

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

УТВЕРЖДАЮ

И.о. декана экономического факультета
профессор _____ О.Н. Кусакина
«24» _____ мая _____ 2022 г.

Рабочая программа дисциплины

Б1.О.38 АУДИТ

Шифр и наименование дисциплины по учебному плану

38.03.02 Менеджмент

Код и наименование направления подготовки

Управление бизнесом

Наименование профиля подготовки

Бакалавр

Квалификация выпускника

Очная, очно-заочная

Форма обучения

2022

год набора на ОП

Ставрополь, 2022

1. Цель дисциплины

Целью дисциплины «Аудит» является формулирование основных правил и процедур, требований и практических рекомендаций по организации и проведению аудита, выполнение которых должно помочь аудиторам профессионально и качественно проводить аудит по определению оценки эффективности и результативности расходования средств.

2. Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций ОП ВО и овладение следующими результатами обучения по дисциплине:

Код и наименование компетенции	Код(ы) и наименование (ия) индикатора(ов) достижения компетенций	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
УК-2 Способен определять круг задач в рамках поставленной цели и выбирать оптимальные способы их решения, исходя из действующих правовых норм, имеющихся ресурсов и ограничений	УК-2.3 Оценивает решение поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, при необходимости корректирует способы решения задач	Знания: аудиторской процедуры, методики тестирования средств контроля, в соответствии с требованиями федеральных стандартов аудиторской деятельности или на основании профессионального суждения аудитора. Процедуры проверки, по существу, включающих детальные тесты и аналитические процедуры.
		Умения: использовать аудиторские процедуры для получения аудиторских доказательств и формирования на основании их мнения о достоверности финансовой бухгалтерской отчетности.
		Навыки и/или трудовые действия: применять аудиторские процедуры в определенном порядке и последовательности действий аудитора для получения необходимых аудиторских доказательств на конкретном участке и этапе аудита.
ОПК-2 Способен осуществлять сбор, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач, с использованием современного инструментария и интеллектуальных информационных аналитических систем;	ОПК-2.1 Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей профессиональных задач, определяет методы сбора и актуализации данных, способы и виды представления, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач	Знания: методики анализа и интерпретации результатов аудита с целью получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, чтобы иметь возможность сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения.
		Умения: использовать методику анализа полученных аудиторских доказательств с целью экстраполяции их на всю генеральную совокупность для формирования мнения аудитора.
		Навыки и/или трудовые действия: собирать достаточные надлежащие аудиторские доказательства для того, чтобы иметь возможность сделать анализ аудиторских доказательств и на их основе сделать обоснованные выводы, которые послужат основанием для аудиторского мнения.

3. Место дисциплины в структуре образовательной программы

Дисциплина Б1.О.38 «Аудит» является дисциплиной части, формируемой участниками образовательных отношений программы бакалавриата.

Изучение дисциплины осуществляется:

- для студентов очной формы обучения в 5 семестре;
- для студентов очно-заочной формы обучения на 6 семестре.

Для освоения дисциплины «Аудит» студенты используют знания, умения и навыки, сформированные в процессе изучения дисциплин «Бухгалтерская финансовая отчетность», «Теория бухгалтерского учета».

Освоение дисциплины «Аудит» является необходимой основой для последующего изучения следующих дисциплин:

- Преддипломная практика;
- Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена;
- Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы.

4. Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся

Общая трудоемкость дисциплины «Аудит» в соответствии с рабочим учебным планом и ее распределение по видам работ представлены ниже.

Очная форма обучения

Семестр	Трудоемкость час/з.е	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
5	108/3	18	36	-	54	-	Зачет с оценкой
<i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i>		4	6	-	-	-	-
<i>практической подготовки</i>		-	-	-	-	-	-

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
5	108/3	-	-	-	0,12	-	-

Очно-заочная форма обучения

Семестр	Трудоемкость час/з.е	Контактная работа с преподавателем, час			Самостоятельная работа, час	Контроль, час	Форма промежуточной аттестации (форма контроля)
		лекции	практические занятия	лабораторные занятия			
6	108/3	12	26	-	70	-	Зачет с оценкой
<i>в т.ч. часов в интерактивной форме</i>		4	6	-	-	-	-
<i>практической подготовки</i>		-	-	-	-	-	-

Семестр	Трудоемкость час/з.е.	Внеаудиторная контактная работа с преподавателем, час/чел					
		Курсовая работа	Курсовой проект	Зачет	Дифференцированный зачет	Консультации перед экзаменом	Экзамен
6	108/3	-	-	-	0,12	-	-

5. Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) с указанием отведенного на них количества академических часов и видов учебных занятий

Очная форма обучения

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Коды формируемых компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
1	Аудит в системе финансового контроля	4	2	2	-	-	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
2	Общие методические подходы к аудиторской проверке	8	2	4	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
3	Оформление результатов аудита	8	2	4	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
	Контрольная точка № 1 по темам 1-3	4	-	2	-	2	Контрольная работа	Контрольная работа	УК-2.3, ОПК-2.1
4	Аудит внеоборотных активов	4	2	2	-	-	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
5	Аудит материально-производственных запасов	8	2	4	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
6	Аудит денежных средств	8	2	4	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
	Контрольная точка № 2 по темам 4-6	4	-	2	-	2	Контрольная работа	Контрольная работа	УК-2.3, ОПК-2.1
7	Аудит затрат на производство	6	2	4	-	-	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
8	Аудит расчетов	8	2	4	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
9	Аудит финансовых результатов	6	2	2	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Коды формируемых компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
	Контрольная точка № 3 по темам 7-9	4	-	2	-	2	Контрольная работа	Контрольная работа	УК-2.3, ОПК-2.1
	Промежуточная аттестация	36	-	-	-	36	Зачёт с оценкой	вопросы и задания к зачету	УК-2.3, ОПК-2.1
	Итого	108	18	36	-	54	Итого		

Очно-заочная форма обучения

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
1	Аудит в системе финансового контроля	8	2	4	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
2	Общие методические подходы к аудиторской проверке	8	-	4	-	4	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
3	Оформление результатов аудита	10	2	4	-	4	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
4	Аудит внеоборотных активов	8	2	2	-	4	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
5	Аудит материально-производственных запасов	6	2	-	-	4	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
6	Аудит денежных средств	8	2	4	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
7	Аудит затрат на производство	8	2	2	-	4	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
8	Аудит расчетов	6	-	2	-	4	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1
9	Аудит финансовых результатов	4	-	2	-	2	Собеседование, эссе, тестирование	Собеседование, эссе, тестирование	УК-2.3, ОПК-2.1

№ пп	Темы (и/или разделы) дисциплины	Количество часов					Формы текущего Контроля успеваемости и промежуточной аттестации	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций	Код индикаторов достижения компетенций
		Всего	Лекции	Семинарские занятия		Самостоятельная работа			
				Практические	Лабораторные				
	Контрольная точка по всем темам дисциплины	6	-	2	-	4	Контрольная работа (аудиторная)	Контрольная работа (аудиторная)	УК-2.3, ОПК-2.1
	Промежуточная аттестация	36	-	-	-	36	Зачет с оценкой	вопросы и задания к зачету	УК-2.3, ОПК-2.1
	Практическая подготовка	108	12	26		70			
	Итого	108	12	26	-	70	Итого		

5.1. Лекционный курс с указанием видов интерактивной формы проведения занятий*

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практическая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		Очная форма	Очно-заочная форма
Аудит в системе финансового контроля (Проблемная лекция)	Возникновение аудита. Необходимость аудита. Сущность аудита и аудиторской деятельности. Пользователи информации финансовой отчетности. Цели и задачи аудита. Принципы проведения аудита. Объем аудита бухгалтерской отчетности и стадии аудиторской проверки. Виды аудита. Услуги, сопутствующие аудиту. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия.	2/2/-	2/2/-
Общие методические подходы к аудиторской проверке	Аудиторская программа. Аудиторская выборка. Контроль качества работы аудиторов. Аудиторские доказательства, виды, источники. Методы аудиторской проверки. Аналитические процедуры. Документирование. Искажения бухгалтерской отчетности. Аудит в условиях компьютерной обработки данных.	2/0/-	2/0/-
Оформление результатов аудита (Проблемная лекция)	Назначение аудиторского заключения. Виды аудиторского заключения. Принципы составления аудиторского заключения. Состав и содержание аудиторского заключения. Аудиторское заключение специального назначения. Представление аудиторского заключения.	4/2/-	2/2/-
Аудит внеоборотных	Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию основных средств, их документального		

Тема лекции (и/или наименование раздел) (вид интерактивной формы проведения занятий)/(практи ческая подготовка)	Содержание темы (и/или раздела)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		Очная форма	Очно- заочная форма
активов	оформления и отражения в учете. Проверка выбытия недоамортизированных объектов. Проверка правильности оценки и переоценки основных средств, начисления амортизации: учета проведения капитального и текущего ремонта, достоверности и эффективности связанных с ним затрат.	2/0/-	-
Аудит денежных средств	Цель проверки и источники информации. Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе.	2/0/-	2/0/-
Аудит затрат на производство	Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержекобращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг) Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета внутренних производственных процессов.	2/0/-	2/0/-
Аудит расчетов	Нормативное регулирование ведения и учета кредитных операций. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Проверка и подтверждение отчетных показателей о состоянии расчетных и кредитных отношений предприятия. Типовые ошибки и искажения в учете расчетных и кредитных операций. Обобщение результатов проверки.	2/0/-	2/0/-
Аудит финансовых результатов	Цели проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли. Аудит формирования финансовых результатов. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. Аудит налогообложения прибыли. Аудит прибыли, остающейся в распоряжении предприятия, фондов и резервов.	2/0/-	2/0/-
Итого		18/4/-	12/4/-

5.2 Практические (семинарские) занятия с указанием видов проведения занятий в интерактивной форме*

Наименование раздела дисциплины	Формы проведения и темы занятий (вид интерактивной формы проведения занятий*)	Всего, часов / часов интерактивных занятий/ практическая подготовка	
		очная форма	очно-заочная форма
Раздел 1. Аудит в системе финансового контроля	<u>Практическое занятие.</u> Сущность аудита и аудиторской деятельности. Пользователи информации финансовой отчетности. Цели и задачи аудита	2/0/2-	2/0/-
	<u>Практическое занятие.</u> Принципы проведения аудита. Объем аудита бухгалтерской отчетности и стадии аудиторской проверки. Виды аудита. (Интерактивный семинар)	2/2/	2/2/-
Раздел 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке	<u>Практическое занятие.</u> Аудиторские доказательства, виды, источники. Методы аудиторской проверки.	2/0/-	-
	<u>Практическое занятие.</u> Документирование. Искажения бухгалтерской отчетности.	-/-/-	
Раздел 3. Аудиторское заключение	<u>Практическое занятие.</u> Виды аудиторского заключения. Принципы составления аудиторского заключения.	2/0/-	2/0/
	Контрольная работа № 1	2/0/-	
Раздел 4. Аудит внеоборотных активов	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование операций с внеоборотными активами. (Мастер – класс)	2/2/-	2/0/-
	<u>Практическое занятие.</u> Проверка наличия и операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов.	2/0/-	
Раздел 5. Аудит материально-производственный запасов	<u>Практическое занятие.</u> Нормативное регулирование операций с материально-производственными запасами. Проверка сохранности и операций по движению производственных запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете.	2/0/-	2/0/-
	<u>Практическое занятие.</u> Проверка складского учета материально-производственных запасов. (Мастер – класс)	2/0/-	-/-/-
Раздел 6. Аудит денежных средств	<u>Практическое занятие.</u> Нормативное регулирование денежных операций. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами. (Интерактивный семинар)	2/2/-	2/2/-
	Контрольная работа № 2	2/0/-	2/0/-
Раздел 7. Аудит затрат на производство	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации. Нормативная база учета затрат на производство и издержек обращения. Методы проверки правильности учета затрат, относимых на себестоимость продукции (работ, услуг).	2/0/-	-
	<u>Практическое занятие.</u> Проверка правильности учета затрат на основное, вспомогательное и незавершенное производства. Проверка учета внутренних производственных процессов.	2/0/-	2/0/-
Раздел 8. Аудит расчетов	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации. Нормативное регулирование ведения и учета расчетов.	2/0/-	2/0/-

	<u>Практическое занятие.</u> Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. Обобщение результатов проверки	2/0/-	2/0/-
Раздел 9. Аудит финансовых результатов	<u>Практическое занятие.</u> Цели проверки и источники информации. Нормативная база формирования и использования прибыли.	2/0/-	2/0/-
	Контрольная работа № 3	2/0/-	2/0/-
	Контрольная работа (аудиторная)	2/2/-	2/2/-
Итого		36/6/-	26/6/-

*Интерактивные формы проведения занятий, предусмотренные рабочей программой дисциплины проводятся в соответствии с Положением об интерактивных формах обучения в ФГБОУ ВО Ставропольский ГАУ.

