



УТВЕРЖДАЮ

Декан факультета
экономики, управления и права

Н.Т.Пироженко

«26» 08 2016 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б2.В.ОД2 Аудит и аудиторская деятельность

основной образовательной программы высшего образования – программы
бакалавриата

по направлению подготовки: 40.03.01 Юриспруденция

направленность (профиль): Защита прав и законных интересов граждан и
юридических лиц

Квалификация: бакалавр

Разработчики:

должность	подпись	ученая степень и звание, ФИО
ст. преподаватель кафедры государственно-правовых дисциплин		Фехтел Е.В.

Оценочные средства рассмотрены и одобрены на заседании кафедры:

должность	подпись	ученая степень и звание, ФИО
заведующий кафедрой		д.ю.н., профессор Магомедов А.А.

Оценочные средства согласованы и одобрены руководителем ООП:

должность	подпись	ученая степень и звание, ФИО
ст. преподаватель кафедры государственно-правовых дисциплин		Фехтел Е.В.

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 2 из 37</i>

1. Тестовые задания

ТЕСТЫ К РАЗДЕЛУ I «Основы аудита»

1. Аудит представляет собой:

а) независимую проверку бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;

б) проверку начисления налогов и сборов, в соответствии с НК РФ;

в) проверку ведения финансово-хозяйственной деятельности организаций.

2. Инициативный аудит проводится по инициативе:

а) экономического субъекта;

б) государственных органов;

в) аудиторских организаций.

3. Развитие видов аудита проходило в следующей последовательности:

а) подтверждающий, системно-ориентированный, базирующийся на риске;

б) системно-ориентированный, подтверждающий, базирующийся на риске;

в) системно-ориентированный, базирующийся на риске.

4. Государственное регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации осуществляет:

а) Президент РФ;

б) Правительство РФ;


в) Министерство финансов РФ.

5. Аудиторские организации и индивидуальные аудиторы заниматься какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих аудиту услуг:

а) имеют право;

б) имеют право, если этот вид деятельности указан в уставе организации;

в) имеют право только аудиторские организации;

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		Лист 3 из 37

г) не имеют права.

6. По результатам выполнения сопутствующих аудиту услуг аудиторские организации и индивидуальные аудиторы составляют:

- а) аудиторское заключение;
- б) письменный отчет;
- в) акт приема-передачи выполненных услуг;

г) письменную информацию аудитора руководству и (или) собственнику экономического субъекта.

7. Обязательный аудит проводится только аудиторскими фирмами в организациях:

а) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг, иных кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов, а также консолидированной отчетности;

б) кредитных и страховых организаций, негосударственных пенсионных фондов;

в) ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж и (или) иных организаторов торговли на рынке ценных бумаг. 8.

Сопутствующими аудиту услугами не являются:

- а) разработка и анализ инвестиционных проектов, составление бизнес-планов;
- б) правовое консультирование;
- в) государственный контроль достоверности финансовой (бухгалтерской)

отчетности.


9. Аудиторским организациям запрещается заниматься:

а) иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита;

б) какой-либо иной предпринимательской деятельностью, кроме проведения аудита и оказания сопутствующих ему услуг;


в) не запрещается заниматься иной деятельностью, если она оговорена в уставных документах аудиторской организации.

10. Аудитор обязан проходить обучение по программам повышения квалификации, утвержденным саморегулируемой организацией аудиторов, членом которой он является в течении:

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 4 из 37</i>

а) двух лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного аттестата аудитора

б) трех лет, начиная с года, следующего за годом получения квалификационного

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 5 из 37</i>

аттестата аудитора в) каждого календарного года начиная с года, следующего за годом получения

квалификационного аттестата аудитора.

11. Соблюдение принципа конфиденциальности обязательно:

- а) только в течение действия договора;
- б) в течение действия договора на оказание аудиторских услуг в 5 лет после его завершения;
- в) без ограничения во времени и независимо от продолжения или прекращения непосредственных отношений с клиентом.

12. Саморегулируемая организация аудиторов - это:

- а) коммерческая организация, созданная на условиях членства;
- б) некоммерческая организация, созданная на условиях членства в целях обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности;
- в) некоммерческая организация, созданная для обеспечения условий осуществления аудиторской деятельности.

13. Статус саморегулируемой организации аудиторов наступает:


- а) после 30 дней от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- б) на следующий день от даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) с даты ее включения в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов.

14. Аудитор – это:

- а) любой сотрудник аудиторской организации, участвующий в проведении аудита;
- б) физическое лицо, получившее квалификационный аттестат аудитора, и являющееся членом одной из саморегулируемых организаций аудиторов;
- в) сотрудник, участвующий в проведении аудита, но не несущий ответственности за его результаты.


15. Внутренний контроль качества работы аудиторов заключается в:

- а) контроле старших аудиторов за работой своих ассистентов;
- б) проверке заказчиком качества представляемого аудиторского отчета;

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		<i>Лист 6 из 37</i>

в) проверке результатов аудита государственными органами финансового контроля.

16. Внешний контроль качества аудиторских организаций и индивидуальных

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		Лист 7 из 37

аудиторов осуществляет:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемые организации аудиторов, в отношении своих членов;
- в) оба названных органа.

17. Внешний контроль качества работы аудиторских организаций,

осуществляющих обязательный аудит осуществляют:

- а) уполномоченный федеральный орган;
- б) саморегулируемая организация аудиторов, в отношении своих членов;
- в) оба названных органа.

18. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а) Президент РФ;
- б) Правительство РФ;
- в) Министерство финансов РФ;
- г) Совет по аудиторской деятельности при Министерстве финансов

РФ. 19. Цель создания международных стандартов аудита:

- а) замена национальных стандартов аудита;
- б) унификация подхода к аудиту в международном масштабе;
- в) апробация новых правил и принципов проведения аудита на странах, не имеющих национальных стандартов.

20. Аудиторский договор - это:


- а) договор поручения;
- б) договор возмездного оказания услуг;
- в) договор подряда.

21. Период, который должен подлежать аудиторской проверке, определяется:

- а) аудируемым лицом;
- б) налоговым органом;
- в) аудитором в зависимости от обстоятельств.

22. В тексте письма - обязательства аудиторская организация может дополнительно включать условия:

- а) аудиторской проверки;
- б) оплаты аудита;

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		Лист 8 из 37

в) по обязательствам аудиторской организации и клиента. 23. Материальность в аудите – это:

- а) уровень оплаты труда аудитора в аудиторской фирме;
- б) стоимости работ по договору;
- в) оценки уровня достоверности отчетности.

24. Аудиторский риск:

- а) рассчитывается по формуле;
- б) определяется на основе тестирования;
- в) устанавливается по договору между аудируемым субъектом и аудиторской организацией.

25. Планирование аудита представляет собой:

- а) разработку общих стратегий и детального подхода к ожидаемому характеру, срокам проведения и объему аудиторских процедур;
- б) выбор аудиторской организацией потенциальных клиентов с целью заключения с ними договоров на проведение аудиторской проверки;
- в) закрепление за аудиторами, осуществляющими проверку, конкретных областей бухгалтерского учета.

26. Принцип комплексности планирования аудита означает:


- а) охват при разработке общего плана и программы аудита всех участков ФХД проверяемого экономического субъекта;
- б) обеспечение взаимоувязанности и согласованности всех этапов планирования – от предварительного планирования до составления общего плана и программы аудита;
- в) обеспечение вариантности планирования для возможности выбора оптимального варианта общего плана и программы аудита на основании критериев, определенных самой аудиторской организацией.

27. Аудиторская процедура представляет собой:

- а) конкретное действие аудитора, выполняемое им в ходе проверки;
- б) разновидность аудиторских методов;
- в) этап аудиторской проверки.

28. К источникам аудиторских доказательств относятся:

- а) первичные документы и учетные регистры аудируемых лиц;

	ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ «РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ТУРИЗМА И СЕРВИСА»	СМК РГУТИС
		Лист 9 из 37

б) бухгалтерская отчетность аудируемых лиц и письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемых лиц;

в) первичные документы и бухгалтерские записи, являющиеся основой формирования финансовой (бухгалтерской) отчетности, письменные разъяснения уполномоченных сотрудников аудируемого лица, информация, полученная из разных источников (от третьих лиц) в письменном или устном виде.

