отражения в бухгалтерском учете кассовых операций		1. Точность
2. Проведение инвентаризации кассовой наличности на последний день отчетного периода		2. Возникновение
3. Проверка правильности исчисления остатков на конец дня по кассовой книге		3. Права и обязательства
		4. Существование
		5. Оценка и распределение

Ситуация 3

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по кассе, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на проверку предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в соблюдении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка полноты оприходования денежных средств в кассу с расчетного счета		1. Классификация и понятность
2. Проверка правильности заполнения «Отчета о движении денежных средств»		2. Права и обязательства
3. Проверка правильности оформления кассовых документов		3. Оценка и распределение
		4. Полнота
		5. Возникновение

Ситуация 4

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по расчетному счету, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проведение сверки с банками о наличии денежных средств на счетах в кредитных учреждениях		1. Права и обязательства
2. Проверка законности операций по движению денежных средств на счетах в банках		2. Возникновение
3. Проверка правильности оценки денежных средств, отраженных в бухгалтерской отчетности		3. Существование
		4. Точность
		5. Оценка и распределение

Ситуация 5

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по расчетному счету, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка правильности классификации денежных средств при включении в бухгалтерскую отчетность		1. Полнота 2. Точность
2. Проверка полноты отражения операций по движению денежных средств на счетах в банках		3. Классификация и понятность 4. Существование
3. Проверка санкционированности операций по движению денежных средств на счетах в банках		5. Права и обязательства

Ситуация 6

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка обоснованности возникновения неотфактурованных поставок, материалов в пути, расчетов по претензиям с поставщиками		1. Классификация и понятность 2. Точность
2. Проверка правильности корреспонденции счетов по расчетам с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами, с дочерними обществами, по внутрихозяйственным операциям		3. Права и обязательства 4. Существование
3. Проверка формирования отчетных показателей по расчетам с покупателями при формировании резерва по сомнительным долгам		5. Полнота

Практическое (семинарское) занятие № 7

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по расчетам по оплате труда, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	2	Предпосылки
1		3
1. Проверка правильности исчисления и удержания сумм налога на доходы физических лиц		1. Существование 2. Права и обязательства
2. Проверка правильности заполнения статьи «Затраты на оплату труда» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» «Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»		3. Точность 4. Классификация и понятность
3. Проверка соблюдения организацией установленного коллективным договором положения о премировании работников при начислении премий		5. Возникновение

Ситуация 2

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по ОС, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждении какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура	2	Предпосылки
1		3
1. Проверка наличия документов на право собственности на объекты основных средств		1. Права и обязательства 2. Классификация и понятность
2. Проверка правильности формирования первоначальной стоимости основных средств		3. Оценка и распределение 4. Существование
3. Проверка правильности раскрытия информации о составе основных средств в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах		5. Возникновение

Ситуация 3

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по ОС, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка правильности начисления амортизации основных средств		1. Полнота
		2. Точность
2. Проверка правильности раскрытия информации об остаточной стоимости основных средств в бухгалтерском балансе		3. Права и обязательства
		4. Классификация и понятность
3. Проверка наличия договоров купли-продажи объектов основных средств		5. Существование

Ситуация 4

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по ОС, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Выборочное проведение инвентаризации основных средств с целью проверки их фактического наличия		1. Полнота
		2. Возникновение
2. Проверка правильности документального оформления материалов, полученных от списания основных средств		3. Права и обязательства
		4. Существование
3. Проверка своевременности принятия к учету основных средств		5. Оценка и распределение

Ситуация 5

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по ОС, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Выборочная проверка правильности документального оформления выбытия основных средств		1. Полнота
2. Сверка данных первичных документов по поступлению основных средств с данными регистров бухгалтерского учета		2. Классификация и понятность
3. Проверка правильности раскрытия информации об основных средствах в «Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах»		3. Оценка и распределение
		4. Существование
		5. Права и обязательства

Ситуация 6

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по НМА, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия договоров, результатом которых является получение организацией НМА и их соответствие требованиям специального законодательства		1. Классификация и понятность
2. Проверка правильности расчета сумм амортизации нематериальных активов		2. Права и обязательства
3. Проверка раскрытия информации о суммах начисленной амортизации, движении нематериальных активах за отчетный период в отчетности		3. Возникновение
		4. Точность
		5. Существование

Ситуация 6

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций по НМА, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Задание: графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка соответствия оценки нематериальных активов требованиям нормативных документов		1. Оценка и распределение
		2. Права и обязательства

2. Проведение инвентаризации нематериальных активов ближе к окончанию отчетного периода		3. Существование
		4. Классификация и понятность
5. Точность		
3. Проверка прав организации на обладание нематериальными активами, отраженными в бухгалтерской отчетности		

Практическое (семинарское) занятие № 8

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с МПЗ, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Выбор контрольных групп МПЗ по данным регистров бухгалтерского учета и проведение выборочной инвентаризации		1. Классификация и понятность
2. Проверка правильности формирования фактической себестоимости поступивших и отпущенных материалов		2. Права и обязательства
3. Проверка правильности раскрытия информации о финансовом результате от продажи материалов в «Отчете о финансовых результатах»		3. Существование
		4. Оценка и распределение
		5. Возникновение

Ситуация 2

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с МПЗ, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Выборочная проверка правильности документального оформления движения МПЗ		1. Классификация и понятность
2. Проверка правильности выделения и возмещения НДС по поступившим МПЗ,		2. Точность
		3. Существование
		4. Права и обязательства

начисления НДС при продаже и прочем выбытии МПЗ		
3. Проверка своевременности оприходования МПЗ		5. Возникновение

Ситуация 3

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с МПЗ, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия и содержания договоров поставки материалов		1. Классификация и понятность
2. Проверка правильности формирования статьи «Материальные затраты» таблицы «Расходы по обычным видам деятельности (по элементам затрат)» в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах		2. Оценка и распределение
		3. Существование
3. Проверка соблюдения организацией установленного учетной политикой способа оценки списанных МПЗ		4. Возникновение
		5. Права и обязательства

Ситуация 4

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с МПЗ, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проведение инвентаризации МПЗ ближе к окончанию отчетного периода		1. Возникновение
2. Проверка своевременности отражения в регистрах бухгалтерского учета операций, связанных с отпуском МПЗ на сторону		2. Существование
		3. Полнота
3. Проверка правильности выведения остатков МПЗ в складском учете на конец дня и сверка остатков с данными бухгалтерского учета МПЗ		4. Точность
		5. Оценка и распределение

Ситуация 5

Программа аудита содержит перечень процедур проверки операций с МПЗ, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на

подтверждение предпосылок подготовки бухгалтерской отчетности (графа 3). *Требуется* графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка данных регистров учета МПЗ и сверка их с данными Главной книги		1. Полнота
2. Проверка правильности определения сумм ТЗР, приходящиеся на израсходованные на производство материалы		2. Оценка и распределение
3. Проверка правильности формирования фактической себестоимости поступивших и отпущенных МПЗ		3. Точность
		4. Существование
		5. Классификация и понятность

Ситуация 6

Программа аудита содержит перечень процедур проверки расчетов с работниками по оплате труда, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка наличия трудовых договоров с персоналом организации		1. Возникновение
2. Проведение инвентаризации суммы резерва на предстоящую оплату отпусков		2. Существование
3. Проверка соответствия периода начисления заработной платы с приказами руководителя о приеме на работу		3. Права и обязательства
		4. Точность
		5. Полнота

Практическое (семинарское) занятие № 9

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Программа аудита содержит перечень процедур проверки финансовых результатов, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных

аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка регистрации в бухгалтерском учете операций по продаже продукции, исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни		1. Точность
2. Проверка классификации доходов и расходов организации в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности		2. Классификация и понятность
3. Проверка соответствия показателей «Отчета о финансовых результатах» суммам, отраженным в Главной книге, регистрах синтетического учета		3. Оценка и распределение 4. Полнота 5. Существование

Ситуация 2

Программа аудита содержит перечень процедур проверки финансовых результатов, представленный в таблице (графа 1). Процедуры должны быть направлены на подтверждение предпосылок составления бухгалтерской отчетности (графа 3).

Требуется графически (стрелками, проходящими через графу 2) или цифрами, например, «1-3» покажите, для получения разумной уверенности в подтверждение какой предпосылки проводится каждая из перечисленных аудиторских процедур.

Аудиторская процедура		Предпосылки
1	2	3
1. Проверка соответствия оценки доходов и расходов, формирующих финансовый результат, требованиям нормативных актов		1. Возникновение
2. Проверка того, что учтенные в бухгалтерском учете суммы доходов и расходов от обычных видов деятельности представляют собой законную продажу продукции, работ, услуг и законные права, приобретенные организацией		2. Точность
3. Проверка отражения в бухгалтерском учете операций, реально имевших место в течение отчетного периода и повлиявших на формирование финансового результата		3. Оценка и распределение 4. Права и обязательства 5. Классификация и понятность

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. Могут ли в процессе аудита корректироваться отдельные положения общего плана и программы аудита:

- а) да;
- б) нет;

с) да, если изменяются обстоятельства проверки или полученные результаты требуют дополнительного изучения.

2. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

- а) контрольную среду, процесс оценки рисков аудируемым лицом, информационную систему, контрольные действия, мониторинг средств контроля;
- б) контрольную среду, процедуры контроля;
- в) систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля.

3. Оценка системы внутреннего контроля в ходе аудита является:

- а) обязательным требованием федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- б) процедурой, выполняемой аудиторами в зависимости от особенностей того или иного аудируемого субъекта по своему усмотрению, и не обязательно;
- в) требованием заказчика и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку.

4. В каком случае ошибка в бухгалтерской отчетности аудируемого лица может быть признана существенной:

- а) когда она влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что квалифицированный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- б) когда она влияет на достоверность бухгалтерской отчетности в настолько сильной степени, что заинтересованный пользователь может сделать на основе такой отчетности ошибочные выводы или принять ошибочные решения;
- в) когда она является следствием неправильного отражения в учете фактов хозяйственной деятельности.

5. Между существенностью и аудиторским риском существует:

- а) прямая зависимость: чем выше уровень существенности, тем выше уровень аудиторского риска;
- б) обратная зависимость: чем выше уровень существенности, тем ниже уровень аудиторского риска;
- в) нет никакой взаимозависимости;
- г) прямая или обратная в зависимости от значения показателя уровня существенности.

6. Наиболее надежным источником информации для аудитора являются:

- а) письменные заявления работников финансовой службы аудируемого лица;
- б) внутренние документы экономического субъекта;
- в) документальные подтверждения, полученные от третьих лиц.

7. *Аудиторские доказательства – это:*

- a) результаты аудиторских процедур, включая возможное обнаружение недобросовестных действий или ошибок;
- b) информация, полученная аудитором при проведении проверки и результат анализа указанной информации;
- c) тесты, оценивающие правильность отражения операций и остатка средств на счетах бухгалтерского учета

8. *Рабочая документация аудитора должна храниться в архиве аудиторской фирмы не менее:*

- a) одного года;
- b) трех лет;
- c) пяти лет.

9. *Как называется процедура, в ходе которой происходит отслеживание аудитором процесса или процедуры, выполняемой другими лицами:*

- a) прослеживание
- b) подтверждение
- c) наблюдение

10. *Аудитор должен осуществить сбор аудиторский доказательств и выразить уверенность относительно соблюдения аудируемой организацией следующих предпосылок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности:*

- a) существование;
- b) предсказание и подтверждение;
- c) надежность.

Тема 1.5. Оценка результатов проверки и аудиторское заключение

Практическое (семинарское) занятие № 1

- 1. Письменная информация аудитора руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита
- 2. Аудиторское заключение

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

- 1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. *В обязательном ли порядке составляется аудиторское заключение после проведения аудиторской проверки?*
 - 1.2. *Несет ли ответственность аудитор за составление аудиторского заключения по неверной форме?*
 - 1.3. *Может ли аудитор составить отчет и заключение в произвольной*

форме и будут ли они действительны?

1.4. Какие структурные элементы должно содержать аудиторское заключение?

1.5. Если аудитор подозревает о мошеннических действиях в организации-клиента, то должен ли он каким-либо образом отразить это в аудиторском заключении?

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. Аудиторское заключение по финансовой (бухгалтерской) отчетности составляется в соответствии:

- а) с требованиями действующего законодательства;
- б) с пожеланиями клиента;
- с) с организационно-правовой формой предприятия.

2. Принцип допущения непрерывности деятельности означает:

- а) проверенная бухгалтерская отчетность организации-клиента в полном порядке;
- б) выдачу аудитором заключения с выражением безоговорочно положительного мнения;
- с) аудируемое лицо будет продолжать осуществлять свою финансово-хозяйственную деятельность в течение 12 месяцев года, следующего за отчетным, и не имеет намерения или потребности в ликвидации, прекращении финансово-хозяйственной деятельности или обращении за защитой от кредиторов.

3. Завершение аудиторской проверки предполагает:

- а) проверку учетных регистров после даты составления баланса и обсуждение с руководителем предприятия вновь обнаруженных фактов;
- б) составление аудиторского заключения и письменной информации руководству аудируемого лица;
- с) оценку жизнеспособности деятельности предприятия в обозримом будущем.

4. Аудиторское заключение признается заведомо ложным:

- а) по решению суда;
- б) руководителем организации, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения;
- с) руководителем налоговой инспекции, в которой зарегистрирована организация, если проверка со стороны налоговых органов, проведенная после окончания аудиторской проверки, выявила ошибки и нарушения.

5. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

- а) не ранее срока подготовки бухгалтерской отчетности аудируемого лица;
- б) не позднее срока окончания договора с аудируемым лицом;
- с) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

6. Аудиторское заключение о бухгалтерской отчетности клиента представляет собой:

- а) подтверждение аудиторской организацией правильности и точности исчисления всех показателей бухгалтерской и статистической отчетности
- б) акт проверки финансово-хозяйственной деятельности
- с) мнение аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности

7. Аудиторское заключение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности, должно быть включено в состав годовой бухгалтерской отчетности:

- а) любого юридического лица;
- б) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами РФ;
- с) если эта отчетность подлежала инициативному аудиту.

8. Составление заведомо ложного аудиторского заключения влечет для подписавшего его лица ответственность в форме:

- а) запрещения заниматься аудиторской деятельностью;
- б) аннулирования квалификационного аттестата аудитора и привлечения к уголовной ответственности;
- с) возмещения ущерба пользователям информации бухгалтерской отчетности.

9. Какое мнение о достоверности бухгалтерской отчетности может быть выражено в аудиторском заключении:

- а) немодифицированное, модифицированное;
- б) положительное, модифицированное с оговоркой; отрицательное; с отказом от выражения мнения;
- с) безусловно положительное, условно положительное.

10. Аудиторское заключение подписывают

- а) руководитель аудиторской организации, или уполномоченное им лицо, имеющее квалификационный аттестат аудитора
- б) только имеющий квалификационный аттестат аудитор, возглавляющий аудиторскую проверку
- с) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской организации

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Организация К работает на основе долгосрочных договоров. Руководство организации К приняло решение не включать сведения о движении денежных средств в бухгалтерскую отчетность, поскольку считает предоставленную информацию неважной.

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Ситуация 2

Условиями договора на проведение аудита финансово-хозяйственной деятельности организации К предусмотрены подтверждение ее бухгалтерской отчетности и выдача аудиторского заключения. Устойчивое финансовое положение заказчика не вызывало сомнений. Однако в ходе проведения аудита выяснилось, что в результате финансового кризиса организация К понесла серьезные убытки. В результате у аудиторской фирмы появились сомнения о том, что заказчик просуществует более 12 месяцев.

Требуется установить, подлежит ли выдаче аудиторское заключение, и если да, то в какой форме.

Ситуация 3

В ходе аудиторской проверки бухгалтерской отчетности организации К был обнаружен ряд отклонений, превышающих предусмотренный договором уровень существенности. В аудиторском отчете были перечислены допущенные ошибки и представлены рекомендации по их исправлению. Руководство организации К, получив отчет, предложило аудиторской фирме подписать акт выполненных работ, не дожидаясь внесения исправлений в бухгалтерскую отчетность.

