

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Манаенков Сергей Алексеевич  
Должность: Директор  
Дата подписания: 17.04.2021 14:15:46  
Уникальный программный ключ:  
b98c63f50c040589aac165e2b73c0c737775c9e9

**МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА  
ФИЛИАЛ ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО БЮДЖЕТНОГО  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ» В Г. РТИЩЕВО  
(ФИЛИАЛ СамГУПС В Г. РТИЩЕВО)**

**Комплект**

**Контрольно-оценочных средств  
УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ**

**ОП.05 Аудит**

**по специальности**

**38.02.01 Экономика и бухгалтерский учёт (по отраслям)**

*Базовая подготовка среднего профессионального образования*

**Ртищево  
2018**

Одобрено  
на заседании цикловой  
комиссии специальности 38.02.01, 23.02.01  
протокол № 1  
от « 31 » 08 2018 г.

Председатель ЦК  
Т.Л. Дрожжина

Разработано в соответствии с  
требованиями ФГОС СПО  
специальности 38.02.01  
Экономика и бухгалтерский учет  
(по отраслям) (приказ Минобрнауки  
от 05.02. 2018г. № 69) и на основе  
примерной программы учебной  
дисциплины

Согласовано:



Володина Вера Александровна,  
начальник Ртищевского  
территориального общего центра  
обслуживания Юго-Восточного  
регионального общего центра  
обслуживания-структурного  
подразделения Центра  
корпоративного учета и отчетности  
«Желдоручет»-филиала ОАО «РЖД»

Утверждаю  
Зам. директора по УР

«01» 09 2018 г

Разработчик:



Л.И.Губарь, преподаватель первой  
категории филиала Сам ГУПС в г Ртищево

Рецензенты:



О.Ю.Жукова, преподаватель первой категории  
филиала Сам ГУПС в г Ртищево

Т.Ю.Маслова, ведущий экономист  
Ртищевской дистанции электроснабжения  
структурного подразделения Юго –  
Восточной дирекции по энергоснабжению  
структурного подразделения Трансэнерго  
филиала ОАО «РЖД»

## **СОДЕРЖАНИЕ**

1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО  
ВИДАМ КОНТРОЛЯ

4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ «АУДИТ»

# 1. ПАСПОРТ КОМПЛЕКТА КОНТРОЛЬНО-ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ

1.1 Контрольно – оценочные средства (КОС) предназначены для контроля и оценки образовательных достижений студентов по дисциплине «Аудит»

КОС разработаны на основании:

- рабочей программы дисциплины «Аудит»;
- Положения о формировании фонда оценочных средств по оценке качества освоения основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования.

КОС – это совокупность контрольных оценочных средств, предназначенных для определения качества результатов обучения по национальной экономике, уровня сформированности компетенций обучающихся в ходе освоения данной дисциплины.

Учебная дисциплина «Аудит» обеспечивает формирование профессиональных и общих компетенций по всем видам деятельности ФГОС СПО по специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям). Особое значение контрольно-оценочные средства имеют при формировании и развитии ОК 01, ОК 02, ОК 03, ОК 04, ОК 05, ОК 09, ОК 10, ОК 11, ПК 1.1, ПК 1.2, ПК 1.3, ПК 1.4, ПК 2.1, ПК 2.2, ПК 2.3, ПК 2.4, ПК 2.5, ПК 2.6, 2.7, ПК 3.1, ПК 3.2, ПК 3.4, ПК 4.1, ПК 4.2, ПК 4.3, ПК 4.4, ПК 4.5, ПК 4.6.

Задачи КОС:

- управление процессом приобретения обучающимися необходимых знаний, умений, навыков и формированием компетенций и повышение качества образовательного процесса;
- обеспечение соответствия результатов обучения задач будущей профессиональной деятельности через совершенствование традиционных и внедрение в образовательный процесс инновационных методов обучения;
- самоподготовка и самоконтроль обучающихся в процессе обучения.

## 2. РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

В результате освоения учебной дисциплины у студента должны быть сформированы следующие общие и профессиональные компетенции

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

ОК 02. Осуществлять поиск, анализ и интерпретацию информации, необходимой для выполнения задач профессиональной деятельности.

ОК 03. Планировать и реализовывать собственное профессиональное и личностное развитие.

ОК 04. Работать в коллективе и команде, эффективно взаимодействовать с коллегами, руководством, клиентами.

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

ОК 09. Использовать информационные технологии в профессиональной деятельности.

ОК 10. Пользоваться профессиональной документацией на государственном и иностранном языках.

ОК 11. Использовать знания по финансовой грамотности, планировать предпринимательскую деятельность в профессиональной сфере.

ПК 1.1. Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.

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

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

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

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

ПК 2.2. Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации активов в местах их хранения.

ПК 2.3. Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета.

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

ПК 2.5. Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации.

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

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

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

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

ПК 3.3. Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению взносов во внебюджетные фонды и налоговые органы.

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

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

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

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

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

ПК 4.5 Принимать участие в составлении бизнес-плана.

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

### 3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ ОЦЕНИВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ВИДАМ КОНТРОЛЯ

Результаты обучения (усвоенные умения, знания)	Формы контроля и оценивания	Наименование оценочного средства	Промежуточная аттестация
1	2	3	4
<b>УМЕТЬ:</b>			
ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторских работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторские самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
выполнять работы по проведению аудиторских проверок	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика	Дифференцированный зачет

	докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	
выполнять работы по составлению аудиторных заключений	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
владеть приемами комплексной проверки первичных учетных документов	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций; -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
Обосновывать принятые экономическим субъектом решения при проведении внутреннего контроля, внутреннего и внешнего аудита, ревизий, налоговых и иных проверок	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ -оформление письменных внеаудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы -внеаудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
проверять качество информации профессиональной деятельности представленной организациями группы, на предмет соответствия ее установленным требованиям	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
понимать цели и	- опрос письменный	-вопросы для	Дифференцированные

процедуры внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта	и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	й зачет
разрабатывать внутренние организационно-распорядительные документы, регламентирующие организацию и осуществление внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
организовывать и осуществлять внутренний контроль совершаемых экономическим субъектом фактов хозяйственной жизни	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
<b>ЗНАТЬ:</b>			
основные принципы аудиторской деятельности	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
нормативно-правовое регулирование аудиторской	- опрос письменный и устный; - практические задания;	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия;	Дифференцированный зачет

деятельности в РФ	-написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	
Основные процедуры аудиторской проверки	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
основы законодательства Российской Федерации	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет
основы информатики, технологии, организации производства и управления в экономическом субъекте	- опрос письменный и устный; - практические задания; -написание докладов/оформление презентаций; -оформление письменных аудиторных работ	-вопросы для контроля знаний; -практические занятия; -тематика докладов/презентаций -аудиторные самостоятельные работы	Дифференцированный зачет

## 4. КОНТРОЛЬ И ОЦЕНКА РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ УЧЕБНОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

Контроль и оценка результатов освоения учебной дисциплины осуществляется преподавателем в процессе проведения практических занятий, обязательной контрольной работы, заслушивания сообщений, докладов, рефератов, тестирования, а также выполнения обучающимися индивидуальных заданий, исследований.

Результаты обучения (освоенные умения, усвоенные знания)	Формы и методы контроля и оценки результатов обучения
<b>Умения:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в РФ;</li> <li>- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;</li> <li>- выполнять работы по составлению аудиторских заключений</li> </ul>	<p>Наблюдение за ходом выполнения задания</p> <p>практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа</p>
<b>Знания:</b>	
- законодательство об аудиторской деятельности в РФ и его применение;	Тестирование, устные опросы, контрольная работа, внеаудиторная самостоятельная работа, решение задач
- основные принципы аудиторской деятельности	контрольная работа, внеаудиторная самостоятельная работа, тестовые задания, рефераты
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в РФ	практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа, рефераты, тестовые задания
- основные процедуры аудиторской проверки	практические занятия, внеаудиторная самостоятельная работа, рефераты
- порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита	контрольная работа, внеаудиторная самостоятельная работа, тестовые задания, рефераты, практические занятия

### 4.1. Оценочные материалы для проведения текущего контроля

#### 1.1.1. Устный опрос

Устный опрос является эффективной формой проверки и достаточно объективной оценки знаний обучающихся, позволяющих проверить степень усвоения ключевых положений темы, взаимосвязь экономических категорий и явлений, целостность восприятия материала соответствующей темы.

Элементом устного опроса является экспресс-опрос, осуществляемый в режиме вопрос – ответ, ответ предполагает быструю реакцию на вопрос и краткое, и ясное изложение сути обусловленной проблемы. Устный опрос не предполагает тотальный опрос студентов группы на занятии. Возможен выборочный опрос студентов, позволяющий получить общее представление о степени подготовленности группы для работы на практических занятиях.

## **ВОПРОСЫ:**

<b>РАЗДЕЛ 1 Основы аудита</b>
<b>Тема 1. Понятие, сущность и содержание аудита. Организация аудиторской службы. Виды аудита.</b>
1. Назовите основные обстоятельства, которые подтверждают необходимость аудита
2. Что является предметом аудиторской деятельности?
3. Назовите основные виды объектов аудита
4. Как делится аудит в зависимости от объектов?
5. Назовите основные этапы развития аудита в мире.
6. Назовите три основных подхода относительно обоснования необходимости в аудите
7. Какое место РФ в истории развития аудита?
8. В какой стране возник аудит как вид профессиональной деятельности
9. Какие первые упоминания об аудите вы знаете?
10. Охарактеризуйте основные направления деятельности Международной федерации бухгалтеров.
11. Какие подходы к созданию нормативно-правовой базы регулирования аудиторской деятельности Вы знаете?
12. Какова организация аудиторской службы в Российской Федерации: создание аудиторских служб в организациях, формирование аудиторских структур с образованием юридических лиц, условия деятельности аудиторов на основе частной практики.
13. Какова цель деятельности аудиторских фирм и профессии аудитор?
14. Назовите виды информационного обеспечения аудита.
15. Назовите основные виды аудита.
<b>Тема 2 Законодательная и нормативная база аудита. Права, обязанности и ответственность аудитора</b>
16. Понятие аудиторского стандарта..
17. Цели стандартизации аудиторских процедур
18. Каковы правовые основы аудиторской деятельности.
19. Разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности. Требования, предъявляемые к специалистам-аудиторам: морально-этические, специальные, деловые.
<b>РАЗДЕЛ 2. Методология аудита</b>
20. Дать определение методики аудита

21. Что представляют собой способы аудита? На какие группы они подразделяются?
22. Назовите методы аудиторской проверки
23. Назовите документальные методические приемы проведения аудиторской проверки
24. Назвать аудиторские доказательства и документы. Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сферы и объекты.
25. Дать обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки.
26. Подготовка заказа на аудиторские услуги. Оформление договора.
27. Что представляет разработка программы проверки, ее основные этапы.
28. Как проводится встречная проверка?
29. Назвать содержание и формы аудиторского заключения, а также акта аудиторской проверки.
30. Ответственность аудиторов за результаты аудиторских проверок.
31. Предварительный и последующий контроль качества аудиторской проверки.
<b>РАЗДЕЛ 3. Аудит организации</b>
<b>Тема 3.1. Аудит учета денежных средств и операций в валюте</b>
32. Назвать методы проверки кассовых операций, операций со счетами в банках и операций в валюте.
33. Как провести проверку правильности документального отражения операций с денежными средствами и операций в валюте.
34. Назвать выводы и предложения по результатам проверки.
<b>Тема 3.2. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами</b>
35. Характеристика проверка начисления налогов, сборов и страховых взносов, своевременности уплаты и представления отчетности по ним . Выводы и предложения по результатам проверки.
36. Порядок проверка правильности документального отражения операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами
37. Охарактеризовать проверку соответствия данных бухгалтерского учета данным, отраженным в отчетности экономического субъекта.
<b>Тема 3.3. Аудиторская проверка учета расчетных и кредитных операций</b>
38. Дать понятия о методах проверки расчетных взаимоотношений, эффективности работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Выводы и предложения по результатам проверки.
39. Представить понятия проверки долгосрочных и краткосрочных займов.
40. Назвать методы проверки кредитных взаимоотношений, анализ потребности в кредитах, условий их получения, источников покрытия, эффективности использования.
41. Проверка правильности документального отражения расчетных и кредитных операций.
<b>Тема 3.4 Аудиторская проверка операций с основным и средствами и нематериальными активами. Аудиторская проверка операций с производственными запасами.</b>
42. Каковы цели проверки и источники информации. Проверка операций по приобретению и движению основных средств и правильности документального отражения данных операций.