5.3. Курсовая работа учебным планом не предусмотрена

5.4. Самостоятельная работа обучающегося

Виды самостоятельной работы	Очная форма, часов		Очно-заочная форма, часов	
	к текущему контролю	к промежуточной аттестации	к текущему контролю	к промежуточной аттестации
Изучение учебной литературы, ответы на вопросы и тестовые задания самоконтроля, самостоятельное решение задач	6	-	14	-
Подготовка эссе, реферата, презентации к докладу, статьи и т.п.	2	-	8	-
Подготовка контрольной работы	4	-	6	-
Подготовка к контрольным точкам в виде контрольных работ	6	-	6	-
Подготовка к курсовой работе	-	16	-	27
Подготовка к экзамену	-	20	-	9
ИТОГО	18	36	34	36

6. Перечень учебно-методического обеспечения для самостоятельной работы обучающихся по дисциплине

Учебно-методическое обеспечение для самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Аудит» размещено в электронной информационно-образовательной среде Университета и доступно для обучающегося через его личный кабинет на сайте Университета. Учебно-методическое обеспечение включает:

1. Рабочую программу дисциплины «Аудит»
2. Методические рекомендации по освоению дисциплины «Аудит»
3. Методические рекомендации для организации самостоятельной работы обучающегося по дисциплине «Аудит»
4. Методические рекомендации по выполнению реферата

методы сбора и актуализации данных, способы и виды представления, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач	Производственная практика							+		
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена									+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы									+

Очно-заочная форма обучения

Индикатор компетенции (код и содержание)	Дисциплины/элементы программы (практики, ГИА), участвующие в формировании индикатора компетенции	Семестры								
		1	2	3	4	5	6	7	8	9
УК-2.3 Оценивает решение поставленных задач в зоне своей ответственности в соответствии с запланированными результатами контроля, при необходимости корректирует способы решения задач	Проектная деятельность			+						
	Финансовый менеджмент					+				
	Разработка управленческих решений							+		
	Аудит						+			
	Производственная практика						+			
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена									+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы									+
ОПК-2.1 Определяет источники информации и осуществляет их поиск на основе поставленных целей профессиональных задач, определяет методы сбора и актуализации данных, способы и виды представления, обработку и анализ данных, необходимых для решения поставленных управленческих задач	Статистика			+						
	Высшая математика	+	+							
	Экономический анализ хозяйственной деятельности					+				
	Аудит						+			
	HR-аналитика								+	
	Производственная практика						+			
	Подготовка к сдаче и сдача государственного экзамена									+
	Подготовка к процедуре защиты и защита выпускной квалификационной работы									+

7.2 Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций, определяющие процедуры оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций по дисциплине «Аудит» проводится в форме текущего контроля и промежуточной аттестации.

Текущий контроль проводится в течение семестра с целью определения уровня усвоения обучающимися знаний, формирования умений и навыков, своевременного выявления преподавателем недостатков в подготовке обучающихся и принятия необходимых мер по её корректировке, а также для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Аудит» проводится в виде дифференцированного

зачета.

За знания, умения и навыки, приобретенные студентами в период их обучения, выставляются оценки: «ОТЛИЧНО», «ХОРОШО», «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО».

Для оценивания знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности в университете применяется балльно-рейтинговая система оценки качества освоения образовательной программы. Оценка проводится при проведении текущего контроля успеваемости и промежуточных аттестаций обучающихся. Рейтинговая оценка знаний является интегрированным показателем качества теоретических и практических знаний и навыков студентов по дисциплине.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очной формы обучения

Для студентов очной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результатов обучения по всем темам дисциплины и представляет собой посещение лекций (максимум 10 баллов), оценку результативности работы на практических и семинарских занятиях: а) решение практических заданий (максимум 8 баллов); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (максимум 7 баллов), оценку 3 контрольных точек (максимум 60 баллов), поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (максимум 15 баллов)

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольной точки	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
1.	Контрольная точка №1	20
2.	Контрольная точка №2	20
3.	Контрольная точка №3	20
Сумма баллов по итогам текущего и промежуточного контроля		60
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических, семинарских и лабораторных занятиях		15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях и т.д.)		15
Итого		100

*** Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций – совпадает с теми, что даны в п. 5.1.

Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных занятиях при условии активного участия обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Критерии и шкала оценки посещения лекций

Процент посещенных лекций	Начисляемые баллы			Максимальный начисленный балл за семестр
	I	II	III	
0-49%	0 балло в	0 балло в	0 балло в	0 баллов
50-74%	1 балл	2 балла	2 балла	5 баллов
75-84%	2 балла	2 балла	3 балла	7 баллов
85-94%	2 балла	3 балла	3 балла	8 баллов
95-100%	3 балла	3 балла	4 балла	10 баллов

Результативность работы на практических и семинарских занятиях Собеседование

– средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с

обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа (оценка знаний – мах 3 балла)

3 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации; 1 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно- практической темы.

Критерии и шкала оценки доклада (оценка умений – мах 1,5 балла)

0,5 баллов. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

0,3 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,2 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

0,1 балл. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка знаний, умений и навыков)

Творческое задание – частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (мах 3 балла)

3 балла выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

2 балла выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

1,5 балл выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результаты выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Ситуационные задачи – задачи, направленные на использование приобретенных знаний, умений и навыков в практической деятельности.

Критерии и шкала оценки выполнения ситуационных задач (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

1 балл выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки; 0 баллов – задача не решена

Работа в группах – решение конкретной практической ситуации проводится с целью закрепления теоретических знаний студентов по рассматриваемой проблеме, развития их самостоятельного мышления, творческой активности, умения общаться и работать в группе.

Критерии и шкала оценки работы в группе (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи, при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы;

1 балл выставляется, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся выполнил меньшую часть возложенной на него работы, при решении задачи испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации;

0,5 баллов – если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся практически не работал в группе, не выполнил свои задачи или выполнил только некоторые поручения, задание выполнено с ошибками, выявлено непонимание предмета или отсутствие ориентации в материале.

Тестирование – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий (оценка знаний, умений и навыков – максимум 10 баллов)

8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше; 7-8

баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%; 5-7 баллов

выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %; 1-4 балла выставляется

обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенным темам и заданиям.

Критерии и шкала оценки контрольной работы (оценка знаний, умений и навыков – максимум 20 баллов)

Контрольная работа в рамках изучения дисциплины включает два теоретических вопроса (оценка знаний – макс 10 баллов – за каждый вопрос по 5 баллов) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков – макс 10 баллов).

Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретических вопроса (знания):

5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;

4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но недостаточно аргументированный ответ на поставленный вопрос с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа; 1

балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения)

5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы

4 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

3 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы. 0

баллов. Задание не выполнено.

Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки)

5 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

3 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

1 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы. 0

баллов. Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 10 баллов).

Статья – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков – макс 15 баллов)

15 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

10 баллов. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ

проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

5 баллов. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

Состав балльно-рейтинговой оценки студентов очно-заочной формы обучения

Для студентов очно-заочной формы обучения знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных и практических занятиях, а также в процессе самостоятельной подготовки.

Результат текущего контроля для обучающихся очной формы обучения складывается из оценки результатов обучения по всем темам дисциплины и представляет собой посещение лекций (максимум 10 баллов), оценку результативности работы на практических и семинарских занятиях: а) решение практических заданий (максимум 8 баллов); б) активное участие в занятиях, проводимых в интерактивной форме (максимум 7 баллов), оценку 3 контрольных точек (максимум 60 баллов), поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (максимум 15 баллов)

В соответствии с балльно-рейтинговой системой оценки, принятой в Университете студентам начисляются баллы по следующим видам работ:

№ контрольных точек	Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций	Максимальное количество баллов
1.	Контрольная точка №1	20
2.	Контрольная точка №2	20
3.	Контрольная точка №3	20
Сумма баллов по итогам текущего и промежуточного контроля		60
Активность на лекционных занятиях		10
Результативность работы на практических, семинарских и лабораторных занятиях		15
Поощрительные баллы (написание статей, участие в конкурсах, победы на олимпиадах, выступления на конференциях и т.д.)		15
Итого		100

*** Оценочное средство результатов индикаторов достижения компетенций – совпадает с теми, что даны в п. 5.1.

Критерии и шкалы оценивания уровня усвоения индикатора компетенций

Знания по осваиваемым компетенциям формируются на лекционных занятиях при условии активного участия обучающегося в восприятии и обсуждении рассматриваемых вопросов.

Критерии и шкала оценки посещения лекций

Процент посещенных лекций	Начисляемые баллы			Максимальный начисленный балл за семестр
	I	II	III	
0-49%	0 баллов	0 баллов	0 баллов	0 баллов
50-74%	1 балл	2 балла	2 балла	5 баллов
75-84%	2 балла	2 балла	3 балла	7 баллов
85-94%	2 балла	3 балла	3 балла	8 баллов
95-100%	3 балла	3 балла	4 балла	10 баллов

Результативность работы на практических и семинарских занятиях

Собеседование – средство контроля, организованное как специальная беседа преподавателя с обучающимся на темы, связанные с изучаемой дисциплиной, и рассчитанное на выяснение объема знаний, обучающегося по определенному разделу, теме, проблеме и т.п.

Критерии и шкала оценки устного ответа (оценка знаний – мах 3 балла)

3 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Обнаруживает способность анализа в освещении различных концепций. Делает содержательные выводы. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;

2 балла если обучающийся строит ответ логично, показывает максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий. Развернуто аргументирует выдвигаемые положения, приводит убедительные примеры. Демонстрирует знание специальной литературы в рамках учебного методического комплекса и дополнительных источников информации;
1 балла если ответ недостаточно логически выстроен, обучающийся обнаруживает слабость в развернутом раскрытии профессиональных понятий. Выдвигаемые положения декларируются, но недостаточно аргументированы. Ответ носит преимущественно теоретический характер, примеры ограничены, либо отсутствуют;

0 баллов при условии недостаточного раскрытия профессиональных понятий, категорий, концепций, теорий. Обучающийся проявляет стремление подменить научное обоснование проблем рассуждениями обыденно-повседневного бытового характера. Ответ содержит ряд серьезных неточностей. Выводы поверхностны.

Доклад – продукт самостоятельной работы студента, представляющий собой публичное выступление по представлению полученных результатов решения определенной учебно-практической темы.

Критерии и шкала оценки доклада (оценка умений – мах 1,5 балла)

0,5 баллов. Выступление демонстрирует умения умение правильно использовать в устной речи специальные термины и понятия, показатели; синтезировать, анализировать, обобщать представленный материал, устанавливать причинно-следственные связи, формулировать правильные выводы; аргументировать собственную точку зрения, активно использовать самостоятельно подготовленную презентацию.

0,3 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи.

0,2 балла. В выступлении отсутствует обобщение представленного материала, установлены не все причинно-следственные связи, обучающийся не всегда правильно использует в устной речи специальные термины и понятия, показатели, допущены ошибки в самостоятельно подготовленной презентации.