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Раздел 2. Практический аудит

Тема 2.1. Технология и методика проведения аудиторских проверок.

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Понятие технологии и методики аудита
2. Выбор основных направлений и процедур аудиторской проверки

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. *Что означает понятие технология аудиторских проверок?*
 - 1.2. *Каков порядок взаимодействия аудиторской организации и аудируемого лица на этапе подготовки аудиторской проверки? На этапе аудиторской проверки по существу? На заключительном этапе?*

1.3. Назовите существующие подходы к проведению аудиторской проверки и определению основных разделов аудита.

1.4. Что влияет на выбор основных направлений и процедур аудиторской проверки?

1.5. Каковы требования федеральных стандартов к формированию плана и программы аудита?

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. При пообъектном подходе к проведению аудита тестируются:

- а) хозяйственные операции;
- б) отдельные счета бухгалтерского учета;
- с) учетные документы и отчетность.

2. Аудиторские процедуры, проводимые для проверки работоспособности и надежности СВК, называются:

- а) тестами средств контроля;
- б) аудиторскими тестами;
- с) тестами на соответствие.

3. При циклическом подходе к проведению аудита тестируются:

- а) организация бухгалтерского учета и документооборот;
- б) хозяйственные операции;
- с) циклы хозяйственных операций.

4. Согласно ФСАД № 7/2011 «Аудиторские доказательства» предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности – это:

- а) сделанные руководством аудируемого лица в явной или неявной форме утверждения, отраженные в финансовой (бухгалтерской) отчетности;
- б) сделанные руководством аудиторской организации утверждения, отраженные в аудиторском заключении;
- с) аудиторские суждения.

5. Информационное обеспечение аудита включает:

- а) внутреннюю информацию;
- б) внешнюю информацию;
- с) внутреннюю и внешнюю информацию.

6. Цель изучения системы управления организацией предусматривает:

- а) анализ организационно-правовой структуры предприятия;
- б) оценку результатов деятельности организации, приведенных в бухгалтерском учете и отчетности;

с) установление влияния организации и механизма управления на процесс сбора и обработки информации.

7. *Аудируемое лицо имеет отдел внутреннего аудита. Аудитор при проверке финансовой отчетности:*

- а) должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;
- б) не должен полностью полагаться на работу внутреннего аудитора;
- с) использует работу внутреннего аудитора в соответствии с условиями договора.

8. *Аудиторская организация должна документально оформлять все сведения, которые:*

- а) важны для доказательства профессионального мнения аудитора и подтверждают, что аудиторская проверка проводилась в соответствии с федеральными стандартами;
- б) выявлены в ходе аудита, только в отношении организации и функционирования у аудируемого лица информационной системы, связанной с подготовкой бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- с) требует подготовить руководитель аудируемого лица.

3. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

В рабочих документах аудитора нашли отражение следующие выводы по процедурам проверки средств контроля:

- хозяйственные операции с денежными, расчетными и финансовыми средствами оформляются с санкцией руководителя. Свидетельств контроля руководством операций с МПЗ не выявлено;
- все операции оформлены первичными документами и зафиксированы в учетных регистрах;
- часть запасов (около 10%) материалов расположены в открытых для доступа местах;
- инвентаризация в течение года не проводилась.

Требуется обобщить выводы по выполненным аудиторским процедурам и дать оценку надежности средств контроля.

Ситуация 2

В рабочих документах аудитора по изучению системы управления содержатся выводы:

- подразделения, обозначенные в схеме организационной структуры, точно соответствуют подразделениям, приведенным в штатном расписании и реально функционирующим;
- выявлены функции, в частности, по инновационной деятельности, не закрепленные за структурными подразделениями и должностными лицами внутренними документами организации;

- выявлено дублирование функций по сбору и обработке учетной информации.

Требуется: проанализировать и обобщить выводы для выражения мнения об эффективности системы управления.

Тема 2.2. Аудит учредительных документов и формирования уставного капитала

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Аудит учредительных документов

2. Аудит уставного капитала

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Назовите процедуры, применяемые при проверке учредительных документов.

1.2. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при проверке учредительных документов.

1.3. Назовите процедуры, применяемые при проверке уставного капитала в рамках проверки соблюдения требований действующего гражданского и специального законодательства.

1.4. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при проверке уставного капитала в рамках проверки соблюдения требований действующего гражданского и специального законодательства.

1.5. Назовите процедуры, применяемые при проверке уставного капитала в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете.

1.6. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при проверке уставного капитала в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете.

1.7. Назовите процедуры, применяемые при проверке уставного капитала в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

1.8. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при проверке уставного капитала в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. Установление фактического наличия уставных документов подтверждает предпосылку составления бухгалтерской отчетности:

- a) полнота;
- b) существование;
- c) точность.

2. Если при проведении проверки аудитором будет установлено, что по окончании второго и каждого последующего финансового года стоимость чистых активов ООО оказалась меньше определенного законом минимального размера уставного капитала, то он должен информировать руководство аудируемого лица о том, что:

- a) общество обязано объявить и зарегистрировать в установленном порядке уменьшение своего капитала;
- b) общество может увеличить уставный капитал;
- c) общество подлежит ликвидации.

3. Какую оценку долей в уставном капитале, отраженную в бухгалтерском балансе, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) сумму оплаченной доли вклада;
- b) сумму, указанную в учредительных документах;
- c) сумму неоплаченной доли вклада.

4. Цель аудита учредительных документов:

- a) установить наличие учредительных документов;
- b) сопоставить информацию в учредительных документах с учетными записями;
- c) установить наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству.

5. Проведена регистрация акционерного общества. Какую бухгалтерскую запись, отражающую формирование уставного капитала, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 75 Кт 80;
- b) Дт 80 Кт 75;
- c) Дт 76 Кт 80.

6. Какой из перечисленных объектов бухгалтерского учета аудитор признает элементом собственного капитала коммерческой организации:

- a) резервы предстоящих расходов и платежей;
- b) средства целевого финансирования;
- c) уставный капитал.

7. Какую оценку имущества, вносимого для оплаты доли в уставном капитале неденежными средствами, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) стоимость, утвержденную решением общего собрания участников;
- b) рыночную цену;
- c) стоимость, заявленную участником, вносящим оплату доли.

8. *Соблюдение какого соотношения суммы чистых активов и величины уставного капитала акционерного общества должен проверять аудитор:*

- a) чистые активы должны быть не больше величины уставного капитала;
- b) чистые активы должны быть не меньше величины уставного капитала;
- c) соотношение чистых активов и уставного капитала не проверяется.

9. *Какой минимальный размер уставного капитала публичного акционерного общества аудитор признает соответствующим требованиям законодательства:*

- a) 1 000 руб.;
- b) 10 000 руб.;
- c) 100 000 руб.

10. *Какую бухгалтерскую запись, отражающую сумму задолженности акционеров по оплате акций, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:*

- a) Дт 75 Кт 80;
- b) Дт 51 Кт 75;
- c) Дт 58 Кт 80.

11. *Сальдо по счету 80 «Уставный капитал» должно соответствовать:*

- a) размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах;
- b) размеру уставного капитала, фактически оплаченного учредителями (участниками);
- c) взносу учредителей (участников), поступивших на расчетный счет (кассу) организации.

12. *Какой максимальный срок для оплаты долей в уставном капитале ООО при его формировании аудитор признает соответствующим требованиям законодательства:*

- a) 6 месяцев с момента государственной регистрации общества;
- b) 4 месяца с момента государственной регистрации общества;
- c) один год с момента регистрации общества.

13. При проверке учредительных документов ООО обязательно должны быть представлены следующие документы:

- a) Устав организации;
- b) копии паспортов учредителей;
- c) Устав организации и договор об учреждении общества.

14. Какую бухгалтерскую запись по формированию резервного капитала аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 99 Кт 82;
- b) Дт 91 Кт 82;
- c) Дт 84 Кт 82.

15. Какую величину резервного капитала акционерного общества аудитор признает соответствующим требованиям законодательства:

- a) не менее 15 % уставного капитала;
- b) не менее 5% уставного капитала;
- c) не менее 25 % уставного капитала.

16. Признает ли аудитор соответствующим требованиям нормативных документов включение в состав нематериальных активов расходов, которые связаны с организацией акционерного общества, внесенных для оплаты долей в уставном капитале:

- a) да;
- b) нет;
- c) да, если они являются вкладами в уставный капитал.

17. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов при начислении дивидендов сторонним акционерам:

- a) Дт 99 Кт 75/2;
- b) Дт 84 Кт 75/2;
- c) Дт 84 Кт 70.

18. Какие направления использования резервного капитала акционерного общества аудитор признает соответствующим требованиям законодательства:

- a) для покрытия убытков, а также для погашения облигаций и выкупа акций общества в случае отсутствия иных средств;
- b) на выплату дивидендов;
- c) на уценку основных средств в результате их переоценки.

19. Должен ли аудитор изучать устав аудируемого лица при проверке уставного капитала и расчетов с учредителями:

- a) должен;
- b) не должен;
- c) должен, если это предусмотрено договором о проведении аудита бухгалтерской отчетности.

20. Какие документы будут являться информационной базой для проверки операций, связанных с уменьшением уставного капитала:

- a) устав, выписка из протокола общего собрания участников, справка бухгалтерии;
- b) учредительные документы, справка бухгалтерии;
- c) справка бухгалтерии.

21. В каком случае аудитор признает соответствующей законодательству денежную оценку имущества, вносимого для оплаты доли в уставном капитале общества с ограниченной ответственностью, неденежными средствами независимым оценщиком:

- a) если доля в уставном капитале, оплаченная неденежными средствами, составляет более 50 %;
- b) имущество, вносимое для оплаты доли в уставном капитале ООО, неденежными средствами всегда подлежит независимой оценке;
- c) если номинальная стоимость доли участника, оплачиваемая неденежными средствами, составляет более чем 20 000 руб.

22. Какую бухгалтерскую запись, отражающую уменьшение величины уставного капитала до величины чистых активов, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 80 Кт 84;
- b) Дт 80 Кт 83;
- c) Дт 83 Кт 80.

23. Какую бухгалтерскую запись, отражающую начисление дохода работникам организации от участия в организации, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 99 Кт 70;
- b) Дт 84 Кт 75;
- c) Дт 84 Кт 70.

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

В феврале 20__ года (аудируемого периода) общим собранием акционеров АО было принято решение об увеличении уставного капитала на 17 000 руб. (остальные акционеры от своего преимущественного права приобретения дополнительных акций отказались в установленном законом порядке). По данным документов, акционером был внесен в марте этого же года в счет оплаты акций станок, стоимость которого была оценена по согласованию с другими акционерами в 17 000 руб. При привлечении аудитором независимого оценщика установлено, что рыночная стоимость станка равна 15 000 руб. В учете данная операция отражена:

Дт 75 Кт 80,

Дт 01 Кт 75 на сумму 17 000 руб.

По результатам первого полугодия 20__ руководителем АО было принято решение о выплате дивидендов. В бухгалтерском учете начисление дивидендов отражено 30.08.20__ г.: Дт 99 Кт 75 на сумму 40 000 руб.

Их выплата произведена в полной сумме наличными денежными средствами 10.09.20__ г. без удержания НДФЛ и отражена в бухгалтерской записью Дт 75 Кт 50.

По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

Статьи показателей бухгалтерской отчетности	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	356
Прочие внеоборотные активы	17
Расчетный счет	102
Касса	1 000
Уставный капитал	517
Кредиторская задолженность	128
Валюта баланса	1 519

Требуется на основании собранных доказательств охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета. Систематизировать выявленные искажения, указать правильные варианты отражения хозяйственных операций и определить влияние выявленных искажений на показатели отчетности.

Ситуация 2

Общим собранием ООО принято решение увеличить уставный капитал на 60 000 руб. за счет дополнительных вкладов участников, а суммы причитающихся участникам дивидендов направить на погашение их задолженности в уставном капитале ООО. Организацией были внесены изменения в устав в установленном законодательством порядке.

Дана операция была отражена следующими бухгалтерскими записями:

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Начислены дивиденды участникам	60 000	84	75/1
2.	Увеличен уставный капитал после регистрации	60 000	75/2	83
3.	Начисленная сумма дивидендов направлена на погашение задолженности по взносам в уставный капитал	60 000	75/1	75/2

Требуется указать правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Тема 2.3. Аудит организации бухгалтерского учета и учетной политики

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Аудит организации бухгалтерского учета
2. Аудит учетной политики

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Назовите процедуры, применяемые при аудите организации бухгалтерского учета.

1.2. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите организации бухгалтерского учета.

1.3. Назовите процедуры, применяемые в целях оценки соответствия учетной политики требованиям нормативных документов и уместности ее для деятельности аудируемого лица.

1.4. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при оценке соответствия учетной политики требованиям нормативных документов и уместности ее для деятельности аудируемого лица.

1.5. Назовите процедуры, применяемые при аудите учетной политики организации в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете.

1.6. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите учетной политики организации в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете.

1.7. Назовите процедуры, применяемые при аудите учетной политики организации в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

1.8. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите учетной политики организации в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. Аудитор признает изменения в учетной политике соответствующим требованиям нормативных документов в случае:

- a) изменения в составе руководства;
- b) изменения в составе бухгалтерии организации;
- c) изменения законодательства РФ.

2. Аудитор признает изменения в учетной политике соответствующим требованиям нормативных документов в случае:

- a) реорганизации системы снабжения;
- b) реорганизации организации;
- c) реорганизации системы оплаты труда.

3. Аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов дату представления бухгалтерской отчетности:

- a) дату ее почтового отправления или дата фактической передачи по принадлежности в установленные адреса;
- b) дату представления на утверждение;
- c) день ее утверждения в порядке, установленном учредительными документами.

4. Аудит полноты учетной политики включает:

- a) установление наличия учетной политики;
- b) проверку содержания учетной политики;
- c) проверку содержания учетной политики и приложений к учетной политике.

5. При проверке инвентаризационных документов исследуются:

- a) приказы о проведении инвентаризации, акты инвентаризаций, инвентаризационные описи, сличительные ведомости;
- b) первичные документы и регистры;
- c) фактические данные о наличии имущества организации.

6. Проверка правильности проведения инвентаризации имущества и обязательств организации и документального оформления ее результатов является:

- a) методом документального контроля;
- b) методом документального и фактического контроля;
- c) методом фактического контроля.

7. В соответствии с каким нормативным документом руководитель организации может привлечь к работе бухгалтера на договорных условиях:

- а) Законом «О бухгалтерском учете»;
- б) ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»;
- с) Положением о главных (старших) бухгалтерах.

8. Признает ли аудитор соответствующим требованиям нормативных документов применение организацией в соответствии с учетной политикой разных способов оценки материалов при их списании для различных групп материалов:

- а) да;
- б) нет.

9. Пользователь отчетности – это заинтересованное в информации об организации:

- а) юридическое или физическое лицо;
- б) физическое лицо;
- с) юридическое лицо.

10. Статьи бухгалтерского баланса, составленного за отчетный год, подтверждаются:

- а) материально ответственными лицами;
- б) справками бухгалтерии;
- с) результатами инвентаризации.

11. По направлениям деятельность аудируемого лица подразделяется:

- а) на текущую, инвестиционную, финансовую;
- б) на коммерческую, инвестиционную, финансовую;
- с) на производственную, инвестиционную, финансовую.

12. В бухгалтерском балансе разделы, отражающие активы и обязательства, представлены в зависимости:

- а) от их видов;
- б) от способов перенесения стоимости на продукты труда;
- с) от сроков обращения (погашения).

13. Аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов оценку числовых показателей бухгалтерского баланса:

- а) нетто-оценку;
- б) брутто-оценку;
- с) в зависимости от выбранной учетной политики.

14. Признает ли аудитор соответствующим требованиям нормативных документов утверждение в составе учетной политики применяемых типовых форм первичных учетных документов:

- a) да;
- b) нет.