Выводы и предложения по результатам проверки.
43.Что представляет проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации, списания затрат на ремонт основных средств.
44.Проверка операций по приобретению и движению нематериальных активов. Проверка правильности определения срока полезного использования нематериальных активов, начисления амортизации
45.Проверка налогообложения в операциях с основными средствами и нематериальными активами, налоговых регистров
46.Проверка операций по приобретению и движению производственных запасов.. Выводы и предложения по результатам проверки.
47.Проверка налогообложения в операциях с производственными запасами, налоговых регистров.
<b>Тема 3.5 Аудиторская проверка соблюдения трудового законодательства и расчетов по оплате труда.</b>
48. Цели проверки и источники информации. Проверка соблюдения положений законодательства о труде и правильности документального оформления трудовых отношений..
49. Проверка расчетов по оплате труда штатному и внештатному персоналу
50. Проверка правильности начисления, удержания и уплаты налогов по расчетам с физическими лицами, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки.
<b>Тема 3.6. Аудит готовой продукции и ее продажи</b>
51. Назвать цели проверки и источники информации. Методы проверки правильности ведения учета затрат, относимых на себестоимость продукции..
52. Характеризовать проверку правильности документального оформления внутренних производственных процессов
53.Сущность проверки правильности отражения продажи продукции в соответствии с принятой учетной политикой, документального подтверждения отгрузки и продажи продукции.
54. Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки.
<b>Тема 3. 7 Аудиторская проверка собственных средств организации. Аудиторская проверка финансовых результатов</b>
55. Цели проверки и источники информации. Проверка формирования капитала и резервов.
56.Методы проверки соблюдения принципа стабильности величины уставного капитала, ее соответствия размеру, определенному учредительными документами
57.Проверка первичных документов по взносам учредителей. Проверка правильности документального оформления операций по учету. Выводы и предложения по результатам проверки.
58.Цели проверки и источники информации. Проверка правильности формирования финансовых результатов и использования прибыли.
59.Проверка ведения синтетического и аналитического учета. Проверка правильности документального оформления операций по учету финансовых результатов.
60.Проверка налогообложения в операциях по учету, налоговых регистров. Выводы и предложения по результатам проверки

### Тема 3.8. Аудиторская проверка отчетности экономического субъекта

61. Цели проверки и источники информации. Проверка соответствия состава бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности требованиям законодательства.

62. Проверка содержания бухгалтерской (финансовой) и налоговой отчетности, сроков предоставления

63. Проверка правильности документального оформления отчетности. Выводы и предложения по результатам проверки.

64. Классификация возможных злоупотреблений в сфере хозяйственной деятельности.

#### Критерии формирования оценок по устным ответам:

Исходя из поставленной цели обучающихся, необходимо учитывать:

- правильность и осознанность изложения содержания, полноту раскрытия понятий, точность употребления научных терминов;
- степень сформированности интеллектуальных и общеучебных умений;
- самостоятельность ответа;
- речевую грамотность и логическую последовательность ответа.

#### Критерии оценки устного ответа (при устном опросе):

**«5» (отлично)** Обучающийся в полном объеме ответил на все вопросы и дополнительные вопросы, поставленные преподавателем, умеет работать со всеми видами источников, проявив самостоятельность и знания межпредметного характера, применять принципы учебной дисциплины в жизни.

**«4» (хорошо)** Обучающийся раскрыл содержание вопросов, но в его ответе содержатся недочеты или одна не грубая ошибка; при ответе на поставленные вопросы имеются незначительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся может самостоятельно добывать знания, пользуясь различными источниками, имеет развитые практические умения, но необязательно их применять.

**«3» (удовлетворительно)** Обучающийся раскрыл более, чем на 50% содержание вопросов, но его ответ содержит недочеты или 2-3 негрубые ошибки, при ответе на поставленные вопросы преподаватель оказывал ему значительную помощь в виде наводящих вопросов. Обучающийся знает только основные принципы, умеет добывать знания лишь из основных источников, частично сформированы знания и умения.

**«2» (неудовлетворительно)** Обучающийся раскрыл менее, чем на 50% содержание вопросов, его ответ содержит более двух грубых ошибок, при ответе на поставленные вопросы преподаватель оказывал ему постоянную помощь. Обучающийся не умеет самостоятельно работать с источниками, не знает принципов учебной дисциплины, у него не сформированы знания и умения.

#### 1.1.2. Тестирование

Тестирование – это форма оперативного, объективного и сплошного измерения знаний обучающихся, выполняющая не только диагностическую функцию, нацеленную на выявление знаний, умений, навыков студентов, но и обучающую и воспитательную функции, что повышает ценность тестирования. Тестирование формирует навыки по работе с учебным материалом и извлечению информации.

## Комплект тестов

### Вариант № 1

**Внимательно ознакомьтесь с вопросом, из предложенных вариантов ответов выберите тот, который Вы считаете верным (только один ответ)**

1. Основная цель аудита – это:
  - А) выявление ошибок персонала аудируемого лица
  - Б) определение финансовой устойчивости аудируемого лица
  - В) установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица
  - Г) выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. Руководитель аудируемого лица обязан:
  - А) осуществлять контроль за работой независимых аудиторов
  - Б) утверждать общий план аудиторской проверки
  - В) запрашивать сведения, необходимые для проверки у третьих лиц
  - Г) без согласования с клиентом привлекать эксперта
3. В ходе достижения договоренности с руководством аудируемого лица аудитор может использовать:
  - А) письмо-заявление аудитора
  - Б) письмо о проведении аудита
  - В) письмо руководства аудируемого лица
  - Г) письмо эксперта
4. При подготовке общего плана аудита необходимо учитывать:
  - А) численность учетного персонала проверяемого субъекта
  - Б) образование и честность руководства проверяемого экономического субъекта
  - В) детальность тестов аналитических процедур
  - Г) надежность системы внутреннего контроля
5. Аудиторская выборка – это:
  - А) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций
  - Б) применение аудиторских процедур ко всем элементам одной статьи отчетности или группы однотипных операций
  - В) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только одной статьи отчетности
  - Г) применение аудиторских процедур менее чем ко всем элементам только группы однотипных операций
6. Основание проведения внешнего аудита служит:
  - А) указание нормативных актов
  - Б) задание государственных органов
  - В) договор
  - Г) письмо
7. За соблюдение аудируемым лицом требований нормативных правовых актов РФ, а также за предотвращение и обнаружение фактов несоблюдения несет ответственность:
  - А) аудитор
  - Б) собственник аудируемого лица
  - В) руководство аудируемого лица
  - Г) саморегулируемая организация
8. Сопутствующие аудиту услуги это:
  - А) услуги по налоговому консультированию, автоматизации бухгалтерского учета
  - Б) обзорные проверки, согласованные процедуры, компиляция информации
  - В) проведение маркетинговых исследований, оценка стоимости имущества

- Г) составление аудиторской документации
9. Дата подписания аудиторского заключения означает дату:
- А) составления бухгалтерской отчетности
  - Б) окончания аудиторской проверки
  - В) сдачи аудитором рабочих документов в архив
  - Г) окончания финансового года
10. Функции государственного регулирования аудиторской деятельности в РФ осуществляет:
- А) Государственная Дума РФ
  - Б) Президент РФ
  - В) Правительство РФ
  - Г) Министерство финансов РФ
11. Инициативная аудиторская проверка проводится:
- А) по инициативе государственных органов
  - Б) по решению совета директоров
  - В) инициативе аудитора или аудиторской организации
  - Г) по инициативе налоговой инспекции
12. Орган, являющийся уполномоченным по государственному регулированию аудиторской деятельности:
- А) Правительство РФ
  - Б) Совет по аудиторской деятельности
  - В) Министерство финансов РФ
  - Г) орган государственного налогового контроля
13. Объектами внешнего контроля качества являются соблюдение аудиторами, аудиторскими организациями
- А) стандартов аудиторской деятельности
  - Б) стандартов качества ИСО
  - В) МСФО
  - Г) IFAS
14. Цель планирования аудита:
- А) выразить мнение аудитора о степени достоверности бухгалтерской отчетности
  - Б) общение с руководством клиента относительно будущей проверки
  - В) организовать эффективную и экономически оправданную проверку
  - Г) проверки проверку на уровне финансовой отчетности
15. Тесты средств внутреннего контроля выполняют в соответствии с требованиями федеральных стандартов:
- А) менеджмента качества услуг
  - Б) бухгалтерского учета
  - В) оперативно-технического учета
  - Г) аудиторской деятельности
16. Формы и методы проведения аудиторской проверки определяют:
- А) аудируемые лица
  - Б) аудиторы самостоятельно
  - В) совместно аудитор и представитель аудируемого лица
  - Г) никто
17. Сведения, сообщаемые аудитором руководителю аудируемого лица, включают:
- А) только те вопросы, которые привлекли внимание аудитора в результате аудита
  - Б) всю информацию, которая стала известна аудитору
  - В) только те вопросы, которые согласованы с главным бухгалтером
  - Г) только те вопросы, которые согласованы с собственниками имущества
18. Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета в течении:

- А) одного года после отчетной даты
  - Б) не менее трех лет после отчетной даты
  - В) не менее пяти лет после отчетной даты
  - Г) семи лет после отчетной даты
19. Доходы от обычных видов деятельности учитываются в бухгалтерском учете на счете:
- А) 90
  - Б) 91
  - В) 96
  - Г) 99
20. Лицо, несущее ответственность за выполнение задания по аудиту и подготовку аудиторского заключения:
- А) старший аудитор
  - Б) руководитель аудиторской группы
  - В) ассистент аудитора
  - Г) руководящий сотрудник аудиторской организации
21. Практическое задание
- На основании операций выявить нарушения в учете денежных средств. Составить исправительные записи. Сформулировать выводы аудитора.
- 20 февраля зачислены средства на расчетный счет, ранее сданные инкассатору банка 30 000 руб.
- 21 февраля перечислен налог на прибыль в бюджет – 22 000 руб.
- 22 февраля с расчетного счета списано ошибочно банком – 3 000 руб.
- 24 февраля из кассы выданы дивиденды работникам организации – 15 000 руб.
- 25 февраля в кассу внесена сумма недостачи материально-ответственным лицом 2 500 руб.
- Бухгалтером организации данные операции были отражены следующим образом:
- |       |                |
|-------|----------------|
| Дт 51 | Кт 50 – 30 000 |
| Дт 69 | Кт 50 – 22 000 |
| Дт 76 | Кт 51 – 300    |
| Дт 91 | Кт 50 – 1 500  |
| Дт 94 | Кт 50 – 2 000  |

### Вариант № 2

1. Требования к аудиту в части обеспечения независимости и критерии того, что аудитор не является зависимым, регламентируются:
- А) Гражданским кодексом РФ
  - Б) нормативными документами по ведению учета и формированию отчетности
  - В) Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», а также Кодексом профессиональной этики
  - Г) Налоговым кодексом РФ
2. Аудитор имеет право при аудите бухгалтерской отчетности:
- А) проверять фактическое наличие имущества, отраженного в документации
  - Б) требовать применение бухгалтерских программ, которыми владеет аудитор
  - В) без согласования с экономическим субъектом привлекать эксперта
  - Г) вносить исправительные записи в учетные регистры организации
3. С точки зрения интересов аудитора и аудируемого лица целесообразно:
- А) заблаговременное подписание договора оказания аудиторских услуг
  - Б) подписание договора на аудит в первые дни проверки
  - В) подписание договора на аудит по окончании проверки
  - Г) не подписывать договор на оказание аудиторских услуг