0,1 балл. Выступление демонстрирует умение правильно использовать специальные термины и понятия, показатели изучаемой дисциплины, но не содержит элементов самостоятельной проработки используемого материала.

Занятия, проводимые в интерактивной форме (оценка знаний, умений и навыков)

Творческое задание – частично регламентированное задание, имеющее нестандартное решение и позволяющее диагностировать умения, интегрировать знания различных областей, аргументировать собственную точку зрения; может выполняться в индивидуальном порядке или группой обучающихся из 2-3 человек

Критерии и шкала оценки выполнения творческого задания (мах 3 балла)

3 балла выставляется обучающемуся, если материал изложен грамотно, доступно, логично и интересно; стиль изложения соответствует задаче творческого задания; задание выполнено на высоком профессиональном уровне; представленный материал фактически верен; обучающийся свободно отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием;

2 балла выставляется обучающемуся, если задание выполнено на достаточно высоком профессиональном уровне; допущены отдельные фактические ошибки, логические и стилистические погрешности; обучающийся отвечает на вопросы, связанные с творческим заданием, но недостаточно полно;

1,5 балл выставляется обучающемуся, если уровень изложения материала по результатам выполнения творческого задания недостаточно высок; допущено незначительное количество фактических ошибок в расчетах; обучающийся может ответить, лишь на некоторые вопросы, относящиеся к творческому заданию;

0,5 балла выставляется обучающемуся, если творческое задание выполнено на низком уровне; допущено существенное количество ошибок в расчетах; неясность и примитивность изложения результаты выполнения творческого задания трудными для восприятия; обучающийся затрудняется ответить, на большее количество вопросов, относящихся к творческому заданию.

Ситуационные задачи – задачи, направленные на использование приобретенных знаний, умений и навыков в практической деятельности.

Критерии и шкала оценки выполнения ситуационных задач (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы; правильно и рационально решена практическая часть;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы, правильно решена практическая часть задачи;

1 балл выставляется, если при решении задачи обучающийся испытывал затруднения комплексной оценкой предложенной ситуации; без должной глубины и обоснования, при решении практической части задач допущены ошибки; 0 баллов – задача не решена

Работа в группах – решение конкретной практической ситуации проводится с целью закрепления теоретических знаний студентов по рассматриваемой проблеме, развития их самостоятельного мышления, творческой активности, умения общаться и работать в группе.

Критерии и шкала оценки работы в группе (максимум 2 балла)

2 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он проявил инициативу, творческий подход, способность к выполнению сложных заданий дана комплексная оценка предложенной ситуации; даны исчерпывающие и обоснованные ответы на все поставленные вопросы;

1,5 балла выставляется обучающемуся, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации он достаточно полно, но без инициативы и творческих находок выполнил возложенные на него задачи, при решении задачи дана комплексная оценка предложенной ситуации, незначительные затруднения при ответе; даны полные, достаточно обоснованные ответы на поставленные вопросы;

1 балл выставляется, если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся выполнил меньшую часть возложенной на него работы, при решении задачи испытывал затруднения с комплексной оценкой предложенной ситуации;

0,5 баллов – если при работе в группе над решением конкретной практической ситуации обучающийся практически не работал в группе, не выполнил свои задачи или выполнил только некоторые поручения, задание выполнено с ошибками, выявлено непонимание предмета или отсутствие ориентации в материале.

Тестирование – система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний, умений, навыков обучающегося.

Критерии и шкала оценки тестовых заданий (оценка знаний, умений и навыков – максимум 10 баллов)

8-10 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 85% и выше;

7-8 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 70 - 84%;

5-7 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 55 – 69 %;

1-4 балла выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 45 – 54%;

0 баллов выставляется обучающемуся, если тестовые задания выполняются на 44% и меньше.

Рейтинговая оценка знаний при проведении текущего контроля успеваемости на контрольных точках позволяет обучающемуся набрать до 60 баллов. Знания, умения и навыки по формируемым компетенциям оцениваются по результатам следующих форм контроля.

Письменная контрольная работа – средство сплошного группового контроля знаний по определенным темам и заданиям.

Критерии и шкала оценки контрольной работы (оценка знаний, умений и навыков - максимум 20 баллов)

Контрольная работа в рамках изучения дисциплины включает два теоретических вопроса (оценка знаний – максимум 10 баллов – за каждый вопрос по 5 баллов) и практико-ориентированные задания (оценка умений и навыков – максимум 10 баллов).

Критерии оценки ответа на 1 и 2 теоретических вопроса (знания):

5 баллов – выставляется обучающемуся, если даны исчерпывающие, аргументированные ответы на все поставленные вопросы, продемонстрировано знание учебного материала, нормативных документов и рекомендованной литературы, показаны максимально глубокие знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий;

4 балла – выставляется обучающемуся, если дан правильный, но недостаточно аргументированный ответ на поставленный вопрос с опорой на нормативные документы и на учебную литературу; показаны знания профессиональных терминов, понятий, категорий, концепций и теорий, но их обоснование недостаточно полно;

3 балла – показано понимание, но неполное знание вопроса, недостаточное умение формулировать свои знания по данному вопросу;

2 балла – при несоответствии ответа, либо при представлении только плана ответа; 1

балл – при полном несоответствии всем критериям;

0 баллов – при полном отсутствии текста (ответа), имеющего отношение к вопросу.

Критерии оценки ответа на 3 вопрос (умения)

5 баллов. При выполнении задания нет затруднений, получен верный ответ, сделаны правильные выводы

4 баллов. Задание выполнено в целом верно, но допущены незначительные ошибки, не искажающие выводы.

3 балла. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы. 0

баллов. Задание не выполнено.

Критерии оценки ответа на 4 вопрос (навыки)

5 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено рациональным способом, сделаны аргументированные выводы.

4 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны правильные выводы.

3 баллов. При выполнении задания нет ошибок, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

2 баллов. При выполнении задания допущены незначительные ошибки, получен верный ответ, задание выполнено нерациональным способом. Сделаны неправильные выводы.

1 баллов. Задание выполнено, но допущены ошибки, искажающие выводы. 0

баллов. Задание не выполнено.

Если за письменные ответы на контрольной точке обучающийся не получил удовлетворяющее его количество баллов, то он может получить поощрительные баллы за подготовку статей, выступление на конференции, участие в конкурсах (не более 10 баллов).

Статья – средство, позволяющее оценить умение обучающегося письменно излагать суть поставленной проблемы, самостоятельно проводить ее анализ с использованием знаний, умений и навыков, приобретаемых в рамках изучения предыдущих и данной дисциплины, делать выводы, обобщающие авторскую позицию по поставленной проблеме.

Критерии и шкала оценки научной статьи (оценка умений и навыков - максимум 15 баллов)

15 баллов. Статья объемом не менее 4 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит оригинальный анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными, графическим материалом. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения, отражающие авторскую точку зрения.

8 баллов. Статья объемом не менее 3 страниц демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена, содержит типовой анализ проблемы, подтвержденный статистическими и/или отчетными данными. В ней рассмотрены возможные пути решения проблемы, сформулировать правильные выводы и предложения.

5 баллов. Статья объемом не менее 2 страниц представлена в виде тезисов, демонстрирует умение проведения самостоятельного актуального научно-практического исследования, правильно оформлена,

содержит анализ проблемы, подтвержденный отдельными статистическими и/или отчетными данными. В ней сформулированы правильные выводы и предложения.

При проведении итоговой аттестации «экзамен» преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («экзамен») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает экзамен по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (зачет) не может оцениваться ниже суммы баллов, которую студент набрал по итогам текущей и промежуточной успеваемости.

При сдаче экзамена к заработанным в течение семестра студентом баллам прибавляются баллы, полученные на экзамене и сумма баллов переводится в оценку.

Критерии и шкалы оценивания ответа на дифференцированном зачете

По дисциплине «Аудит» к зачету допускаются студенты, выполнившие и сдавшие практические работы по дисциплине, имеющие ежемесячную аттестацию и наличие по текущей успеваемости более 45 баллов. Студентам, набравшим более 55 баллов, зачет выставляется по результатам текущей успеваемости, студенты, набравшие от 45 до 54 баллов, сдают зачет по вопросам, предусмотренным РПД.

7.3. Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации по итогам освоения дисциплины «Аудит»

Тема 1: Аудит в системе финансового контроля.

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой, по следующим вопросам:

1. Возникновение аудита.
2. Понятие, цели и задачи аудита.
3. Принципы аудита.
4. Связь аудита с другими формами экономического контроля.
5. Связанные с аудиторской деятельностью услуги.
6. Формы, виды и типы аудита.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля:

1. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в РФ?
2. Какие виды контроля вы знаете? Дайте их краткую характеристику.
3. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности?
4. Дайте определение сопутствующих аудиторских услуг.
5. Назовите нормативные документы, которые определяют сущность и требования к сопутствующим аудиту видам услуг.
6. Приведите характеристику основных сопутствующих аудиту видов услуг.
7. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
8. Назовите основные экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту согласно федеральным законам.
9. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
10. В чем заключается ответственность экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита?

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля:

1. Аудиторская деятельность представляет собой:

- 1) деятельность по управлению финансами предприятия и анализу хозяйственной деятельности;
 - 2) деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности организаций и индивидуальных предпринимателей;
 - 3) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и хозяйственных операций.
2. Основной целью аудиторской деятельности в соответствии с Законом "Об аудиторской

деятельности" является:

- 1) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
- 2) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
- 3) выражение мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

1) всех пользователей финансовой отчетности;

2) экономического субъекта;

3) государственной налоговой службы.

4. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

1) акционерное общество;

2) представительство иностранного юридического лица;

3) аудиторская фирма с величиной активов, превышающей в 200 000 раз минимальный размер оплаты труда.

5. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с экономическим субъектом на проведение обязательного аудита:

1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;

2) обучать учетный персонал экономического субъекта;

3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

4) Выполнить задания.

Ситуационная задача № 1.

В 200.. г. организация «К» перерегистрировалась в открытое акционерное общество. Объем реализации составил 58161 тыс. руб. Сумма активов баланса на 1 января 200.. г. была равна 21 115 тыс. руб. Минимальный размер оплаты труда за декабрь 200..г. — 600 руб.

Требуется установить, подлежит ли обязательной аудиторской проверке бухгалтерская отчетность организации «К» за 200.. г.

Ситуационная задача № 2.

Организация «К» обратилась в банк с просьбой в январе 200.. г. предоставить ей кредит для расширения производственной деятельности. Банк запросил бухгалтерскую отчетность организации за 200.. г. и аудиторское заключение о ее достоверности. Однако бухгалтерская отчетность организации «К» по законодательству не подлежит обязательной аудиторской проверке. В ноябре 200.. г. в организации была проведена документальная проверка налоговой инспекцией. В качестве подтверждения достоверности бухгалтерской отчетности организация «К» предлагает использовать акт документальной проверки налоговой инспекции.

Требуется определить примет ли данное предложение банк для предоставления организации «К» коммерческого кредита на цели развития производства.

Ситуационная задача № 3.

Исходные данные. Предприниматель Г. путешествует совместно с аудитором по дальнему Востоку, оплачивая всю поездку. Во время путешествия он соединяет полезное с принятым: ищет возможность долевого участия в различных предприятиях. Аудитор должен консультировать его по вопросам капиталовложений. Кроме того, в обязанности аудитора также входит проверка годовой отчетности товарищества, членом которого является предприниматель.

Требуется определить, правомерна ли деятельность аудитора как консультанта и как проверяющего годовую отчетность.

Ситуационная задача № 4.

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

Требуется определить, нарушает ли он при этом обязательство сохранения тайны.

Ситуационная задача № 5.

Исходные данные. Проводя аудит, старший аудитор дал поручение рядовому аудитору сделать проверку расчетов налогообложения организации-клиента. По окончании проверки пог аудитор сообщил, что никаких ошибок обнаружено не было. Через неделю после этого было подготовлено

заключение.