15. Бухгалтерская отчетность организации, имеющей в своем составе обособленные подразделения:

- a) должна включать показатели деятельности всех обособленных подразделений;
- b) должна включать показатели деятельности только подразделений, не выделенных на самостоятельный баланс;
- c) не должна включать показатели деятельности подразделений.

16. Признает ли аудитор присутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации основных средств соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) да;
- b) да (в особых случаях);
- c) нет.

17. Какое отражение в бухгалтерской отчетности резерва сомнительных долгов, созданного организацией согласно принятой учетной политики, аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) в пассиве баланса в составе данных о финансовых результатах;
- b) в пассиве баланса обособлено;
- c) в активе баланса, путем уменьшения величины дебиторской задолженности на сумму резерва.

18. В отношении филиалов, имеющих самостоятельный баланс, аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) самостоятельное формирование ими учетной политики;
- b) использование учетной политикой головной организации;
- c) корректировку учетной политики головной организации с учетом особенностей своей деятельности.

19. При проведении аудиторской проверки вновь созданной организации, какой период аудитор признает первым отчетным годом:

- a) с даты их государственной регистрации по 31 декабря того же календарного года включительно, а для организаций государственная регистрация, которых произведена после 30 сентября - по 31 декабря календарного года, следующего за годом его государственной регистрации, включительно;

б) с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций государственная регистрация, которых произведена после 1 октября – по 31 декабря следующего года;

с) с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года.

20. *Данные статей баланса целесообразно проверять путем сверки с данными:*

- а) Главной книги и регистров аналитического учета;
- б) Главной книги и регистров синтетического учета;
- с) Главной книги.

21. *Учетная политика вновь созданной организации должна быть оформлена:*

- а) до первой публикации бухгалтерской отчетности;
- б) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 30 дней со дня государственной регистрации юридического лица;
- с) до первой публикации бухгалтерской отчетности, но не позднее 90 дней со дня государственной регистрации юридического лица.

22. *Принятые при формировании учетной политики способы ведения бухгалтерского учета, существенно влияющие на оценку и принятие решений заинтересованными пользователями, организация должна раскрыть в обязательном порядке:*

- а) в отчетности за месяц, квартал и год;
- б) в отчетности за квартал и по итогам года;
- с) в отчетности по итогам года, а также в промежуточной отчетности, если в учетной политике за отчетный период произошли изменения.

Тема 2.4. Аудит операций по учету денежных средств, расчетных и кредитных операций

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Аудит операций по учету денежных средств
2. Аудит расчетов с подотчетными лицами
3. Аудит кредитов и займов
4. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. Назовите процедуры, применяемые при аудите кассовых операций.
 - 1.2. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности,

подтверждаемые при аудите кассовых операций.

1.3. Назовите процедуры, применяемые при аудите операций по расчетному счету в рамках проверки выполнения требований гражданского и специального законодательства.

1.4. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите операций по расчетному счету в рамках проверки выполнения требований гражданского и специального законодательства.

1.5. Назовите процедуры, применяемые при аудите операций по расчетному счету в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете.

1.6. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите операций по расчетному счету в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете.

1.7. Назовите процедуры, применяемые при аудите операций по расчетному счету в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

1.8. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите операций по расчетному счету в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

1.9. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите расчетов с подотчетными лицами

1.10. Назовите процедуры, применяемые при аудите расчетов с подотчетными лицами в рамках проверки выполнения требований гражданского и специального законодательства.

1.11. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите займов и кредитов в рамках проверки выполнения требований гражданского и специального законодательства.

1.12. Назовите процедуры, применяемые при аудите займов и кредитов в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете.

1.13. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите расчетов с дебиторами и кредиторами в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете.

1.14. Назовите процедуры, применяемые при аудите расчетов с дебиторами и кредиторами в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

1.15. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите расчетов с дебиторами и кредиторами в рамках проверки правильности формирования отчетных показателей.

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. По дебету какого синтетического счета аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов учет почтовых марок, авиабилетов и других денежных документов:

- a) 50;
- b) 66;
- c) 55.

2. Аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов хранение денежных сумм в кассе организации:

- a) в пределах лимита, установленного в учетной политике;
- b) в пределах лимита, установленного руководителем предприятия;
- c) в пределах лимита, установленного законодательством РФ.

3. При проверке кассы и кассовых операций в ходе аудита была выявлена недостача наличных денежных средств в кассе. Какую из приведенных ниже рекомендаций должен дать аудитор:

- a) списать сумму недостачи на убытки организации;
- b) списать сумму недостачи на издержки производства (обращения);
- c) отнести сумму недостачи на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».

4. Какую запись на оприходование излишков денежных средств в кассу организации аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 50 Кт 71;
- b) Дт 50 Кт 76;
- c) Дт 50 Кт 91.

5. При проведении аудиторской проверки аудитор обнаружил, что на ряде документов, приложенных к кассовому отчету, нет штампов об их исполнении («погашено», «оплачено»). Как в этой ситуации должен действовать аудитор:

- a) рекомендовать организации оформить документы в соответствии с установленными требованиями, и после устранения продолжить проверку;
- b) отказаться от дальнейшего проведения проверки;
- c) предложить свои услуги по дооформлению указанных документов и затем продолжить аудиторскую проверку.

6. Может ли аудитор самостоятельно определять формы и методы аудита кассовых операций:

- a) ни в коем случае, это определяется нормативными актами РФ;

- b) формы и методы аудита определяет руководитель аудиторской фирмы
- c) да, это его право.

7. Для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «существование» при аудите кассовых операций аудиторские доказательства получают путем выполнения процедуры:

- a) инспектирование;
- b) запрос;
- c) пересчет.

8. Какой способ исправления ошибки в расходном кассовом ордере аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) способ «красное сторно»;
- b) дополнительная запись;
- c) внесение исправлений в кассовые документы не допускается.

9. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов при получении наличных денежных средств безвозмездно:

- a) Дт 50 Кт 86;
- b) Дт 50 Кт 98; Дт 98 Кт 91;
- c) Дт 50 Кт 98.

10. Какой срок хранения наличных денежных средств сверх лимита для оплаты труда аудитор признает правомерным и соответствующим требованиям законодательства:

- a) в течение одного рабочего дня;
- b) не свыше пяти рабочих дней, включая день получения денег в банке;
- c) не свыше трех рабочих дней.

11. Какие аудиторские доказательства при аудите кассовых операций могут быть использованы для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «существование»:

- a) приходные и расходные кассовые ордера;
- b) кассовая книга;
- c) инвентаризационная опись.

12. Сдана денежная наличность инкассатору для зачисления на расчетный счет. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 57 Кт 50;
- b) Дт 76 Кт 50;

с) Дт 55 Кт 50.

13. *Какую дату отражения движения денежных средств по счету 51 «Расчетный счет» аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:*

- а) день сдачи платежных документов в банк;
- б) день выписки платежных документов;
- с) дату, указанную в выписке банка о списании средств с расчетного счета.

14. *Основанием для списания средств с банковских счетов организации в соответствии с требованиями законодательства будет служить:*

- а) распоряжение владельцев счетов или без распоряжения владельца счета в случаях, предусмотренных законодательством;
- б) распоряжение банка;
- с) расчетные документы, выставленные в банк получателем средств.

15. *Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:*

- а) на любые цели по усмотрению руководителя;
- б) на цели, указанные в чеке;
- с) на любые цели, по усмотрению собственников организации.

16. *Какую очередность оплаты платежных поручений при отсутствии или недостаточности денежных средств на счете плательщика аудитор признает соответствующим требованиям законодательства:*

- а) календарную очередность;
- б) очередность, определяемую плательщиком;
- с) очередность, установленную законодательством.

17. *Подтверждение предпосылки составления бухгалтерской отчетности «оценка и распределение» при аудите операций на счетах в банках означает:*

- а) денежные средства включены в бухгалтерскую отчетность в соответствующих суммах;
- б) показатели бухгалтерской отчетности о денежных средствах на счетах в банке соответствует записям в регистрах синтетического учета;
- с) все денежные средства на счетах в банке существуют на дату составления бухгалтерской отчетности.

18. По заявлению аудируемого лица банком ему открыт аккредитив за счет предоставления краткосрочного кредита. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 58 Кт 66;
- b) Дт 55 Кт 66;
- c) Дт 57 Кт 66.

19. Какие аудиторские доказательства будут использованы для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «существование» при аудите операций по движению денежных средств на счетах в банке:

- a) договор обслуживания банковского счета;
- b) акт сверки с банком;
- c) выписки банка.

20. Первичные учетные документы и учетные регистры по расчетам с поставщиками и покупателями проверяются с использованием метода:

- a) анализа;
- b) инспектирования;
- c) пересчета.

21. Какие из перечисленных ниже актов могут быть использованы в качестве аудиторских доказательств при проверке расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- a) акты проверки денежных средств в кассе;
- b) акты проверки весоизмерительных приборов;
- c) акты взаимной сверки расчетов с поставщиками.

22. Какие из доказательств должны использоваться аудитором при проверке расчетов с подотчетными лицами:

- a) протоколы общего собрания акционеров;
- b) приказы руководителя организации;
- c) справки бухгалтерии.

23. Какой срок предоставления в бухгалтерию подотчетным лицом, находившемся в командировке на территории РФ, отчета об израсходованных суммах аудитор признает отвечающим требованиям законодательства:

- a) 3 рабочих дня;
- b) 3 календарных дня;
- c) 5 рабочих дней.

24. *Какие суммы, отражающие величину дебиторской и кредиторской задолженности в бухгалтерской отчетности организации, аудитор признает верными:*

- а) суммы, вытекающие из бухгалтерских записей и признаваемые ею правильными;
- б) суммы, указанные в последних актах сверки с дебиторами и кредиторами;
- с) суммы, скорректированные на ставку рефинансирования ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности.

25. *Аудитор признает достаточным оформление взаимозачета задолженности следующим документом:*

- а) приказ руководителя;
- б) акт сверки, заявление о взаимозачете с почтовым уведомлением должника и справка бухгалтерии;
- с) справка бухгалтерии.

26. *Для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «существование» при проверке расчетных операций аудитору необходимо убедиться, что:*

- а) все операции по расчетам отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности;
- б) все расчетные операции организации, отраженные в учете фактически существуют;
- с) обязательства, обусловленные расчетными операциями, принадлежат аудируемому лицу.

27. *Какую бухгалтерскую запись, отражающую расчеты по претензиям, аудитор признает верной:*

- а) Дт 63 Кт 60;
- б) Дт 76 Кт 60;
- с) Дт 60 Кт 60.

28. *Для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «права и обязательства» при аудите расчетных операций необходимо провести:*

- а) документальный анализ актов сверки;
- б) арифметическую проверку сопроводительных документов;
- с) проверку условий договора.

29. *Аудитор признает правильной отражение сумм полученных авансов за продаваемую продукцию по кредиту счета:*

- а) 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;
- б) 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;
- с) 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

30. В какой ситуации аудитор признает обоснованным перевод на счета бухгалтерского учета долгосрочной задолженности по полученным заемным средствам в краткосрочную, когда по условиям кредитного договора до возврата основной суммы долга остается не более 365 дней:

- a) если это предусмотрено учетной политикой заемщика;
- b) такой перевод не допустим;
- c) такой перевод должен осуществляться в обязательном порядке.

31. При проверке правильности списания в убыток задолженности неплатежеспособных контрагентов аудитор установил, что она не числится на забалансовом учете. Сколько лет такая задолженность должна числиться за балансом:

- a) три года;
- b) до получения извещения правоохранительных органов о прекращении дела по розыску должника;
- c) пять лет.

32. Какие аудиторские доказательства при аудите расчетных операций могут быть использованы для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «существование»:

- a) договор купли-продажи;
- b) акт инвентаризации расчетов;
- c) справка бухгалтерии.

33. Для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «права и обязательства» при аудите расчетов с персоналом по оплате труда будут использованы:

- a) расчетно-платежная ведомость;
- b) трудовой договор;
- c) лицевой счет.

34. При проведении проверки аудитор установил, что депонирование сумм заработной платы у клиента отражается записью: Дт 70 Кт 73. Правильно ли это:

- a) да;
- b) нет, депонирование зарплаты должны отражаться бухгалтерской записью Дт 70 Кт 76;
- c) нет, депонирование зарплаты должны отражаться бухгалтерской записью Дт 76 Кт 73.

35. *Правильное представление и описание в отчетности всех расчетов по оплате труда при их проверке является подтверждением предпосылки бухгалтерской отчетности:*

- a) существование;
- b) права и обязательства;
- c) классификация и понятность.

36. *Какую оценку обязательств по кредитам банка и заемным средствам в бухгалтерском учете и в балансе аудитор признает правильной:*

- a) остаточную стоимость;
- b) текущую рыночную стоимость;
- c) сумму задолженности с обособленным раскрытием причитающихся на конец отчетного периода к уплате процентов согласно условиям договора.

37. *Какую запись аудитор признает правильной при отражении в учете начисленных процентов по просроченным кредитам банка:*

- a) Дт 91 Кт 66 (67);
- b) Дт 84 Кт 66 (67);
- c) Дт 26 Кт 66 (67).

38. *Аудитор признает правильным включение расходов по уплате процентов за пользование заемными средствами, взятыми для погашения ранее полученного кредита:*

- a) в себестоимость продукции (работ, услуг);
- b) в состав прочих расходов;
- c) в состав непокрытого убытка.

39. *Аудируемое лицо начисляет проценты к уплате по долгосрочному кредиту банка, полученному и использованному на строительство объекта основных средств, после того, как законченный строительством объект уже принят к учету. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором соответствующей нормативным документам:*

- a) Дт 08 Кт 67;
- b) Дт 91 Кт 67;
- c) Дт 44 Кт 67.

40. *Какую запись аудитор признает соответствующей нормативным документам при отражении в учете погашения долгосрочного кредита, полученного на капитальные вложения:*

- a) Дт 08 Кт 51;
- b) Дт 84 Кт 51;
- c) Дт 67 Кт 51.

41. Аудируемое лицо начисляет проценты по долгосрочному кредиту, полученному на капитальное строительство, в процессе строительства. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором соответствующей нормативным документам:

- a) Дт 26 Кт 67;
- b) Дт 08 Кт 67;
- c) Дт 91 Кт 67.

42. В случае неисполнения или неполного исполнения заемщиком договора займа (кредитного договора) должна ли организация-заемщик раскрывать информацию о недополученных суммах займов (кредитов) в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности:

- a) да;
- b) да, если это предусмотрено учетной политикой;
- c) нет.

43. Какую бухгалтерскую запись, отражающую предоставление другим организациям денежных средств в рублях в пользование на короткий срок, аудитор признает соответствующей нормативным документам:

- a) Дт 58 Кт 51;
- b) Дт 86 Кт 51;
- c) Дт 66 Кт 51.

44. Отражение в бухгалтерском учете расходов по полученным займам и кредитам аудитор признает отвечающим требованиям нормативных документов:

- a) в совокупности с основной суммой обязательств по полученным займам (кредитам);
- b) обособленно от основной суммы обязательств по полученному займу (кредиту);
- c) в соответствии с положениями учетной политики организации.

45. Подтверждение какой предпосылки составления бухгалтерской отчетности при аудите кредитов и займов означает, что все заемные средства за данный отчетный период учтены в бухгалтерском учете верно:

- a) существование;
- b) полнота;
- c) возникновение.

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Проводится обязательный аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Аудитором рассматривается ситуация: при осуществлении инвентаризации денежных средств в кассе на 15 декабря 20__ г., кассиром предъявлены денежные средства в сумме 6,5 тыс. руб., согласно расходных и приходных документов сумма денежных средств должна составлять 7,7 тыс. руб., также обнаружены черновые записи кассира о выдаче денежных средств работнице Петровой А.А в сумме 1,2 тыс. руб. до заработной платы. Указанная сумма инвентаризационной комиссией признана как недостача наличных денежных средств в кассе. Руководителем организации принято решение о взыскании суммы недостачи с кассира. Лимит остатка денежных средств в кассе установленный банком 10 тыс. рублей.