4. Набором инструкций для аудитора, выполняющего проверку, а также средством контроля и проверки надлежащего выполнения работы является:
- А) общий план аудита
  - Б) письмо о проведении аудита
  - В) программа аудита
  - Г) аудиторское заключение
5. Аналитические процедуры включают рассмотрение финансовой информации:
- А) с сопоставимой информацией за предыдущие периоды
  - Б) с несопоставимой информацией
  - В) как с сопоставимой, так и несопоставимой информацией за предыдущие периоды
  - Г) и закономерностей с другой информацией
6. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) – это:
- А) деятельность по проведению аудита и оказанию прочих услуг
  - Б) деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг
  - В) деятельность по проведению аудита, оказанию сопутствующих и прочих аудиторских услуг
  - Г) деятельность по проведению аудита
7. Документ, содержащий согласованные условия обзорной проверки:
- А) договор
  - Б) стандарт
  - В) письмо-соглашение
  - Г) техническое задание
8. Аудитору следует принимать во внимание влияние на бухгалтерскую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:
- А) только благоприятных событий
  - Б) только неблагоприятных событий
  - В) как благоприятных, так и неблагоприятных
  - Г) на усмотрение аудитора
9. Для организаций, подлежащих ежегодному обязательному аудиту, критерии обязательного аудита устанавливаются:
- А) согласно Федеральному закону «Об аудиторской деятельности» и другим федеральным законам
  - Б) указом Президента РФ
  - В) постановлением Правительства РФ
  - Г) приказом Министерства финансов РФ
10. Модифицированное аудиторское заключение может быть:
- А) положительным, отрицательным и с оговоркой
  - Б) только с оговоркой
  - В) с оговоркой, отказом от выражения мнения, отрицательным
  - Г) отрицательным или с отказом от выражения мнения
11. Если аудируемым лицом не представлена вся необходимая для проверки документация, то аудитор имеет право:
- А) только отказаться от проведения аудиторской проверки
  - Б) только отказаться от выражения своего мнения
  - В) отказаться от проведения аудиторской проверки или от выражения своего мнения
  - Г) подать на него в суд
12. Руководство экономического субъекта при аудите бухгалтерской отчетности обязано:
- А) содействовать аудитору в своевременном и полном проведении аудита
  - Б) ограничивать круг вопросов, подлежащих аудиту
  - В) ограничивать объем документов, подлежащих аудиту
  - Г) предоставлять только ту информацию, которую он считает нужным проверить

13. Численность аудиторов, состоящих в коллегиальном исполнительном органе аудиторской организации, должна быть не менее:

- А) 10 %
- Б) 25 %
- В) 50 %
- Г) 100 %

14. Стандарты саморегулируемой организации аудиторов для тех, кто в ней состоит, являются обязательными:

- А) да
- Б) нет
- В) на усмотрения аудируемого лица
- Г) по профессиональному суждению аудитора

15. Элемент системы внутреннего контроля аудируемого лица, являющийся основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка:

- А) контрольные действия
- Б) контрольная среда
- В) процедуры контроля
- Г) средства контроля

16. Надлежащий характер аудиторских доказательств представляет собой:

- А) количественную оценку
- Б) качественную оценку
- В) количественную и качественную оценку
- Г) отрицательную оценку

17. При выполнении согласованных процедур в отношении финансовой информации аудиторские доказательства:

- А) документируются
- Б) не документируются
- В) документируются в объеме, согласованном с руководством организации
- Г) не документируются только частные показатели

18. Аудитор может сообщать надлежащим получателям информации по результатам аудита:

- А) только в устной форме
- Б) только в письменной форме
- В) только в электронном виде
- Г) в устной форме или в письменной форме

19. Федеральные аудиторские стандарты носят:

- А) обязательный характер
- Б) рекомендательный характер
- В) применяются по усмотрению аудиторской организации
- Г) применяются по усмотрению аудируемого лица

20. Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите:

- А) является обязательным для составления аудиторской организацией
- Б) является желательным для составления аудиторской организацией
- В) никогда не составляют
- Г) всегда составляют

21. Практическое задание

Выявить ошибки при отражении в учете расчетов с персоналом по оплате труда. Сделать бухгалтерские записи. Сформулировать выводы аудитора.

За май отчетного года в бухгалтерском учете организации имели место следующие операции:

- начислена заработная плата работнику розничной торговли – 30 000 рублей;

- начислено пособие по больничному листу за счет работодателя и за счет средств фонда социального страхования 2000 и 3000 рублей соответственно;
  - удержан из заработной платы налог на доходы физического лица по ставке 13 % – 3 900 рублей;
  - удержан остаток аванса по подотчетной сумме 1 100 рублей;
  - удержано по исполнительным документам (алименты) – 5 500 рублей.
- К выдаче на руки работнику бухгалтер организации определила сумму 19 500 рублей.

#### Ключ к тестовым заданиям

1. Г	1. В
2. В	2. А
3. Б	3. А
4. Г	4. В
5. А	5. А
6. В	6. Б
7. В	7. А
8. Б	8. В
9. Б	9. А
10. Г	10. В
11. Б	11. В
12. В	12. А
13. А	13. В
14. В	14. А
15. Г	15. Б
16. Б	16. Б
17. А	17. А
18. В	18. Г
19. А	19. А
20. Б	20. Б

#### **Критерии оценок по тестовым заданиям:**

- Критерии оценки тестового задания:
- свыше 85% правильных ответов – «отлично»;
  - от 65 до 85% - «хорошо»;
  - от 50 до 65% - «удовлетворительно»;
  - менее 50% - «неудовлетворительно».

#### **1.1.3. Внеаудиторные самостоятельные работы**

Информационным обеспечением выполнения самостоятельных работ служат нормативные и законодательные акты с изменениями и дополнениями внесенными в федеральный закон о Бухгалтерском учете, Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ. Задания для самостоятельной работы направлены на:

- систематизацию и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать и находить информацию о применении

информационных технологий в процессе обработки документов;  
-развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, ответственности и организованности;  
-развитие исследовательских умений.

Освоение внеаудиторных самостоятельных работ способствует формированию общих и профессиональных компетенций. Результатом освоения является овладение обучающимися профессиональными (ПК) и общими (ОК) компетенциями:

## **Содержание заданий самостоятельной работы студентов**

### **Самостоятельная работа 1**

**Тема:** История развития аудита в зарубежных странах и в России. Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита.

**Внеаудиторная работа:** доклад

**Количество часов:** 1 час

#### **Контрольные вопросы:**

- 1.Истории развития аудита в зарубежных странах:
  - 1.1 Развитие аудита в Великобритании
  - 1.2 Развитие аудита в США
  - 1.3 Развитие аудита в Германии
  - 1.4 Развитие аудита во Франции и Италии
  - 1.5 Современные теории аудита.
- 2.История развития аудита в России:
  - 2.1 Возникновение аудита в России
  - 2.2 Этапы развития аудита в России
3. Понятие и признаки аудита в России на современном этапе.
  - 3.1 Сравнение аудита и ревизии, внешнего и внутреннего аудита.

Заключение

Список использованной литературы

#### **Требования к оформлению:**

- Рекомендации по оформлению см. Приложение А.
- При выполнении работы использовать рекомендуемую литературу и ресурсы Интернет.

**Методы контроля:** доклад

**Критерии оценки:**

**Форма отчета:** сообщение по докладу

### **Самостоятельная работа 2**

**Тема:** Изучение стандартов (правил) аудиторской деятельности. Моделирование программы аудиторской проверки.

**Количество часов:** 1 час

**Внеаудиторная работа:** доклад

**Контрольные вопросы:**

1. Федеральный закон об аудиторской деятельности в Российской Федерации
2. Основные принципы стандартов аудиторской деятельности в России
3. Международные стандарты аудита
4. Внутрифирменные аудиторские стандарты
5. Этапы аудиторской проверки
6. Моделирование программы аудиторской проверки

**Требования к оформлению:**

-Рекомендации по оформлению см. Приложение А.

-При выполнении работы использовать рекомендуемую литературу и ресурсы Интернет.

**Методы контроля:** письменная

**Критерии оценки:**

**Форма отчета:** сообщение по докладу

**Самостоятельная работа 3**

**1.Тема:** Аудит затрат на охрану окружающей среды

**2.Тема:** Аудит непроизводительных затрат

**3.Тема:** Аудит расходов на подготовку и освоение новых видов производства

**Количество часов:** 1 час

**Внеаудиторная работа:** доклад

**Контрольные вопросы:**

**1.Тема:** Аудит затрат на охрану окружающей среды

1.1 Сущность и общая характеристика экологического аудита

1.2. Виды и принципы экологического аудита

1.3.Объекты, цель и функции экологического аудита

1.4.Процедура экологического аудита

**2.Тема:** Аудит непроизводительных затрат

2.1. Понятие и классификация непроизводительных затрат и потерь

2.2. Особенности учета непроизводительных затрат и потерь

**3.Тема:** Аудит расходов на подготовку и освоение новых видов производства

3.1.Цель аудита расходов по организации новых видов производства

3.2.Задачи аудита расходов по организации новых видов производства

3.3.Знание методологии проведения аудита расходов

#### **4 Требования к оформлению:**

-Рекомендации по оформлению см. Приложение А.

-При выполнении работы использовать рекомендуемую литературу и ресурсы Интернет.

**5.Методы контроля:** письменная проверка.

**6.Критерии оценки:**

**7.Форма отчета:** сообщение по докладу

### **Самостоятельная работа 4**

**1.Тема:** Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах

**2. Тема:** Контроль качества аудиторской деятельности

**Количество часов: 1 час**

**Внеаудиторная работа:** доклад

#### **Контрольные вопросы:**

**1.Тема:** Аудит операций, учитываемых на забалансовых счетах

Дать пояснения и характеристику к Информационной базе для проверки состояния забалансового учёта :

- 1. нормативные документы, регулирующие вопросы, связанные с учётом операций на забалансовых счетах;
- 2. договоры и первичные документы по оформлению и отражению в учёте операций на забалансовых счетах.
- 3. бухгалтерская отчётность и регистры накопительного учёта по отражению операций забалансового учёта.

**2. Тема:** Контроль качества аудиторской деятельности

Контроль качества аудиторской деятельности в Российской Федерации представляет собой целостную систему контрольных органов и мероприятий, включающую три уровня:

- 1) государственный контроль (надзор) за деятельностью саморегулируемых организаций аудиторов;
- 2) внешний контроль качества работы аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- 3) внутренний контроль качества работы аудиторов аудиторской организации.

Составить краткую характеристику уровней контроля качества аудиторской деятельности

#### **4 Требования к оформлению:**

-Рекомендации по оформлению см. Приложение А.

-При выполнении работы использовать рекомендуемую литературу и ресурсы Интернет.

**5.Методы контроля:** письменная проверка.

**6.Критерии оценки:**

2.- оценка «отлично» выставляется при правильно решенном и оформленном задании, аккуратно, чисто, в соответствии с требованиями, работа выполнена в срок;

3. - оценка «хорошо» выставляется при правильно решенном и оформленном задании, при наличии в ходе решения исправлений и незначительных помарок, работа выполнена в срок;
4. - оценка «удовлетворительно» выставляется, если после проверки в работе будут исправления, ошибки и работа будет оформлена с нарушениями и не в срок;
5. - во всех остальных случаях работа **не засчитывается** и выдается другой вариант; работа выполнена не в срок;
- 7. Форма отчета:** сообщение по докладу

#### **4.1.4. Практические занятия**

Одной из задач дисциплины является формирование практико – ориентированной образовательной среды на основе деятельностного подхода. Реализация этой задачи вызвана необходимостью формирования профессиональных компетенций учащихся, необходимостью осознания учащимися единства теоретического знания и практической деятельности на производстве, переход от ориентации на воспроизведение знания к применению и организации знания, ориентация на бесконечное разнообразие профессиональных и жизненных ситуаций.

Целью практических занятий являются:

- углубление теоретической и практической подготовки ;
- приближение учебного процесса к реальным условиям работы бухгалтера;
- развитие инициативы и самостоятельности студентов во время выполнения ими практических занятий.

Основной целью оценки практических работ является принцип самостоятельности, который содержит в себе в качестве исходного – принцип сознательности и активного обучения.