29. К приемам проверки операций и документов по существу не относятся:



- а) прослеживание;
- б) устный опрос персонала;
- в) подтверждение;
- г) аналитические процедуры.

30. Прием аудита, который позволяет получить точную информацию о наличии имущества, носит название:

- а) инвентаризация;
- б) пересчет;
- в) наблюдение;
- г) подтверждение.

31. К аналитическим процедурам не относятся:

- а) сопоставление остатков по счетам за различные периоды;
- б) сопоставление показателей бухгалтерской отчетности и сметных;
- в) контрольный запуск сырья и материалов.

ТЕСТЫ К РАЗДЕЛУ II «Практический аудит»

1. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из:

- А) рыночной стоимости;
- Б) стоимости товаров, переданных или подлежащих передаче, устанавливаемой исходя из цены, по которой при сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет стоимость аналогичных товаров (ценностей);
- В) договорной стоимости.

2. Произведена дооценка стоимости основных средств производственного назначения. Сделаны следующие записи:

- А) Дт 01 Кт 83
- Б) Дт 01 Кт 84
- В) Дт 01 Кт 86.

3. Амортизация нематериальных активов, используемых в процессе осуществления уставной деятельности, относится на:

- А) общехозяйственные расходы;



Б) себестоимость продукции;

В) прочие расходы.

4. ОАО пригласило аудиторскую организацию для получения заключения с подтверждением достоверности отчетности. Аудиторы выразили серьезное сомнение в законности отдельных, крупных операций общества и отказались выдать безоговорочно положительное заключение. Оцените ситуацию.

А) аудиторы подтверждают не только достоверность отчетности во всех существенных отношениях, но и соответствие совершенных операций нормативным актам РФ;

Б) аудиторы подтверждают достоверность отчетности во всех существенных отношениях;

В) аудиторы подтверждают только соответствие совершенных операций нормативным актам РФ.

5. Аудируемое лицо - организация торговли - начисляет проценты к уплате по долгосрочному кредиту банка, полученному и использованному на строительство объекта основных средств, после того, как законченный строительством объект уже принят к учету. Какая бухгалтерская запись будет признана аудитором верной:

А) Д 91-2 К 67

Б) Д 91-2 К 66

В) Д 99-2 К 67 6. В кассе организации можно хранить денежные суммы:

А) в течении 3-х дней свыше лимита;

Б) в пределах установленного банком лимита;

В) хранить запрещено.

7. В соответствии с ПБУ 14/2007 деловая репутация амортизируется:

А) в течение десяти лет (но не более срока деятельности организации);

Б) в течение двадцати лет (но не более срока деятельности организации);

В) в течение тридцати лет (но не более срока деятельности организации).

8. Заработная плата, начисленная главному бухгалтеру крупной организации, оформляется бухгалтерской записью:

А) Д 20 «Основное производство» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;



Б) Д 26 «Общехозяйственные расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»;

В) Д 25 «Общепроизводственные расходы» К 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

9. Используя формулу простых процентов, определите сумму средств к погашению краткосрочного кредита в размере 100 млн. руб. через 30 дней. Годовая ставка процента 60%:

А) 110 млн. руб;

Б) 105млн. руб.;

В) 120 млн. руб.

10. Когда организация отражает по счету "Расчетный счет" движение денежных средств:

А) на следующий день после списания средств с расчетного счета;

Б) в течении трех дней после списания средств с расчетного счета;

В) по дате выписки банка о списании средств с расчетного счета.

10. Коммерческая организация может не чаще 1 раза в год переоценивать объекты основных средств. Аудитору следует проверить правильность отнесения суммы дооценки объекта основных средств в результате переоценки, которая зачисляется:

А) в добавочный капитал организации (Счет 83);

Б) в резервный капитал (счет 82);

В) в доходы будущих периодов (счет 97).

11. Материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении, принимаются к бухгалтерскому учету:

А) на счет 10 (Сырье и материалы);

Б) на счет 15 (Заготовление и приобретение материальных ценностей).

В) на забалансовые счета в оценке, предусмотренной в договоре.

12. На основании каких учредительных документов создается и действует общество с ограниченной ответственностью:

А) устава;

Б) устава и учредительного договора;

В) учредительного договора.



13. Наличные денежные средства, полученные аудируемым лицом в банке, расходуются:
- А) на различные цели;
 - Б) в зависимости от возникших обстоятельств;
 - В) на цели указанные в чеке.
14. Определите сумму налога, подлежащего уплате в бюджет за год организацией, переведенной на упрощенную систему налогообложения и выбравшей в качестве объекта налогообложения доходы. Объем продаж за год составил 2 500 тыс. руб. Заработная плата работникам выплачена в сумме 800 тыс. руб. Общая сумма страховых взносов за год (в Пенсионный фонд - тариф 14% и Фонд социального страхования "от несчастных случаев и профессиональных заболеваний" - тариф 0,2%)
- А) 75 тыс. руб.;
 - Б) 127 тыс. руб.;
 - В) 150 тыс. руб.
15. Нераспределенная прибыль организации может направляться:
- А) на выплату дивидендов;
 - Б) на выплату дивидендов и премий работникам, формирование резервного капитала;
 - В) на формирование резервного капитала и выплату дивидендов
16. Оборудование к установке, внесенное учредителями в счет вклада в уставный капитал, отражается в учете:
- А) Д 08 К 76;
 - Б) Д 07 К 75;
 - В) Д 01 К 75.
17. Организация заключила договор мены. При этом условие перехода права собственности на товар не оговорено. Товар получен до отгрузки своего товара. Как правильно отразить на счетах бухгалтерского учета поступление товара:
- А) Д 41;
 - Б) Д 10;
 - В) Д 002.
18. Организация отгрузила продукцию на условиях коммерческого кредита,



оформив его векселем. Проценты по коммерческому кредиту подлежат отражению в составе:

- А) выручки от продажи;
- Б) прочие доходы;
- В) доходы будущих периодов.

19. 17 октября предприятием в банке была получена денежная сумма в размере 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчет. 19 октября получена денежная сумма в размере 120 000 руб. на выдачу зарплаты. В течение 3-х дней заработная плата была выплачена.

Укажите нарушения кассовой дисциплины по дате оприходования денежных средств в кассу?

- А) 17 октября;
- Б) 18 октября;
- В) 19 октября.

20. Порядок и сроки проведения инвентаризации определяются:

А) руководителем организации, за исключением случаев, когда проведение инвентаризации обязательно;

- Б) один раз в год;
- В) каждый квартал.

21. Предоставление другим организациям денежных средств в рублях в пользование на срок менее одного года отражается в учете:

- А) Д 66 К 51;
- Б) Д 67 К 51;
- В) Д 58 К 51.

22. Уставный капитал общества – 2.000 тыс. руб.; резервный капитал – 100.тыс. руб.; добавочный капитал – 300 тыс. руб.; непокрытый убыток – 600 тыс. руб. Общество не имеет акций, выкупленных у акционеров. Акционеры общества не имеют задолженности перед обществом по взносам в уставный капитал. Какова сумма чистых активов акционерного общества?

- А) 1900 тыс. руб.;
- Б) 1800 тыс. руб.;
- В) 1850 тыс. руб.

23. Чистая прибыль от продаж представляет собой:



- А) прибыль до налогообложения;
- Б) валовая прибыль минус прочие расходы;
- В) прибыль (убыток) от продаж минус налог на прибыль и другие аналогичные платежи.

24. Чему должно соответствовать сальдо по счету 80 "Уставный капитал":

- А) размеру уставного капитала, зафиксированному в учредительных документах организации;
- Б) фактически оплаченному уставному капиталу;
- В) задолженности по оплате уставного капитала.

25. Акционерное общество вправе увеличить или уменьшить уставный капитал:

- А) с ростом активов общества увеличивается и уставный капитал;
- Б) по решению общего собрания акционеров;
- В) с уменьшением чистых активов уставный капитал уменьшается.