В бухгалтерском учете аудируемого лица в связи с данной хозяйственной ситуацией осуществлены следующие записи:

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма, руб.	Дата проводки	Первичный документ - основание
1	2	3	4	5	6
1. Отражена сумма недостачи, подлежащая удержанию из заработной платы материально ответственного лица	70	50	1 200	16.12.__ г.	Акт инвентаризации наличных денежных средств № 10 от 15.12.__ г., Распоряжение руководителя организации № 23 от 15.12.__ г.
2. Получены денежные средства на выдачу заработной платы с расчетного счета	50	51	20 000	17.12.__ г.	Заявка на получение наличных денежных средств от 16.12.__ г., чек № 075428 от 17.12.__ г.
3. Внесена сумма недостачи в кассу организации	50	70	1 200	17.12.__ г.	ПКО № 343 от 17.12.__ г.
4. Выдана заработная плата работникам	70	50	20 000	17.12.__ г.	Платежная ведомость № 12 от 17.12.__ г.

Требуется:

1) сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к ведению кассовых операций в организации;

2) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;

3) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций

Ситуация 2

В ходе аудита организации было установлено, что 1 октября 20__ г. организация взяла в банке кредит в сумме 500 000 руб. для покупки оборудования, которое необходимо для процесса производства. Кредитный договор заключен сроком по 31 декабря отчетного года. Ставка по кредиту составляет 16% годовых. Начисление процентов согласно условиям договора

начинается со следующего, после получения кредита, дня и заканчивается в день погашения кредита. Оборудование приобретено в 25 октября 20__ г., акт приема-передачи составлен 25 декабря 20__ г. В этом же месяце оно введено в эксплуатацию. Договорная стоимость составила 500 000 руб. Учетной политикой организации предусмотрено, что инвестиционным активом считается имущество, подготовка которого к предполагаемому использованию превышает 6 месяцев, а расходы на приобретение, сооружение и (или) изготовление превышают 1 000 000 руб.

В учете организации были сделаны следующие записи:

Дата	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4	5
01.10.__	Получен кредит	500 000	51	66
31.10.__	Начислены проценты по кредиту за октябрь	5 753,42	08	66
30.11.__	Начислены проценты по кредиту за ноябрь	5 753,42	08	66
31.12.__	Начислены проценты по кредиту за декабрь	5 945,21	08	66
31.12.__	Оборудование принято к учету	517 452,05	01	08

По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

1. Основные средства	2267 тыс. руб.
2. Краткосрочная задолженность по кредитам	517 тыс. руб.
3. Кредиторская задолженность по налогам и сборам	317 тыс. руб.
4. Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	213 тыс. руб.
5. Валюта баланса	13860 тыс. руб.

Требуется:

- 1) сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к ведению кассовых операций в организации;
- 2) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;
- 3) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций;
- 4) как выявленные нарушения повлияли на показатели бухгалтерского баланса.

Тема 2.5. Аудит процесса (цикла) приобретения

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Аудит приобретения основных средств
2. Аудит приобретения нематериальных активов
3. Аудит приобретения материалов

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:
 - 1.1. Назовите процедуры, применяемые при аудите поступления

основных средств в рамках проверки соблюдения требований гражданского законодательства.

1.2. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите поступления основных средств в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей.

1.3. Назовите процедуры, применяемые при аудите поступления нематериальных активов в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете и формировании отчетных показателей.

1.4. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите поступления нематериальных активов в рамках проверки соблюдения требований действующего гражданского и специального законодательства..

1.5. Назовите процедуры, применяемые при аудите поступления материалов в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей.

1.6. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите поступления материалов в рамках проверки соблюдения требований гражданского и специального законодательства.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. Какую бухгалтерскую запись, отражающую списание затрат по возведению объектов основных средств хозяйственным способом, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 08 Кт 23;*
- b) Дт 08 Кт 60;*
- c) Дт 08 Кт 20.*

2. Аудитор признает обоснованным отражение активов, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные ПБУ 6/01 и стоимостью в пределах лимита, установленного в учетной политике, но не более 40 000 руб. за единицу в бухгалтерском учете и отчетности:

- a) в составе материально-производственных запасов;*
- b) в составе основных средств;*
- c) в составе основных средств или материально-производственных запасов.*

3. Какие аудиторские доказательства будут использованы для подтверждения предпосылки «существование» при аудите основных средств:

- a) договор купли-продажи;*
- b) товарно-транспортная накладная;*
- c) инвентаризационная ведомость.*

4. Для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «права и обязательства» при осуществлении аудиторской проверки основных средств необходимо провести:

- a) документальный анализ актов приемки-передачи;
- b) проверку условий договора купли-продажи;
- c) проверку инвентарной карточки.

5. Анализ производимой организацией классификации основных средств необходим для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности:

- a) полнота;
- b) классификация и понятность;
- c) права и обязательства.

6. Достаточно ли осуществить инвентаризацию основных средств для подтверждения предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности «полнота»:

- a) да;
- b) нет;
- c) в зависимости от положений учетной политики.

7. Какую оценку основных средств и нематериальных активов, отраженных в бухгалтерском балансе, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) первоначальную;
- b) восстановительную;
- c) остаточную.

8. Какую оценку имущества, полученного безвозмездно, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) восстановительную стоимость;
- b) стоимость его изготовления;
- c) текущую рыночную стоимость на дату принятия к учету.

9. Кто должен вести запись результатов подсчета основных средств при инвентаризации:

- a) материально-ответственное лицо;
- b) аудитор;
- c) один из членов комиссии.

10. Какие аудиторские доказательства при проверке операций по поступлению основных средств могут быть использованы для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «права и обязательства»:

- a) договор купли-продажи;

- b) акт приемки – передачи основных средств;
- c) инвентарная карточка.

11. Какую оценку основных средств, приобретенных за плату, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) текущую рыночную стоимость на дату их принятия к бухгалтерскому учету;
- b) сумму фактических затрат на приобретение, за исключением возмещаемых налогов;
- c) сумму фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов.

12. Какую бухгалтерскую запись, отражающую передачу в монтаж оборудования, требующего монтажа, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 07 Кт 60;
- b) Дт 08 Кт 60;
- c) Дт 08 Кт 07.

13. Какое направление списания затрат на модернизацию и реконструкцию основных средств после их окончания аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) на увеличение первоначальной стоимости объекта;
- b) за счет резервного капитала;
- c) за счет добавочного капитала.

14. Какую бухгалтерскую запись, отражающую приобретение оборудования для перепродажи, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 08 Кт 60;
- b) Дт 01 Кт 60;
- c) Дт 41 Кт 60.

15. Какие суммы аудитор не признает фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств для целей бухгалтерского учета:

- a) суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- b) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- c) НДС.

16. Важным условием обеспечения сохранности основных средств и снижения аудиторского риска является:

- a) качественное и своевременное проведение инвентаризации и правильное отражение ее результатов в бухгалтерском учете;
- b) проверка документов по форме и по существу отраженных операций;
- c) проверка записей в учетных документах.

17. В какой форме отчетности аудитор признает обоснованным отражение арендованных основных средств:

- a) в бухгалтерском балансе;
- b) в отчете об изменении капитала;
- c) в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

18. Аудитор признает первоначальной стоимостью НМА, созданных самой организацией:

- a) рыночную стоимость НМА;
- b) денежную оценку, согласованную учредителями организации;
- c) сумму фактических расходов на создание, изготовление.

19. При проверке аудитор установил, что организация учитывает затраты, связанные с приобретением нематериальных активов на счете 04 «Нематериальные активы». Правильно ли это:

- a) да;
- b) нет, затраты во всех случаях подлежат отражению на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете);
- c) нет, затраты подлежат отражению на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы» (на отдельном субсчете) только в случае создания нематериальных активов.

20. Какие аудиторские доказательства будут использованы для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «возникновение» при аудите НМА:

- a) акт приема НМА;
- b) платежное поручение;
- c) карточка учета НМА.

21. Подтверждение предпосылки составления бухгалтерской отчетности «полнота» при аудите НМА означает, что:

- a) все НМА существуют на дату составления баланса;
- b) все НМА учтены в бухгалтерском учете и отражены в бухгалтерской отчетности;
- c) организация обладает правами на данные НМА.

22. Какую бухгалтерскую запись при принятии к учету нематериальных активов, поступивших в качестве вклада в уставный капитал, аудитор признает верной:

- a) Дт 04 Кт 75;
- b) Дт 04 Кт 08;
- c) Дт 75 Кт 80;

23. Использование какого счета при принятии к учету товарно-материальных ценностей, запрещенных к использованию по условиям договора с поставщиком до момента их оплаты, аудитор признает правильным:

- a) 10 «Материалы», 41 «Товары»;
- b) 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- c) 004 «Товары, принятые на комиссию».

24. Какой вид франко-цены будет рекомендован аудитором для того, чтобы коммерческие расходы поставщика были минимальны:

- a) коммерческие расходы не зависят от франко-цены;
- b) франко-склад поставщика;
- c) франко-склад покупателя.

25. Какую оценку МПЗ, остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) рыночную стоимость на дату принятия к учету;
- b) договорную цену;
- c) учетную цену.

26. Какую бухгалтерскую запись при оприходовании товаров, поступивших от работника организации в качестве платежа за недостачу, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 41 Кт 71;
- b) Дт 41 Кт 73;
- c) Дт 41 Кт 70.

27. Какую оценку МПЗ, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) договорную стоимость;
- b) рыночную стоимость;
- c) стоимость товаров (ценностей), переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей).

28. Какие аудиторские доказательства будут использоваться для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «права и обязательства» при аудите, операций, связанных с поступлением МПЗ:

- a) договоры купли-продажи;
- b) материальные отчеты;
- c) акты о приемке материалов.

29. Какую бухгалтерскую запись при отражении расходов за пользование кредитом банка, полученным на приобретение МПЗ, после принятия их к учету аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 91 Кт 66;
- b) Дт 20 Кт 66;
- c) Дт 10 Кт 66.

30. Как, в соответствии с требованиями нормативных документов, должны оцениваться в бухгалтерском учете материалы, изготовленные силами самой организации:

- a) исходя из фактических затрат, связанных с их изготовлением;
- b) исходя из стоимости, установленной руководством организации;
- c) исходя из их рыночной стоимости на дату изготовления.

31. Аудитором установлено, что учетной политикой организации предусмотрено применение в качестве учетных цен на материалы договорных цен. Правильно ли это:

- a) да;
- b) нет, так как данный вариант оценки не предусмотрен нормативными документами;
- c) нет, так как в качестве учетных цен может применяться только плановая (нормативная) себестоимость материалов.

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Решить практические ситуации по теме занятия:

Ситуация 1

Проводится обязательный аудит бухгалтерской отчетности. Аудитором рассматривается ситуация: организация, применяющая общий режим налогообложения, по договору купли – продажи через посредническую фирму приобрела в собственность офисное помещение.

В связи с данной хозяйственной операцией в бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи:

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Дата проводки	Первичный документ – основание
1	2	3	4	5	6
1. Оплачен счет за офисное помещение	60	51	11 800 000	17.07. __ г.	Договор купли – продажи № 34 от 12.07. __ г. Счет № 435 от 15.07. __ г. ПП № 154 от 17.07. __ г.
2. Принято по акту офисное помещение	08	60	10 000 000	27.07. __ г.	Договор купли – продажи № 34 от 12.07. __ г. Акт приемки – передачи (ОС-1) от 27.07. __ г.
3. Выделен НДС, уплаченный продавцу офисного помещения	08	60	1 800 000	27.07. __ г.	Счет – фактура № 543 от 27.07. __ г.
4. Приняты по акту услуги посреднической организации, через которую приобретено офисное помещение	08	60	100 000	02.08. __ г.	Договор поручения № 21 от 31.06. __ г. Акт приемки – передачи услуг № 34 от 02.08. __ г.
5. Выделен НДС в составе вознаграждения поверенного	08	60	18 000	02.08. __ г.	Счет – фактура № 45 от 02.08. __ г.
6. Перечислено вознаграждение поверенного за услуги, связанные с приобретением офисного помещения	60	51	118 000	23.09. __ г.	Счет № 45 от 02.08. __ г. ПП № 143 от 23.09. __ г.
7. Перечисленные штрафные санкции по договору поручения за несвоевременную оплату вознаграждения поверенного	60	51	5 900	23.09. __ г.	Договор поручения № 21 от 31.06. __ г. ПП № 144 от 23.09. __ г.
8. Начислены штрафные санкции по договору поручения	08	60	5 900	23.09. __ г.	Договор поручения № 21 от 31.06. __ г.
9. Начислены расходы по государственной регистрации права собственности	91	76	7 500	25.09. __ г.	Справка бухгалтерии
10. Оплачены расходы по государственной регистрации права собственности	76	51	7 500	24.09. __ г.	Платежное поручение № 145 от 24.09 __ г.

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Дата проводки	Первичный документ – основание
1	2	3	4	5	6
11. Сформирована первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию офисного помещения	01	08	11 923 900	30.09. ____ г.	Акт приемки – передачи (ОС-1) от 27.07. ____ г.

По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

Значение показателей	Сумма, тыс. руб.
Основные средства	72 678,2
НДС по приобретенным ценностям	2 448,6
Денежные средства	2200,6
Уставный капитал	10 000,0
Нераспределенная прибыль	60 457,8
Кредиторская задолженность	4 432,4
Валюта баланса	93 608,4

Требуется:

- 1) сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки составления бухгалтерской отчетности применительно к хозяйственной операции по приобретению офисного помещения;
- 2) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;
- 3) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций

Ситуация 2

Аудитором рассматривается ситуация:

Двумя учредителями (физическое и юридическое лицо, оба - резиденты РФ) учреждено ЗАО. Уставный капитал ЗАО – 3 000 000 руб., в том числе: 2 000 000 руб. – вклад физического лица и 1 000 000 руб. – вклад юридического лица. Вклад в уставный капитал ЗАО от юридического лица - исключительное право на изобретение. Указанное исключительное право было приобретено учредителем ЗАО у автора изобретения за 2 000 000 руб. (представлен договор об отчуждении исключительных прав, патент). Для начала использования изобретения в коммерческой деятельности организация за счет собственных средств оплатила консультации специалистов.

Данная хозяйственная операция в бухгалтерском учете организации отражена следующими записями:

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Дата проводки	Первичный документ – основание
1	2	3	4	5	6
1. Приняты по акту	08	76	2 000 000	05.07. __ г.	Акт приемки –

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Дата проводки	Первичный документ – основание
исключительные права на изобретение					передачи НМА от 05.07. ___ г. Договор об отчуждении ИП на изобретение от 10.02. ___ г.
2. Зачтен вклад учредителя в уставный капитал ЗАО	76	75	1 000 000	05.07. ___ г.	Устав ЗАО от 12.02. ___ г. Акт согласования стоимости вклада в уставный капитал от 12.02. ___ г.
3. Отражена разница в стоимости ИП на изобретение	76	83	1 000 000	05.07. ___ г.	Справка бухгалтерии
4. Приняты по акту консультационные услуги	26	60	200 000	13.07. ___ г.	Акт приемки услуг от 13.07. ___ г.
5. Выделен НДС в составе консультационных услуг	19	60	36 000	13.07. ___ г.	Счет – фактура от 13.07. ___ г.
6. Оплачены консультационные услуги	60	51	236 000	19.07. ___ г.	ПП № 75 от 19.07. ___ г.
7. Введен в эксплуатацию НМА (ИП на изобретение)	04	08	2 000 000	25.07. ___ г.	Акт ввода в эксплуатацию НМА от 25.07. ___ г.
9. Отражен вычет НДС по консультационным услугам	68	19	36 000	20.08. ___ г.	Справка бухгалтерии

По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

Значение показателей	Сумма, тыс. руб.
Нематериальные активы	2 050,0
Основные средства	10 750,0
Денежные средства	400,0
Уставный капитал	3 000,0
Добавочный капитал	1 000,0
Нераспределенная прибыль	203,0
Валюта баланса	18 707,0

Требуется:

- 1) сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к хозяйственной операции по получению НМА в качестве оплаты доли в уставном капитале;
- 2) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;
- 3) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций

Ситуация 3

В ходе аудита организации была выявлена операция по безвозмездному поступлению имущества (материалы) от физического лица. В организации имеются первичные документы, подтверждающие рыночную стоимость материалов: рекламные листы специализированных торговых организаций. Рыночная стоимость аналогичных материалов составляет 129 800 руб., в том числе 19 800 руб. НДС. Доставка материалов обошлась организации в 17 700 руб., в том числе 2 700 руб. НДС. Материалы были использованы для управленческих нужд в периоде принятия к учету.