**Цель оценки практических работ – «зачет» или «незачет»**

### **Практическая работа № 1**

**Тема:** Аудит учёта операций с денежными средствами и операций в валюте»

**Цель:** проверка хранения наличных денег в кассе организации, проверка выписок банка с расчётного и валютного счетов.

**Оборудование:** ФЗ « Об аудиторской деятельности» № 307 от 30.12.08г.; действующие статьи ФЗ «Об аудиторской деятельности» №119; ФЗ – 402 «О бухгалтерском учете»

**Исходные данные:**

Аудит денежных средств включает проверку кассовых операций на счетах в банках, денежных документов и проверка выписок банка с расчётного и валютного счетов.

Проверка (ревизия) кассы означает выполнение следующих операций:

**Направление аудита кассы и кассовых операций предприятия (фирмы):**

- инвентаризация наличия денежных средств;
- проверка полноты и своевременности оприходования денежных средств, поступающих в кассу;
- исследование правильности списания денег на расходы.

#### **Направления проверки банковских операций по расчетному и валютному счетам в учреждениях банка**

1. Учреждения банка, где открываются расчетный и валютный счета
2. Соотношение суммы по выпискам банка суммам, указанным в приложении к ним первичных документов
3. Правильность отражения банковских операций в бухгалтерском учете

#### **Источники информации для проверки:**

- кассовая книга, отчеты кассира, приходные и расходные кассовые ордера, журнал (книга) регистрации приходных и расходных кассовых ордеров, журнал (книга) регистрации выданных доверенностей, журнал (книга) регистрации депонентов, журнал (книга) регистрации расчетно-платежных ведомостей, оправдательные документы к кассовым отчетам, авансовые отчеты.

#### **Регистры синтетического учета и отчетности:**

- главная книга;
- журнал – ордер №1 и ведомость №1;
- баланс предприятия (форма №1);
- отчет о прибылях и убытках (форма №2);
- отчет о движении денежных средств (форма № 4);
- другие регистры учета кассовых операций.

Прежде чем приступить к сплошной проверке денежных средств, аудитор составляет **План проверки.**

## **2. Порядок выполнения задания**

**2.1 Работа с нормативным документом:** изучение ФЗ -№ 307 «Об аудиторской деятельности», действующие статьи ФЗ «Об аудиторской деятельности» №119, исходные данные, курс лекций, исходные данные.

### **2.2. Решить ситуационную задачу:**

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

**Определить:** назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

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

**Определить:** правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор?

**Задание 3.**

После издания приказа о назначении лица, ответственного за выдачу заработной платы, какого рода договор должен заключить с ним руководитель?

**КЕЙС - ЗАДАНИЕ 4.** В кассовой книге предприятия встречаются записи карандашом, подчистки, остаток наличных денежных средств в кассе предприятия не совпадает с записями кассовой книги.

Определите какой вид аудиторской проверки необходимо провести?

**Ответ.** Внутренний, по инициативе руководителя, главного бухгалтера.

**КЕЙС - ЗАДАНИЕ 5.** Напишите рекомендации по исправлению ошибок, обнаруженных при проверке некоторых кассовых операций ООО «Восток»:

1. К проверке не представлены документы, регламентирующие порядок и сроки проведения ревизий кассы, установленные руководителем организации. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности ревизия кассы не проводилась.

2. В ходе проведения проверки установлены случаи превышения лимита остатка денежных средств в кассе.

Обществу установлен лимит остатка денежных средств в кассе в размере 70 000 руб. В ходе проверки обнаружено, что с 15.12.2018 г. по 01.01.2019 г. остаток в кассе был равен 71 200 руб.

**Решение тестовых заданий:**

1. При оценке состояния системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор должен знать, что за сохранность денежной наличности в кассе аудируемого лица отвечает:

- а) кассир;
- б) главный бухгалтер;
- в) руководитель;
- г) подходят все варианты ответов.

2. В кассе организации можно хранить денежные суммы:

- а) в неограниченном количестве по усмотрению руководителя организации;
- б) в пределах установленного банком лимита;
- в) в пределах, установленных нормативными документами РФ;
- г) недостаточно информации.

3. Исправления в кассовых документах:

- а) допускаются;
- б) не допускаются;
- в) допускаются только оговорённые;
- г) подходят варианты ответов а) и в).

4. Внезапные инвентаризации кассовой наличности:

- а) разрешаются только по усмотрению руководителя организации;
- б) запрещаются;
- в) разрешаются только по усмотрению главного бухгалтера;
- г) могут проводиться в любое время членами ревизионной комиссии.

5. Согласно действующему законодательству РФ операции с наличной валютой по расчётам с юридическими и физическими лицами:

- а) разрешены;
- б) запрещены;
- в) допускаются при командировании сотрудников за границу;

г) подходят варианты ответов б) и в).

### **3. Вопросы для контроля знаний.**

1. Какова цель аудита денежных средств?
2. Назовите основные задачи аудита денежных средств.
3. Источники информации при проведении аудита денежных средств.
4. Назовите основные процедуры аудита денежных средств.
5. Перечислите часто встречающиеся виды нарушений кассовой дисциплины.
6. Цель и задачи аудита операций в валюте.
7. Перечислите источники информации при проведении аудита операций в валюте.
8. Аудиторские процедуры при проверке операций в валюте.
9. Типичные нарушения при проведении операций в валюте.

### **Литература:**

#### **Нормативно-правовые акты:**

- ФЗ № 119 и ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»
- ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете»
- Порядок ведения кассовых операций в РФ №40;
- Положение о правилах организации наличного денежного обращения на территории РФ

**Основная литература:** 1. В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. Аудит: Учебник для студ сред проф учеб заведения. - М.: Мастерство, 2018

### **Практическая работа № 2**

**Тема:** «Проверка правильности уплаты налогов и сборов».

**Цель:** знакомство с основными документами, регламентирующими аудиторскую деятельность. : закрепить материал, изученный по дисциплинам «Налоги и налогообложение», «Бухгалтерский (финансовый) учет», решение ситуационных задач.

**Оборудование:** ФЗ « Об аудиторской деятельности» № 307 от 30.12.08г.; действующие статьи ФЗ «Об аудиторской деятельности» №119.

#### **Исходные данные:**

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные акты по налогам и сборам;
- порядок отражения в учете операций по начислению налогов и сборов;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку правильности расчетов с бюджетом и внебюджетными фонда

Расчеты по начислению налогов и их перечислению в бюджет и внебюджетные фонды являются довольно трудоемкими. Для этих целей в бухгалтерском учете используются счет 68 «Расчеты с бюджетом» и счет 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению».

Аудитор прежде всего должен установить, по каким платежам и налогам предприятие ведет расчеты с бюджетом. По каждому налогу необходимо определить правильность:

- исчисления налогооблагаемой базы;
- применения ставок налогов и платежей;
- расчетов сумм налогов;
- применения льгот при расчете и уплате налогов;
- полноты и своевременности уплаты платежей в бюджет;
- составления бухгалтерских проводок по начислению и уплате налогов и платежей и др. ми.

Обязательный аудит – проводится в соответствии с актами законодательства. Он является комплексным и может проводиться по поручению государственных органов. Уклонение от обязательного аудита ведет к взысканию или штрафу, суммы идут в доход государства. Цель обязательного аудита – подтвердить достоверность бухгалтерской отчетности. Если аудиторская фирма ранее оказывала данному предприятию услуги, то она не может проводить обязательный аудит.

## 2. Порядок выполнения задания

**2.1 Работа с нормативным документом:** изучение ФЗ -№ 307 «Об аудиторской деятельности», действующие статьи ФЗ «Об аудиторской деятельности» №119, исходные данные, курс лекций.

### 2.2. Решить ситуационную задачу:

**Задание 1.** Отметьте знаком (+) те из перечисленных экономических субъектов, которые подлежат обязательному аудиту:

№ п/п	Экономические субъекты	Знак (+)
1.	НАО с суммой активов баланса, составляющей 150-кратный минимальный размер оплаты труда	
2.	ОАО с объемом выручки от реализации продукции, равной 100-кратному МРОТ	
3.	Банк с иностранным капиталом	
4.	Банк, учрежденный группой физических лиц	
5.	Страховая компания без иностранного капитала	
6.	ООО с объемом выручки от реализации продукции, равной 100-кратному МРОТ	
7.	Благотворительный фонд без иностранного капитала	

**Задание 2.** Укрупненный баланс ЗАО на конец года имеет вид (ты сруб):

Актив	Сумма	Пассив	Сумма
Внеоборотные активы	14000	Капитал и резервы	7000
Оборотные активы	9000	Долгосрочные обязательства	-
		Краткосрочные обязательства	16000
Баланс	23000	Баланс	23000

Поставьте себя на место руководителя этого общества и примите решение – приглашать или не приглашать аудиторскую фирму.

**Задание 3.** ЗАО за 200.. г имеет финансовые результаты, представленные в отчете о прибылях и убытках (укрупненном, ты сруб):

Наименование показателя	Сумма
<b>Доходы и расходы по обычным видам деятельности</b>	
Выручка от продажи	53000
Себестоимость продаж	52000
Прибыль (убыток) от продаж	1000
<b>Операционные доходы и расходы</b>	-500
<b>Внереализационные доходы и расходы</b>	1500
Прибыль (убыток) до налогообложения	2000
Налог на прибыль и иные аналогичные обязательные платежи	300
Прибыль (убыток) от обычной деятельности	1700
<b>Чрезвычайные доходы и расходы</b>	
Чистая прибыль(нераспределенная прибыль (убыток) отчетного периода	1700

Примите решение – приглашать или не приглашать аудиторскую организацию

**Задание 4.** В декабре 20... года ООО «Буран» приобрело для нужд производства сырье и материалы на сумму 840 000 рублей (в.ч. НДС). В платежных документах сумма налога на добавленную стоимость отдельной строкой не выделена. Определить сумму налога на добавленную стоимость, которую можно отнести на зачет с бюджетом по уплате НДС.

**Решение:**

**Задание 5. Тестовое задание:**

**1. Операция по уплате налогов в бюджет с расчетного счета должна быть отражена корреспонденцией счетов:**

- А) Д 51 К 62
- Б) Д 60 К 51
- В) Д 68 К 50
- Г) Д 68 К 51

**2. Пособия по временной нетрудоспособности оплачивают:**

- А) за счет профсоюза
- Б) предприятие и ФСС
- В) за счет пенсионного фонда
- Г) за счет премии других работающих

**3. Начисление работникам пособия по временной нетрудоспособности отражают проводкой:**

- А) Д 70 К 69
- Б) Д 26 К 70
- В) Д 26 К 69
- Г) Д 69 К 70

**4. Начисление страховых взносов на заработную плату основных рабочих отражается проводкой:**

- А) Д 69 К 70
- Б) Д 20 К 69
- В) Д 70 К 69
- Г) Д 69 К 20

**Вопросы для контроля знаний:**

1. Перечислите типичные ошибки при оформлении операций по расчетам с бюджетом и внебюджетными фондами.
2. Назовите направления проверки расчетов с бюджетом по налогам и сборам.

**Литература:**

**Нормативно-правовые акты:**

**Основная литература:**

### Практическая работа № 3

**Тема:** «Проверка правильности уплаты страховых взносов».

**Цель занятия:** Привитие практических навыков по определению плательщиков страховых взносов во внебюджетные фонды, облагаемых и необлагаемых выплат

**Оборудование:** ФЗ « Об аудиторской деятельности» № 307 от 30.12.08г.; действующие статьи ФЗ «Об аудиторской деятельности» №119.

**Исходные данные:**

Каждый год в гл. 34 НК законодатели вносят поправки. Да и ФНС с Минфином

выпускают разъяснения, касающиеся обложения взносами различных выплат физлицам, а также представления расчета и применения штрафных санкций. Отчет представляют в налоговую инспекцию (ИФНС) по месту вашей регистрации ежеквартально. Форма документа утверждена Федеральной налоговой службой. Сдать отчет обязаны:

- любые организации и их обособленные подразделения;
- индивидуальные предприниматели (ИП), которые выплачивали деньги сотрудникам или подрядчикам физлицам;
- главы КФХ.

При камеральной проверке, после того как вы получите уведомление, расчет нужно поправить. На это дается 5 рабочих дней. Если правки внесены датой сдачи расчета будет считаться день, когда вы его представили первоначально.