2. Контрольные вопросы к зачету

1. Что представляет собой система экономического контроля в России?
2. Какова сущность и особенности государственного финансового контроля?
3. Каковы причины появления аудита в мире?
4. Назовите основные этапы развития аудита в России?
5. Что представляет собой сопутствующие аудиту услуги?
6. В чем отличие аудита от других форм финансового контроля?
7. В чем различия внешнего аудита от внутреннего?
8. Каковы критерии проведения обязательного аудита?
9. Какова система нормативного регулирования аудита в России?
10. Назовите основные функции Совета по аудиторской деятельности?
11. Какие предъявляются требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов?



12. Каков порядок проведения аттестации аудиторов в России?
 13. Какой порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций?
 14. Когда и с какой целью разработан Международный кодекс этики аудиторов?
 15. Основные принципы Кодекса этики аудиторов России?
 16. Какую функцию выполняет контроль в условиях рыночной экономики?
 17. Какие права и обязанности аудиторских организаций
(аудиторов)
 18. Каковы права и обязанности аудируемых лиц?
 19. Каковы права и обязанности аудиторских организаций,
индивидуальных аудиторов?
- Перечислите основные виды правил (стандартов)?
20. Какова специфика договора оказания аудиторских услуг?
 21. Что включают в себя рабочие документы аудитора?
 22. Каков порядок подготовки письменной информации руководству
аудируемого лица?

3. Типовые практические задания

Задача № 1. Индивидуальный предприниматель:

1. Не может индивидуально заниматься аудиторской деятельностью.
2. Может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после регистрации в качестве предпринимателя.
3. Может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.
4. Может проводить аудит после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя только на малых предприятиях и в закрытых акционерных обществах.

Ответ: Может заниматься индивидуальной аудиторской деятельностью после получения аттестата, лицензии и регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Задача № 2. Аудиторское заключение представляется в обязательном порядке аудиторской фирмой:

1. Только клиенту.
2. Клиенту и местной налоговой службе.



3. Клиенту и всем пользователям отчетности клиента по их требованию.

4. Клиенту и в Аудиторскую Палату.

Ответ: Только клиенту.

Задача № 3. Оформление кассовых операций производится следующими документами:

1. Приходный кассовый ордер.

2. Накладная.

3. Расходный кассовый ордер.

4. Акт приемки.

Ответ: Приходный кассовый ордер. Расходный кассовый ордер.

Задача № 4. Для определения полноты учета основных средств достаточно ли осуществить инвентаризацию:

1. Да.

2. Нет.

3. В зависимости от учетной политики.

Ответ: Нет.

Задача № 5. Для сохранности ТМЦ и МБП на складе аудитор должен осуществить:

1. Инвентаризацию.

2. Нормативный анализ договоров.

3. Арифметическую проверку движения ТМЦ и МБП.

4. Документальный анализ кассовых отчетов.

Ответ: Инвентаризацию.

Задача № 6. Проверка размера пособия по временной нетрудоспособности осуществляется на основании:

1. Выработки.

2. Непрерывности стажа.

3. Среднегодового заработка.

4. Количества отработанного времени.

Ответ: Непрерывности стажа. Среднегодового заработка.

Задача № 8. Бухгалтерский баланс составляется на основании:

1. Первичных документов.

2. Ведомостей и журналов ордеров.

3. Данных главной книги.

Ответ: Данных главной книги.

Задача № 9.

Аудит представляет собой деятельность:

а) по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;

б) по оказанию помощи по расчету налогов, финансовому и правовому консультированию;

в) по восстановлению бухгалтерского учета.

Задача № 10. Инициативный аудит проводится по инициативе:

а) экономического субъекта;

б) государственных органов;

в) аудиторских организаций.

Задача № 11.

14.03.2015г. на складе № 1 завода «Металлист» у заведующей складом Ивановой И.И. была выявлена недостача материалов на сумму 1 161 590 р Иванова И.И. от



возмещения недостачи в полном размере отказалась, т.к. представила акт на порчу материалов в сумме 525 500 р., составленный 10.01.2015г

Директор завода Куприн А.В. своим распоряжением освободил Иванову И.И. от возмещения недостачи на сумму 525 500р. На основании распоряжения директора завода с Ивановой И.И. взыскана сумма 636 090 р. В ж/о сделаны записи:

Дт – 50 Кт – 10 – 636 090

Дт – 25 Кт – 10 – 525 500

Требуется:

определить правильно ли составлены бухгалтерские проводки;
сформулировать запись в акт проверки.

Решение:

1. Установлена недостача материалов на сумму 1 161 590 руб.

Дт – 94 Кт – 10 – 1 161 590

2. Взыскана недостача с Ивановой И.И. в сумме 1 161 590 руб.

Дт – 73/2 Кт – 94 – 1 161 590

3. По распоряжению директора завода Иванова И.И. освобождена от недостачи на сумму 525 500 руб.

Дт – 84 Кт – 73/2 – 525 500

4. С Ивановой И.И. взыскана недостача из заработной платы в размере 636 090 руб.

Дт – 70 Кт – 73/2 – 636 090

Вывод:

При проверке учета материально производственных запасов аудитором установлено:

Бухгалтер завода «Металлист» неправильно составила бухгалтерские проводки.

Таким образом нарушено ПБУ 5/01 «Учет материально производственных запасов» утвержденное приказом № 44 Министерства Финансов РФ от 09.06.2001года.

Бухгалтеру следует сторнировать записи:

Кт 10 Дт 50 – 636 090

Кт 10 Дт 25 – 525 500.

В учете должны быть сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт – 94 Кт – 10 – 1 161 590

Дт – 73/2 Кт – 94 – 1 161 590

Дт – 84 Кт – 73/2 – 525 500

Дт – 70 Кт – 73/2 – 636 090

Задача № 12

Инженеру Сидорову оплачены расходы по командировке в г. Москву в следующем размере:

1. Суточные за 20 дней: $25 \times 20 = 500$

2. Квартирные за 20 дней: $100 \times 20 = 2\,000$

3. Проезд туда и обратно самолетом: $450 \times 2 = 900$

Итого: 3 400

Получен аванс – 4000руб.

Документы для оплаты квартирных отсутствуют.

В командировочном удостоверении указывается, что Сидоров командирован в Москву сроком на 20 дней с 05.01.16г. по 25.01.16г.

Отметки на обороте командировочного удостоверения:

выбыл из Мурманска 05.01.16г. прибыл в Москву 06.01.01г.

выбыл из Москвы 23.01.01г. прибыл в Мурманск 26.01.01г.



При проверке проездных документов выявлено: компостер на билетах Москва – Мурманск датирован 25.01.01г., Мурманск – Москва 05.01.01г.

Требуется:

- определить ошибки, допущенные в оплате командировочных расходов;
- определить сумму разницы в оплате;
- определить правильно ли отчитался Сидоров за командировку, если нет, какие замечания?;

- сформулировать запись в акте проверки.

Примечание: нормы расчетов командировочных расчетов:

- суточные – 100руб.
- оплата найма жилого помещения: при наличии документов – 500руб. без документов – 12руб.

Решение:

Суточные за 19дней: 100руб. x 19 = 1900руб.

Квартирные за 17 дней: 12руб. x 17 = 204руб.

Проезд туда и обратно самолетом: 450руб. x 2 = 900руб.

Выделяем расчетную ставку НДС со стоимости проездных билетов:

900руб. x 16,67% = 150руб.

Итого: 3 004руб.

Вернуть в кассу: 4000 – 3004 = 996руб.

Дт 26 Кт 71 – 2854

Дт 19 Кт 71 – 150

Дт 71 Кт 50 – 4000

Вывод:

При проверке командировочных расходов аудитором установлено:

В авансовом отчете инженера Сидорова который находился в командировке в г.Москве с 05.01.16г по 26.01.16г. не верно рассчитаны и оплачены командировочные расходы, а именно:

по данным учета командировочные расходы составляют – 3 400руб

по данным проверки – 3004руб.

фактически ему излишне выплачено – 396руб.

В связи с тем, что Сидоров выбыл из места командировки 25.01.16г. фактическое время его пребывания в командировке составляет 19 дней.