В бухгалтерском учете выполнены следующие проводки:

Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4
Отражена рыночная стоимость материалов	110 000	10	98
Отражен НДС	19 800	19	98
Принят НДС к налоговому вычету	19 800	68	19
Отражены расходы по доставке	15 000	26	60
Отражен НДС	2 700	19	60
Принят НДС к налоговому вычету	2 700	68	19
Использованы материалы в период принятия к учету	129 800	26	10
Отражен прочий доход в период использования материалов	129 800	98	91

В данные налогового учета вошли те же показатели.

По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

Значение показателя	Сумма (тыс. руб.)
1	2
Запасы	100
Кредиторская задолженность по налогам и сборам	75
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	90
Валюта баланса	1 165

Требуется:

1) сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к хозяйственной операции по безвозмездному поступлению материалов;

2) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;

3) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций

Тема 2.6. Аудит процесса (цикла) производства

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Аудит материальных затрат
2. Аудит затрат на оплату труда

3. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов
4. Аудит затрат вспомогательных производств
5. Аудит незавершенного производства
6. Аудит выпуска готовой продукции

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Назовите процедуры, применяемые при аудите материальных затрат в рамках оценки элементов организации бухгалтерского учета на соответствие их требованиям нормативных документов.

1.2. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите материальных затрат в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей.

1.3. Назовите процедуры, применяемые при аудите затрат на оплату труда в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете и формировании отчетных показателей.

1.4. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите затрат на оплату труда в рамках проверки соблюдения требований действующего гражданского и специального законодательства.

1.5. Назовите процедуры, применяемые при аудите амортизации основных средств в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей.

1.6. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите амортизации нематериальных активов в рамках оценки элементов организации бухгалтерского учета на соответствие их требованиям нормативных документов.

1.7. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите общепроизводственных и общехозяйственных расходов в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей.

1.8. Назовите процедуры, применяемые при аудите затрат вспомогательных производств в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете и формировании отчетных показателей.

1.9. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите затрат вспомогательных производств в рамках оценки элементов организации бухгалтерского учета на соответствие их требованиям нормативных документов.

1.10. Назовите процедуры, применяемые при аудите выпуска продукции в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете и формировании отчетных показателей

Практическое (семинарское) занятие № 2

1. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. *Соответствие характера производства целям деятельности организации является подтверждением предпосылки составления бухгалтерской отчетности:*

- a) классификация и понятность;
- b) полнота;
- c) права и обязательства.

2. *Наличие всех документов, подтверждающих осуществление затрат на производство и их включение в себестоимость продукции, является подтверждением предпосылки подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности:*

- a) полнота;
- b) возникновение;
- c) существование.

3. *Подтверждение предпосылки составления бухгалтерской отчетности «точность» при аудите затрат на производство означает, что:*

- a) имеются все документы, подтверждающие осуществление затрат на производство и их включение в издержки производства;
- b) затраты правильно подразделены на прямые и косвенные;
- c) правильно определены суммы материальных расходов, расходов на оплату труда, амортизационных отчислений.

4. *Правильное объяснение, классификация и описание в бухгалтерской отчетности информации о запасах готовой продукции является подтверждением предпосылки составления бухгалтерской отчетности:*

- a) существование;
- b) права и обязательства;
- c) классификация и понятность.

5. *Какие первичные документы будут признаны аудитором в качестве аудиторского доказательства, подтверждающего списание материалов на производство:*

- a) лимитно-заборная карта, требование-накладная;
- b) лимитная карта, требование, накладная на отпуск на отпуск материалов на сторону;
- c) требование, счет-фактура.

6. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов при списании материалов на изготовление конкретного вида продукции:

- a) Дт 43 Кт 10;
- b) Дт 20 Кт 10;
- c) Дт 25 Кт 10.

7. Какую бухгалтерскую запись, отражающую оприходование на склад отходов основного производства, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 10 Кт 21;
- b) Дт 23 Кт 10;
- c) Дт 10 Кт 20.

8. Какую бухгалтерскую запись, отражающую передачу материалов для переработки другим организациям, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 43 Кт 10;
- b) Дт 10 Кт 10;
- c) Дт 60 Кт 10.

9. Какую оценку МПЗ на конец отчетного периода (кроме товаров, учитываемых по продажной стоимости) аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) в зависимости от принятого способа оценки запасов при их выбытии;
- b) по себестоимости каждой единицы запаса;
- c) по средней себестоимости.

10. Какой документ потребуется аудитору для знакомства со штатной численностью персонала организации:

- a) штатное расписание;
- b) Устав организации;
- c) учетная политика.

11. Какой источник формирования резерва на оплату отпусков аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) резервный капитал;
- b) нераспределенная прибыль;
- c) себестоимость продукции (работ, услуг).

12. Какую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов при отражении суммы начисленных премий по итогам работы за год административно-управленческому персоналу организации:

- a) Дт 26 Кт 70;
- b) Дт 91 Кт 70;
- c) Дт 84 Кт 70.

13. Какую бухгалтерскую запись, отражающую создание резерва на оплату отпусков основных производственных рабочих, если он предусмотрен учетной политикой, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 20 Кт 96;
- b) Дт 84 Кт 96;
- c) Дт 91 Кт 96.

14. Какую бухгалтерскую запись, отражающую начисление заработной платы генерального директора и главного бухгалтера, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 25 Кт 70;
- b) Дт 26 Кт 70;
- c) Дт 20 Кт 70.

15. При каком способе начисления амортизации аудитор признает обоснованным использование остаточной стоимости основных средств:

- a) линейный метод;
- b) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- c) способ уменьшаемого остатка.

16. Признает ли аудитор обоснованным начисление амортизации по объектам основных средств, находящимся в ремонте:

- a) да;
- b) нет;
- c) да, при условии, если продолжительность ремонта не превышает 12 месяцев.

17. Аудитор признает возмещение стоимости амортизируемых активов, осуществляемых в виде амортизационных отчислений, при их использовании в процессе создания продукции:

- a) расходами по обычным видам деятельности;
- b) прочими расходами;
- c) операционными расходами.

18. Какой порядок начисления амортизации в сезонных производствах аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) начисление в течение периода работы организации в отчетном году;
- b) начисление в течение всего отчетного года;
- c) в сезонных производствах амортизация не начисляется.

19. Учетной политикой установлено, что организация применяет два способа начисления амортизации (линейный и пропорционально объему продукции, работ, услуг) для разных групп основных средств. При проверке аудитор установил, что с 1 июля организация начисляет амортизацию по всем основным средствам линейным способом. Правильно ли это:

- a) да;
- b) нет;
- c) да, если внесены изменения в учетную политику.

20. Аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов начисление амортизации по приобретенной положительной деловой репутации организации:

- a) в течение срока полезного использования, установленного организацией самостоятельно;
- b) в течение 20 лет (но не более срока деятельности организации);
- c) в течение 10 лет.

21. Какой из нижеприведенных способов аудитор признает необоснованно применяемым для начисления амортизации по НМА:

- a) способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования;
- b) способ уменьшаемого остатка;
- c) линейный способ.

22. Проверяя правильность списания расходов на ремонт основных средств производственного назначения, какой из вариантов аудитор признает соответствующим нормативным актам:

- a) все расходы по ремонту отнесены в состав расходов по обычным видам деятельности;
- b) все расходы списаны на прочие расходы;
- c) все расходы списаны на увеличение стоимости основных средств.

23. На какой счет аудитор признает необоснованным списание затрат по капитальному ремонту основных средств:

- a) 08;
- b) 26;
- c) 25.

24. Организация приказом об учетной политике закрепила в качестве базового показателя распределения накладных расходов по видам продукции – величину прямых затрат, а фактическое распределение производилось в зависимости от объема продаж. Признает ли это аудитор правомерным:

- a) нет;
- b) да.

25. Начислены расходы, связанные с проведением аудиторской проверки. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 91 Кт 76;
- b) Дт 26 Кт 76;
- c) Дт 90 Кт 76.

26. Какую бухгалтерскую запись при отражении сумм, подлежащих удержанию с виновников брака, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 76 Кт 28;
- b) Дт 70 Кт 20;
- c) Дт 73 Кт 28.

27. Какой способ оценки НЗП в единичном производстве аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) по нормативной стоимости;
- b) по рыночной стоимости;
- c) по фактической себестоимости затрат.

28. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает необоснованной при проверке Главной книги:

- a) Дт 20 Кт 15;
- b) Дт 20 Кт 16;
- c) Дт 10 Кт 20.

29. Организация приняла к оплате счета за работы, выполненные сторонней организацией по переработке давальческого сырья в готовую продукцию. Какую бухгалтерскую запись у организации-давальца аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 91 Кт 60;
- b) Дт 43 Кт 60;
- c) Дт 20 Кт 60.

30. Какую бухгалтерскую запись, отражающую оприходование готовой продукции по нормативной себестоимости при использовании счета 40, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 40 Кт 43;
- b) Дт 90 Кт 40;
- c) Дт 43 Кт 40.

31. Какую бухгалтерскую запись при списании экономии по выпущенной готовой продукции аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 45 Кт 40;
- b) Дт 90 Кт 40 сторно;
- c) Дт 40 Кт 20.

32. Какой способ оценки остатков готовой продукции в бухгалтерском балансе аудитор должен признать не соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) по фактической производственной себестоимости;
- b) по нормативной себестоимости;
- c) по полной себестоимости.

33. Аудитор, проводя сканирование бухгалтерских записей, проводку в учетном регистре клиента Дт 45 Кт 43 подтверждает как отражение:

- a) выпуска готовой продукции;
- b) отгрузки готовой продукции;
- c) возврата продукции покупателем.

34. Какие аудиторские доказательства при проверке учета готовой продукции могут быть использованы для подтверждения предпосылки составления бухгалтерской отчетности «существование»:

- a) аналитические регистры по учету готовой продукции;
- b) карточки складского учета готовой продукции;
- c) инвентаризационная опись.

35. Какую оценку остатков готовой продукции на складе при использовании счета 40, отражаемую в бухгалтерском балансе организации, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) фактическую или нормативную (плановую) себестоимость в зависимости от учетной политики;
- b) фактическую себестоимость;
- c) нормативную (плановую) себестоимость.

36. Какую оценку готовой продукции, отраженной в бухгалтерском балансе, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов, если учетной политикой предусмотрено списание общехозяйственных расходов на счет 90:

- a) неполная фактическая производственная себестоимость;
- b) полная фактическая производственная себестоимость;
- c) полная нормативная или плановая производственная себестоимость.

37. Организация, производящая молочную продукцию, отражает расходы на затаривание ее в тетра-паки в составе расходов на продажу. Признает ли аудитор такое отражение соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) да;
- b) нет;
- c) да, если это предусмотрено учетной политикой.

38. Какую оценку задолженности материально-ответственного лица за недостачу готовой продукции аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) по учетным ценам;
- b) по себестоимости;
- c) по рыночным ценам.

39. Какую бухгалтерскую запись на списание расходов по рекламе аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 20 Кт 76;
- b) Дт 26 Кт 76;
- c) Дт 44 Кт 76.

40. Какое выбытие активов аудитор не признает расходами:

- a) остаточная стоимость проданных нематериальных активов;
- b) выплата аванса в счет предстоящей поставки ценностей;
- c) выплата штрафов по хозяйственным договорам.

Практическое (семинарское) занятие № 3

1. Решить практическую ситуацию по теме занятия:

Ситуация 1

Аудитором проводится проверка учета расходов по обычным видам деятельности промышленного предприятия за один из месяцев отчетного периода. Учетной политикой предусмотрен отпуск материальных ценностей в производство по средней себестоимости (простой), учет материалов и готовой продукции по фактической себестоимости. Регистры синтетического учета аудируемого лица содержат следующие записи:

Ведомость по счету 20 "Основное производство"

Дата	Корреспонденция счетов	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, ед.	Содержание операции
1	2	3	4	5
		24 010		Остаток на начало месяца
05.03.	Дт 20 Кт 10	20 300	3 500	Переданы в производство материалы
12.03._	Дт 20 Кт 10	21 960	3 700	Переданы в производство материалы
19.03._	Дт 20 Кт 10	22 200	3 700	Переданы в производство материалы
22.03._	Дт 20 Кт 10	24 020	3 900	Переданы в производство материалы

27.03._	Дт 20 Кт 10	18 600	3 000	Переданы в производство материалы
29.03._	Дт 20 Кт 60	6 800	–	Услуги производственного характера
30.03._	Дт 20 Кт 70	54 000	–	Начислена заработная плата работников основного производства
30.03._	Дт 20 Кт 69	14 040	–	Начислены страховые взносы от заработной платы
30.03._	Дт 20 Кт 02	42 500	–	Начислена амортизация основного производственного оборудования
30.03._	Дт 43 Кт 20	215 830	500	Оприходована на склад готовая продукция
		32 600		Остаток на конец месяца

Примечание. В организации счет 25 не ведется, соответствующие расходы учитываются на счете 20. Счет 26 в конце месяца закрывается непосредственно на счет 90.

Ведомость по счету 10 "Материалы"

Дата	Корреспонденция счетов	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, ед.	Содержание операции
1	2	3	4	5
		27 260	4700	Остаток на начало месяца
04.03._	Дт 10 Кт 60	42 000	7000	Поступили от поставщиков материалы
05.03._	Дт 20 Кт 10	20 300	3500	Переданы в производство материалы
12.03._	Дт 20 Кт 10	21 960	3700	Переданы в производство материалы
15.03._	Дт 10 Кт 60	43 400	7000	Поступили от поставщиков материалы
19.03._	Дт 20 Кт 10	22 200	3700	Переданы в производство материалы
22.03._	Дт 20 Кт 10	24 020	3900	Переданы в производство материалы
26.03._	Дт 10 Кт 60	44 800	7000	Поступили от поставщиков материалы
27.03._	Дт 20 Кт 10	18 600	3000	Переданы в производство материалы
		50 380	7900	Остаток на конец месяца

Ведомость по счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Дата	Корреспонденция счетов	Сумма, тыс. руб.	Кол-во, ед.	Содержание операции
1	2	3	4	5
		37 500		Остаток на начало месяца (по кредиту)
04.03._	Дт 10 Кт 60	42 000	7000	Поступили от поставщиков материалы
	Дт 19 Кт 60	7 560		НДС
14.03._	Дт 60 Кт 51	87 060		Погашена задолженность перед поставщиками
15.03._	Дт 10 Кт 60	43 400	7000	Поступили от поставщиков материалы
	Дт 19 Кт 60	7 812		НДС
20.03._	Дт 60 Кт 50	8 568		Предоплата услуг производственного характера
26.03._	Дт 10 Кт 60	44 800	7000	Поступили от поставщиков материалы
	Дт 19 Кт 60	8 064		НДС
29.03._	Дт 60 Кт 51	104 076		Погашена задолженность перед поставщиками
29.03._	Дт 20 Кт 60	6 800	–	Услуги производственного характера
	Дт 19 Кт 60	1 224		НДС
		544		Остаток на конец месяца (по дебету)

Примечание. На услуги производственного характера (аргонная сварка) составлен акт выполненных работ от 29.03.____ г., ООО «Спектр» применяет

упрощенную систему налогообложения.

Требуется на основании имеющихся данных подтвердить соблюдение правил бухгалтерского учета по проверяемому разделу.