Спустя два месяца налоговая инспекция провела проверку и обнаружила ряд ошибок в налоговых расчетах организации-клиента, после чего последняя должна доплачивать налоги и уплатить штрафы.

Требуется определить, что послужило причиной этой ситуации.

Решение к ситуационной задаче № 1.

Организация «К» подлежит обязательной аудиторской проверке, так как имеет организационно-правовую форму открытого акционерного общества.

Решение к ситуационной задаче № 2.

Данное предложение не может быть принято, так как акт документальной проверки налоговой инспекции включает только вопросы правильности расчетов с бюджетом и налогов.

Решение к ситуационной задаче № 3.

А) для деятельности аудитора как консультанта нет препятствий. Б) аудитор не имеет права проверять годовую отчетность товарищества, поскольку предприниматель Г. оплатил его путешествие, в результате чего нарушен принцип независимости.

Решение к ситуационной задаче № 4.

В этом случае, если они работают в одной рабочей группе, аудитор не обязан сохранять тайну.

Решение к ситуационной задаче № 5.

Старший аудитор должен знать, что расчеты по налогам очень важны, поскольку, при многочисленных ошибках и нарушениях возможны штрафы. Поэтому эту работу следует поручить, только опытным работникам. Старшему аудитору следовало также не полагаться на слова работника, самому проверить проделанную работу.

Тема 2: Общие методические подходы к аудиторской проверке.

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.

1. Аудиторская выборка.
2. Аудиторские доказательства. Виды. Источники.
3. Методы аудиторской проверки.
4. Аналитические процедуры.
5. Документирование.
6. Искажения бухгалтерской отчетности.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля:

1. Для чего используется выборка в аудите?
2. Назовите основной нормативный документ, касающийся аудиторской выборки.
3. Что называется генеральной совокупностью?
4. Назовите виды аудиторской выборки.
5. Что такое репрезентативность в выборке?
6. Назовите различия в статистической и не статистической выборке.
7. Перечислите основные методы отбора совокупности.
8. Расскажите о каждом методе отбора совокупности.
9. Назовите стандарт, регламентирующий документирование аудита.
10. Что такое «документация» аудита?

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля:

1. Определите термин «аудиторская выборка»:
 - а) отбор статей финансовой отчетности для проверки;

б) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета или класс операций;

в) определенный отбор статей, включенных в сальдо счета или класс операций.

2. Что означает термин «объем аудиторской проверки»:

а) количество проверенных документов;

б) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;

в) период проведения проверки.

3. Дайте определение понятия «существенное искажение фактов»:

- а) такой термин отсутствует;
 б) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;
 в) это противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.

4. Принципы независимости, объективности и конфиденциальности относятся:

- а) к общим принципам аудита;
 б) к рекомендательным положениям;
 в) к этическим принципам аудита;
 г) к предпосылкам подготовки финансовой отчетности.

5. Цель применения аналитических процедур на этапе планирования аудита — это:

- а) оптимизация проверки по срокам и качеству;
 б) получение информации о бизнесе клиента и выявление областей максимального риска;
 в) составление общего плана и программы аудита.

4) Выполнить задания.

Ситуационная задача № 1.

Исходные данные. Организация-клиент владеет тремя большими магазинами. В каждом из них несколько отделов. Все отделы должны быть детально проверены, по крайней мере, один раз в пять лет. Более тщательно следует проверять те отделы, где наиболее высок аудиторский риск. Известно, что в прошлом году в этих магазинах также был проведен аудит. В каждом из магазинов существует отдел внутреннего контроля.

Требуется определить, какие действия должен предпринять аудитор для оценки риска.

Ситуационная задача № 2.

Исходные данные. Представлена следующая информация об организации «К» за 200.. г.: Отчет о финансовых результатах; Баланс.

Отчет о финансовых результатах

(тыс. руб.)

Выручка	15910
Себестоимость реализованных товаров	14167
Прибыль от реализации	1743
Прочие расходы	533
Прибыль от финансово-хозяйственной деятельности	1210
Прибыль отчетного периода	1210
Налог на прибыль	440
Отвлеченные средства	342
Нераспределенная прибыль отчетного года	428

Баланс на 31 декабря 200.. г.

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165
Всего оборотных активов	4598
БАЛАНС	11556
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486

Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
БАЛАНС	11556

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендуемой в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Существенность и аудиторский риск».

Ситуационная задача № 3.

Исходные данные. 15 октября 1999 г. организация «К» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 200.. г. Организация «К» была создана в 20. г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор — 25%, иностранная компания — 45%, российская компания «Л» — 30%. Организация «К» осуществляет предпринимательскую деятельность в области торгово-розничной торговли импортными продовольственными товарами; 10-15% товарооборота составляет розничный товарооборот, 85-90 — оптовый. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70% оборота. В целях использования предоставляемых льгот по налогообложению руководство организации «К» на протяжении всего периода ее функционирования не увеличивало штат сотрудников, который составлял не более 15 человек.

2. Организация «К» арендует офисное, складское и торговое помещения. Численность персонала составляет 3 чел.

Баланс на 31 декабря 20... г.

(тыс. руб.)

Внеоборотные активы	
Основные средства и нематериальные активы	6425
Долгосрочные финансовые вложения	533
Всего внеоборотных активов	6958
Оборотные активы	
Запасы	913
Дебиторы и краткосрочные финансовые вложения	3520
Денежные средства в кассе, на расчетном счете в банке	165
Всего оборотных активов	4598
БАЛАНС	11556
Собственный капитал	
Уставный капитал	4453
Резервный капитал	2052
Нераспределенная прибыль	1304
Всего капитал и резервы	7809
Кредиторы	
Долгосрочные заемные средства	486
Краткосрочная кредиторская задолженность	3261
БАЛАНС	11556

Требуется рассчитать уровень существенности в соответствии с методикой, рекомендуемой в Правиле (стандарте) аудиторской деятельности.

Ситуационная задача № 4.

Исходные данные. 15 октября 20.. г. организация «К» обратилась в аудиторскую фирму с предложением заключить договор на оказание услуг по подтверждению бухгалтерской отчетности за 20.. г.. Организация «К» была создана в 20... г. Доли в уставном капитале распределены следующим образом: генеральный директор – 25%, иностранная компания – 45%, российская компания – 30%.

Организация «К» осуществляет предпринимательскую деятельность в области торгово-розничной торговли импортными продовольственными товарами. 10 –15% товарооборота составляет розничный товарооборот, 85 –90% - оптовый. Оптовыми покупателями являются 10 организаций, три из которых занимают 70% оборота.

Организация «К» арендует офисное, складское и торговое помещения. Численность персонала бухгалтерии составляет 3 чел. Объем бухгалтерской работы за предыдущий период

Год	Квартал	Количество проводок
-----	---------	---------------------

2018	1	580
		970
		1150
		2700
2019	1	2790
		2980
		3080
		3850
2020	1	4840
		6590
		7680
		9710
2021	1	11540
		12200
		15400
		15300

В 2007 г. осуществлен переход организации «К» на компьютерный учет с использованием стандартного пакета «1С:Бухгалтерия». В течение 2020, 2019, 2018 гг. аудиторскую проверку осуществляла аудиторская фирма «М», которая оказала также услуги по переходу организации «К» на компьютерную форму бухгалтерского учета.

Требуется:

1. На основании информации о деятельности организации «К» найти области максимального риска бизнеса.
2. Определить дополнительную информацию, которую необходимо использовать для определения объема аудита.
3. Сформулировать дополнительные права, которые должны быть предоставлены аудиторской фирме (с документированием этого в договоре на проведение аудита).

Ситуационная задача № 5.

Исходные данные. Аудитору необходимо подтвердить оценку товарных запасов. Общая стоимость запасов составляет 10 000 руб. Допустимая ошибка — 50 руб. Риск при выборке составляет 10%.

Требуется определить размер выборки в следующих случаях: ошибки не ожидаются, ожидается одна ошибка.

Решение к ситуационной задаче № 1.

Аудитор должен:

1. Прочитать заключения аудиторов по предыдущим проверкам и повторить проверку в тех отделах, где в прошлом году были обнаружены существенные ошибки.
2. Оценить эффективность системы внутреннего контроля по каждому отделу, обратив внимание на те отделы, в которых за проверяемый период были привлечены новые работники, существуют вакансии и имели место недостатки.
3. Выделить отделы, в которых материально ответственные лица более трех лет не уходили в отпуск. Если должностное лицо отказывается от отпуска, обосновывая отказ разными причинами, в том числе производственной необходимостью, это служит одним из сигналов мошенничества. Можно предположить, что такое лицо боится раскрытия обмана, когда уйдет в отпуск.
4. Установить отделы, в которых с администрацией не заключены договоры материальной ответственности.
5. Выделить отделы, в которых по результатам ранее проведенной инвентаризации выявлены отклонения между учетными и фактическими данными.
6. Определить отделы, торгующие товарами: наиболее дорогостоящими; повышенного спроса (периодически отсутствующими в ассортименте); не пользующимися спросом (срок оборачиваемости которых выше среднего).
7. Выделить отделы, в которых очень долго (дольше, чем в других) не было проверок.

Решение к ситуационной задаче № 2.

Балансовая прибыль организации «К»: $1210\ 000 \times 0,05 = 60\ 500$ руб.

Валовой объем реализации: $15\ 910\ 000 \times 0,02 = 318\ 200$ руб.

Валюта баланса: $11\ 556\ 000 \times 0,02 = 231\ 120$ руб.

Собственный капитал: $7\ 809\ 000 \times 0,1 = 780\ 900$ руб.

Общие затраты организации: $14\,167\,000 \times 0,02 = 283\,340$ руб.

Расчет среднеарифметического значения:

$(60\,500 + 3\,182\,200 + 231\,120 + 780\,900 + 283\,340) / 5 = 334\,812$ руб.

Расчет отклонения наименьшего значения от среднеарифметического:

$(334\,812 - 60\,500) / 334\,812 = 82\%$

Расчет отклонения наибольшего значения от среднеарифметического:

$(780\,900 - 334\,812) / 334\,812 = 133\%$

Поскольку оба значения существенно отклоняются от среднего, то в расчет их не принимают.

Расчет нового среднеарифметического значения:

$(3\,182\,200 + 231\,120 + 283\,340) / 3 = 277\,553$ руб.

Данную величину можно округлить до 300 000 руб., что находится в пределах 20% оговоренных в приложении 1 вышеуказанного Правила (стандарта).

Решение к ситуационной задаче № 3.

Балансовая прибыль организации «К»: $1\,210\,000 \times 0,05 = 60\,500$ руб.

Валовой объем реализации: $15\,910\,000 \times 0,02 = 318\,200$ руб.

Валюта баланса: $11\,556\,000 \times 0,02 = 231\,120$ руб.

Собственный капитал: $7\,809\,000 \times 0,02 = 780\,900$ руб.

Общие затраты организации: $14\,167\,000 \times 0,02 = 283\,340$ руб.

Расчет среднеарифметического значения:

$(60\,500 + 318\,200 + 231\,120 + 780\,900 + 283\,340) / 5 = 334\,812$ руб.

расчет отклонения наименьшего значения от среднеарифметического

$(334\,812 - 60\,500) / 334\,812 = 82\%$.

Расчет отклонения наибольшего значения от среднеарифметического:

$(780\,900 - 334\,812) / 334\,812 = 133\%$.

Поскольку оба значения существенно отклоняются от среднего, то в расчет их не принимают. Расчет нового среднеарифметического значения:

$(318\,200 + 231\,120 + 283\,340) / 3 = 277\,553$ руб.

Данную величину можно округлить до 300 000 руб., что находится в пределах 20%, оговоренных в приложении 1 вышеуказанного Правила (стандарта).

Решение к ситуационной задаче № 4.