## **2. Порядок выполнения задания**

**2.1 Работа с нормативным документом:** Изучить курс лекций, ФЗ -№ 307 «Об аудиторской деятельности », действующие статьи ФЗ «Об аудиторской деятельности» №119, исходные данные, курс лекций. Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»

**2.2 дать определения ключевых определений, понятий и терминов, используемых в законодательстве о страховых взносах:**

- 1 Организации –
- 2 Физические лица –
- 3 Индивидуальные предприниматели –
- 4 Обособленное подразделение организации –
- 5 Банки (банк) –
- 6 Счета (счет) –
- 7 Лицевые счета –
- 8 Счета Федерального казначейства –
- 9 Недоимка –
- 10 Товар –
- 11 Работа –
- 12 Услуга –
- 13 Финансовый год –

### **2.3.ТЕСТ:**

**1.Что будет, если расчет по взносам не сдали вовремя в налоговую инспекцию?**

- А.И оштрафуют, и заморозят операции по счетам.
- Б.Заблокируют операции по банковским счетам.
- В.Оштрафуют организацию/ИП.

**2.По каким тарифам с 01.01.2019 уплачивают взносы упрощенцы, которые ведут деятельность в производственной и социальной сферах (в частности, такие виды**

деятельности, как производство одежды, мебели, ремонт автомобилей, образование, спорт, здравоохранение) [подп. 5 п. 1 ст. 427 НК РФ]?

А. Взносы на ОПС по тарифу 22%, на ОМС — 5,1%, на ВНиМ — 2,9%.

Б. Взносы на ОПС по тарифу 20%, на ОМС и ВНиМ — 0%.

В. Взносы на ОПС по тарифу 20%, на ОМС — 5,1%, на ВНиМ — 2,9%.

**3. Фирма выплачивает работникам разовые выплаты (премии) к праздникам и памятным датам (Новый год, профессиональный праздник, юбилей работника и т. п.). Надо ли с этих сумм начислить взносы?**

А. Нет, так как их выплата не связана с производственными результатами.

Б. Да.

**4. Когда налоговая инспекция откажет в принятии расчета по взносам?**

А. Если в разделе 3 у каких-либо физлиц есть ошибки в персональных данных (например, в номере СНИЛС или ИНН, неправильные или пропущенные буквы в ф. и. о.).

Б. Если данные о выплатах и взносах на ОПС по организации в целом не совпадают с аналогичными данными разделов 3 по всем физлицам (в общей сложности).

В. Если не выполняется любое из указанных условий.

**5. Надо ли сдавать нулевой расчет по взносам, если физлицам доходы не начисляли и не выплачивали?**

А. Разумеется.

Б. В этом нет необходимости.

**6. Компания заключила с физлицом ГПД на выполнение работ по сборке офисной мебели. Акт приемки-передачи выполненных работ подписан 28 февраля. На эту же дату в бухучете начислено вознаграждение на основании акта. А деньги человеку выплатили 1 марта. В каком месяце надо начислить взносы на вознаграждение и уплатить их в бюджет?**

А. В марте, так как объектом обложения являются именно выплаты в пользу физлиц. А уплатить в бюджет в следующем месяце — в апреле.

Б. В феврале, когда вознаграждение начислено в бухучете. А перечислить в бюджет в марте.

**7. Оштрафуют ли плательщика, если в течение года он уплачивал взносы с опозданием?**

А. Да.

Б. Нет.

**8. В каких случаях плательщик обязан представлять в ИФНС уточненный расчет по взносам?**

А. Только если допущенная ошибка привела к недоплате страховых взносов.

Б. При наличии в расчете любой ошибки.

**9. Работник, который был занят на вредных работах, выработал необходимый стаж и оформил досрочную пенсию по старости. Но он продолжил свою трудовую деятельность и по-прежнему занят на вредных работах. Должен ли работодатель начислять взносы на ОПС по дополнительным тарифам с выплат этому работнику-пенсионеру?**

А. Да, так как на момент начисления выплат пенсионер занят на вредных работах.

Б. Нет, поскольку пенсия досрочно уже назначена и больше не нужно исчислять льготный стаж для ее назначения.

**10. Компания арендует у работника квартиру для проживания приезжающих из других регионов представителей контрагентов. Облагается ли взносами выплачиваемая работнику арендная плата?**

А. Не облагается.

Б. Облагается, но исчислить надо только взносы на ОПС и ОМС. Ведь это выплата в рамках гражданско-правовых отношений, а значит, взносы на ВНиМ не начисляются.

В. Облагается, причем начислить нужно все виды взносов, поскольку это работник организации.

**11. Если неуплату взносов допустило обособленное подразделение/филиал, кого оштрафует ИФНС?**

А. Организацию.

Б. Конечно, того, кто нарушил, — ОП/филиал.

**12. Какие размеры предельных баз для начисления взносов в отношении каждого работника действуют с 1 января 2019 г.?**

А. На ОПС — 1 021 000 руб., на ВНиМ — 815 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

Б. На ОПС — 876 000 руб., на ВНиМ — 755 000 руб. и на ОМС — 634 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

В. Предельная величина для взносов на ОПС, ОМС и ВНиМ на 2019 г. не установлена.

Г. На ОПС — 1 150 000 руб., на ВНиМ — 865 000 руб. нарастающим итогом с начала года.

**13. Организация приглашает на работу специалиста из другого региона и обязуется арендовать для него жилье. Является ли оплачиваемая работодателем стоимость аренды квартиры доходом работника, с которого надо начислить взносы?**

А. Нет.

Б. Да.

**2.4 Индивидуальный предприниматель занимается производством мебели по индивидуальным заказам.**

Для выполнения заказов он нанял 10 работников, с которыми заключил трудовые договоры.

Какие страховые взносы должен уплачивать индивидуальный предприниматель?

**2.5 Организация заключила договор авторского заказа, по которому автор (физическое лицо) в установленный срок должен создать литературное произведение - книгу-биографию за вознаграждение в сумме 120 000 руб. При выполнении договора автор понес расходы, связанные с написанием книги (приобретение материалов, необходимые поездки), в сумме 30 000 руб. Эти расходы документально подтверждены.**

Определить базу для начисления страховых взносов.

### **Вопросы для контроля знаний:**

1. Назовите основные корреспонденции счетов для начисления и перечисления страховых взносов.
2. Назовите организации плательщиков страховых взносов.
3. Расскажите о доходах облагаемых страховыми взносами.
4. Какие доходы не облагаются страховыми взносами.
5. Перечислите страховые тарифы.
6. Охарактеризуйте порядок исчисления страховых взносов.
7. В какие сроки должны отчитываться страхователи по начисленным и уплаченным взносам.
8. Расскажите про пени и штрафы по страховым взносам.

### **Литература:**

#### **Нормативно-правовые акты:**

#### **Основная литература:**

### **Практическая работа № 4**

**Тема:** «Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации».

**Цель:** решение ситуационных заданий по проверке правильности оценки, переоценки основных средств и начисления амортизации.

#### **Оборудование:**

#### **Исходные данные:**

Аудит **основных средств** можно разделить на следующие основные этапы:

- аудит сохранности, использования и правильности классификации основных средств;
- аудит оценки и правильности начисления амортизации основных средств;
- аудит операций по движению основных средств;
- аудит затрат на ремонт основных средств;
- аудит операций по аренде и лизингу;
- аудит операций по учету основных средств при совместной деятельности.

Используются следующие **нормативные документы**:

- ПБУ № 6/01 г.
- План счетов бухгалтерского учета.
- Единые нормы амортизационных отчислений.
- Учетная политика предприятия.

Порядок **начисления амортизации и износа** основных фондов:

- балансовая стоимость основных фондов;
- единые нормы амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов;
- индексация амортизационных отчислений;
- ускоренная амортизация активной части основных фондов;
- правильность отнесения амортизационных отчислений на себестоимость продукции.

**Износ и списание нематериальных активов:**

- нормативы износа; при невозможности применить общие нормативы износ устанавливается из расчета 10 (20) лет. За рубежом этот срок составляет до 40 лет;
- обоснование списания нематериальных активов.

## **2. Порядок выполнения задания**

**2.1 Работа с нормативным документом:** изучение ФЗ -№ 307 «Об аудиторской деятельности», действующие статьи ФЗ «Об аудиторской деятельности» №119, исходные данные, курс лекций, исходные данные.

### **2.2. Решить ситуационную задачу:**

**Задание 1.** В соответствии с ПБУ -6/ 01 «Учет основных средств» объекты основных средств, внесенные в качестве вклада в уставный капитал, приходятся в денежной оценке, согласованной учредителями.

Поступления объекта основных средств отражены в бухгалтерском учете следующей записью:

- Д 08 К 75/1 - 300 000 руб – поступили основные средства от учредителей;
- Д 01 К 08 - 300 000 руб - основные средства переданы в эксплуатацию

Оценить бухгалтерскую запись на предмет правильности составления.

Аудитору оформить пример правильного Протокола согласования цены.

**Задание 2.** При выборочной инвентаризации основных средств аудитором выявлена недостача объекта основных средств первоначальной стоимостью 160000руб и суммой начисленной амортизации 60000руб. В декабре проверяемого года этот объект основных средств продан. Согласно договору продажная стоимость составила 240000руб, в т ч НДС. От работников аудируемого лица получены устные разъяснения. Договор и акт приема передачи представлены аудитору при проведении инвентаризации. Расчеты с покупателем не произведены. Эта хозяйственная операция не отражена на счетах бух учета по состоянию на 31 декабря.

### **Требуется:**

1. Проверить правильность ведения учета и обоснованность совершенных операций.
2. Сделать выводы аудитора при анализе данной ситуации.
3. Указать правильные варианты отражения данной хозяйственной операции.
4. Составить правильный вывод по отражению прибыли и по проведению денежных средств.

**Задание 3.** Автомобиль переоценивается методом прямой оценки без привлечения оценщика. До переоценки:

- первоначальная (переоцененная) стоимость автомобиля – 63 000 000руб;
- сумма накопленной по нему амортизации – 11 812 500руб.

Согласно документу торговой организации, датированной декабрем 2014г, цена на аналогичный автомобиль составляет 87 000 000руб ( в т. ч. НДС 20%).

Определить переоценку по удельному весу амортизации.

### **3. Вопросы для контроля знаний.**

1. Бухгалтерский учет результатов переоценки
2. Методы переоценки и их понятие.

### **Литература:**

### **Нормативно-правовые акты:**

### **Основная литература:**

## Практическая работа № 5

**Тема:** «Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации»

**Цель:** решение ситуационных заданий по проверке сохранности материальных ценностей на складе.

**Оборудование:**

**Исходные данные:**

Вопросы для оценки аудита материально-производственных запасов:

- созданы ли условия, обеспечивающие сохранность материально-производственных запасов;
- кто осуществляет функции контроля сохранности и использования материально-производственных запасов;
- производятся ли инвентаризации материально-производственных запасов, когда и сколько раз;
- проводятся ли проверки полноты и своевременности оприходования материально-производственных запасов;
- осуществляется ли контроль за обоснованностью норм расхода материалов на производстве;
- выявляются ли лица, виновные в перерасходе сырья и материалов;
- сличаются ли первичные данные о расходе материально-производственных запасов с данными отчетов об их движении, производственных отчетов;
- проверяется ли законность и целесообразность расходования материально-производственных запасов и т.д.

Вопросы для проверки системы бухгалтерского учета:

- проведена ли классификация материально-производственных запасов на соответствующие группы;
- выбраны ли методы оценки и учета на счетах материально-производственных запасов в учетной политике;
- разработаны ли схемы отражения на счетах движения материально-производственных запасов;
- используется ли расчет среднего процента для списания отклонений от стоимости материалов;
- организован ли эффективный аналитический учет материально-производственных запасов, ведутся ли карточки складского учета;
- соблюдается ли график документооборота по учету движения материально-производственных запасов;
- выделяется ли НДС отдельной строкой во всех расчетно-платежных документах;
- с какой периодичностью сверяются данные аналитического и синтетического учета материально-производственных запасов и т.д.