Практическое (семинарское) занятие № 4

1. Решить практическую ситуацию по теме занятия:

Ситуация 1

В ходе аудита было обнаружено, что организация оформила лицензию на выполнение строительных работ сроком на два года. В бухгалтерском учете расходы на ее приобретение в сумме 120 000 руб. отражены в составе расходов будущих периодов. НДС в сумме 21 600 руб. организацией предъявила к налоговому вычету. Лицензия использовалась в течение пятнадцати месяцев для выполнения работ, в бухгалтерском учете формировались расходы. В последствии выяснилось, что лицензируемую деятельность вести больше не будут. Оставшаяся сумма расходов в конце года была списана в состав общехозяйственных расходов и была признана в налоговом учете. Одновременно был восстановлен НДС.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Оплачена лицензия	141 600	60	51
2.	Отражена стоимость лицензии в составе расходов будущих периодов	120 000	97	60
3.	Отражен НДС	21 600	19	60
4.	Принят НДС к налоговому вычету	21 600	68	19
5.	В течение 15 месяцев ежемесячно признаны расходы будущих периодов в качестве расходов отчетного периода	5 000	20	97
6.	После окончания лицензируемой деятельности не списанные расходы будущих периодов признаны единовременно расходами отчетного периода	45 000	26	97
7.	Восстановлен НДС	8 100	91	68

По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

№ п/п	Наименование статьи	Сумма, тыс. руб.
1	2	3
1.	Расходы будущих периодов	88,0
2.	Кредиторская задолженность по налогам и сборам	23,0
3.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	67,0
4.	Валюта баланса	503,0

Требуется:

- 1) сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к хозяйственной операции по приобретению лицензии;
- 2) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;
- 3) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций

Тема 2.7. Аудит процесса (цикла) продажи и формирования финансового результата

Практическое (семинарское) занятие № 1

1. Аудит коммерческих расходов
2. Аудит продажи продукции
3. Аудит прочих доходов и расходов
4. Аудит формирования финансового результата

Вопросы и задания для самостоятельной работы:

1. Подготовить устный ответ на контрольные вопросы по теме:

1.1. Назовите процедуры, применяемые при аудите продажи продукции (работ, услуг) в рамках оценки элементов организации бухгалтерского учета на соответствие их требованиям нормативных документов.

1.2. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите продажи продукции в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей.

1.3. Назовите процедуры, применяемые при аудите расходов на продажу в рамках проверки правильности отражений операций в бухгалтерском учете и формировании отчетных показателей.

1.4. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите продажи продукции (работ, услуг) в рамках проверки соблюдения требований действующего гражданского и специального законодательства.

1.5. Назовите процедуры, применяемые при аудите прочих доходов и расходов в рамках проверки правильности отражения операций в бухгалтерском учете и формирования отчетных показателей.

1.6. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите прочих доходов и расходов в рамках оценки элементов организации бухгалтерского учета на соответствие их требованиям нормативных документов.

1.7. Назовите предпосылки составления бухгалтерской отчетности, подтверждаемые при аудите прочих доходов и расходов в рамках проверки

соблюдения требований действующего гражданского законодательства.

2. Тестовые задания для самостоятельного контроля уровня подготовки студентами вопросов темы

1. *Какой источник информации о видах деятельности, относимых к обычным, результаты которых отражаются на счете 90 «Продажи», аудитор признает основным:*

- a) устные заявления руководства аудируемого лица;
- b) учредительные документы и учетная политика аудируемого лица;
- c) переписка с контрагентами аудируемого лица.

2. *Какую величину выручки от продажи, принятой к бухгалтерскому учету, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:*

- a) сумму, исчисленную в денежном выражении, равную величине поступления денежных средств и иного имущества и (или) величине дебиторской задолженности;
- b) сумму дебиторской задолженности;
- c) сумму поступивших денежных средств.

3. *Какой из перечисленных видов доходов аудитор признает доходами от обычных видов деятельности:*

- a) курсовые разницы;
- b) поступления от продажи материалов;
- c) выручка от продажи продукции (работ, услуг).

4. *Какой нормативный документ используется аудитором для определения условий признания расходов в бухгалтерском учете:*

- a) Закон «О бухгалтерском учете»;
- b) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ;
- c) ПБУ 10/99 «Расходы организации».

5. *При проверке регистра аналитического учета расходов на продажу, какой из перечисленных видов расходов аудитор должен рекомендовать исключить из их состава:*

- a) амортизация здания заводоуправления;
- b) суммы расходов на рекламу;
- c) сумму отчислений на социальное страхование от заработной платы работников отдела продаж.

6. Учетной политикой организации определен порядок калькулирования полной производственной себестоимости продукции (работ, услуг). По какой статье Отчета о финансовых результатах аудитор признает верным отражение данных по счету 26:

- a) себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг;
- b) коммерческие расходы;
- c) управленческие расходы.

7. При проверке полноты учета выручки аудитор должен получить подтверждение того, что:

- a) поставщикам не были излишне уплачены суммы;
- b) были правильно образованы резервы по сомнительным долгам;
- c) не было пропусков в учетных записях по документам на отгрузку продукции.

8. Показатели Отчета о финансовых результатах характеризуют:

- a) финансовые результаты деятельности организации;
- b) капитал организации;
- c) имущественное положение организации.

9. Правильное объяснение, классификация и описание в отчетности доходов и расходов от обычных видов деятельности, прочих доходов и расходов является подтверждением предпосылки составления бухгалтерской отчетности:

- a) существование;
- b) полнота;
- c) классификация и понятность.

10. Применение какого счета для учета расходов по оплате комиссионного вознаграждения при продаже продукции на условиях договора комиссии аудитор признает верным:

- a) 44 «Расходы на продажу»;
- b) 26 «Общехозяйственные расходы»;
- c) 20 «Основное производство».

11. Заключительными оборотами декабря списана сумма убытка отчетного года. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 84 Кт 99;
- b) Дт 99 Кт 84;
- c) Дт 84 Кт 91.

12. Какую бухгалтерскую запись, отражающую списание фактической себестоимости услуг обслуживающих производств и хозяйств при реализации сторонним потребителям, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 20 Кт 29;
- b) Дт 90 Кт 29;
- c) Дт 91 Кт 29.

13. Использование какого счета аудитор признает обоснованным при отражении операций, связанных с продажей основных средств и нематериальных активов:

- a) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- b) 90 «Продажи»;
- c) 99 «Прибыли и убытки».

14. Аудитор признает верным списание суммы начисленной амортизации при выбытии НМА со счета 05 «Амортизация НМА» в кредит счета:

- a) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- b) 04 «Нематериальные активы»;
- c) 99 «Прибыли и убытки».

15. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает верной при отражении положительной курсовой разницы, образовавшейся в результате роста курса иностранной валюты в части иностранной валюты, находящейся в кассе организации:

- a) Дт 50 Кт 91;
- b) Дт 50 Кт 99;
- c) Дт 50 Кт 98.

16. Какую бухгалтерскую запись, отражающую доходы, связанные с предоставлением активов во временное пользование за плату, если это не является предметом деятельности организации, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 62 Кт 99;
- b) Дт 62 Кт 91;
- c) Дт 62 Кт 90.

17. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов при списании потерь материальных ценностей от стихийных бедствий:

- a) Дт 91 Кт 10, 41;
- b) Дт 94 Кт 10, 41;
- c) Дт 99 Кт 10, 41.

18. Аудитор признает правомерным определение величины штрафов за нарушение условий договора, подлежащих уплате:

- a) на момент и в сумме, признанной организацией или присужденной судом;
- b) на момент оплаты и в сумме, признанной организацией или присужденной судом;
- c) на момент и в сумме, присужденной судом.

19. Аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов отнесение затрат на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов:

- a) на финансовые результаты;
- b) на себестоимость продукции;
- c) за счет нераспределенной прибыли.

20. При каком выбытии НМА аудитор признает правильным использование счета 58 «Финансовые вложения»:

- a) при передаче в совместную деятельность;
- b) при продаже;
- c) при списании по причине непригодности к дальнейшему использованию.

21. Какую бухгалтерскую запись, отражающую образование резервов под снижение стоимости материальных ценностей, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 91 Кт 14;
- b) Дт 99 Кт 14;
- c) Дт 97 Кт 14.

22. Организация получила страховое возмещение потерь от стихийных бедствий. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 51 Кт 91;
- b) Дт 51 Кт 76;
- c) Дт 51 Кт 99.

23. Какую бухгалтерскую запись, отражающую создание резерва по сомнительным долгам, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 91 Кт 63;
- b) Дт 26 Кт 82;
- c) Дт 90 Кт 63.

24. В организации при проведении инвентаризации выявлены излишки топлива. Какую бухгалтерскую запись аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов при отражении выявленных излишков:

- a) Дт 10 Кт 90;
- b) Дт 10 Кт 20;
- c) Дт 10 Кт 91.

25. По дебету, какого счета отражение товаров, принятых на комиссию, аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»;
- b) 004 «Товары, принятые на комиссию»;
- c) 41 «Товары».

26. При проведении инвентаризации выявлена недостача материалов. Виновник не установлен. Какую бухгалтерскую запись при списании недостачи аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 99 Кт 94;
- b) Дт 91 Кт 94;
- c) Дт 26 Кт 94.

27. Какой источник погашения убытков от списания дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) нераспределенная прибыль прошлых лет;
- b) прочие расходы отчетного периода;
- c) нераспределенную прибыль отчетного года.

28. Какой источник формирования резерва по сомнительным долгам аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) расходы от обычных видов деятельности;
- b) прочие расходы;
- c) расходы от финансовой деятельности.

29. По безвозмездно полученным основным средствам суммы, учтенные на счете 98, списываются с этого счета в кредит счета 91. Какой момент списания аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) при выбытии основных средств;
- b) по мере принятия основных средств к учету;
- c) по мере начисления амортизации.

30. Какую бухгалтерскую запись, отражающую начисление штрафов за невыполнение договорных обязательств, аудитор признает соответствующей требованиям нормативных документов:

- a) Дт 91 Кт 76;
- b) Дт 90 Кт 76;
- c) Дт 99 Кт 76.

31. Использование какого счета для отражения сумм штрафных санкций за просрочку платежей в бюджет аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) 91 «Прочие доходы и расходы»;
- b) 99 «Прибыли и убытки»;
- c) 97 «Расходы будущих периодов».

32. Какой источник покрытия убытков от недостачи имущества и его порчи сверх норм естественной убыли, если виновные лица не установлены, аудитор признает соответствующим требованиям нормативных документов:

- a) расходы от обычных видов деятельности;
- b) прочие расходы;
- c) нераспределенную прибыль.

Практическое (семинарское) занятие № 2

Ситуация 1

В процессе аудита выявлено, что в организации в проверяемом периоде 11.11.20__ г. отчетного года выбыл вследствие износа объект основных средств – подъемник первоначальной стоимостью 1 800 000 руб. Оприходован лом – 200 руб., начислена заработная плата рабочим за демонтаж станков – 2 500 руб., без начисления страховых взносов. Отсутствует акт списания подъемника.

В бухгалтерском учете сделаны записи:

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Начислена заработная плата за демонтаж станка	2 500	20	70
2.	Оприходован металлолом от ликвидации основного средства	200	10	99

По данным инвентарной карточки учета основных средств установлено: первоначальная стоимость – 1 800 000 руб.; способ начисления амортизации – линейный; срок фактической эксплуатации подъемника составил – 68 месяцев, в целях бухгалтерского учета срок полезного использования установлен в соответствии с технической документацией 8 лет. Эта же информация используется и для налогового учета.

Требуется:

- 1) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;
- 2) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций

Ситуация 2

В ходе аудита организации была выявлена операция по безвозмездной передаче имущества. Балансовая стоимость переданного имущества (запасные части) – 150 000 руб. За доставку имущества, погрузочно-разгрузочные работы передающая сторона заплатила транспортной организации 23 600 руб., в том числе НДС - 3 600 руб.

В бухгалтерском учете организации сделаны следующие бухгалтерские записи:

№ п/п	Содержание операции	Сумма	Дт	Кт
1	2	3	4	5
1.	Списана стоимость запасных частей	150 000	91	10
2.	Отражена стоимость доставки	20 000	91	60
3.	Отражен НДС с суммы транспортных услуг	3 600	19	60
4.	Предъявлен НДС к налоговому вычету	3 600	68	19
5.	Восстановлен НДС при безвозмездной передаче	3 600	91	68
6.	Определен и списан убыток от передачи имущества	206 000	99	91

В данные налогового учета вошли те же показатели.

По данным организации значения показателей бухгалтерской отчетности:

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, тыс.руб.
1	2	3
1.	Запасы	100,0
2.	Кредиторская задолженность по налогам и сборам	75,0
3.	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	90,0
4.	Валюта баланса	1 165,0

Требуется:

- 1) сформулировать перечень процедур сбора аудиторских доказательств по существу в отношении каждой предпосылки подготовки бухгалтерской отчетности применительно к рассматриваемой хозяйственной операции;
- 2) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета;
- 3) указать правильные варианты отражения хозяйственных операций

Практическое (семинарское) занятие № 3

Ситуация 1

Аудитором проверяется организация, применяющая общую систему налогообложения. Рассматривается ситуация применения ПБУ 18/02 при

отражении в учете убытков, полученных от реализации дебиторской задолженности и ликвидации нематериального актива.

30.06.20__ г. организацией были реализованы материалы на сумму 40 000 руб. (без НДС), срок платежа за которые в соответствии с договором наступал 30.09.__ г.

1.08.20__ г. организация уступила право требования по этому договору другой организации за 35 000 руб. (без НДС). 02.08.20__ г. в организацию поступили денежные средства по договору цессии (использовать действующую процентную ставку рефинансирования).

25.09.20__ г. за 8 месяцев до окончания срока полезного использования (срок полезного использования в бухгалтерском и налоговом учете в установлен - 38 месяцев), был ликвидирован нематериальный актив, по причине нецелесообразности его дальнейшего использования. Первоначальная стоимость актива 76 000 руб.

Сумма прибыли за 9 месяцев 20__ г. составила 30 000 руб.

В бухгалтерском учете организации осуществлены следующие записи по списанию ликвидированного нематериального актива и уступки права требования на дебиторскую задолженность:

Хозяйственная операция	Дт	Кт	Сумма	Дата проводки	Основание
1	2	3	4	5	6
Операции за III квартал					
1. Отражена реализация задолженности	76	91.1	35 000	01.08.__ г.	Договор цессии
2. Списана «себестоимость» задолженности	91.2	62	40 000	01.08.__ г.	Бухгалтерская справка, расчет
3. Поступили денежные средства по договору цессии	51	76	35 000	02.08.__ г.	Платежное поручение № 155 от 02.08.__ г.
4. Списана сумма амортизации ликвидированного актива	05	04	60 000	25.09.__ г.	Акт на списание нематериального актива
5. Списана остаточная стоимость ликвидированного актива	91.2	04	16 000	25.09.__ г.	Акт на списание нематериального актива

Требуется:

1) охарактеризовать соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета и указать правильные варианты отражения хозяйственных операций;

1.3. Список библиографических источников для подготовки к практическим (семинарским) занятиям

Основная учебная литература

1. Аудит / С.А. Касьянова - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2016. - 256 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

2. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос./Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова -2-е изд., перераб. и доп. – М.: ИД Форум: НИЦ Инфра М, 2012. – 560 с.- Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

3. Савин А.А. Аудит [Электронный ресурс]: Учебное пособие /А.А. Савин, И.А. Савин. – М.: КУРС: НИЦ Инфра-М, 2013. – 512 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

4. Суглобов, А.Е. Аудит [Электронный ресурс] : Учебник для бакалавров / А. Е. Суглобов, Б. Т. Жарылгасова, В. Ю. Савин и др.; под ред. д. э. н., проф. А. Е. Суглобова. — М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2015. — 368 с.- Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

5. Шеремет А.Д. Аудит: Учебник / А.Д. Шеремет, В.П. Суйц. - 6-е изд. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014. - 352 с.- Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС).