Области максимального риска бизнеса организации-клиента состоят в следующем:

- зависимость от иностранного капитала (45%);
- предоставление одному из акционеров права решающего голоса в принятии решений (генеральному директору принадлежит 25% акций);
- неустойчивость политика государства в отношении внешнеэкономических связей (организация «К» занимается торговлей импортными товарами);
- ценовая политика поставщика и государства;
- сосредоточение основного объема товарооборота по сделкам на ограниченном круге покупателей;
- конкуренция;
- переход на компьютерный учет;
- увеличение товарооборота при сохранении численности штата сотрудников и др.

2. Для определения объема аудита можно использовать следующую дополнительную информацию: наличие дочерних предприятий, результаты предыдущих аудиторских проверок, квалификационный уровень работников бухгалтерии, степень компьютеризации учетных процедур, особенности учетной политики организации «К» и др.

3. Дополнительно должно быть оговорено право аудиторской фирмы на анализ информации, сформированной при переходе на компьютерный учет, что предполагает расширение границ аудируемого периода.

Решение к ситуационной задаче № 5.

Размер выборки определяется по формуле $n = N / p \times R$,

где n — стоимость выборочной совокупности;

N — стоимость генеральной совокупности; p — допустимая ошибка;

R — коэффициент надежности (табличная величина, которая зависит от принятой аудитором доверительной вероятности отсутствия ошибки в генеральной совокупности).

При 10%-ом риске фактор надежности равен:

— при отсутствии ошибок — 2,31;

— при допущении одной ошибки — 3,84.

Исходя из этого в первом случае размер выборки составит: $10\ 000 / 50 \times 2.31 = 462$.

Во втором: $10\ 000 / 50 \times 3.84 = 768$.

Тема 3: Оформление результатов аудита

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.

1. Порядок подготовки аудиторского заключения.

2. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления.

3. Виды аудиторского заключения.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля:

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?

2. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?

3. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?

4. Каковы основные различия аудиторских заключений?

5. Дайте определение заведомо ложного аудиторского заключения.

6. Что включают в себя вводная и аналитическая части аудиторского заключения?

7. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения?

8. Как отражаются аудитором события, произошедшие после даты, на которую составляется отчетность?

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля:

1. Аудиторское заключение должно быть подписано аудиторской организацией:

1) дата подписания не регламентируется стандартами аудита;

2) в период составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом;

3) после составления бухгалтерской отчетности экономическим субъектом.

2. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки в отражении хозяйственных операций на счетах бухгалтерского учета. Экономический субъект произвел необходимые поправки в бухгалтерской отчетности. В такой ситуации аудиторское заключение:

1) должно содержать перечень обнаруженных аудитором ошибок с указанием о том, что ошибки исправлены в представленной заинтересованным пользователям отчетности;

2) не должно содержать указаний на эти поправки, если они внесены в отчетность до представления ее заинтересованным пользователям;

3) не должно содержать указаний на эти поправки, даже если они внесены в отчетность после представления ее заинтересованным пользователям.

3. Укажите срок подписания аудиторского заключения:

1) не ранее подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;

2) не позднее срока окончания договора с экономическим субъектом;

3) не позднее срока сдачи бухгалтерской отчетности за год.

4. Назовите структуру аудиторского заключения:

1) вводная и итоговая часть;

2) вводная, аналитическая и итоговая часть;

3) аналитическая и итоговая часть.

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

1) любого юридического лица;

2) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с федеральными законами Российской Федерации;

3) если эта отчетность подлежит обязательному аудиту в соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации.

4) Выполнить задания

Ситуационная задача № 1.

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

Требуется определить, какой вид заключения должен составить аудитор.

Ситуационная задача № 2.

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

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

Ситуационная задача № 3.

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

Требуется определить сроки выдачи аудиторского заключения.

Ситуационная задача № 4.

Исходные данные. Руководство организации «К», являющейся обществом открытого типа, заключило договор на проведение аудита с утвержденной акционерным собранием аудиторской фирмой. Однако в ходе проведения проверки представителями исполнительного органа организации «К» стали предприниматься действия по ограничению доступа аудиторов к информации.

Требуется определить действия аудиторов в данной ситуации.

Решение к ситуационной задаче № 1.

Аудитор должен составить условно положительное заключение, так как пропуск данной информации означает, что бухгалтерская отчетность представлена не в том составе, который предусмотрен Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (ст. 13, п.2), Положением по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) и другими нормативными документами, определяющими порядок составления бухгалтерской отчетности.

Решение к ситуационной задаче № 2.

Аудиторское заключение подлежит выдаче, так как договором не предусмотрено проверка эффективности бизнеса организации «К».

В зависимости от состояния бухгалтерской отчетности (выявленные отклонения от требований действующего законодательства находятся в границах существенности или же существенным образом влияют на достоверность предоставленной заказчиком бухгалтерской отчетности) аудитор должен составить мнение и выдать соответствующее аудиторское заключение.

Решение к ситуационной задаче № 3.

Окончательный текст аудиторского заключения должен быть выдан только после того, как аудитор убедится, что отклонения, существенным образом повлиявшие на достоверность представленной организацией «К» бухгалтерской отчетности, устранены.

Решение к ситуационной задаче № 4.

В случае если ограничение аудита не влияет на формирование мнения аудиторов о достоверности бухгалтерской отчетности, аудитор подтверждает бухгалтерскую отчетность организации «К», указав в аналитической части аудиторского заключения перечень информации, доступ к которой был закрыт. Если же действия администрации заказчика привели к невозможности формирования мнения аудитора, проверка должна быть приостановлена. В письме к собственникам организации «К» (собранию директоров) аудитор должен описать сложившуюся ситуацию. В случае если ситуация не изменилась, аудитор должен отказаться от проведения проверки и аннулировать договор, так как заказчик нарушает свои обязательства по договору.

Тема 4: Аудит внеоборотных активов.

Задания для самостоятельной внеаудиторской работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.

1. Аудит основных средств.
2. Аудит нематериальных активов.
3. Аудит вложений в материальные ценности

2) Ответить на вопросы для самоконтроля

1. На соответствие, каким основным нормативным документам проводится аудиторская проверка внеоборотных активов?

2. Перечислите основные задачи аудита учета внеоборотных активов?

3. Уточните основные положения общего плана аудиторской проверки учета внеоборотных активов?

4. Какие вопросы должен проверить аудитор, чтобы подтвердить обеспечение контроля за наличием и сохранностью внеоборотных активов?

5. Какие счета бухгалтерского учета используются при проверке операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов?

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля (привести тестовые задания с ответами)

1. Первоначальная стоимость объектов основных средств при расчетах денежными средствами определяется:

- а) как покупная цена плюс расходы на приобретение до даты принятия к бухгалтерскому учету; по сумме, указанной в договоре на приобретение; в)
- по решению налоговых органов.

2. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете

б
)

возможно в случаях:

- а) только при переоценке;
- б) только при дооборудовании;
- в) достройки, дооборудования, частичной ликвидации, реконструкции, переоценки.

3. Объект основных средств, по которому амортизация не начисляется, находится:

- а) в цехе;
- б) на текущем ремонте в течение двух недель;
- в) на консервации более трех месяцев по решению руководителя.

4. Случай, при котором в соответствии с главой 25 НК РФ изменение первоначальной стоимости основных средств не признается обоснованным:

- а) реконструкция;
- б) модернизация;
- в) переоценка;
- г) частичная ликвидация.

5. Один из способов начисления амортизации в отношении основных средств в целях бухгалтерского учета должен применяться:

- а) по всем объектам основных средств организации;
- б) группе однородных объектов основных средств;
- в) каждому отдельному объекту основных средств;
- г) группе разнородных объектов основных средств.

4) Выполнить задания.

Задание 1.

Как отразить в учете организации-заказчика, применяющей УСН, расходы на оплату подрядчику работ по демонтажу списанного с учета основного средства? Основное средство полностью самортизировано в бухгалтерском учете.

Стоимость работ составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 5400 руб.).

Первоначальная стоимость демонтированного основного средства, списанного с учета, составляет 500 000 руб.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01-2	01-1	500 000	Акт о списании объекта основных средств
Списана амортизация, начисленная по объекту ОС	02	01-2	500 000	Акт о списании объекта основных средств
Приняты к учету выполненные подрячиком работы	91-2	60	35 400	Акт о списании объекта основных средств

Задание 2.

Как отражается в бухгалтерском и налоговом учете продажа основного средства, стоимость которого выражена в евро, а расчеты производятся в рублях на условиях 100-процентной предоплаты? Продавец применяет УСН. Договорная стоимость основного средства (ОС) составляет 10 000 евро.

Курс евро, установленный ЦБ РФ, составляет (условно): на дату получения предоплаты - 42,15 руб/евро, на дату продажи объекта ОС - 45,66 руб/евро.

Первоначальная стоимость проданного ОС составляет 900 000 руб., сумма амортизации, накопленная по объекту ОС на момент выбытия, - 562 500 руб. Объект ОС продается по истечении пяти лет после ввода его в эксплуатацию (в отношении указанного объекта был установлен срок полезного использования - восемь лет).

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 01:

01-1 "Основные средства в эксплуатации";

01-2 "Выбытие основных средств".

К балансовому счету 62:

62-1 "Расчеты за проданные товары (работы, услуги)";

62-2 "Расчеты по предоплате".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В месяце получения предоплаты				
Получена предоплата (10 000 x 42,15)	51	62-2	421 500	Выписка банка по расчетному счету
В месяце отгрузки ОС				
Признан прочий доход от продажи объекта ОС	62-1	99	421 500	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС	01-2	01-1	900 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации объекта ОС	02	01-2	562 500	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана остаточная стоимость выбывающего объекта ОС (900 000 - 562 500)	99	01-2	337 500	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Зачтена сумма предоплаты	62-2	62-1	421 500	Бухгалтерская справка

Задание 3.

Как отразить в учете организации-покупателя, применяющей кассовый метод в налоговом

учете, приобретение объекта основных средств (ОС), если данный объект получен от продавца и введен в эксплуатацию в июне, а оплачен продавцу в июле?

Договорная стоимость ОС составляет 590 000 руб., в том числе НДС 90 000 руб. Срок полезного использования ОС в целях бухгалтерского учета установлен исходя из предполагаемого срока его эксплуатации равным 3 годам (36 месяцам), в целях налогового учета - 48 месяцам. Амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом (методом). Предыдущий собственник использовал этот объект ОС 12 месяцев.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В июне				
Затраты на приобретение объекта ОС отражены в составе вложений во внеоборотные активы	08	60	500 000	Договор купли-продажи, Отгрузочные документы продавца
Отражена сумма НДС, предъявленная продавцом	19	60	90 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Приобретенный объект принят к учету в составе ОС	01	08	500 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Принята к вычету предъявленная сумма НДС	68	19	90 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Отражена стоимость ОС, находящегося в залоге у продавца	009		590 000	Договор купли-продажи, Бухгалтерская справка
В июле				
Перечислена оплата продавцу	60	51	590 000	Выписка банка по расчетному счету
Списана сумма обеспечения		009	590 000	Договор купли-продажи, Бухгалтерская справка
Ежемесячно в течение 36 месяцев начиная с июля				
Начислена амортизация $((590\ 000 - 90\ 000) / 36)$	20	02	13 889	Бухгалтерская справка-расчет

Задание 4.

Как отразить в учете организации, применяющей кассовый метод в налоговом учете, приобретение объекта основных средств (ОС) и ввоз его на территорию РФ из-за пределов Таможенного союза? В период между получением объекта ОС (датой перехода права собственности) и датой оплаты курс доллара США: 1) повысился; 2) понизился.

Организация приобрела у иностранного контрагента объект ОС контрактной стоимостью 10 000 долл. США. Поставка объекта ОС осуществляется на условиях DDU. Право собственности на объект ОС переходит к организации в момент регистрации таможенной декларации, при этом объект ОС помещается под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Таможенная стоимость соответствует контрактной стоимости объекта ОС.

Приобретенный объект ОС предназначен для использования в производственной деятельности

организации. В месяце приобретения объект ОС введен в эксплуатацию.