Бухгалтеру следует отразить в авансовом отчете и ж/о №7 полученный аванс в сумме 4000ру. корреспонденцией:

Дт 71 Кт 50 – 4000

Списание командировочных расходов следует отразить бухгалтерскими записями:

Дт 26 Кт 71 – 2854

Дт 19 Кт 71 – 150

Неизрасходованную сумму – 396руб. Сидоров должен вернуть в кассу предприятия не позднее трех дней после окончания проверки.

Задача №13

Задание:

Используя данные таблиц 1 и 2 рассчитать единый уровень существенности и уровень существенности наиболее значимых статей баланса.

Базовые показатели для расчета и критерии отнесения статей бухгалтерского баланса к значимым определить произвольно, но с описанием и обоснованием выбора.



Расчет оформить в виде рабочей документации аудитора.

Исходные данные:

Таблица 1

Данные из формы 1 «Бухгалтерский баланс» бухгалтерской отчетности

Таблица 2

Данные из формы 2 «Отчет о прибылях и убытках» бухгалтерской отчетности

Ответ на задачу

Определение значения уровня существенности ошибки для аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности

При определении уровня существенности использован стандарт аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск», одобренный Комиссией по аудиторской деятельности при Президенте РФ от 22.01.98, протокол №2, а также Стандартом «Существенность в аудите», утвержденным Постановлением Правительства РФ от 23.09.09 № 696.

Система базовых показателей и порядок определения уровня существенности

№ п/п	Наименование базового показателя	Значение базового показателя бухгалтерской отчетности тыс.руб.	Уровень существенности показателя, %	Значение, применяемое для определения уровня существенности, тыс.руб.
1	2	3	4	5
1	Прибыль от обычной деят. стр.160 ф.2			
2	Выручка (нетто) от продажи стр. 010 ф.2			
3	Валюта баланса стр.700 ф.1			
4	Собственный капитал стр.490 ф.1			
5	Себестоимость проданных товаров стр.020 +030 ф.2			

Среднее арифметическое значение:

------(тыс. руб.)

Наименьшее значение отличается от среднего на:

Наибольшее значение отличается от среднего на:

Новое среднее арифметическое составит:

Полученное значение округляем до _____ тыс. руб., (в пределах 20%):

Единый уровень существенности для проверки составляет _____ тыс. руб.

Для ответа от 1 до 5 баллов дополнительно к предыдущему ответу.



Процедура нахождения уровня существенности, все арифметические расчеты, усреднения, округления и причины, на основании которых аудитор исключил какие-либо значения из расчетов, должны быть отражены в рабочей документации проверки. Конкретное значение уровня существенности должно быть одобрено по окончании этапа планирования аудита руководителем аудиторской проверки.

Определенный единый уровень существенности распределим между **значимыми статьями бухгалтерского баланса** в соответствии с их удельным весом в общем итоге.

Определение уровня существенности значимых статей бухгалтерского баланса (свыше 1% в валюте баланса)

Статьи баланса	Сумма, тыс. руб.	Доля статьи в валюте баланса, %	Уровень существен- ности, тыс. руб.
1	2	3	4
Актив Основные средства Незавершенное строительство Материалы Покупатели и заказчики Прочие дебиторы Краткоср. фин. Вложения Расчетные счета			
Валюта баланса			
Пассив Уставный капитал Добавочный капитал Нераспр. прибыль прошл. лет Нераспр. прибыль тек. года Поставщики и подрядчики Задолженность : -по оплате труда -перед внебюдж. Фондами -перед бюджетом -авансы полученные Резервы предстоящих расх.			

Задача №14

Аудиторской организацией проводится проверка по существу учета материальных ценностей в рамках обязательного аудита ОАО _____. Сотрудниками аудиторской группы выявлено, что полная инвентаризация материальных ценностей, согласно документам (имеются акты инвентаризации, сличительные ведомости), проводилась 15 ноября отчетного года. Результаты инвентаризации нашли отражение на счетах бухгалтерского учета. Кроме того, аудиторы в соответствии с долгосрочным договором с аудируемым лицом принимали участие в инвентаризации наиболее ответственных участков хранения товарно-материальных ценностей. Согласно составленному предварительному отчету аудиторов от 16 ноября того же года, в ходе инвентаризации допущены отдельные нарушения действующего законодательства (отсутствие при



проведении проверки некоторых членов инвентаризационной комиссии, прием и отпуск ценностей во время проверки без письменного разрешения руководителя и главного бухгалтера), не повлиявшие на общие результаты.

Выписка из журнала регистрации хозяйственных операций за ноябрь 20xx г.

Дата	Корреспонденция счетов	Сумма, руб.	Кол-во, ед.	Содержание операции
1	2	3	4	5
15.11.xx				Списана недостача ТМЦ (ТЭНЫ 2,5 кВт)
15.11.xx				Списана недостача ТМЦ (катализатор в порошке, кг)
15.11.xx				Списана недостача ТМЦ (эмульсия – возвратный отход, л)
15.11.xx				Недостача хоз. инвентаря (щетки, веники) в эксплуатации
15.11.xx				Списана недостача основных средств (электрочайники)
				Износ по списанию (электрочайники)
15.11.xx				Доначислен износ объекта основных средств в связи с выявленным ухудшением физического состояния и сокращением срока полезного использования (теплообменный агрегат)
15.11.xx				Списан нематериальный актив (программный продукт), не выявленный при инвентаризации
				Износ по списанию (программный продукт)
15.11.xx				Недостача ценных бумаг (вексель банка)

Примечание. Норма естественной убыли по катализатору (порошок) – 0,5%, общее количество – 5000 кг. Норм естественной убыли для эмульсии и др. не установлено. По программному продукту имеются счета организации-продавца и лицензионный договор от 17.07.2002.

Перечень имеющихся в наличии документов аудируемого лица по инвентаризации 15 ноября отчетного года

№ п/п	Наименование и реквизиты документов
1	Инвентаризационная опись материальных ценностей №4 от 15.11.xx
2	Инвентаризационная опись основных средств №1 от 15.11.xx
3	Сличительная ведомость результатов инвентаризации товарно-материальных ценностей №4 от 15.11.xx
4	Сличительная ведомость результатов инвентаризации основных средств №1 от 15.11.xx
5	Акт инвентаризации нематериальных активов №1 от 15.11.xx
6	Акт инвентаризации наличных денежных средств №2 от 15.11.xx
7	Инвентаризационная опись ценных бумаг и бланков строгой отчетности №2 от 15.11.xx
8	Акт инвентаризации расчетов №1 от 15.11.xx



9	Ведомость результатов, выявленных инвентаризацией, №4 от 16.11.xx
10	Приказ руководителя о списании недостач, выявленных инвентаризацией, от 22.11.xx

Примечания. Нумерация документов в организации ведется нарастающим итогом с начала года. В бухгалтерском балансе (с учетом инвентаризации) товарно-материальные ценности отражены в сумме _____ руб., основные средства – _____ руб., нематериальные активы – _____ руб., ценные бумаги – _____ руб.

Задание

1. На основании собранных данных охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. В случае выявления ошибок и искажений оцените их существенность и влияние на показатели отчетности, укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Ответ

Проведение инвентаризации и отражение ее результатов регулируются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утверждены Приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 № 49), Планом счетов бухгалтерского учета, Положениями по бухгалтерскому учету ПБУ 10/99 "Расходы организации" и др. При отражении результатов инвентаризации в части недостач необходимо использовать счет 94 "Недостачи и потери от порчи материальных ценностей", в дебет которого относятся суммы недостач со счетов учета активов, а в кредит – суммы недостач, подлежащие взысканию с виновных лиц или относимые на финансовые результаты организации, если виновники не выявлены или судом отказано во взыскании. В рассматриваемом случае бухгалтером систематически не использован счет 94, что можно расценивать как нарушение действующего порядка бухгалтерского учета. Кроме того, недостачи отнесены на _____ организации без соответствующих оснований, что противоречит действующему законодательству. В документах, представляемых для оформления списания недостач ценностей и порчи сверх норм естественной убыли, должны быть решения следственных или судебных органов, подтверждающие отсутствие виновных лиц, либо отказ на взыскание ущерба с виновных лиц, либо заключение о факте порчи ценностей, полученное от отдела технического контроля или соответствующих специализированных организаций (п. 28б Положения по ведению бухгалтерского учета и отчетности, п. 5.2 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств).