## 2. Порядок выполнения задания

### 2.1 Работа с нормативным документом:

### 2.2. Решить ситуационную задачу:

**Задание 1.** Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчета был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи

материалов на сумму 6 18 руб., виновные найдены не были, причина недостачи не установлена. По акту, утвержденному руководителем, было принято решение списать недостачу товаров на убытки предприятия. В бухгалтерском учете были сделаны записи:

Д-т сч. 73-2 К-т сч. 10 – 6 185 руб. – на сумму недостачи материалов;

Д-т сч. 94 К-т сч. 73-2 – 6 185 руб. – списана сумма недостачи со счета расчетов с персоналом по недостачам материальных ценностей;

Д-т сч. 91-2 К-т сч. 94 – 6 185 руб. – сумма недостачи списана на убытки предприятия.

Документы, подтверждающие факт отсутствия виновных, не предоставлены. Каковы выводы аудитора при анализе данной ситуации?

**Задание 2.** Составить источники информации операций бухгалтерского учета по аудиту МПЗ. Запись сделать в таблице 1.

Таблица 1

Перечень процедур	Источники информации
Проверка данных регистров учета МПЗ и сверка их со счетами Главной книги	
Проверка полноты оприходования и правильности определения фактической себестоимости МПЗ	
Проверка данных инвентаризации МПЗ и сравнение ее результатов с данными аналитического учета	
Выбор контрольных групп МПЗ по данным регистров учета и проведение выборочной инвентаризации МПЗ	
Проверка правильности выделения и возмещения НДС по поступившим МПЗ, начисления НДС и других налогов по реализации и прочему выбытию МПЗ	
Анализ правильности оценки МПЗ при отпуске их на производство и ином выбытии методом, выбранным на предприятии	

### 3. Вопросы для контроля знаний.

1. Направление аудита материально-производственных запасов
2. Типичные нарушения при аудите ТМЦ

#### Литература:

#### Нормативно-правовые акты:

- ФЗ № 119 и ФЗ № 307 «Об аудиторской деятельности»
- ФЗ № 402 «О бухгалтерском учете»

#### Основная литература:

1. В.И. Подольский, А.А. Савин, Л.В. Сотникова. Аудит: Учебник для студ сред проф учеб заведения. - М.: Мастерство, 2018

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ № 6

на тему: «Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами».

Цель: научиться осуществлять проверку дебиторской и кредиторской задолженности, проверку расчетов с подотчетными лицами.

Оборудование: инструкционная карта

Ход работы:

1. Составить план аудиторской проверки дебиторской задолженности.
2. Составить план аудиторской проверки кредиторской задолженности.
3. Составить план аудиторской проверки расчетов с подотчетными лицами.

Таблица 1 - Пример составления общего плана аудита

Проверяемая организация			
Проверяемый период			
Планируемые трудозатраты (чел.-дн.)			
Состав аудиторской группы			
Руководитель проверки			
Срок проведения проверки			
Планируемый аудиторский риск			
Планируемый уровень (уровни) существенности			
№ п/п	Сегмент аудита	Сроки проверки	Исполнитель
Руководитель аудиторской организации		Подпись	
Руководитель проверки		Подпись	

## Практическая работа № 7

На тему: «Проверка начислений по заработной плате, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче»

Цель: получить практику решения ситуационных задач по теме.

### Ход работы:

1. Работнику отделения Фонда социального страхования РФ в июле выдана бесплатно путёвка для ребёнка в детский оздоровительный лагерь стоимостью 22 000 рублей. Определить: какая сумма дополнительно к оплате труда за июль месяц будет включена в доход работника при исчислении налога на доходы физических лиц?
2. Заработная плата работника ООО "Исток" с января по октябрь 2020 года составила 135 490 рублей (без учёта налоговых вычетов). В октябре это же предприятие заключило договор с этим работником на приобретение у него гаража стоимостью 170 000 рублей. Определить: какая сумма должна быть включена в доход работника, и по какой ставке должен быть удержан налог на доходы физических лиц?
3. Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела М.И. Ждановой пропал компьютер (остаточная стоимость 8500 руб. средняя месячная зарплата М.И. Ждановой 5200 руб.) Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последующие два месяца сумму ущерба. В чем неправомерны действия администрации?
4. Электрик Зайцев С. И. проработал в ОАО «Электросеть» полных три месяца. 29 июня 2020 г. он увольняется по собственному желанию. Бухгалтеру организации нужно рассчитать и выплатить ему компенсацию за неиспользованный отпуск. Заработная плата Зайцева С. И. в расчетном периоде составляла: в марте — 4000 руб., в апреле — 4200 руб., в мае — 4290 руб. Рассчитайте сумму компенсации за неиспользованный отпуск.
5. В июне 2020г. в цехе № 1 ОАО «Сплав» произошла авария. Чтобы устранить ее последствия, инженер Иванов И.И. несколько раз задерживался после окончания своей смены. В результате он сверхурочно отработал 5 дней по 3 часа. Всего в июне Иванов И.И. отработал 175 час. Его месячная норма — 160 час. Оклад инженера — 5000 руб. Рассчитайте заработную плату Иванова И.И. за июнь.
6. ООО «Валио» 1 июля 2020 г. на месяц наняло водителя Павлова Н.И. С работником заключен трудовой договор. Кроме того, он согласен выходить на работу и в выходные дни, если это потребуется. Согласно договору заработная плата Павлова Н.И. — 16000 руб. В июле водитель 3 раза выходил на работу в выходные дни (в июле 23 рабочих дня).

### Контрольные вопросы:

1. Цели и задачи аудита соблюдения трудового договора и расчета по оплате труда.
2. Источники информации.
3. Виды и формы заработной платы.
4. Удержания из заработной платы.
5. Депонированная заработная плата.
6. Лицевой счет работника.
7. Ошибки при проверке расчетов по заработной плате.
8. Наличные и безналичные расчеты по заработной плате.

### Практическое занятие № 8

**Тема: «Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции».**

Цель: уметь определять результат от продажи продукции; документально оформлять операции по учету; делать выводы и предложения по результатам проверки.  
Оборудование: инструкционная карта.

#### **Методические рекомендации:**

При проверке учета выпуска и движения ГП аудитор выясняет, как организован учет выпуска ГП: традиционно, без применения счета 40 «Выпуск продукции»; с применением счета 40.

Уточняется, как оценивается ГП. В настоящее время используют виды оценок:

- по фактической производственной себестоимости (для индивидуального производства);
- по неполной (сокращенной) производственной себестоимости (для индивидуального и мелкосерийного производства);
- по оптовым ценам реализации;
- по плановой (нормативной) производственной себестоимости;
- по свободным отпускным ценам, увеличенным на сумму НДС;
- по свободным рыночным ценам.

Аудитору необходимо проверить учет движения ГП на складе.

Второй задачей является проверка учета выпуска и реализации ГП (работ, услуг).

Выручку от реализации произведенной продукции (работ, услуг) можно определить:

- по мере ее оплаты (при безналичных расчетах при поступлении средств на счета в учреждения банков, а при расчетах наличными – по поступлении средств в кассу);
- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

#### **Ход работы:**

##### **Решить задачи:**

##### **Задача 1.**

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

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

##### **Задача 2.**

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

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

##### **Задача 3.**

В марте 2011 года до утверждения в установленном порядке годовой отчетности за 2010 год было выявлено излишнее отнесения затрат на себестоимость продукции и списания их на счета учета реализации в сумме 7500 рублей.

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

##### **Задача 4**

Организация реализовала готовую продукцию по фактической себестоимости 260 000 рублей за наличный расчёт по цене 300 000 рублей (без НДС). Оформите бухгалтерские проводки и выведите финансовый результат от реализации продукции.

##### **Контрольные вопросы:**

1. Каковы цель и основные задачи аудита затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)?
2. Какие первичные документы и учетные регистры служат источниками информации при проверке затрат на производство и выпуск готовой продукции (работ, услуг)?
3. Как организуется проверка ведения учета по счету 20 «Основное производство»?

4. Какие процедуры применяет аудитор при проверке расходов на продажу?

**Тестовое задание:**

**1. Списание потерь от брака отражается проводкой:**

- А) Д 90 К 68
- Б) Д 99 К 68
- В) Д 28 К 20
- Г) Д 68 К 51

**2. Прямые затраты учитывают:**

- А) по дебету счета 20
- Б) по дебету счета 25
- В) по дебету счета 26
- Г) по дебету счета 28

**3. Косвенные затраты учитывают:**

- А) на 23, 28, 29 счетах
- Б) на 25, 26, 44 счетах
- В) на 10, 19, 28 счетах
- Г) на 20, 23, 25 счетах

**4. Счет 96 "Резервы предстоящих расходов и платежей" используют в следующих случаях:**

- А) для учета резервной прибыли
- Б) для обобщения информации о суммах недостач
- В) для индексирования заработной платы
- Г) для отражения сумм предстоящей оплаты отпусков (включая отчисления на социальное страхование и обеспечение) работникам организации, на ремонт основных средств

**5. К методам учета затрат и калькулирования фактической себестоимости продукции**

- относят:**
- А) нормативный, позаказный, попередельный и попроцессный методы
  - Б) журнально-ордерный и ведомостной
  - В) прямого и косвенного калькулирования
  - Г) плановый, нормативный и отчетный

**6. К незавершенному производству относят:**

- А) продукцию, не сданную на склад
- Б) продукцию, не прошедшую всех стадий производственного процесса, не укомплектованную, не прошедшую испытаний и технической приемки
- В) продукцию, не сданную в ОТК
- Г) сырье, материалы, полуфабрикаты, комплектующие изделия

**7. Браком считаются изделия и полуфабрикаты, которые:**

- А) изготовлены по устаревшим технологиям
- Б) изготовлены из заменителей материалов
- В) не могут быть использованы по своему прямому назначению ввиду отсутствия денежных средств
- Г) по своему качеству не соответствуют установленным стандартам, техническим условиям

**8. К непроизводительным расходам относят:**

- А) потери от простоев, брак продукции, оплата сверхурочных работ и др.
- Б) общехозяйственные расходы
- В) канцелярские и почтово-телеграфные расходы
- Г) коммерческие расходы

**9. Готовая продукция - это:**

- А) бракованная или годная продукция на складе предприятия
- Б) изделия и полуфабрикаты, полностью законченные обработкой, соответствующие действующим стандартам или утвержденным техническим условиям, принятые на склад или

заказчиком

В) упакованная продукция

Г) продукция, сошедшая с конвейера сборочного цеха

**10. Учет готовой продукции ведется:**

А) на 43 счете

Б) на 44 счете

В) на 42 счете

Г) на 40 счете

**11. Расходы по реализации продукции учитывают:**

А) на счете 90 "Продажи"

Б) на счете 40 "Выпуск продукции (работ, услуг)"

В) на счете 26 "Общехозяйственные расходы"

Г) на счете 91 "Прочие доходы и расходы"

**12. К коммерческим расходам относят следующие расходы:**

А) расходы на тару и упаковку, транспортировку, рекламу, комиссионные вознаграждения посредникам и др. расходы по сбыту

Б) представительские расходы, расходы по обучению кадров, плата за телефон

В) зарплата работников заводоуправления и содержание автотранспорта

Г) пени за просроченные договоры, административные штрафы и % за банковский кредит

**13. Списание фактической производственной себестоимости реализованной продукции:**

А) Д 43 К 20

Б) Д 90 К 20

В) Д 43 К 40

Г) Д 90/2 К 43

**14. Поступление платежей за отгруженную продукцию отражается проводкой:**

А) Д 51 К 62

Б) Д 51 К 68

В) Д 62 К 45

Г) Д 51 К 45

**15. Списание финансового результата от реализации продукции отражается проводкой:**

А) Д 90/9 К 99 – прибыль, Д 99 К 90/9 - убыток

Б) Д 91/9 К 99 – прибыль, Д 99 К 91/9 - убыток

В) Д 96 К 99 – прибыль, Д 99 К 96 - убыток

Г) Д 90/9 К 99 – убыток, Д 99 К 90/9 – прибыль

**16. Издержки производства сводят по предприятию**

А) в карточку учета нематериальных активов

Б) в карточку складского учета

В) в шахматную ведомость, где кредитуемые счета расположены по вертикали, а дебетуемые по горизонтали

Г) в смету затрат на производство

**17. Основными задачами бухгалтерского учета затрат на производство являются:**

А) учет прямых и косвенных затрат, анализ затрат и контроль за расходованием денежных средств

Б) своевременное, полное и достоверное отражение фактических затрат на производство и сбыт продукции, калькулирование фактической себестоимости отдельных видов и всей товарной продукции, а также контроль за экономным и рациональным использованием материальных ресурсов

В) контроль за расходованием ТМЦ, калькулирование себестоимости единицы продукции и расчет прибыли

Г) организация производства, правильный расчет заработной платы и ежемесячных

премий

**18. Все затраты на производство собираются для калькулирования на счете:**

- А) 08 "Вложения во внеоборотные активы"
- Б) 21 "Полуфабрикаты собственного производства"
- В) 20 "Основное производство"
- Г) 40 "Выпуск продукции"

**19. Для учета затрат на производство используют группу производственных счетов:**

- А) 50, 51, 70, 69, 90, 91, 99
- Б) 10, 19, 20, 29, 40, 43, 44
- В) 01, 02, 03, 41, 42, 43, 44
- Г) 20, 23, 25, 26, 28, 96, 97

**20. Позаказный метод учета затрат на производство используется:**

- А) в единичном и мелкосерийном производстве
- Б) в массовом производстве
- В) во всех видах производства
- Г) в крупносерийном производстве

**21. К прямым затратам относятся:**

- А) заработная плата всего персонала предприятия
- Б) материальные затраты, связанные с приобретением энергоносителей
- В) материальные затраты, заработная плата производственных рабочих
- Г) амортизационные отчисления, материальные затраты

**22. На балансовом счете 29 учитываются:**

- А) затраты, связанные с производством продукции
- Б) ни одно из перечисленных
- В) затраты, связанные с расходами будущих периодов
- Г) затраты, связанные с содержанием объекта социальной сферы и жилищного фонда

### **Практическое занятие № 9**

**Тема: Проверка правильности формирования уставного капитала.**

**Проверка правильности формирования резервов.**

**Цель:** уметь проводить проверку формирования капитала и резервов, документально оформлять операции по учету; составлять выводы и рекомендации по результатам проверки.