Курс доллара США, установленный ЦБ РФ, составляет (условно):

на дату регистрации таможенной декларации - 30,9 руб/долл. США;

на дату перечисления оплаты: 1) 31,3 руб/долл. США; 2) 30,1 руб/долл. США.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-НДС "Расчеты по НДС";

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату уплаты таможенных платежей (курс ЦБ РФ - 30,9 руб/долл. США)				
Уплачена ввозная таможенная пошлина (10 000 x 15% x 30,9)	60	51	46 350	Выписка банка по расчетному счету
Уплачен таможенный сбор за таможенные операции	60	51	1 000	Выписка банка по расчетному счету
Уплачен НДС ((10 000 x 30,9 + 46 350) x 18%)	68-НДС	51	63 963	Выписка банка по расчетному счету
Отражен уплаченный НДС	19	68-НДС	63 963	Декларация на товары
Отражен переход права собственности на объект ОС (10 000 x 30,9 + 46 350 + 1000)	08-4	60, 76	356 350	Контракт, Декларация на товары
Принят к вычету уплаченный НДС	68-НДС	19	63 963	Подтверждение, Декларация на товары, Выписка банка по расчетному счету
Приобретенный объект принят к учету в составе ОС	01	08-4	356 350	Акт о приеме-передаче объекта основных средств, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
1. Курс доллара США на дату оплаты повысился и составил 31,3 руб/долл. США				
Произведена оплата иностранному контрагенту (10 000 x 31,3)	60	52	313 000	Выписка банка по валютному счету
Отражена отрицательная курсовая разница по расчетам с иностранным контрагентом (10 000 x (31,3 - 30,9))	91-2	60	4 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО (4000 x 20%)	99	68-пр	800	Бухгалтерская справка-расчет
2. Курс доллара США на дату оплаты снизился и составил 30,1 руб/долл. США				
Произведена оплата иностранному контрагенту (10 000 x 30,1)	60	52	301 000	Выписка банка по валютному счету

Отражена положительная курсовая разница по расчетам с иностранным контрагентом (10 000 x (30,9 - 30,1))	60	91-1	8 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА (8000 x 20%)	68-пр	99	1 600	Бухгалтерская справка-расчет

Задание 5.

Как отражается в учете организации передача основного средства (ОС) в качестве отступного взамен возврата займа и уплаты процентов денежными средствами?

Организация получила заем в сумме 300 000 руб. на срок с 6 сентября по 2 ноября на пополнение оборотных средств. Согласно договору проценты по займу начисляются по ставке 8% годовых с условием единовременной уплаты на дату возврата займа. Договор займа не содержит условия об изменении процентной ставки в течение срока действия договора.

По истечении срока действия договора займа (2 ноября) между организацией и работодателем заключено соглашение о предоставлении отступного, согласно которому организация в счет погашения задолженности по договору займа (по возврату основной суммы займа и уплате процентов) передает ОС. Первоначальная стоимость передаваемого ОС по данным бухгалтерского и налогового учета составляет 120 000 руб., сумма амортизации, накопленная по объекту ОС на момент передачи, - 60 000 руб.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 66:

66-з "Расчеты по основной сумме займа";

66-п "Расчеты по процентам по займу".

К балансовому счету 68:

68-НДС "Расчеты по НДС";

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату получения займа				
Получен заем	51	66-з	300 000	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
На 30 сентября				
Начислены проценты за сентябрь	91-2	66-п	1 578	Договор займа, Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ОНА	09	68-пр	316	Бухгалтерская справка-расчет
На 31 октября				
Начислены проценты за октябрь	91-2	66-п	2 038	Договор займа, Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ОНА	09	68-пр	408	Бухгалтерская справка-расчет
На 2 ноября				
Начислены проценты за ноябрь	91-2	66-п	132	Договор займа, Бухгалтерская справка-расчет

Признан прочий доход от продажи ОС	66-з, 66-п	91-1	303 748	Соглашение об отступном, Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Начислен НДС	91-2	68-НДС	46 334	Счет-фактура
Списана первоначальная стоимость выбывающего объекта ОС	01-2	01-1	120 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана сумма амортизации, начисленная за время эксплуатации объекта ОС	02	01-2	60 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Списана остаточная стоимость выбывающего объекта ОС	91-2	01-2	60 000	Акт о приеме-передаче объекта основных средств
Погашен ОНА	68-пр	09	316	Бухгалтерская справка-расчет

Ответ к заданию № 1.

Акт приемки-сдачи выполненных работ.

Ответ к заданию № 2.

Счет 91-2.

Ответ к заданию № 3.

Счет-фактура.

Ответ к заданию № 4.

Счет 76.

Ответ к заданию № 5.

724 руб.

Тема 5: Аудит материально-производственных запасов

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.

1. Аудит материалов.

2. Аудит готовой продукции.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля

1. Что является целью аудита материально – производственных запасов?

2. Перечислите основные задачи аудита материально – производственных запасов?

3. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета материально – производственных запасов?

4. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности материально – производственных запасов?

5. Каковы основные источники информации проверки движения материально – производственных запасов?

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля

1. Если при приемке материалов выявлено несоответствие фактического поступления данным сопроводительных документов, то должен быть оформлен:

а) приходный ордер на поступление материалов;

б) акт приемки материалов;

в) накладная на поступление материалов.

2. Сырье, материалы, приобретаемые при расчете денежными средствами, отражаются в бухгалтерском балансе:

- а) по рыночной себестоимости на дату их поступления;
- б) по договорной цене;
- в) по их фактической себестоимости.

3. Периодичность списания транспортно-заготовительных расходов, относящихся к материалам, отпущенным в производство, на нужды управления и на иные цели:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) ежегодно;
- г) ежедневно.

4. Условие применения одного из способов оценки материально-производственных запасов при их отпуске в производство:

- а) по всей организации в целом;
- б) группе (виду) материально-производственных запасов;
- в) отдельному наименованию материально-производственных запасов;
- г) разным материально-производственным запасам в одной группе.

5. Укажите, какой вариант будет признан правильным аудитором по отражению в учете поступления материалов, если синтетический учет материалов осуществляется по учетным ценам:

а) Д-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

Д-т 10 «Материалы» К-т 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей»;

б) Д-т 10 «Материалы» К-т 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»;

в) Д-т 10 «Материалы» К-т 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей».

4) Выполнить задания.

Задание 1.

Как отразить в учете организации-комитента продажу излишка строительных материалов, себестоимость которых составляет 150 000 руб.?

Согласно договору комиссии минимальная продажная цена материалов составляет 177 000 руб., в том числе НДС 27 000 руб. Вознаграждение посредника составляет 23 600 руб., в том числе НДС 3600 руб., и удерживается им из денежных средств, поступивших от покупателя. Товар продан посредником за минимальную цену.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 76 "Расчеты с дебиторами и кредиторами":

76-к "Расчеты с комиссионером за проданные материалы";

76-в "Расчеты с комиссионером по вознаграждению".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена отгрузка излишков строительных материалов на комиссию	45	10	150 000	Акт приемки- передачи материалов на комиссию
Признан доход от продажи строительных материалов через комиссионера	62	91-1	177 000	Извещение комиссионера, Бухгалтерская справка-расчет
Отражена задолженность комиссионера по оплате проданных покупателю материалов	76-к	62	177 000	Извещение комиссионера, Бухгалтерская справка
Списана себестоимость строительных материалов	91-2	45	150 000	Бухгалтерская справка

Начислен НДС с доходов от продажи материалов (177 000 / 118 x 18)	91-2	68	27 000	Счет-фактура
Отражено вознаграждение комиссионера (23 600 / 118 x 100)	91-2	76-в	20 000	Отчет комиссионера
Отражен НДС, предъявленный комиссионером (23 600 / 118 x 18)	19	76-в	23 600	Счет-фактура комиссионера
Отражена сумма вознаграждения, удержанная комиссионером	76-в	76-к	23 600	Бухгалтерская справка-расчет
Получены денежные средства от комиссионера за проданные им материалы (за вычетом удержанного комиссионного вознаграждения) (177 000 - 23 600)	51	76-к	153 400	Выписка банка по расчетному счету
Заключительными записями месяца отражен финансовый результат (без учета других операций) (177 000 - 27 000 - 150 000 - 20 000)	99	91-9	20 000	Бухгалтерская справка-расчет

Задание 2.

Как отражаются организацией-арендатором, применяющей кассовый метод в налоговом учете, расходы на выполнение собственными силами ремонта арендуемого основного средства? Стоимость материалов, использованных при ремонте, оплачена поставщику в этом же месяце (в июне), а заработная плата работникам и страховые взносы, начисленные с нее, уплачены в июле.

Затраты на ремонт, произведенный собственными силами (вспомогательным производством), составили 40 000 руб. (в том числе фактическая себестоимость материалов - 25 000 руб.).

Необходимо найти ошибку

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи в июне				
Отражены затраты на проведение ремонта основного средства	23	10, 70, 69	40 000	Требование- накладная, Расчетно- платежная ведомость, Бухгалтерская справка-расчет
Списаны расходы на ремонт	20 (25)	23	40 000	Акт о приеме- сдаче объекта основных средств
Отражен ОНА ((40 000 - 25 000) x 20%)	09	68	12 000	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерская запись в июле				
Погашен ОНА	68	09	12 000	Бухгалтерская справка

Задание 3.

Организация с целью выполнения работ по договору подряда приобрела на условиях коммерческого кредита, оформленного простым беспроцентным векселем, материалы у поставщика. Как отразить в учете организации приобретение и списание (использование при выполнении работ) данных материалов, если вексель погашен в месяце, следующем за месяцем их приобретения?

Договорная стоимость материалов составляет 708 000 руб. (в том числе НДС 108 000 руб.). Материалы оприходованы и отпущены в производство в январе, в том же месяце организацией выдан поставщику вексель на сумму 708 000 руб., который погашен в феврале. Результат выполненных работ передан заказчику в апреле. Порядок оценки материалов при списании их в производство, установленный учетной политикой, в бухгалтерском и налоговом учете совпадает.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 60:

60-п "Расчеты с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) за товары (работы, услуги)";

60-в "Выданные векселя".

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-НДС "Расчеты по НДС";

68- пр "Расчеты по налогу на прибыль".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи в январе				
Приняты к учету материалы, приобретенные по договору поставки на условиях коммерческого кредита (708 000 - 108 000)	10-1	60-п	600 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
Отражен НДС, предъявленный поставщиком материалов	19	60-п	108 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком материалов	68-НДС	19	108 000	Счет-фактура
Переданы материалы в производство	23	10-1	600 000	Требование-накладная
Отражена выдача собственного векселя поставщику	60-п	60-в	708 000	Акт приемки-передачи векселя
Бухгалтерские записи в феврале				
Отражено погашение векселя	60-в	51	708 000	Выписка банка по расчетному счету
При кассовом методе: Отражено ОНО (600 000 x 20%)	68-пр	77	120 000	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские записи в апреле				
Отражена себестоимость выполненных по договору подряда работ (без учета иных затрат на данные работы)	90-2	23	600 000	Бухгалтерская справка-расчет
При кассовом методе: Погашено ОНО	77	68-пр	120 000	Бухгалтерская справка

Задание 4.

Как отразить в учете организации сельскохозяйственного производителя (должника), находящейся на общей системе налогообложения и применяющей метод начисления, операции по списанию части кредиторской задолженности за полученные материалы (ГСМ) вследствие прощения ей кредитором-поставщиком части долга? Часть долга прощается с целью получения оставшейся суммы долга.