Полученные данные представляют также аудиторские доказательства многочисленных иных нарушений методологии бухгалтерского учета. В частности,

_____;

_____. В соответствии с Планом счетов при выбытии основных средств суммы начисленной амортизации должны относиться на субсчет счета 01 "Выбытие основных средств", куда переносится также первоначальная стоимость внутренними записями по счету 01, после чего остаточная стоимость с указанного субсчета относится в Д91 или др. В рассматриваемом случае



В соответствии с Положением по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 "Учет основных средств" первоначальная стоимость и срок полезного использования объектов основных средств определяются при их вводе в эксплуатацию и не подлежат пересмотру, за исключением случаев реконструкции, модернизации, и т.п. (п. 20 ПБУ 6/01). Пересмотр срока полезного использования и начисление амортизации сверх установленных для данного объекта норм правилами бухгалтерского учета не предусмотрено. Поэтому запись _____ по доначислению износа является грубым нарушением правил учета, искажающим как себестоимость продукции и финансовые результаты, так и величину активов организации.

В соответствии с ПБУ _____ к _____ могут относиться лишь _____ Поэтому постановка на учет _____ изначально являлась неправомерной. Затраты по приобретению такого актива надлежало учесть в составе расходов будущих периодов и погашать равномерно в течение срока действия лицензионного договора (п. _____ ПБУ _____).

Рассмотрение состава и реквизитов документов, которыми оформлена инвентаризация, показывает также, что:

а) имели место нарушения порядка проведения инвентаризации;

Отсутствует приказ руководителя о проведении инвентаризации, о назначении членов инвентаризационной комиссии.

б) дата отражения результатов инвентаризации в учете предшествует дате приказа руководителя – основания для списания недостач;

Данное нарушение не является грубым, однако противоречит принципам ведения бухгалтерского учета, установленным федеральным законом "О Бухгалтерском учете", Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ и др.

в) даты и номера актов инвентаризации могут указывать на нарушение установленной периодичности инвентаризации кассовых остатков.

Инвентаризация наличных денежных средств должна проводиться не реже 1 раза в квартал, в то время как акт инвентаризации имеет порядковый номер 2 с начала года.

На основе полученных аудиторских доказательств можно сделать выводы о повышенном уровне аудиторских рисков для проверяемой организации, неудовлетворительном состоянии системы внутреннего контроля, необходимости увеличения объема проверок по существу. Однако в количественном плане выявленные нарушения не являются существенными, поскольку составляют незначительную долю _____ соответствующих статей отчетности, хотя аудитор может рассматривать вопрос о формировании и выражении мнения с оговоркой.

Задача №15

1. В ходе предварительного обследования _____ основным видом деятельности которого является оптовая торговля продовольственными товарами, установлено:

2. Лимит остатка наличных денег в кассе — _____ руб.

3. Общество имеет _____ расчётных счетов.

4. Валютные счета открыты в немецких марках и долларах США.



5. Ревизия кассы проводится нерегулярно. Сроки проведения ревизии не утверждены приказом генерального директора.
6. В результате пожара в архиве организации уничтожены регистры по счёту 50 “Касса” за первое полугодие 2002 года.

Задание:

1. На основе информации, приведённой в сценарии, укажите те области учёта денежных средств, на которые необходимо обратить особое внимание в ходе аудита (по 5 баллов за каждую верно указанную критическую область, максимальная оценка — 15 баллов).
2. Подготовьте программу аудита (перечень действий аудитора) по разделу “Аудит денежных средств”. Действия аудитора укажите по основным предпосылкам подготовки финансовой отчётности: существование, полнота, права и обязанности, стоимостная оценка, точное измерение, представление и раскрытие (по 5 баллов за каждый верно указанный пункт программы аудита, максимальная оценка — 35 баллов).

Ответ

1. К критическим областям аудита материалов относятся:

— _____; (5 баллов)
— _____; (5 баллов)
— _____; (5 баллов)

2. Программа аудита:

Существование, права, обязанности.

—убедиться в том, что кассир не передоверяет другим лицам выполнение кассовых операций; проверить заполнение в кассовых ордерах всех обязательных реквизитов; наличие подписи руководителя организации в расходных кассовых ордерах; проверить оборудование помещения кассы и наличие договора о материальной ответственности кассира.

—выборочно проверить соответствие первичных платёжно-расчётных документов выпискам банка по расчётному и валютному счетам; установить количество расчётных счетов и валютных счетов и законности их открытия; проверить обороты и остатки по счёту 51 “Расчётный счёт” и счёту 52 “Валютный счёт” и их соответствие данным Главной книги; проверить учёт курсовых разниц, соблюдение лимита остатка наличных денег в кассе;

...

Стоимостная оценка

—провести инвентаризацию кассовой наличности и проверить, производит ли кассир записи и выводит остаток денежных средств в кассовой книге в конце каждого рабочего дня; проверить полноту и своевременность оприходования, целевого использования денежных средств и соблюдения лимита расчётов между юридическими лицами наличными деньгами;

—убедиться в том, что главный бухгалтер (внутренний аудитор) проверяет выписки банка, а также проверяется ли соответствие проведённых операций по расчётному и валютному счёту договорным взаимоотношением; убедиться в том, что регулярно сверяется сальдо денежных средств на счетах 51 и 52 с выписками банка;

...

Точное измерение

—проверить арифметическую точность кассовых операций;

—проверить точность отражения операций по оприходованию и списанию денег с расчётного и валютного счетов, а также соответствие данных о наличии и движении денежных средств, отражённых в платёжно-расчётных документах и бухгалтерских записях; (5 баллов)



Представление и раскрытие

— проверить раскрытие информации об остатках денежных средств в кассе, расчётном и валютном счетах в балансе, а также информации о движении наличных и безналичных денежных средств в форме № 4 “Отчёт о движении денежных средств”.

Примерная тематика докладов для создания индивидуальной презентации:

1. Аудит учредительных документов предприятия
2. Аудит собственного и добавочного капитала предприятия.
3. Аудит расчетных и кредитных операций.
4. Аудит финансовых вложений и ценных бумаг.
5. Проверка операций с денежными средствами.
6. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
7. Аудит расчетов по оплате труда.
8. Аудит правильности и своевременности начисления и уплаты налогов и иных платежей.
9. Аудит правильности калькулирования себестоимости продукции и операций по учету затрат на производство.
10. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами.
11. Аудит готовой продукции и товаров.
12. Аудит формирования финансовых результатов.
13. Аудит расчетов по кредитам и займам.
14. Аудит акционерных компаний и дочерних обществ.
15. Система экономического контроля в России.
16. Сущность и особенности государственного финансового контроля.
17. Причины появления аудита в мире.
18. Основные этапы развития аудита в России.
19. Сопутствующие аудиту услуги.
20. Отличие аудита от других форм финансового контроля.
21. Различия внешнего аудита от внутреннего.
22. Критерии проведения обязательного аудита.
23. Система нормативного регулирования аудита в России.
24. Основные функции Совета по аудиторской деятельности.
25. Требования к членству в саморегулируемой организации аудиторов.
26. Порядок проведения аттестации аудиторов в России.
27. Порядок ведения реестра аудиторов и аудиторских организаций
28. Международный кодекс этики аудиторов.
29. Основные принципы Кодекса этики аудиторов России.
30. Функции контроля в условиях рыночной экономики.
31. Права и обязанности аудиторских организаций (аудиторов).
32. Права и обязанности аудируемых лиц.
33. Права и обязанности индивидуальных аудиторов.
34. Независимость аудита.
35. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
36. Возникновение, становление и развитие аудита в России.
37. Аудиторские профессиональные объединения. Организация контроля качества аудита.
38. Виды аудита. Особенности организации внешнего и внутреннего аудита.