Дополнительная учебная литература

1. Аудит: Учебник / И.В. Федоренко, Г.И. Золотарева. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 272 с.: 60х90 1/16 + CD-ROM. - (Высшее образование: Бакалавриат).- Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

2. Аудит: Учебное пособие / О.А. Заббарова. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2014.- 216 с. - Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

3. Бычкова, Светлана Михайловна. Практический аудит / С. М. Бычкова, Т. Ю. Фомина ; под ред. С. М. Бычковой .- 3-е изд., перераб. и доп .- М. : ЭКСМО, 2012 .- 175 с.: ил.

4. Миргородская, Татьяна Васильевна. Аудит : учеб. пособие по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / Т. В. Миргородская .- М. : КноРус, 2011 .- 247 с.

5. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации: Монография /Д.Ю. Самыгин, Н.Г. Барышников, А.А. Тусков, И.А. Шлапакова. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 231 с. Режим доступа: <http://znanium.com>. (ЭБС);

6. Суглобов, Александр Евгеньевич. Практикум по аудиту и финансовому менеджменту : учеб. пособие / А. Е. Суглобов, В. В. Нитецкий, Т. А. Козенкова .- М. : КноРус, 2011 .- 336 с.

7. Суйц, Виктор Паулевич. Аудит : учебник / В. П. Суйц .- М. : Высш. образование, 2011 .- 398 с.

Нормативно-правовые документы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) [Электронный ресурс] : от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть третья) [Электронный ресурс] : от 26.11.2001 N 146-ФЗ (ред. от 05.05.2014 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.
4. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть четвертая) [Электронный ресурс] : от 18.12.2006 N 230-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.
5. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 13.07.2015 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.
6. О бухгалтерском учете [Электронный ресурс]: федер. закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ (ред. 04.11.2014 г.)// Доступ из СПС КонсультантПлюс.
7. Об аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2008 № 307-ФЗ (ред. от 01.12.2014 г.)// Доступ из СПС КонсультантПлюс.
8. Об акционерных обществах [Электронный ресурс]: федер. закон от 26.12.1995 № 208-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.)// Доступ из СПС КонсультантПлюс.
9. Об обществах с ограниченной ответственностью [Электронный ресурс]: федер. закон от 08.02.1998 № 14-ФЗ (ред. от 29.06.2015 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.
10. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. Постановлением Правительства РФ от 23.09.2002 г. № 696 (в ред. от 22.12.2011 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.
11. Бухгалтерская отчетность организаций (ПБУ 4/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 6.07.1999 г. № 43н (ред. 08.11.2010 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
12. Доходы организации (ПБУ 9/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 6.05.1999 г. № 32н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
13. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности (ПБУ 22/2010) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 28.06.2010 г. № 63н (ред. 06.04.2015 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
14. Отчет о движении денежных средств (ПБУ 23/2011) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.02.2011 г. № 11н // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
15. Расходы организации (ПБУ 10/99) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.05.1999 г. № 33н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
16. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте (ПБУ 3/2006) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.11.2006 г. № 154н (ред. от 24.12.2010) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».
17. Учет материально-производственных запасов (ПБУ 5/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 09.06.2001 г. № 44н (ред. 25.10.2010 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

18. Учет нематериальных активов (ПБУ 14/2007) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 27.12.2007 г. № 153н (ред. 24.12.2010 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

19. Учет основных средств (ПБУ 6/01) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 30.03.2001 г. № 26н (ред. 24.12.2010 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

20. Учет расходов по займам и кредитам (ПБУ 15/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.11.2008 г. №107н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

21. Учет расчетов по налогу на прибыль организаций (ПБУ 18/02) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н (ред. 06.04.2015 г.) // Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

22. Учетная политика организации (ПБУ 1/2008) [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 06.10.2008 г. № 106н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

23. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

24. О формах бухгалтерской отчетности организаций [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 02.07.2010 г. № 66н (ред. 06.04.2015 г.)// Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

25. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению [Электронный ресурс] : приказ Минфина РФ от 31.10.2000 г. № 94н (ред. 08.11.2010 г.)// Доступ из СПС «Консультант-Плюс».

26. Аудиторское заключение о бухгалтерской (финансовой отчетности) и формирование мнения о ее достоверности (ФСАД 1/2010): федер. стандарт аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 г. № 46н // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

27. Модифицированное мнение в аудиторском заключении (ФСАД 2/2010): федер. стандарт аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 г. № 46н // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

28. Дополнительная информация в аудиторском заключении (ФСАД 3/2010): федер. стандарт аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 20.05.2010 г. № 46н // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

29. Принципы осуществления внешнего контроля качества работы аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов и требования к организации указанного контроля (ФСАД 4/2010): федер. стандарт аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 20.02.2010 г. № 16н // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

30. Обязанности аудитора по рассмотрению недобросовестных действий в ходе аудита (ФСАД 5/2010): федер. стандарт аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 17.08.2010 г. № 90н (ред. 16.08.2011 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

31. Обязанности аудитора по рассмотрению соблюдения аудируемым лицом требований нормативных правовых актов в ходе аудита (ФСАД 6/2010): федер. стандарт аудиторской деятельности [Электронный ресурс]: утв. Приказом Минфина РФ от 17.08.2010 г. № 90н (ред. 16.08.2011 г.) // Доступ из СПС КонсультантПлюс.

Периодические издания

1. Аудит
2. Аудит и налогообложение
3. Аудит и финансовый анализ
4. Аудит сегодня
5. Аудитор
6. Аудиторские ведомости
7. Бухгалтерский учет
8. Бухгалтерский учет и налогообложение
9. Консультант бухгалтера

РАЗДЕЛ 2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ЗАПЛАНИРОВАННОГО ВИДА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

Рабочей программой предусмотрено два запланированного вида самостоятельной работы: написание курсовой работы и реферата.

2.1. Методические указания по выполнению курсовой работы

2.1.1. Цели и задачи выполнения курсовой работы

Целью дисциплины «Аудит» является формирование знаний:

- о сущности аудита и аудиторской деятельности;
- о принципах организации и проведения аудиторских проверок;
- о существующих методиках проведения аудиторских проверок различных объектов бухгалтерского учета.

Для достижения данной цели учебным планом предусмотрено выполнение курсовой работы по предложенным темам.

Курсовая работа – один из обязательных элементов итогового контроля знаний и навыков, полученных студентами в процессе изучения специальной дисциплины. Таким образом, целью написания курсовой работы является углубление знаний студентов по отдельным вопросам изучаемой дисциплины и получение навыков проведения научного исследования.

Исходя из цели, при написании курсовой работы по дисциплине «Аудит»

решаются следующие задачи:

- закрепление и углубление теоретических знаний и практических навыков, необходимых при проведении аудита отдельных объектов бухгалтерского учета;
- анализ и критическое осмысление прочитанной экономической литературы;
- трактовка положений нормативных актов системы нормативного регулирования бухгалтерского и налогового учета, аудита;
- выявление проблем в исследовании предметной области и нахождение путей их решения;
- формулировка выводов и рекомендаций по результатам проведенного исследования;
- вынесение профессионального суждения по проблемным вопросам аудита.

Курсовые работы, выполненные студентами, после защиты и получения оценки хранятся на кафедре бухгалтерского учета один год. По истечению указанного срока курсовые работы уничтожаются в присутствии комиссии согласно составленному акту.

2.1.2. Инструкция по выполнению курсовой работы (проекта)

Этапы выполнения курсовой работы

Выполнения курсовой работы – это последовательность действий студента по написанию курсовой работы по выбранной теме. Вследствие этого основные этапы выполнения курсовой работы следующие: подготовительный, основной и заключительный.

Подготовительный этап выполнения курсовой работы, в рамках которого студент должен:

1. Изучить настоящие Методические рекомендации для выполнения курсовых работ по дисциплине «Аудит», в том числе ознакомиться с тематикой курсовых работ, утвержденных кафедрой Бухгалтерского учета.

2. Написать заявление на имя заведующего кафедрой с просьбой утвердить выбранную тему и передать заявление на кафедру Бухгалтерского учета.

3. Ознакомиться с основной и дополнительной литературой, приведенной в рабочей программе данной дисциплины, что позволит убедиться в полноте необходимой литературы, а также сузить объект исследования. Целью изучения основной и дополнительной литературы, а также нормативных документов, является создание базы знаний по предмету исследования. Исходя из поставленной цели, задачей данного этапа при написании курсовой работы является глубокое и детальное изучение основной и дополнительной литературы, указанной в рабочей программе, а также нормативных документов, относящихся к теме курсовой работы. При изучении основной и дополнительной литературы необходимо обратить внимание на

законодательные и иные нормативные документы, на которые в тексте изучаемой литературы сделаны ссылки.

4. Составить план курсовой работы и утвердить его у научного руководителя, что является конечным результатом данного этапа выполнения курсовой работы.

На *основном этапе* выполнения курсовой работы необходимо:

1. Обозначить актуальность выбранной темы, определить цель курсовой работы и сформулировать задачи исследования.

2. В соответствии с определенными задачами последовательно изложить теоретический материал, разделив его на составные части для достижения поставленной цели.

Заключительный этап написания курсовой работы предполагает обобщение изученного материала, выводы и формулировку рекомендаций по проблемам, выявленным в ходе исследования.

Правила выбора темы курсовой работы

Студент выбирает тему курсовой работы из предложенной кафедрой тематики курсовых работ (Приложение А) исходя из наличия интереса у самого студента к данной теме исследования. При этом необходимо иметь в виду, что в группе одна тема курсовой работы может быть выбрана только одним студентом. Студент пишет заявление на имя заведующего кафедрой Бухгалтерского учета, где указывает название темы курсовой работы, дату и подпись (Приложение Б).

Допускается корректировка темы курсовой работы после согласования с научным руководителем. В этом случае пишется заявление, которое утверждает заведующий кафедрой Бухгалтерского учета. После этого тема курсовой работы может быть изменена (скорректирована).

Ежегодно кафедра обновляет тематику курсовых работ, вносит в нее изменения и дополнения. Обновленная тематика доводится до сведения студентов.

Сроки выполнения и защиты курсовой работы

Курсовая работа выполняется в течение семестра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки курсовой работы преподавателем - 10 календарных дней с момента представления студентом данного вида работы на кафедру.

2.1.3. Требования к структуре и содержанию курсовой работы

Структура курсовой работы

В соответствии внутренним стандартом НГУЭУ, основными структурными элементами курсовой работы являются:

- титульный лист;
- заявление о самостоятельном характере работы;
- содержание;

- введение;
- основная часть, состоящая из разделов (глав) и подразделов (параграфов);
- заключение;
- список использованных источников;
- приложения

Титульный лист должен содержать все необходимые реквизиты, предусмотренные внутренним стандартом НГУЭУ.

Оглавление курсовой работы включает основные элементы представленной работы с указанием страниц по каждой структурной части работы. Оглавление курсовой работы состоит из введения, минимум двух разделов (глав) и подразделов (параграфов) по каждому разделу (главе), заключения, библиографического списка и приложений

Введение по объему должно занимать не более двух страниц машинописного текста. Во введении обосновывается значение и актуальность темы курсовой работы, определяется цель и задачи работы, формулируются предмет и объект исследования, теоретические основы и правовая база исследования, характеризуются информационные материалы.

Основная часть курсовой работы включает в себя главное содержание работы и основные результаты исследования. Требования с основной части работы изложены в п.3.2. настоящего Методического руководства.

Заключение является кратким изложением всей работы. Оно должно содержать теоретические выводы, сделанные по результатам исследования, перечень выявленных проблем и рекомендаций по их возможному решению. Объем заключения не должен превышать 3 страниц машинописного текста.

Список использованных источников должен быть полным и отражать все источники, которые магистрант изучил в ходе разработки темы курсовой работы.

Приложения выполняют роль дополнительной информации, которая углубляет представления о проделанной работе и подтверждает сделанные выводы и предложения. Обычно в приложения выносятся материалы, которые в основной части курсовой работы загромождают текст и затрудняют его восприятие (объемные таблицы, графики, рабочие документы)

Содержание курсовой работы

Основная часть курсовой работы состоит из разделов (глав), подразделов (параграфов). Название разделов (глав) должно вытекать из поставленных во введении задач, иметь лаконичную формулировку и состоять из одного предложения. Объем параграфа должен быть не менее трех страниц. Объем основной части зависит от темы работы. Обычно на долю этого элемента курсовой работы приходится примерно 80% общего ее объема. Кроме текстовой части работа может содержать рисунки, схемы, графики и т.д.

Первая глава, как правило, носит теоретический характер.

В этой главе необходимо рассмотреть сущность и содержание базовой категории выбранной темы курсовой работы. Первая глава является средством для полного (грамотного, логичного) раскрытия темы курсовой работы. Автор обязан изучить различные взгляды на проблему исследования в экономической литературе и вынести и обосновать свое профессиональное суждение по существу рассматриваемых вопросов.

Вторая глава должна быть посвящена непосредственно анализу основных характеристик (составляющих) объекта исследования. Данная часть работы должна носить исследовательский характер. В ней необходимо раскрыть содержание объекта исследования, отразить существующие проблемы в исследуемой области, сделать обоснование, выводы по результатам исследования, сформулировать предложения и рекомендации по теме курсовой работы.

Критерии оценки объема и правильности выполнения курсовой работы

Курсовая работа по дисциплине «Аудит» по объему (без приложений) должна составлять – 20-25 страниц машинописного текста.

Выполненная студентом курсовая работа оценивается преподавателем на первом этапе по сто бальной шкале оценки. Общая сумма баллов, слагаемая из количества баллов за каждый элемент курсовой работы, переводится в шкалу «К защите» или «На доработку».

Оценочная шкала «К защите» или «На доработку»	«На доработку»	«К защите»
Необходимое количество баллов по 100 бальной шкале	0 – 60	61 – 100

При этом распределение баллов по отдельным элементам курсовой работы осуществляется следующим образом:

Элементы курсовой работы (содержательная часть)	Оценочные баллы по бальной шкале
Введение	0-10
Раздел (глава) 1	0-30
Раздел (глава) 2	0-35
Заключение	0-10
Соблюдение правил оформления текста курсовой работы	0-5
Использование литературных источников	0-10
Итого	0-100

Содержание и оформление курсовой работы оценивается исходя из следующих критериев. Максимальное количество баллов проставляется студенту:

- 1) за введение – при экономически грамотном раскрытии содержания введения.
- 2) за первый раздел (главу) – при умении устанавливать взаимосвязи между экономическими и юридическими категориями через анализ

экономического содержания и юридической формы фактов хозяйственной жизни; классифицировать исследуемые факты хозяйственной жизни, анализировать и трактовать положения нормативных актов;

3) за второй раздел (главу) – при умении описать источники, методы получения аудиторских доказательств при проведении аудита конкретного объекта бухгалтерского учета, формулировать собственные подходы к решению исследуемых вопросов, в частности, в выборе и обосновании методики проведения аудита, раскрывать содержание процедур на основании критического осмысления положений нормативных актов и собственного профессионального суждения, устанавливать взаимосвязь с подтверждаемыми предпосылками подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности и раскрывать их содержание применительно к области проверки

4) за заключение – при умении кратко изложить основное содержание работы (сделать обобщенные выводы).

5) за соблюдение правил оформления текста – при соответствии текста, шрифта, структуры курсовой работы установленным требованиям

6) за использование литературных источников – при широте обобщения литературы по теме исследования

В ходе проверки после каждого элемента курсовой работы – раздела (главы), подраздела (параграфа) преподаватель фиксирует красной пастой количество набранных баллов. Кроме того, на отдельном листе или по тексту курсовой работы на полях и (или) в конце ее разделов (глав) преподавателем фиксируются замечания, рекомендации и предложения. Замечания могут касаться как содержания, так и оформления курсовой работы.

Защита курсовой работы и процедура ее оценки

При положительной оценке курсовая работа допускается к защите, на которой студент делает устное сообщение о содержании работы, отвечает на заданные преподавателем вопросы, выражает свое отношение по существу замечаний. По решению кафедры результаты отдельных курсовых исследований могут быть представлены студентом в форме доклада на учебном занятии в студенческой группе или научной конференции.