Задолженность организации перед поставщиком ГСМ составила 944 000 руб. (в том числе НДС 144 000 руб.). В установленный договором поставки срок задолженность не была погашена. В связи с этим сторонами заключено соглашение, согласно которому, если организация погашает в течение 15 дней 90% долга, поставщик прощает ей долг в размере оставшихся 10% задолженности. Организация выполнила указанное условие в установленный срок.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату приобретения ГСМ				
Отражено приобретение ГСМ (944 000 - 144 000)	10-3	60	800 000	Отгрузочные документы поставщика, Приходный ордер
Отражен НДС, предъявленный поставщиком	19	60	144 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный поставщиком	68	19	144 000	Счет-фактура
На дату осуществления расчетов и списания части кредиторской задолженности вследствие прощения долга				
Перечислена поставщику частичная оплата ГСМ (944 000 - 944 000 x 10%)	60	51	849 600	Выписка банка по расчетному счету
Списана часть кредиторской задолженности перед поставщиком вследствие прощения долга (944 000 x 10%)	60	91-1	849 600	Соглашение о прощении долга, Бухгалтерская справка

Задание 5.

Организация, применяющая кассовый метод признания доходов и расходов в налоговом учете, в качестве отступного передает подрядчику, выполнившему ремонт цеха, излишки строительных материалов. Как отразить в учете организации данные операции?

Договорная стоимость выполненного подрядчиком в марте ремонта составляет 177 000 руб., в том числе НДС 27 000 руб. По соглашению об отступном, заключенному в марте, организация в апреле передает подрядчику строительные материалы. Фактическая себестоимость переданных материалов соответствует их стоимости по данным налогового учета и составляет 130 000 руб. На дату передачи материалы оплачены поставщику.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи в марте				
Приняты к учету выполненные подрядчиком работы (177 000 - 27 000)	08	60	150 000	Акт о приемке выполненных работ, справка о стоимости выполненных работ и затрат
Отражен НДС, предъявленный подрядчиком	19	60	27 000	Счет-фактура
Принят к вычету предъявленный НДС	68-1	19	27 000	Счет-фактура

Отражен отложенный налоговый актив (150 000 x 20%)	09	68-2	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские записи в апреле				
Отражен прочий доход от передачи строительных материалов в качестве отступного	60	91-1	177 000	Накладная на отпуск материалов на сторону
Начислен НДС с доходов от продажи материалов	91-2	68-1	27 000	Счет-фактура
Списана фактическая себестоимость строительных материалов	91-2	10-8	130 000	Бухгалтерская справка
Погашен отложенный налоговый актив	68-2	09	30 000	Бухгалтерская справка

Ответ к заданию № 1.

3 600 руб..

Ответ к заданию № 2.

3000 руб.

Ответ к заданию № 3.

Счет 20.

Ответ к заданию № 4.

94 400 руб.

Ответ к заданию № 5.

Счет 25.

Тема 6: Аудит денежных средств

Цель изучения темы: является формирование теоретических знаний в области аудита денежных средств и практических навыков способов и методов проведения их аудита и оформления результатов аудита денежных средств.

Задачи:

- рассмотреть методы сбора аудиторских доказательств;
- обучить навыкам обработки результатов аудита денежных средств;
- изучить порядок оформления результатов аудита денежных средств.

Студент должен знать:

1. до изучения темы студент должен знать методы аудита и порядок оформления рабочих документов аудита денежных средств;

2. после изучения темы студент должен знать: цель и задачи денежных средств; источники информации для проверки денежных средств; основные направления аудиторской проверки денежных средств; типичные ошибки и нарушения в учете денежных средств.

Студент должен уметь: пользоваться методикой проведения аудиторской проверки денежных средств.

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.

1. Аудит кассовых операций.
2. Аудит расчетных счетов в банке.
3. Аудит валютного счета в банке.

4. Аудит специальных счетов в банке.

2) Ответить на вопросы для самоконтроля

1. Почему рекомендуется проводить проверку кассовых операций сплошным методом?

2. Возможно, ли привлекать ассистентов для проведения проверки кассовых операций?

3. Как можно классифицировать нарушения кассовых операций?

4. Какие методы и приемы можно использовать для проведения проверки кассовых операций?

5. Какие меры ответственности применяются к организациям и их руководителям за несоблюдение кассовой дисциплины?

6. Каковы цели аудита денежных средств на счетах в банке?

7. Каковы задачи аудита денежных средств на счетах в банке?

8. Что является объектом аудиторской проверки денежных средств на счетах в банке?

9. Что является источниками информации для аудита денежных средств на счетах в банке?

10. Каковы особенности аудита денежных средств на расчетных счетах организации?

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля

1. Источником контроля наличности является:

а) приходные и расходные кассовые ордера, кассовая и товарно-кассовая книга, банковские выписки, платежные поручения;

б) первичные кассовые документы, отчеты кассиров, журнал-ордер № 1;

в) приходные и расходные кассовые ордера, акты аудиторских проверок за прошлый год, баланс ф. № 1;

г) приходные кассовые ордера, авансовые отчеты, ф. № 2 "Отчет о финансовых результатах", счета-фактуры;

д) расходные кассовые ордера, кассовая книга, ф. № 4 "Движение денежных средств", товарно-транспортные накладные.

2. Книга кассира-операциониста должна быть:

а) прошнурована, пронумерована, скреплена печатью;

б) заверена в налоговых органах;

в) подписана представителем собственника организации.

3. Ведение кассовой книги в электронном виде:

а) не разрешается;

б) разрешается;

в) разрешается только в том случае, если это предусмотрено в учетной политике организации.

4. Аудитор проверяет соблюдение аудируемым лицом требований к оформлению операций с наличными денежными средствами, которые определены:

а) Законом о бухгалтерском учете;

б) приказом Министерства финансов РФ;

в) положением по бухгалтерскому учету;

г) письмом Центрального банка России.

5. Записи в кассовой книге и в отчете кассира должны быть:

а) различны, ведь это разные документы;

б) идентичны;

в) идентичны, но допускается расхождение в указании корреспондирующих счетов.

4) Выполнить задания.

Задание 1. Как отразить в учете организации предоставление беспроцентного займа своему учредителю (физическому лицу, не являющемуся работником организации) на срок шесть месяцев в денежной форме, если погашение указанного займа производится одновременно путем внесения денежных средств в кассу организации?

Сумма предоставленного займа, перечисленная на банковскую карту учредителя, составила 500 000 руб. Заем предоставлен 5 марта. Доля участия физического лица в уставном капитале организации составляет 10%. Ставка рефинансирования Банка России на дату возврата займа (5 сентября) составляет (условно) 8,25%.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
5 марта				
Предоставлен заем учредителю организации	66	51	500 000	Договор займа, Выписка банка по расчетному счету
5 сентября				
Получены денежные средства в погашение займа	50	66	500 000	Договор займа, Приходный ордер

Задание 2. Как отражаются в учете организации-заказчика, применяющей УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), затраты на оплату услуг по обучению персонала, если оплата произведена после оказания услуг путем внесения наличных денежных средств в кассу исполнителя через подотчетное лицо организации?

По договору возмездного оказания услуг специализированная организация (образовательное учреждение, имеющее соответствующую лицензию) оказала услуги по обучению работников бухгалтерии организации-заказчика на краткосрочных курсах по освоению нового программного продукта. Договорная стоимость услуг по обучению персонала составила 40 000 руб. (НДС не облагается). По завершении обучения исполнителем выданы счет, кассовый чек, акт приемки-сдачи оказанных услуг. Оплата услуг произведена в день окончания обучения и подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг.

Работники направлены на обучение на основании приказа руководителя. По завершении обучения работникам выдано свидетельство об успешном прохождении обучения. Со всеми обучающимися работниками у организации заключены трудовые договоры.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выданы из кассы денежные средства под отчет	71	50	40 000	Расходный кассовый ордер
Отражена задолженность перед исполнителем по оплате услуг по обучению персонала	26 (44)	60	40 000	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Внесена плата за обучение подотчетным лицом в кассу исполнителя	60	71	40 000	Приходный кассовый ордер

Задание 3. Как отражаются в учете организации-заказчика затраты на оплату услуг по обучению персонала, если оплата произведена после оказания услуг путем внесения наличных денежных средств в кассу исполнителя через подотчетное лицо организации?

По договору возмездного оказания услуг специализированная организация (образовательное учреждение, имеющее соответствующую лицензию) оказала услуги по обучению работников бухгалтерии организации-заказчика на краткосрочных курсах по освоению нового программного продукта. Договорная стоимость услуг по обучению персонала составила 70 000 руб. (НДС не облагается). По завершении обучения и его оплаты исполнителем выданы счет, кассовый чек, акт приемки-сдачи оказанных услуг. Оплата услуг произведена в день окончания обучения и подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг.

Работники направлены на обучение на основании приказа руководителя. По завершении обучения работникам выдано свидетельство об успешном прохождении обучения. Со всеми обучающимися работниками у организации заключены трудовые договоры.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Выданы из кассы денежные средства под отчет	71	50	70 000	Расходный кассовый ордер
Отражена задолженность перед исполнителем по оплате услуг по обучению персонала	26 (44)	60	70 000	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Внесена плата за обучение подотчетным лицом в кассу исполнителя	50	71	70 000	Авансовый отчет

Задание 4. Как отражается в учете организации, применяющей УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), приобретение товара, предназначенного для дальнейшей продажи, на условиях 100%-ной предоплаты, если предоплата внесена в кассу поставщика наличными денежными средствами подотчетным лицом организации-покупателя?

В июне работником организации (подотчетным лицом) во исполнение условий договора поставки в кассу организации-поставщика внесена предоплата в счет оплаты товара наличными денежными средствами. На следующий день после внесения предоплаты подотчетное лицо представило в бухгалтерию утвержденный руководителем авансовый отчет с приложением документов, подтверждающих внесение предоплаты за товар.

Товар получен от поставщика и оприходован в июле. Стоимость приобретенного товара составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 5400 руб.). Поставщик выставил организации соответствующий счет-фактуру в установленном законодательством порядке.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 60:

60-ва "Расчеты по выданным авансам и предоплатам";

60-т "Расчеты с поставщиком за товар".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В июне				
Выданы из кассы денежные средства под отчет	71	50	35 400	Расходный кассовый ордер
Внесена предоплата подотчетным лицом в кассу поставщика	60-ва	71	35 400	Авансовый отчет
В июле				
Принят к учету товар	41	60-т	35 400	Товарная накладная, Акт о приемке товаров
Сумма предоплаты зачтена в счет оплаты стоимости товара	60-т	51	35 400	Бухгалтерская справка

Задание 5. Как отразить в учете сумму штрафа, уплаченного за нарушение организацией кассовой дисциплины, а именно за превышение остатка наличных средств в кассе на конец дня относительно установленного организацией лимита? Как рассчитать величину лимита остатка наличных средств, если: а) организация оказывает юридические услуги и у нее есть наличная выручка; б) организация не имеет наличной выручки, при этом работники часто направляются в командировки и на оплату командировочных расходов им выдаются наличные денежные средства из кассы?

Нарушение кассовой дисциплины выявлено налоговыми органами в ходе проверки учета выручки организацией. Административный штраф в сумме 40 000 руб., наложенный на организацию,

уплачен ею с расчетного счета.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена в учете сумма административного штрафа за нарушение кассовой дисциплины	91-2	76	45 000	Постановление по делу об административном правонарушении
Отражено ПНО (45 000 x 20%)	99	68	9 000	Бухгалтерская справка-расчет
Уплачена в бюджет сумма административного штрафа	68	51	45 000	Выписка банка по расчетному счету

Ответ к заданию № 1.

Счет 75 (76).

Ответ к заданию № 2.

Документ «Авансовый отчет».

Ответ к заданию № 3.

Счет 60.

Ответ к заданию № 4.

Счет 60-ва

Ответ к заданию № 5.

Счет 76.

Тема 7: Аудит затрат на производство

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.

1. Цель, задачи и источники аудита затрат на производство (презентация слайды 1 – 5).

2. Ознакомительный этап аудита затрат на производство (презентация слайды 6 – 7).

3. Основной этап аудита затрат на производство (презентация слайды 8 – 9)

4. Заключительный этап и типичные ошибки (презентация слайды 10 – 14)

2) Ответить на вопросы для самоконтроля

1. Цель, задачи и информационная база аудита затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции, работ и услуг.