39. Услуги аудиторских организаций.
40. Правовые основы аудиторской деятельности.
41. Роль и значение аудиторских стандартов в обеспечении качества аудита.
42. Международные аудиторские стандарты и нормативы регулирования аудиторской деятельности, Российские правила (стандарты) аудиторской деятельности.
43. Внутрифирменные стандарты: значение и область регулирования.
44. Права, обязанности и ответственность аудиторов при осуществлении аудиторской проверки.
45. Права и обязанности хозяйствующих субъектов при осуществлении аудиторской проверки.
46. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций за соблюдение норм качества аудиторской работы.
47. Этика аудиторов.
48. Подготовка и аттестация аудиторов.
49. Экономические субъекты (клиенты) аудиторских организаций и их выбор.
50. Оценка стоимости аудиторских услуг.
51. Письмо- обязательство о согласии на проведение аудиторской проверки. 19. Договор на оказание аудиторских услуг.
52. Планирование аудита.
53. Этапы аудиторской проверки.
54. Виды аудиторского риска.
55. Уровень существенности а аудите.
56. Документирование аудита.
57. Аудиторские процедуры.
58. Аудиторская выборка.
59. Аудиторские доказательства.
60. Методы аудита.
61. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.
62. Аудиторское заключение.
63. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита, ее содержание, принципы подготовки и порядок представления.
64. Аудит учета операций с денежными средствами.
65. Аудиторская проверка расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами.
66. Аудиторская проверка расчетных и кредитных операций.
67. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
68. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
69. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
70. Аудиторская проверка операций с основными средствами и нематериальными активами.

Деловая игра: «Я – аудитор»

Пояснительная записка

1. Основная цель и задачи деловой игры
2. План деловой игры
3. Сценарий деловой игры и ролевой состав участников
4. Основные ролевые функции участников деловой игры
5. Правила деловой игры (игрового поведения)



6. Оценка учебно-игровой деятельности студентов
7. Рекомендации студентам по подготовке к деловой игре

Приложение 1. Задание студентам на самостоятельную работу по подготовке к деловой игре.

Задания студентам на деловую игру в соответствии с ролевыми обязанностями

Задание № 1. Подготовка и планирование аудита.

На основании письма от ООО «Карат» об оказании аудиторских услуг:

- составьте письмо-обязательство о согласии на проведение аудита;
- договор на проведение аудиторских услуг в ООО «Карат» с определением договорной стоимости (см. задание 1.1);
- план аудиторской проверки в ООО «Карат» с распределением объема работы по участкам и по исполнителям (70 минут).

Задание 1.1. Определите договорную стоимость проведения аудиторской проверки.

Данные для определения договорной стоимости:

Общая трудоемкость проведения аудиторской проверки 70 человеко-минут; приемлемый уровень рентабельности аудиторской фирмы 20 %; ставка аудитора оплаты труда аудиторов 34 рубля, а затраты - заработная плата аудиторам.

Задание № 2. Аудит учета кассовых операций, инвентаризация кассовой наличности в ООО «Карат».

Проведите выборочную проверку первичных кассовых документов:

- наличие журнала регистрации кассовых документов;
 - полноту и правильность заполнения всех необходимых реквизитов в первичных документах;
 - полноту и своевременность оприходования и списания денежных средств;
 - правильность составления отчета кассира;
 - взаимно корреспондирующие бухгалтерские счета;
 - проведите инвентаризацию кассы по состоянию на 24 ноября 2015 года (сумма по учетным данным указана в бланке акта инвентаризации наличных денежных средств).
- Осуществите проверку составленных бухгалтерских проводок по по счету 50 «Касса».

Задание № 3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и по налогам и сборам в ООО «Карат».

На основании табеля учета рабочего времени, расчетно-платежной ведомости и платежной ведомости, проведите выборочную проверку правильности начисления и выплаты заработной платы сотрудникам за отработанное время, оплату сверхурочной работы, работу в ночные часы и выходные дни, сумм 0ы удержаний из заработной платы. Осуществите проверку составленных бухгалтерских проводок по оплате труда по счету 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

Задание № 4. Аудит продаж и финансовых результатов в ООО «Карат».

На основании бухгалтерской записи по учету продажи товаров в таб-лице № 1, проведите проверку правильности корреспонденции бухгалтерских счетов и суммы финансового результата от продажи товара.



В случае выявленных нарушений в заданиях № 2, № 3 и № 4 по таблице № 2 «Отчет о финансовых результатах за октябрь 2015 года» определите, какая, по вашему мнению, будет правильной сумма чистой прибыли.

Задание № 5. Составление аудиторского заключения

На основании выполненных заданий №№ 2,3, 4 составьте аудиторское заключение: безоговорочное положительное или модифицированное.

*«Три пути ведут к знаниям:
путь размышления –
это путь самый благородный,
путь подражания-
это самый легкий,
и путь опыта –
это самый горький».*
(Конфуций)

Деловые игры в образовательном процессе относятся к наиболее сложным интерактивным формам обучения. Они позволяют, в значительной мере, повысить качество профессиональной подготовки студентов.

По своей педагогической сущности деловая игра в учебном заведении – это организованное практическое занятие, моделирующее элементы будущей профессиональной деятельности студентов и направленное на формирование и развитие у них необходимых общих и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС СПО. Основой деловой игры служат сценарий, разрабатываемый преподавателем, определение функциональных ролей и игровых правил поведения.

Роли (должностные лица) зависят от содержания и сценария деловой игры. Количество ролей соотносится с числом студентов в учебной группе.

Деловая игра «Я – аудитор» имеет комплексный характер, глубокое учебно-практическое содержание.

Одной из особенностей данной деловой игры является то, что все студенты выступают в роли соискателя на должность аудитора, для прохождения конкурса и получения лицензии для занятия аудиторской деятельностью они проходят по определенной программе профессиональное испытание в Центральной аттестационно - лицензионной аудиторской комиссии (ЦАЛАК).

Данная методическая разработка направлена на оказание помощи студентам в организации качественной подготовки к деловой игре и обеспечение их высокой учебно - игровой активности при ее проведении.

1. Основная цель и задачи деловой игры

Основной целью деловой игры «Я – аудитор» является систематизация и углубление знаний обучающимися, приобретение ими практического опыта и формирование элементов общих и профессиональных компетенций в соответствии с требованиями ФГОС
Задачи деловой игры.

В ходе деловой игры студент должен:

а) уметь:



- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять задания по проведению аудиторских проверок;
- выполнять задания по составлению аудиторских заключений;

б) знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки;
- аудит операций с наличными денежными средствами;
- аудит расчетов с персоналом по оплате труда;
- аудит финансовых результатов.

в) углубить знания о :

- содержании правовых и нормативных актов, положений, инструкций по аудиту кассовых операций, расчетов с персоналом по оплате труда, учета финансовых результатов;
- порядке аудита кассовых документов, операций с наличными денежными средствами;
- порядке аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- порядке аудита расчетов по налогам и сборам;
- порядке аудита формирования финансовых результатов хозяйственной деятельности предприятия;

г) накопить практический опыт проведения:

- основных процедур аудиторской проверки;
- аудита операций с наличными денежными средствами;
- аудита расчетов с персоналом по оплате труда;
- аудита финансовых результатов.

2. План деловой игры «Я - аудитор»

Время: 2 часа (90 минут)

Содержание основных этапов деловой игры

1. Организационно-подготовительный этап- 8 мин

Проверка явки студентов

1. Вступительное слово преподавателя-руководителя игры
2. Проверка уровня готовности студента к деловой игре
3. Уточнение сценария и корректировка ролей и функциональных обязанностей
4. Распределение заданий на деловую игру, бланков и других материалов

2. Игровой этап-70 мин

1. Введение в игровую ситуацию
2. Индивидуальная и коллективная работа участников игры по выполнению заданий в соответствии с ролевыми обязанностями

3. Заключительный этап- 12 мин

- 3.1 Обсуждение деловой игры и самооценка ее участников



3.2 Заключительное слово преподавателя-руководителя игры

3.3 Установление и поздравление лучших игроков деловой игры

3.Сценарий деловой игры и ролевой состав участников

В административном округе N города Москвы функционируют четыре аудиторских фирмы: ООО «Аверс-Аудит», ООО «Аудит-Сервис», ООО «Спектр-Аудит» и ООО «Синтез-Аудит».