Оборудование: инструкционная карта.

Ход работы:

Уставный капитал входит в состав собственного капитала экономического субъекта и определяет минимальный размер имущества экономического субъекта, гарантирующего интересы его кредиторов.

При проверке необходимо установить:

- структуру управления экономическим субъектом;
- своевременно ли внесены изменения в учредительные документы;
- виды деятельности субъекта;
- учредителей экономического субъекта;
- размер УК, ДК, РК;
- адекватность методов оценки вносимых учредителями долей в УК в натуральной и нематериальной формах;
- своевременно ли учредители внесли свои доли в УК;

- предусмотрено ли в уставе создание резервного и других фондов и т.д.;

**Пример:**

ОАО имеет зарегистрированный УК в сумме 600 000 руб. При образовании УК сделана запись: Д сч. 80 К сч. 75 600 000 руб. В прошлом отчетном году УК был полностью сформирован. За приобретение акций акционерами внесено имущество:

- в денежной форме 380 000 руб;
- ОС 105 000 руб.;
- НМА 9 500 руб.;
- материалами 85 500 руб.

Проверить правильность оформления образования УК. Составить необходимые записи.

**Решение:**

При образовании УК следовало составить запись – Д сч. 75 К сч. 80. При внесении имущества:

- в денежной форме – Д сч. 51 К сч 75;
- ОС – Д сч. 08 К сч. 75;
- НМА Д сч. 08 К сч. 75;
- материалами – Д сч. 10 К сч. 75.

Для самостоятельного выполнения практических заданий необходимо знать:

- нормативные акты по учету капитала и резервов;
- порядок формирования уставного, добавочного и резервного капитала, резервов;
- документальное оформление операций по учету;
- проводить проверку формирования капитала и резервов.

**Задачи для выполнения:**

1. После государственной регистрации отражен уставный капитал ОАО «Кумир» в сумме вкладов учредителей, предусмотренных документами и составлена бухгалтерская запись Д сч. 80 К сч. 75. Отражено погашение задолженности учредителей в уставный капитал и составлены проводки:

- внесение вклада ОС – Д сч. 08 К 80;
- внесение вклада денежными средствами – Д сч. 51 К сч. 80;
- внесение вклада материалами – Д сч. 10 К сч. 80.

К моменту регистрации уставный капитал был погашен на 30 %.

Каковы нарушения по учету УК. Проверить правильность оформления бухгалтерских записей.

2. Организация приобрела 100 акций ОАО «Сигма» по цене 10 руб. за единицу, всего на сумму 1 000 рублей. На конец года прибыль от реализации продукции составила 10 000 рублей, внереализационные доходы – 200 рублей.

Котировка приобретенных акций ОАО «Сигма» составила 7 рублей за единицу, поэтому 31 декабря текущего года был создан резерв на сумму ? руб. В следующем году эти акции были проданы по цене 800 рублей. Как следует отразить создание резерва под обесценение вложений в ценные бумаги? Составить необходимые бухгалтерские проводки.

**Вопросы для самоконтроля:**

1. Перечислите основные нормативные документы, используемые для аудита учредительных документов и расчётов с учредителями.
2. Какие данные должен проверить аудитор при ознакомлении с учредительными документами?
3. Какие первичные документы являются источниками информации при проверке операций по учёту уставного капитала?
4. Какие документы относятся к учредительным и какую информацию получает аудитор при ознакомлении с этими документами?
5. Как осуществляется проверка формирования уставного капитала?
6. Какие счета бухгалтерского учёта служат источниками информации при проверке операций по учёту уставного капитала?
7. Приведите варианты бухгалтерских записей по расчётам с учредителями.

**Тестовое задание:**

**1. Перечень сведений, составляющих коммерческую тайну предприятия, определяет:**

- А. Руководитель предприятия.
- В. Собственник имущества.
- С. Правление предприятия.

**2. Внесение изменений и дополнений в устав акционерного общества осуществляется по решению:**

- А. Общего собрания общества.
- В. Совета директоров общества.
- С. Исполнительного органа общества.

**3. Может ли размер выплачиваемого акционерам дивиденда превышать рекомендованный директорами общества?**

- А. Да.
- В. Нет.

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

- А. Тысячекратной суммы МРОТ, установленного федеральным законом на дату регистрации общества.
- В. Размера, определённого по усмотрению общего собрания учредителей при создании общества.

**5. Может ли АО выплачивать промежуточные дивиденды (за три, шесть, девять месяцев)?**

- А. Может.
- В. Не может.

**6. Организация создаёт резервный фонд. За основу при проверке правильности формирования резерва будет взят уставный капитал:**

- А. Фактический оплаченный.
- В. Предусмотренный учредительными документами.

**7. Уставный капитал акционерного общества может быть увеличен:**

- А. Увеличением номинальной стоимости акций или размещением дополнительных акций.
- В. Только увеличением номинальной стоимости акций.
- С. Только размещением дополнительных акций.

### **Тема: Проверка достоверности определения финансовых результатов.**

Цель: уметь проводить проверку формирования финансового результата и использования прибыли; документально оформлять операции по учету; делать выводы и предложения по результатам проверки.

Оборудование: инструкционная карта.

#### **Ход работы:**

Для проведения аудита учета финансовых результатов и использования прибыли необходимо проверить ведение и аналитического и синтетического учета по счетам 90, 91, 99.

Финансовый результат работы предприятия отражает его балансовую прибыль или убыток: прибыль (убыток) от реализации ГП (работ, услуг), прибыль (убыток) от прочей реализации и суммы внереализационных доходов и потерь.

Аудитор прежде всего выясняет, как в учетной политике предприятия предусмотрено учитывать финансовый результат от реализации продукции (работ, услуг) – по предъявленным расчетным документам (Д сч. 62 – К сч. 90) или по оплаченным (Д сч. 50, 51, 52 – К сч. 90).

Финансовый результат от реализации продукции определяется как разница между выручкой от реализации без НДС и акцизов и фактической себестоимостью реализованной продукции (работ, услуг).

Наряду с проверкой финансового результата необходимо провести контроль распределения прибыли в течение отчетного года. Для этой цели используется счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

#### **Пример:**

ООО «Тайга» отгрузило продукцию ОАО «Буран», фактическая себестоимость отгруженной продукции X – 85 000 руб, договорная цена – 105 000 руб. плюс НДС. Оплаты за отгруженный товар от ОАО «Буран» не получено. В то же время между ЗАО «Кедр» и ОАО «Буран» существуют свои взаимоотношения, в которых ЗАО «Кедр» за поставленный ему товар А должен ОАО «Буран» сумму в размере 150 000 руб. Отразить финансовый результат ООО «Тайга».

#### **Решение:**

В бухгалтерском учете ООО «Тайга» реализация продукции X отражена так:

Д сч. 62 К сч. 90.1 105 000 руб. плюс НДС;

Д сч. 90.3 К сч. 76 сумма НДС;

Д сч. 90.2 К сч. 43 85 000 руб.;

Д сч. 90.9 К сч. 99 сумма прибыли от реализации

#### **Задачи для выполнения:**

1. Предприятие получило внереализационные доходы, уплаченные другой организацией за невыполнение договорных обязательств. При этом сделана следующая бухгалтерская запись: Д сч. 51, К сч. 84

Объясните, какие нормативные документы нарушены. Составьте бухгалтерские проводки по исправлению допущенной ошибки.

2. При аудиторской проверке выявлено, что предприятие относило расходы на рекламу на счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В результате этого по данным учета получена незначительная прибыль от реализации продукции. Если бы предприятие в бухгалтерском учете правильно отражало указанные расходы, то был бы получен убыток от реализации.

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

**Контрольные вопросы:**

1. Какие источники получения нормативно-правовой информации может использовать аудитор для проверки финансовых результатов организации и других объектов аудита?
2. На каких счетах Плана счетов осуществляется бухгалтерский учёт финансовых результатов?
3. Как формируется прибыль (убыток) до налогообложения?
4. Назовите документы хозяйствующих субъектов - источники информации для аудиторов, осуществляющих проверку использования финансовых результатов.
5. Какие приемы (методы) аудита используют аудиторы для выражения мнения о достоверности отражения финансовых результатов в бухгалтерской отчетности и соответствии порядка бухгалтерского учёта финансовых результатов требованиям нормативных актов?
6. Назовите типичные ошибки, допускаемые при формировании конечного финансового результата деятельности организации и его отражении в бухгалтерском учете.

**Практическое занятие № 11**

**Тема: Проверка правильности составления бухгалтерской отчетности.**

Цель: уметь проводить проверку правильности составления отчетности экономического субъекта.

Оборудование: инструкционная карта.

Ход работы:

Методические рекомендации:

В соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности целью аудита является выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка бухгалтерского учета законодательству РФ. В соответствии с Правилom (стандартом) аудиторской деятельности «Цели и основные принципы, связанные с аудитом бухгалтерской отчетности» целями аудита бухгалтерской отчетности являются формирование и выражение мнения аудиторской организации о достоверности бухгалтерской отчетности во всех существенных аспектах.

**С точки зрения целей аудита бухгалтерская отчетность экономического субъекта должна отвечать следующим требованиям:**

1. Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении и финансовых результатах хозяйственной деятельности клиента.
2. Все части бухгалтерской отчетности должны представлять единое целое и взаимосвязаны между собой.
3. Бухгалтерская отчетность должна включать показатели деятельности филиалов, представительств и иных подразделений, в том числе выделенных на отдельные балансы.
4. При оценке статей бухгалтерской отчетности экономический субъект должен обеспечить соблюдение допущений и требований, предусмотренных ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций».
5. Содержание и формулы бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним применяются последовательно от одного отчетного периода к другому.
6. Бухгалтерская отчетность должна быть открыта для ознакомления пользователей: учредителей, инвесторов, банков, кредиторов, поставщиков, покупателей и др.

**Основная цель аудита бухгалтерской отчетности и требования к ее содержанию определяют и основные задачи аудиторской проверки:**

- установление степени общей приемлемости отчетности;
- подтверждение правильности включенных в отчетность сумм;
- определение завершенности отчетности;
- подтверждение права собственности на активы и обязательства;
- установление правильности оценки статей отчетности;
- подтверждение правильности корреспонденции и отражения хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета и правильности их разграничения между отчетными периодами;
- подтверждение арифметической точности статей отчетности;
- установление раскрытия отчетности.