На основании результатов защиты в экзаменационную ведомость и зачетную книжку студента проставляется оценка работы по пятибалльной системе.

Курсовая работа, по которой выставлена первоначальная оценка «На доработку», возвращается студенту. В случае получения повторно неудовлетворительной оценки, курсовая работа вновь возвращается студенту на доработку. Оценку после третьей доработки выставляет Экспертно-методический совет кафедры, которая является окончательной.

Сроки представления курсовой работы и доработки по выявленным замечаниям определяются в соответствии с утвержденным графиком учебного процесса.

2.1.4. Требования к оформлению текста курсовой работы

Требования к тексту курсовой работы

Текст курсовой работы (проекта) должен соответствовать нормам русского литературного языка. При этом следует придерживаться научного стиля, безличных выражений, избегать употребления просторечных слов.

В тексте работы не должно быть никаких сокращений, кроме общепринятых (*и т. п.*, *и др.*, *см.*, *с.*). Если в текст вводится аббревиатура, то после первого упоминания она обязательно должна быть расшифрована. Не рекомендуется использовать аббревиатуры в названиях глав и заголовках.

В тексте курсовой работы могут использоваться следующие *виды ссылок*:

- ссылки на структурные элементы и фрагменты работы (рисунки, таблицы, формулы, приложения и т. п.);
- библиографические ссылки на источники (документы, литературу).

При ссылках на структурные элементы, иллюстрации и фрагменты текста курсовой работы необходимо указывать их названия и порядковые номера. Если в тексте приводится только одна иллюстрация, таблица, рисунок, то в ссылке номер не указывается. По месту расположения различают библиографические ссылки:

- внутритекстовые, помещенные в тексте и заключенные в круглые скобки; подстрочные, вынесенные из текста вниз полосы (в сноску);
- текстовые, вынесенные за текст или его части (в выноску).

При оформлении работы рекомендуется использовать затекстовые ссылки. Ссылки могут быть на издание в целом, на определенный фрагмент текста, на ряд источников. Ссылки на издание в целом приводятся в виде порядкового номера этого издания в списке литературы, который указывается в квадратных скобках без точки, например: [5].

Ссылки на определенный фрагмент текста отличаются от предыдущих обязательным указанием страниц цитируемого документа. Их следует приводить в скобках в виде порядкового номера документа списка литературы с отделенным от него запятой порядковым номером страницы: [13, с. 201—202]. Ссылки одновременно на несколько источников объединяют в одну комплексную библиографическую ссылку: «Ряд авторов [12, 23, 43]...».

Иллюстрации в курсовой работе использовать целесообразно, если они дополняют или наглядно отображают информацию, содержащуюся в тексте. Иллюстрации располагают сразу после фрагмента текста, в котором они упоминаются впервые. Ссылки на иллюстрации в тексте обязательны, они должны связывать иллюстрацию с текстом, при этом должно присутствовать указание на номер (их пишут сокращенно, например: рис. 3). Размещение в тексте иллюстрации не освобождает автора от обязанности пояснить ее содержание.

Таблицы представляют собой форму организации материала, позволяющую систематизировать текст, обеспечить наглядность представленной информации. Каждая таблица должна иметь заголовок — название, точно и кратко отражающее ее содержание. Название таблицы

помещают над ней. Как правило, в названии таблицы указывается, в каких единицах приводятся результаты — в процентах, баллах, рублях и т. д.

Требования к оформлению курсовых работ

Требования к оформлению курсовых работ установлены внутренним стандартом НГУЭУ «Оформление письменных студенческих работ»

2.2. Задания для выполнения рефератов

Студентами должны быть выполнены рефераты по темам, заданным преподавателем.

Общие требования к выполнению реферата

Вариативность в выборе тем реферата в рамках учебной дисциплины «Аудит» предполагает самостоятельность студента в определении интересующей его проблемы.

При выполнении реферата следует руководствоваться библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины. Также необходимо умение работать с библиотечным фондом университета. Для целей анализа могут быть использованы материалы СМИ.

Реферат выполняется в течение семестра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки реферата преподавателем - 10 календарных дней с момента предоставления студентом данного вида работы на кафедру.

Требования к структуре, объему и содержанию реферата

Рекомендуемая структура реферата должна состоять из следующих самостоятельных, но взаимосвязанных элементов:

– Введение. Здесь должна быть отражена актуальность раскрываемой в работе проблемы, сформулирована цель и задачи предстоящего исследования.

– Основная часть. Содержит текстовое описание результатов проведенного исследования. Ее содержание должно максимально емко отражать существо поставленной проблемы, степень ее проработанности учеными, специалистами и аналитиками. Кратко и логично следует подвести изложение к обозначению собственного взгляда на проблему и определению авторской позиции. Требуется представление объективных фактов и обоснованных положений, подтверждающих правомочность существования авторского подхода к решению рассматриваемой проблемы.

– Заключение. Это обоснованный итог полученным в ходе исследования результатам и сделанным выводам.

Объем реферата не должен превышать десяти страниц.

Содержание данного вида самостоятельной работы студентов должно быть емким, информативным, понятно изложенным и логично выстроенным. Информация, используемая для анализа и обоснования выводов должна быть

объективной и релевантной.

Критерии оценки реферата

Реферат может быть оценен положительно если:

- содержание соответствует заданной теме;
- текст лаконичен по форме, но емок по содержанию;
- четко прослеживается индивидуальная авторская позиция;
- тезисы, положения и сделанные выводы объективны и обоснованы;
- не вызывает сомнений самостоятельность выполнения работы;
- соблюдены все формальные требования.

Требования к форме представления реферата

При необходимости на каждом из этапов выполнения реферата студентом может быть получена индивидуальная консультация у преподавателя в целях устранения потенциально возможных ошибок и несоответствий. По факту представления работы на кафедру, реферат считается завершенным видом самостоятельной работы студента.

Представление реферата на кафедру обязательно должно быть в виде распечатанного машинописного текста, оформленного в соответствии с установленными требованиями.

2.2. Задания для выполнения эссе

Цель выполнения эссе по дисциплине «Аудит» на заданную тему – выработка и развитие навыков творческого мышления в области теории аудита.

Задания для выполнения эссе

Студентами должны быть выполнены эссе по темам заданным преподавателем.

Общие требования к выполнению эссе

Вариативность в выборе тем эссе в рамках учебной дисциплины «Аудит» предусматривает самостоятельность студента в определении интересующей его проблемы.

При выполнении эссе следует руководствоваться библиографическим списком Рабочей программы учебной дисциплины. Также необходимо умение работать с библиотечным фондом университета. Для целей анализа могут быть использованы материалы СМИ.

Эссе выполняется в течение семестра. Срок представления работы на кафедру – за месяц до завершения учебного процесса в рамках соответствующего семестра учебного года. Срок проверки эссе преподавателем - 10 календарных дней с момента предоставления студентом данного вида работы на кафедру.

Требования к структуре, объему и содержанию эссе

Рекомендуемая структура эссе должна состоять из следующих

самостоятельных, но взаимосвязанных элементов:

– Введение. Здесь должна быть отражена актуальность раскрываемой в работе проблемы, сформулирована цель предстоящего исследования, средства и способы ее достижения.

– Основная часть. Содержит текстовое описание результатов проведенного исследования. Ее содержание должно максимально емко отражать существо поставленной проблемы, степень ее проработанности учеными, специалистами и аналитиками. Кратко и логично следует подвести изложение к обозначению собственного взгляда на проблему и определению авторской позиции. Требуется представление объективных фактов и обоснованных положений, подтверждающих правомочность существования авторского подхода к решению рассматриваемой проблемы.

– Заключение. Это обоснованный итог полученным в ходе исследования результатам и сделанным выводам.

Объем эссе не должен превышать пяти страниц.

Содержание данного вида самостоятельной работы студентов должно быть информативным, емким и в тоже время лаконичным, понятным и логично выстроенным. Информация, используемая для анализа и обоснования выводов должна быть объективной и релевантной. Не допустимо отклонение от заданной темы.

Критерии оценки эссе

Эссе может быть оценено положительно если:

- содержание соответствует заданной теме;
- текст лаконичен по форме, но емко по содержанию;
- четко прослеживается индивидуальная авторская позиция;
- тезисы, положения и сделанные выводы объективны и обоснованы;
- не вызывает сомнений самостоятельность выполнения работы;
- соблюдены все формальные требования.

Требования к форме представления эссе

При необходимости на каждом из этапов выполнения эссе студентом может быть получена индивидуальная консультация у преподавателя в целях устранения потенциально возможных ошибок и несоответствий. По факту представления работы на кафедру, эссе считается завершенным видом самостоятельной работы студента.

Представление эссе на кафедру обязательно должно быть в виде распечатанного машинописного текста, оформленного в соответствии с установленными требованиями.

РАЗДЕЛ 3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ПОДГОТОВКЕ К ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ.

Рабочим учебным планом предусмотрено выполнение курсовой работы для студентов дневной формы обучения. Студенты, не выполнившие курсовую работу, не допускаются кафедрой к сдаче экзамена, как не выполнившие график учебного процесса по данной дисциплине. Для контроля усвоения данной дисциплины учебным планом предусмотрены зачет и экзамен.

3.1. Список вопросов для подготовки к зачету

1. Понятие аудита и аудиторской деятельности, цели, задачи, предпосылки возникновения.
2. Место аудита в системе финансового контроля. Отличия аудита от других форм финансового контроля
3. Виды аудита
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
5. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
6. Критерии обязательного аудита
7. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторской организации.
8. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц
9. Этические принципы аудита
10. Стандарты аудита: цель и необходимость разработки, виды
11. Этапы проведения аудиторской проверки
12. Согласование условий аудита
13. Подготовка общего плана и программы аудита
14. Оценка эффективности системы внутреннего контроля
15. Понятие существенности в аудите
16. Аудиторский риск и его оценка
17. Аудиторская выборка
18. Аудиторские доказательства: виды, требования, предъявляемые к ним
19. Методы получения аудиторских доказательств
20. Использование работы третьих лиц в ходе аудита
21. Документирование аудита
22. Контроль качества аудита
23. Письменная информация руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита
24. Аудиторское заключение: виды, структура, порядок представления
25. Понятие технологии аудита и методики проведения аудиторских проверок

3.2. Общие положения проведения зачета

Зачет проводится в письменной форме. По структуре экзаменационный

билет для сдачи зачета по учебной дисциплине «Аудит» состоит из двух частей: теоретической, тестовой. Теоретическая часть включает один теоретический вопрос. Тестовая часть включает десять тестов.

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

В содержании ответа на вопросы билета следует придерживаться понятийного аппарата, определенного Рабочей программой учебной дисциплины и содержанием лекционного материала.

Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным.

Зачет является итоговым по дисциплине и проставляется в приложение к диплому (выписке из зачетной книжки).

3.3. Список вопросов для подготовки к экзамену

Раздел I. Основы аудита и аудиторской деятельности

1. Понятие аудита и аудиторской деятельности, цели, задачи, предпосылки возникновения.
2. Место аудита в системе финансового контроля. Отличия аудита от других форм финансового контроля
3. Виды аудита
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности
5. Основные правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
6. Критерии обязательного аудита
7. Права, обязанности и ответственность аудиторов и аудиторской организации.
8. Права, обязанности и ответственность аудируемых лиц
9. Этические принципы аудита
10. Стандарты аудита: цель и необходимость разработки, виды
11. Этапы проведения аудиторской проверки
12. Согласование условий аудита
13. Подготовка общего плана и программы аудита
14. Оценка эффективности системы внутреннего контроля
15. Понятие существенности в аудите
16. Аудиторский риск и его оценка
17. Аудиторская выборка
18. Аудиторские доказательства: виды, требования, предъявляемые к ним
19. Методы получения аудиторских доказательств
20. Использование работы третьих лиц в ходе аудита
21. Документирование аудита
22. Контроль качества аудита

23. Письменная информация руководству аудируемого лица по результатам проведения аудита
24. Аудиторское заключение: виды, структура, порядок представления
25. Понятие технологии аудита и методики проведения аудиторских проверок

Раздел 2. Практический аудит

1. Аудит учредительных документов
2. Аудит правильности отражения в бухгалтерском учете операций, связанных с формированием и изменением уставного капитала (на примере общества с ограниченной ответственностью)
3. Аудит расчетов по выплате доходов от участия в организации
4. Аудит организации бухгалтерского учета
5. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации имущества и обязательств
6. Аудит учетной политики организации
7. Аудит кассовых операций. Проверка соблюдения порядка работы с денежной наличностью
8. Аудит расчетов с подотчетными лицами
9. Аудит кредитов и займов
10. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами
11. Аудит приобретения основных средств
12. Аудит приобретения нематериальных активов
13. Проверка соблюдения требований гражданского законодательства и контрольные процедуры при аудите приобретения материалов
14. Проверка правильности отражения операций в бухгалтерском учете и процедуры проверки правильности формирования отчетных показателей при аудите приобретения материалов
15. Аудит материальных затрат
16. Аудит затрат на оплату труда и отчислений на социальные нужды
17. Аудит амортизации основных средств
18. Аудит амортизации нематериальных активов
19. Аудит общепроизводственных и общехозяйственных расходов. Проверка правильности их списания и распределения
20. Особенности аудита учета затрат вспомогательных производств
21. Аудит незавершенного производства
22. Аудит выпуска готовой продукции
23. Аудит коммерческих расходов (расходов на продажу)
24. Аудит продажи продукции (работ, услуг)
25. Аудит прочих доходов и расходов организации

3.4. Общие положения проведения экзамена

Экзамен проводится в письменной форме. По структуре экзаменационный билет по учебной дисциплине «Аудит» состоит из трех частей: теоретической, тестовой, практической. Теоретическая часть включает два теоретических вопроса. Тестовая часть включает десять тестов.

Практическая часть включает две ситуационных задачи.

При подготовке ответов студентом должны быть систематизированы знания, полученные в ходе самостоятельного изучения отдельных разделов и тем, на практических (семинарских) занятиях, в процессе работы с литературой.

В содержании ответа на вопросы билета следует придерживаться понятийного аппарата, определенного Рабочей программой учебной дисциплины и содержанием лекционного материала.

Ответ должен быть развернутым, но при этом лаконичным, логично выстроенным.

Экзаменационная оценка является итоговой по дисциплине и проставляется в приложение к диплому (выписке из зачетной книжки).

Приложение А

Тематика курсовых работ по дисциплине «Аудит» на 2015-2016 учебный год

1. Аудит учетной политики
2. Аудит порядка проведения инвентаризации
3. Аудит движения основных средств
4. Аудит расходов на восстановление основных средств
5. Аудит операций по договорам текущей аренды
6. Аудит движения нематериальных активов
7. Аудит амортизации внеоборотных активов
8. Аудит движения материалов
9. Аудит учета прямых затрат на производство продукции (работ, услуг)
10. Аудит учета и распределения косвенных расходов
11. Аудит движения готовой продукции
12. Аудит продажи продукции (работ, услуг)
13. Аудит операций, связанных с движением товаров
14. Аудит прочих доходов и расходов
15. Аудит формирования прибыли организации
16. Аудит движения средств денежных средств
17. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда
18. Аудит расчетов с подотчетными лицами
19. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
21. Аудит обязательств перед бюджетом
22. Аудит расчетов по кредитам и займам
23. Аудит уставного (складочного) капитала (на примере конкретной организационно-правовой формы)
24. Аудит доходов и расходов организаций сферы услуг
25. Особенности аудита на предприятиях малого бизнеса
26. Аудит курсовых разниц
27. Аудит операций на валютных счетах
28. Особенности аудита в организациях, имеющих обособленные подразделения
29. Особенности аудита в организациях розничной торговли
30. Особенности аудита в подрядных строительных организациях
31. Особенности аудита в организациях жилищно-коммунального хозяйства

Приложение Б

Заведующему кафедрой
«Бухгалтерского учета»
Федорович Т.В.
от студента очной формы обучения
группа _____
Петровой Елены Викторовны

Заявление

Прошу закрепить за мной тему курсовой работы № _____

(название темы)

Петрова Е. В.

« ____ » _____ 20 ____ г.