Для прохождения по определенной программе профессионального испытания руководители аудиторских фирм обратились в Центральную аттестационно-лицензионную аудиторскую комиссию (ЦАЛАК) при Минфине РФ для прохождения конкурса и получения лицензии для занятия аудиторской деятельностью.

Основой предложенной профпрограммы (кроме собеседования, тестирования, анализа портфолио и др.) явилось профессиональное испытание аудиторов на должность, которое заключается в выполнении следующих заданий в том числе:

1. Подготовка и планирование аудита.
2. Аудит учета кассовых операций, инвентаризация кассовой наличности.
3. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по налогам и сборам.
4. Аудит продаж и финансовых результатов.
5. Обобщение результатов аудиторской проверки. Аудиторское заключение.

В процессе профессионального испытания все кандидаты должны проявить свою способность и готовность к практической аудиторской деятельности, а также умение работать в коллективе, эффективно осуществлять деловое общение с коллегами.

Сфера деятельности аудиторских фирм ООО «Аверс -Аудит», ООО «Аудит-Сервис», ООО «Спектр-Аудит» и ООО «Синтез-Аудит» - общий аудит (иных экономических объектов).

Штат каждой из четырех фирм состоит не менее пяти сотрудников-аудиторов, включая руководителя.

4.Основные ролевые функции участников деловой игры.

Для каждой фирмы: ООО «Аверс -Аудит», ООО «Аудит-Сервис», ООО «Спектр-Аудит» и ООО «Синтез-Аудит»:

- руководитель аудиторской фирмы - группы;
- аудиторы - должностные обязанности, которых распределяются в соответствии с контрольными аудиторскими процедурами по разделам.

Для фирм ООО «Аверс -Аудит», ООО «Аудит-Сервис», ООО «Спектр-Аудит» и ООО «Синтез-Аудит»:

Руководитель:

- руководит фирмой, несет ответственность за проведение аудита,
- организует работу и эффективное взаимодействие сотрудников;
- принимает решения, подписывает заключение.

Аудиторы в соответствии с аудиторскими процедурами проводят:

- подготовку и планирование аудита;
- аудит учета кассовых операций, инвентаризация кассовой наличности;
- аудит расчетов с персоналом по оплате труда и расчетов по налогам и сборам;
- аудит продаж и финансовых результатов.
- обобщение результатов аудиторской проверки.
- составляют аудиторское заключение.

5.Правила деловой игры (игрового поведения)



Следует иметь в виду, что игровые правила - это определенные нормы поведения студентов в учебно-игровой деятельности.

При проведении деловой игры «Я - аудитор» необходимо каждому студенту соблюдать следующие правила:

- точно выполнять задания;
- на индивидуальном уровне игры выполнять всю работу самостоятельно;
- активно и инициативно участвовать в деловом общении, предлагать свои варианты решения профессиональных задач, проявлять взаимопомощь и уважение;
- объективно оценивать результаты своей работы, умело разрешать профессиональные споры, не допускать конфликтных ситуаций;
- соблюдать учебно-трудовую дисциплину, четко выполнять указания назначенных руководителей и преподавателя-руководителя, не отвлекаться от деловой игры.

При проведении деловой игры все студенты без исключения должны реализовать главное правило: нет актеров и зрителей - все активные участники.

6.Оценка учебно-игровой деятельности студентов

Необходимо помнить, что учебно-игровая деятельность студентов-участников деловой игры подлежит системной и объективной оценки со стороны преподавателя - руководителя деловой игры. Система оценивания непосредственно связана со всеми основными параметрами деловой игры: решение конкретных ситуаций, достижение целей, исполнение ролей и правил, взаимодействие игроков, соблюдение регламента, создание атмосферы уважения, взаимопомощи и др.

Исходя из этого, в основу оценивания студентов-участников деловой игры положены следующие показатели:

- качество выполнения ролевых функциональных обязанностей;
- производительность труда и производственная загруженность;
- своевременность выполнения заданий, соблюдение игровых правил;
- активность и инициативность;
- культура делового общения;
- учебно-трудовая дисциплина.

На заключительном этапе деловой игры каждому студенту преподавателем-руководителем игры дается оценка, которая фиксируется в учебном журнале и учитывается при промежуточной аттестации (зачет) обучающихся.

7.Рекомендации студентам по подготовке к деловой игре

Под руководством преподавателя-руководителя деловой игры до проведения учебной игры студенты должны глубоко уяснить ее цель, задачи, сценарий, план, время и место проведения. После этого при активном участии всей группы происходит, организованное преподавателем, распределение ролей с учетом мнения и пожелания обучающихся. Как было отмечено, ролями обеспечиваются все студенты.

На этапе подготовки к деловой игре студенты тщательно прорабатывают основные характеристики и особенности ролей. Очень важно, чтобы студенты, получившие (выбравшие) роли хорошо представляли себе следующее:

- компетенцию представляемых фирм и функциональные обязанности;
- содержание, реальное состояние объекта игровой деятельности.

До непосредственного проведения игры студентам следует обратить внимание на тщательное изучение рекомендованной литературы, необходимых правовых и



нормативных актов и документов, выполнения задания на самостоятельную работу по подготовке к деловой игре.

В ходе студент вправе пользоваться всеми наработанными материалами и конспектами в процессе изучения учебной дисциплины.

Большую пользу может принести студентам углубленное изучение и реализация обобщенных рекомендаций преподавателя-руководителя деловой игры:

1. Получив роль, необходимо, выражаясь языком артистов, осознанно войти в нее, т.е. понять и осознать, что от вас требует эта роль, а именно: каких знаний, навыков, умений, а также полномочий, которыми наделено данное должностное лицо. При любых неясностях относительно правового и должностного статуса исполняемой роли необходимо задать вопросы преподавателю и на консультации выяснить их.

2. Начиная подготовку к деловой игре, студенту следует вдумчиво, не торопясь вновь прочитать ее сценарий, представить себя в роли соответствующего должностного или иного должностного лица.

3. В первую очередь необходимо изучить тщательно т.е. законы и иные нормативные акты, инструкции в части, касающейся роли, которые рекомендованы преподавателям. При этом особое внимание следует обратить на задачи, проблемы, которые возложены на должностное лицо.

4. Рекомендуется, не надеясь на память составить четкую последовательность работы, тезисы о содержании и структуре своей деятельности.

5. Игра будет протекать в строгом соответствии с ее сценарием. При этом всем студентам следует проявлять активность и находчивость, ставить перед участниками игры вопросы, включаться в дискуссии, соблюдая деловой такт.

Выполнение этих рекомендаций, в значительной мере, повысит качество деловой игры и будет способствовать улучшению вашей профессиональной подготовки.

Задание студентам на самостоятельную работу по подготовке к деловой игре.

1. Федеральный закон от 30.12.08 №307-ФЗ. «Об аудиторской деятельности».
2. Парушина Н.В., Суворова С.П. Аудит :учебное пособие-2 издание., перераб. И доп.- М.:ИД « Форум», 2009 – (Профессиональное образование)
3. Тщательно изучить обобщенные рекомендации преподавателя-руководителя деловой игры по подготовке студентов к деловой игре (методическая разработка по подготовке к деловой игре).

Приложение 1.

ДОГОВОР № _____ на проведение аудиторской проверки

от " ____ " _____ 2015__ г.

Аудиторская фирма _____, именуемая в
(наименование фирмы)
дальнейшем "Исполнитель", в лице _____,
(должность, ф.и.о.)



действующего на основании _____, с одной стороны, и
(Устава, положения)
_____, именуемая в дальнейшем "Заказчик",
(наименование организации)
в лице _____, действующего на
(должность, ф.и.о.)
основании _____, с другой стороны, заключили настоящий
(Устава, положения)

Договор о нижеследующем:

1. ПРЕДМЕТ ДОГОВОРА

1.1. Заказчик поручает, а исполнитель принимает на себя
выполнение работ:

1.1.1. Проведение аудиторской проверки хозяйственно-финансовой
деятельности Заказчика за период с _____ 2015 г. по _____ 2015 г.