### **Контрольные вопросы**

1. Каковы основные цели и задачи аудита бухгалтерской отчетности ?
2. Дайте определение процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности.
3. С какой целью осуществляется дезагрегирование бухгалтерской отчетности?
4. Назовите основные этапы процесса дезагрегирования бухгалтерской отчетности.
5. Укажите основные критерии оценки бухгалтерской отчетности.
6. В чем сущность критерии оценки бухгалтерской отчетности.
7. Охарактеризуйте содержание критерия «полнота, точность и оценка».
8. Определите содержание критерия «существование и возникновение»
9. В чем сущность критерия «представления и раскрытия»?
10. Каковы действия аудитора при выявлении искажений в бухгалтерской отчетности?

### **Вопросы для самоконтроля:**

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

#### **4.1.5. Контроль качества аудиторской деятельности**

##### **Промежуточная аттестация**

Форма промежуточной аттестации по дисциплине является дифференцированный зачет, который проводится в рамках дисциплины.

##### **Вопросы к зачету:**

1. Понятие об аудите и аудиторской деятельности; общие и частные задачи аудиторской деятельности. История развития аудита.
2. Этапы становления контроля в России в условиях переходной экономики, Организация аудиторской службы в РФ. Отличие аудита от других форм экономического контроля
3. Ассоциации бухгалтеров и аудиторов в РФ и в мире.
4. Значение аудита в условиях рыночной экономики.
5. Виды аудита.
6. Понятие аудиторского стандарта. Цели стандартизации аудиторских процедур.
7. Отраслевые нормативные документы и материалы, методические рекомендации по проведению аудиторской проверки.
8. Правовые основы аудиторской деятельности.
9. Основные задачи и функции аудиторов. Права, обязанности и ответственность аудитора. Ответственность аудитора и аудиторских фирм за соблюдением стандартов и норм качества аудиторской работы.
10. Основные факторы, определяющие качество и эффективность аудита. Разработка профессиональных и этических норм для аудиторской деятельности.
11. Требования, предъявляемые к специалистам- аудиторами: морально-этические, специальные, деловые. Этика аудитора.
12. Общие понятия о методах аудиторской деятельности. Понятие о функциях аудиторской деятельности. Аудиторские доказательства и документы.
13. Понятие о финансовом, управленческом, налоговом аудите, их сфера и объекты. Аналитические процедуры.
14. Основные этапы аудиторской проверки.
15. Обобщение полученной информации и формирование выводов и рекомендаций по результатам проверки. Классификация ошибок,
16. Документация и оформление результатов аудиторской проверки деятельности организации.
17. Аудит собственных средств организации.
18. Аудит кассовых операций.
19. Аудит операций по счетам в банке ( по расчетному, валютному и прочим счетам)
20. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
21. Аудит расчетов по прочим дебиторам и кредиторам. Аудит расчетов по претензиям.
22. Аудит расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
23. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
24. Аудит расчетов по оплате труда.

25. Аудит расчетов с основными средствами. Аудит операций с нематериальными активами.
26. Аудит материально-производственных запасов.
27. Аудит финансовых результатов и платежей от прибыли.
28. Аудит готовой продукции.
29. Аудит учета затрат на производство.
30. Аудит бухгалтерской отчетности.

#### **Критерии оценки устного ответа (при устном опросе):**

**«5» (отлично)** Обучающийся в полном объеме ответил на все вопросы и дополнительные вопросы, поставленные преподавателем, умеет работать со всеми видами источников, проявив самостоятельность и знания межпредметного характера, применять принципы учебной дисциплины в жизни.

**«4» (хорошо)** Обучающийся раскрыл содержание вопросов, но в его ответе содержатся недочеты или одна не грубая ошибка; при ответе на поставленные вопросы имеются незначительные замечания и поправки со стороны преподавателя. Обучающийся может самостоятельно добывать знания, пользуясь различными источниками, имеет развитые практические умения, но необязательно их применять.

**«3» (удовлетворительно)** Обучающийся раскрыл более, чем на 50% содержание вопросов, но его ответ содержит недочеты или 2-3 негрубые ошибки, при ответе на поставленные вопросы преподаватель оказывал ему значительную помощь в виде наводящих вопросов. Обучающийся знает только основные принципы, умеет добывать знания лишь из основных источников, частично сформированы знания и умения.

**«2» (неудовлетворительно)** Обучающийся раскрыл менее, чем на 50% содержание вопросов, его ответ содержит более двух грубых ошибок, при ответе на поставленные вопросы преподаватель оказывал ему постоянную помощь. Обучающийся не умеет самостоятельно работать с источниками, не знает принципов учебной дисциплины, у него не сформированы знания и умения.

#### **Информационное обеспечение обучения**

##### **Нормативно – правовые акты**

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Издательство, год издания
1.	Конституция РФ,		М., «Юридическая литература».
2.	Гражданский Кодекс РФ.		М: «ТД Элит -2000», 2017
3.	Полный текст в 3-х частях:		М.: ИНФРА – М, 2017.
4.	Налоговый Кодекс РФ. Части I, II.		М., Норма, 2017
5.	Трудовой Кодекс РФ.- Федеральный закон РФ «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г № 402-ФЗ (с		

6.	изменениями и дополнениями).		
7.	Федеральный закон РФ «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 года №307-ФЗ.  Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (Постановление Правительства РФ от 23.09.2002года №696, от 04.07.2003 года №405, от 07. 10. 2004 года № 532, от 16.04.2005года № 228, от 25.08.2006 года №523, от 22.07.2008 года №557).		

**Основные источники ( ОИ ) :**

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Издательство, год издания
1	Аудит. Учебник и практикум.	Шадрина Г.В., ЗамотаеваО.А., Максимова Н.В., Штефан М.А..	М.: Издательство Юрайт, 2017
2	Аудит.	Под редакцией д.э.н., профессора Подольского В.И.	М., Юнити, 2018г.
3	Аудит: учебник, - 6-е издание, переделанное и дополненное.	Шеремет А.Д., Суйц В.П.	М.: ИНФРА, 2017г.
4	Аудит: учебное пособие 3-е изд (Среднее профессиональное образование).	Суйц В.П., Суйц В.П., В.А. Ситникова.	М.: КНОРУС , 2019.
5	Аудит: учебное пособие / Т.В. Миргородская. – 4-е изд., переработанное и дополненное	Миргородская Т.В.	М.: КНОРУС, 2017г.

**Дополнительные источники ( ДИ ) :**

№ п/п	Наименование	Автор (ы)	Издательство, год издания
1	Периодические газеты и журналы: «Аудит», «Аудитор», «Аудиторские ведомости», «Бухгалтерский учет», «Главный бухгалтер»,		- М.: МФЕ. 2020год.
2	Аудит. Учебник. 5-ое издание, переработанное и дополненное.	Рогоуленко Т.М	М.: Издательство Юрайт, 2017

**Интернет-ресурсы (ИР):**

№ п/п	Название
1	<a href="http://www.consultant.ru">www.consultant.ru</a> ( Правовой сайт Консультант Плюс)
2	<a href="http://www.garant.ru">www.garant.ru</a> ( Справочная правовая система ГАРАНТ (интернет-версия) )
3	<a href="http://www.audit.ru">www.audit.ru</a>

## РЕЦЕНЗИЯ

на комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине ОП.05 Аудит 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) преподавателя Губарь Л.И.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан в соответствии с ФГОС СПО и предназначен для оценки уровня освоения учебной дисциплины ОП.05 Аудит специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) по профессии бухгалтер. КОС в полном объеме соответствует основной образовательной программе; учебному плану направления подготовки специальности; образовательным технологиям, используемым при реализации образовательной программы. Теоретические вопросы, практические задания, включенные в КОС максимально приближены к условиям профессиональной деятельности выпускника.

В структуре и содержании комплекта полностью показаны виды работ, которые предназначены для полного овладения студентами как общих, так и профессиональных компетенций.

Выбранные и представленные инструментарию позволяют оценить соответствие персональных достижений студента поэтапным требованиям программы подготовки специалистов среднего звена.

КОС составлены так, что овладение профессиональных компетенций с практическими навыками находятся в тесной взаимосвязи с предметами профессионального и общеобразовательного цикла.

При проектировании КОС принималась во внимание оценка способности студента к творческой деятельности, готовности вести поиск решения новых задач, связанных с конкретными специальными знаниями.

Представленные контрольно-оценочные материалы позволяют дать объективную оценку готовности студента решать производственные задачи на основе усвоенных знаний и позволяют определить уровень подготовленности к самостоятельной профессиональной деятельности.

Данные контрольно-оценочные средства рационально сбалансированы и могут быть рекомендованы к применению по изучению дисциплины Аудит.

Рецензент:



О.Ю.Жукова., преподаватель первой категории  
Филиала СамГУПС в г Ртищево

## РЕЦЕНЗИЯ

на комплект контрольно-оценочных средств по учебной дисциплине ОП.05 Аудит специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) преподавателя Губарь Л.И.

Комплект контрольно-оценочных средств разработан в соответствии с ФГОС СПО и предназначен для оценки уровня освоения учебной дисциплины ОП.05 Аудит специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет(по отраслям) по профессии бухгалтер. КОС в полном объеме соответствует основной образовательной программе; учебному плану направления подготовки специальности; образовательным технологиям, используемым при реализации образовательной программы. Теоретические вопросы, практические задания, включенные в КОС максимально приближены к условиям профессиональной деятельности выпускника.

В КОС сформированы цель и задачи, содержание, условия и технология образовательного процесса, оценка качества подготовки выпускника по данному направлению.

Содержание представленных КОС отражает оценку достижений запланированных результатов обучения и уровня сформированности у студентов компетенций запланированных в рабочей программе.

В структуре и содержании КОС полностью показаны виды работ, которые предназначены для овладения студентами как общих, так и профессиональных компетенций.

При проектировании КОС принималась во внимание оценка способности студента к творческой деятельности, готовности вести поиск решения новых задач, связанных с конкретными специальными знаниями.

КОС составлены на основе системного подхода, характеризуются необходимой последовательностью и логикой, охвачены все основные вопросы по данному учебному модулю. При формировании КОС выдержано соответствие действующему государственному образовательному стандарту по направлению подготовки специальности 38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям).

Рецензент:



Т. Ю. Маслова, ведущий экономист Ртищевской дистанции

электрообеспечения структурного подразделения Юго  
– Восточной дирекции по энергоснабжению  
структурного подразделения Трансэнерго  
филиала ОАО «РЖД»

**Лист согласования**

**дополнения и изменения к комплекту КОС на учебный год**

Дополнения и изменения к комплекту КОС на 20 19 - 2020 учебный год  
по дисциплине ОП.05 Аудит

В комплект КОС внесены следующие изменения: ·

- Изменения не вносились.

---

---

---

В комплект КОС внесены следующие дополнения:

- Дополнения не вносились.

---

---

---

Дополнения и изменения в комплекте КОС обсуждены на заседании  
ЦК \_\_\_\_\_

« 31 » 08 20 19 г. (протокол № 1 ).

Председатель ЦК Вил / Дроздевич

## Лист согласования

### дополнения и изменения к комплекту Контрольно-оценочных средств Рабочей программы ОП.05 Аудит на учебный год

На основании Приказа филиала СамГУПС в г.Ртищево от 28.08.2020 г. №109 «Об организации учебного процесса в филиале СамГУПС в г.Ртищево в условиях предотвращения распространения новой коронавирусной инфекции COVID -19» и Положения о реализации образовательных программ с применением электронного обучения и дистанционных технологий в филиале СамГУПС в г. Ртищево ( приказ филиала СамГУПС в г. Ртищево от 28.08.2020г. №107) освоение контрольно - оценочных средств дисциплины ОП.05 Аудит ведётся в дистанционном формате на образовательной платформе ZOOM (Skype) до особого распоряжения.

Дополнения и изменения к комплекту КОС на 2020 – 2021 учебный год по дисциплине ОП.05 Аудит не проводились:

#### Основная литература

нет

---

#### Дополнительная литература

нет

---

Дополнения и изменения в комплекте КОС на 2020 – 2021 учебный год по дисциплине ОП.05 Аудит обсуждены на заседании ЦК 38.02.01 и 23.02.01

---

« 31 » 02 20 20 г. (протокол № 1 ).

Председатель ЦК  / Дрожжина Т.Л./