1.1.2. Срок сдачи работ по Договору "___" _____ 2015 г.

В результате:

1.1.3. Дается оценка состояния бухгалтерского учета сохранности
материальных ценностей и денежных средств.

1.1.4. Составляется аудиторское заключение.

2. ОБЯЗАННОСТИ СТОРОН

2.1. Заказчик обязуется:

2.1.1. Провести полную инвентаризацию товарно-материальных
ценностей, денежных средств и расчетов Заказчика собственными силами
Заказчика и за счет средств Заказчика, а также обеспечить выведение
окончательных результатов инвентаризации в порядке, установленном
нормативными актами.

2.1.2. Предоставить Исполнителю бухгалтерскую,
финансово-банковскую документацию и отчетность, иную информацию,
необходимую для осуществления работ, предусмотренных п. 1.1
настоящего Договора, в полном объеме и в сроки, обеспечивающие план
работ.

Отсутствие указанных документов, отчетности и иной информации
является основанием расторжения настоящего Договора в порядке,
установленном п. 9.3 настоящего Договора. Увеличение сроков
предоставления указанных документов, отчетности и иной информации
независимо от того, произошло это увеличение по вине Заказчика или
без его вины, если это повлечет невозможность завершить работы,
предусмотренные п. 1.1 настоящего Договора в обусловленный Договором
срок, является основанием автоматического продления срока Договора на
период, необходимый для завершения работ.

При этом Заказчик возмещает причиненный Исполнителю ущерб, в том
числе упущенную выгоду.

2.1.3. Заказчик обязуется предоставлять по требованию
Исполнителя объяснения должностных лиц Заказчика по вопросам,
связанным с проведением работ, предусмотренных п. 1.1 настоящего
Договора, а также справки и копии необходимых документов.

2.2. Исполнитель обязуется:

2.2.1. Провести аудиторскую проверку хозяйственно-финансовой



деятельности Заказчика за период с _____ 2015г. по _____ 2015 г.

3. СТОИМОСТЬ РАБОТ И ПОРЯДОК РАСЧЕТОВ

3.1. Стоимость работ, предоставляемых Исполнителем в соответствии с п. 1.1 настоящего Договора, определяется умножением количества часов, затраченных на проведение работ, на стоимость одного часа работ, проведенных одним специалистом, в соответствии с протоколом согласования договорной цены (Приложение к Договору No. _____ от "___" _____ 2015г.), являющимся неотъемлемой частью настоящего Договора.

3.2. Заказчик произведет платежи единовременно, после сдачи работы по Договору путем перевода денежных средств на расчетный счет Исполнителя с указанием: "За услуги по Договору No. _____ от "___" _____ 2015 г."

4. ПОРЯДОК СДАЧИ-ПРИЕМКИ РАБОТ

4.1. Передача оформленной в установленном порядке документации по окончании Договора осуществляется сопроводительными документами Исполнителя.

4.2. По завершении работ Исполнитель представляет Заказчику акт сдачи-приемки результатов работ.

4.3. Заказчик обязуется в течение 15 дней со дня получения акта сдачи-приемки работ рассмотреть, при отсутствии возражений, подписать и направить исполнителю подписанный акт сдачи-приемки работ или мотивированный отказ от приемки работ.

4.4. В случае мотивированного отказа Заказчика стороны составляют двусторонний акт с перечнем необходимых доработок и сроков их выполнения.

4.5. В случае досрочного выполнения работ Заказчик вправе досрочно принять и оплатить работы по договорной цене.

4.6. Если, в отличие от первоначальных технических и других требований, при приемке работы будет выявлена необходимость доработки отдельных ее частей, а в соответствии с этим изменения технических условий по требованию Заказчика, эта работа производится по дополнительному соглашению.

5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ СТОРОН

5.1. За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств по настоящему Договору Заказчик и Исполнитель несут имущественную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.2. Исполнитель несет полную материальную ответственность в соответствии с действующим законодательством и условиями настоящего Договора.

5.3. В случае незавершения работ в срок, определенный настоящим Договором, по вине Исполнителя он выплачивает Заказчику пеню в размере _____% суммы стоимости работ за каждый день просрочки.

5.4. За нарушение условий оплаты, предусмотренных п. 2.1, 7.3 настоящего Договора, и просрочку приема выполненных работ Заказчик выплачивает Исполнителю пеню в размере _____% суммы, подлежащей выплате, за каждый день просрочки.

6. КОНФИДЕНЦИАЛЬНОСТЬ



6.1. Стороны обязуются хранить втайне существование и содержание настоящего Договора, а также любую информацию и данные, представленные каждой из сторон в связи с настоящим Договором, не раскрывать и не разглашать в общем или в частности факты или информацию какой-либо третьей стороне без предварительного письменного согласия Заказчика и наоборот.

Обязательства по конфиденциальности и неиспользованию, наложенные на Исполнителя настоящим Договором, не будут распространяться на общедоступную информацию, а также на информацию, которая станет известна не по вине Исполнителя.

6.2. Информация, предоставляемая Заказчику в соответствии с настоящим Договором, предназначена исключительно для него и не может передаваться ни частично, ни полностью третьим лицам или использоваться каким-либо иным способом с участием третьих лиц без согласия Исполнителя.

7. РАЗРЕШЕНИЕ СПОРОВ

7.1. Все споры и разногласия между двумя сторонами настоящего Договора, которые могут возникнуть по настоящему Договору, если они не будут устранены путем переговоров, должны окончательно решаться в соответствии с действующим законодательством.

8. ФОРС-МАЖОР

8.1. Под форс-мажорными обстоятельствами подразумеваются такие бедствия, как войны, оккупация, гражданская война, общественные беспорядки, акты органов государства и т. д. В каждом случае наступление такого события находится вне контроля сторон, и во всех таких случаях выполнение обязательств согласно настоящему Договору становится невозможным.

8.2. Если форс-мажорные обстоятельства имеют место и препятствуют сторонам своевременно выполнить обязательства, то стороны, находящиеся в таких экстремальных условиях, освобождаются от исполнения обязанностей до прекращения действия указанных форс-мажорных обстоятельств при условии, что сторона, подвергшаяся действию форс-мажорных обстоятельств, немедленно уведомит другую сторону о случившемся с подробным описанием создавшихся условий.

9. СРОК ДЕЙСТВИЯ ДОГОВОРА

9.1. Срок действия настоящего Договора: начало _____ 2015 г.
окончание _____ 2015 г.

9.2. Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем передачи письменного уведомления в случае, если другая сторона Договора:

- а) окажется неплатежеспособной, несостоятельной, произойдет ликвидация или реорганизация;
- б) приостановит свои обычные деловые операции или возникнет угроза их приостановления;
- в) передаст всю или значительную часть информации третьим лицам.

9.3. Любая из сторон будет иметь право немедленно прервать действие настоящего Договора путем письменного уведомления противоположной стороны, и если другая сторона совершит какое-либо нарушение и такое нарушение не будет устранено в течение 3 дней после



подачи письменного уведомления о данном нарушении.

9.4. В случае расторжения Договора в порядке, предусмотренном п. 9.2, 9.3 настоящего Договора, оплата услуг и работ Исполнителя будет производиться Заказчиком на основании выставляемого Исполнителем на инкассо платежного требования с приложением одностороннего акта с указанием объема и стоимости фактически оказанных услуг и выполненных работ.

10. ПРОЧИЕ УСЛОВИЯ

10.1. Исполнитель по своему усмотрению осуществляет набор специалистов для проведения работ, предусмотренных настоящим Договором.

10.2. Цены за работы, указанные в настоящем Договоре, определены только для настоящего Договора и не могут служить прецедентом или конкурентным материалом при заключении аналогичных договоров в будущем.

11. ЮРИДИЧЕСКИЕ АДРЕСА И РЕКВИЗИТЫ СТОРОН

Исполнитель: аудиторская фирма _____

Адрес : _____

Счет No. _____

Заказчик: _____

Адрес : _____

Счет No. _____

К настоящему Договору прилагается:

1. Протокол согласования договорной цены
Настоящий Договор подписан в 2-х экземплярах.

Подписи сторон:

От Исполнителя От Заказчика

м.п. М.п.