2. Какие используются источники при проверке затрат на производство?

3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета затрат на производство?

4. Охарактеризуйте план и программу аудита проверки затрат на производство?

5. Какие применяются аудитором методы проверки затрат на производство?

3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля (привести тестовые задания с ответами)

1. При проверке затрат на производство аудитор руководствуется документом:

а) Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);

б) Налоговым кодексом РФ;

в) постановлением Методических рекомендациях о составе затрат, включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг).

2. Расходы на оплату командировочных расходов сотрудников включаются в состав общехозяйственных расходов:

а) в пределах установленного в организации лимита;

- б) в полном объеме;
- в) в пределах установленного норматива.

3. В качестве базы для распределения косвенных расходов обычно используется показатель:

- а) заработная плата основных производственных рабочих;
- б) цена на отдельные виды продукции;
- в) производственная мощность подразделений предприятия.

4. Если в ходе проверки аудитор выявит несоблюдение при отражении операций в бухгалтерском учете закрепленного в учетной политике метода учета затрат, он должен:

- а) определить влияние данного нарушения на формирование себестоимости продукции;
- б) выдать отрицательное аудиторское заключение;

в) модифицировать аудиторское заключение с привлечением внимания пользователей к факту несоблюдения учетной политики.

5. Где в бухгалтерской отчетности отражается сумма затрат на производство:

- а) в Отчете о финансовых результатах;
- б) в Бухгалтерском балансе;
- в) ни в одной из форм бухгалтерской отчетности.

4) Выполнить задания.

Задание 1. Как отразить в учете производственной организации продажу готовой продукции по договору поставки, если фактическая себестоимость произведенной продукции по данным бухгалтерского учета превышает сумму прямых затрат на ее изготовление по данным налогового учета (в связи с признанием в налоговом учете части расходов на производство продукции косвенными расходами)?

Организация в начале месяца по договору поставки продала продукцию по цене 377 600 руб. (в том числе НДС 57 600 руб.), оплата произведена покупателем в течение трех дней со дня поставки. Проданная продукция была произведена в прошлом месяце. Ее фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета составляет 270 000 руб.; в налоговом учете прямые расходы на производство названной продукции составили 240 000 руб.

В бухгалтерском учете числится налогооблагаемая временная разница в размере 40 000 руб. и отложенное налоговое обязательство в размере 8000 руб., образовавшиеся в связи с признанием в налоговом учете в составе косвенных расходов части расходов, которые в бухгалтерском учете формируют себестоимость готовой продукции. В текущем месяце величина таких косвенных расходов в налоговом учете составляет 25 000 руб.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-1 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

68-2 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена выручка от продажи готовой продукции	62	90-1	377 600	Накладная на отпуск продукции
Списана фактическая себестоимость проданной готовой продукции	90-2	43	270 000	Бухгалтерская справка
Начислен НДС с суммы выручки	90-3	68-1	57 600	Счет-фактура
Получена оплата от покупателя	51	62	377 600	Выписка банка по расчетному счету
Уменьшено отложенное налоговое обязательство	68	68-2	6 000	Бухгалтерская справка-расчет
Увеличено отложенное налоговое обязательство	68-2	68	5 000	Бухгалтерская справка-расчет

Задание 2. Как отразить в учете производственной организации затраты на аренду нежилого помещения, если договор аренды заключен в феврале, помещение получено от арендодателя в этом же месяце, а регистрация договора аренды произведена в апреле?

По договору аренды, заключенному на три года, организация по акту приемки-передачи получила в пользование нежилое помещение. Стоимость нежилого помещения определена в договоре в размере 2 500 000 руб. Нежилое помещение используется для производства продукции (цех). Арендная плата за месяц составляет 35 400 руб. (в том числе НДС 5400 руб.) и уплачивается организацией в последний день текущего месяца начиная с месяца, в котором помещение передано арендатору. Организация применяет метод начисления в налоговом учете.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В феврале				
Отражена стоимость полученного по договору аренды нежилого помещения	001		2 500 000	Акт приемки-передачи объекта недвижимости
Ежемесячно в течение действия договора аренды начиная с февраля				
Начислена арендная плата (35 400 - 5400)	20	60	30 000	Договор аренды, Счет арендодателя
Отражен предъявленный НДС	19	60	5 400	Счет-фактура
Предъявленный НДС принят к вычету	68	19	5 400	Счет-фактура
Арендная плата перечислена арендодателю	60	51	35 400	Выписка банка по расчетному счету

Задание 3. Как отразить в учете производственной организации затраты на доставку работников до места работы (при условии того, что работники имеют возможность добираться до места работы самостоятельно), если это предусмотрено коллективным договором организации? Доставка осуществляется автотранспортной организацией.

Стоимость услуг по доставке работников до места работы в текущем месяце составила 35 400 руб. (в том числе НДС 5400 руб.), о чем организацией подписан акт приемки-сдачи оказанных услуг. Доход одного из работников, рассчитанный на основе общей стоимости проезда и ведомости учета количества поездок каждого работника, составил 708 руб. (в том числе НДС).

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-НДС "Расчеты по НДС";

68-НДФЛ "Расчеты по НДФЛ".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена стоимость оказанных услуг (35 400 - 5400)	25 (26)	60	30 000	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Отражена сумма предъявленного НДС	19	60	5 400	Счет-фактура
Предъявленный НДС принят к вычету	68-НДС	19	5 400	Счет-фактура
Начислены страховые взносы (на примере одного работника) на сумму выплаты в натуральной форме (708 x (22% + 2,9% + 5,1% + 0,2%))	25 (26)	69-1, 69-2, 69-3	213,82	Бухгалтерская справка-расчет

При выплате заработной платы удержан НДФЛ (на примере одного работника) по доходу, полученному в натуральной форме (708 x 13%)	70	68-НДФЛ	92	Выписка банка по расчетному счету
Произведены расчеты с автотранспортной компанией за оказанные услуги	60	51	35 400	Выписка банка по расчетному счету

Задание 4. Как отразить в учете российской производственной организации расходы на получение доступа для участия в вебинаре, организуемом через Интернет иностранной компанией, не имеющей представительства на территории РФ?

Согласно условиям договора иностранная компания (исполнитель) организует участие российской организации (заказчика) в вебинарах (онлайн-семинарах) путем предоставления доступа к соответствующим видеоконференциям через сеть Интернет в режиме реального времени. Факт оказания услуг подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг, подписываемым сторонами договора. Услуги оказываются на основании 100%-ной предоплаты. Стоимость услуг, оказанных иностранной компанией, составила 1000 евро. Участие организации в вебинарах направлено на обсуждение и решение сложных технических вопросов, непосредственно связанных с основной производственной деятельностью организации. В налоговом учете организация применяет метод начисления.

Курс евро, установленный Банком России на дату перечисления предоплаты, составил (условно) 41,20 руб/евро.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 60:

60-ав "Расчеты по авансам (предоплате) выданным";

60-р "Расчеты за оказанные услуги".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату перечисления предоплаты				
Перечислена предоплата иностранной компании (1000 x 41,20)	60-ав	52	41 200	Выписка банка по валютному счету
На дату подписания акта приемки-сдачи оказанных услуг				
Стоимость услуг иностранной компании признана в составе расходов по обычным видам деятельности	91	60-р	41 200	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Сумма предоплаты зачтена в счет оплаты оказанных услуг	60-р	60-ав	41 200	Бухгалтерская справка

Задание 5. Как отразить в учете российской организации, применяющей УСН (объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов"), расходы на оплату работ по техническому обслуживанию производственного оборудования, выполняемых иностранной компанией (подрядчиком), не имеющей постоянного представительства на территории РФ, на условиях 100%-ной предоплаты?

Производственное оборудование находится на территории РФ. Стоимость работ по его техническому обслуживанию, согласно договору, составляет 4000 евро (в том числе сумма НДС, удерживаемого в соответствии с российским законодательством). Государство, в котором зарегистрирована иностранная компания (подрядчик), не входит в Таможенный союз. Курс евро, установленный Банком России на дату перечисления предоплаты, составил (условно) 42,0 руб/евро, на дату выполнения работ (подписания акта приемки-сдачи выполненных работ) - 42,5 руб/евро.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 60:

60-а "Расчеты по авансам (предоплате)";

60-р "Расчеты за выполненные работы".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На дату перечисления предоплаты (курс евро - 42,0 руб/евро)				
Отражен НДС, удержанный с суммы предоплаты	60-а	68	25 627	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен НДС, удержанный с суммы предоплаты	68	51	25 627	Выписка банка по расчетному счету
Перечислена предоплата иностранной компании за вычетом удержанного НДС (4000 x 42,0 - 25 627)	60-а	51	142 373	Выписка банка по валютному счету
На дату подписания акта приемки-сдачи выполненных работ				
Отражена стоимость работ по техническому обслуживанию оборудования, включая НДС (4000 x 42,0)	20	60-р	168 000	Акт приемки-сдачи выполненных работ
Сумма предоплаты зачтена в счет оплаты выполненных работ	60-р	60-а	168 000	Бухгалтерская справка

Ответ к заданию № 1.
счет 77.

Ответ к заданию № 2.
счет 60.

Ответ к заданию № 3.
документ «Регистр налогового учета (Налоговая карточка)».

Ответ к заданию № 4.
счет 20.

Ответ к заданию № 5.
счет 52.

Тема 8: Аудит расчетов

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.

1. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками.
2. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками.
3. Аудит кредитов, займов и средств целевого финансирования.
4. Аудит расчетов по налогам и сборам.
5. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
6. Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Ответить на вопросы для самоконтроля

1. Задачи аудита расчетных операций.
2. Объекты аудита расчетных операций.
3. Тестирование средств внутреннего контроля расчетов.
4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетных операций.
5. Особенности выборки при аудите расчетных операций.

2) Проверить свои знания с использованием тестового контроля

1. Требования к форме и содержанию заключаемых коммерческими организациями договоров установлены:

- а) Гражданским кодексом РФ;
- б) Торговым кодексом РФ;
- в) Налоговым кодексом РФ.

2. Термин «неотфактурованные поставки» означает поставки, по которым:

- а) не получен счет-фактура от поставщика;
- б) не поступили расчетные документы;
- в) не выдан счет-фактура покупателю.

2. Организация приобрела товарно-материальные ценности и в качестве гарантии оплаты выписала поставщику вексель номиналом на сумму поставки с выплатой 10% годовых. Сумма долга по данному векселю отражается по кредиту счета:

- а) 58;
- б) 60;
- в) 66.

3. Для проверки полноты оприходования поступивших от поставщиков товарно-материальных ценностей аудитор применяет следующую процедуру:

- а) опрос;
- б) сканирование;
- в) прослеживание.

4. Списание дебиторской задолженности покупателя производится по истечении срока исковой давности, который составляет:

- а) 45 дней;
- б) 1 год;
- в) 3 года.

3) Выполнить задания.

Задание: 1. Как отразить в учете организации-покупателя, применяющей УСН, приобретение товара на условиях 100%-ной предоплаты, если по поручению организации данная предоплата перечисляется поставщику третьим лицом - заказчиком по договору возмездного оказания услуг, который исполняется организацией также на условиях 100%-ной предоплаты?

Договорная стоимость товара составляет 70 800 руб. (в том числе НДС 10 800 руб.). Договорная стоимость оказываемых услуг также равна 70 800 руб. Организация в июне направила своему заказчику по договору возмездного оказания услуг письмо-поручение с просьбой перечислить причитающуюся по этому договору сумму предоплаты на расчетный счет поставщика организации. В этом же месяце заказчиком перечислена указанная предоплата. В следующем месяце организация получила от поставщика товары и оказала услуги заказчику, с которым подписан соответствующий акт. Фактическая себестоимость оказанных услуг составила 50 000 руб.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 60:

60-1 "Расчеты за поставленные товары";

60-2 "Расчеты по предоплате".

К балансовому счету 62:

62-1 "Расчеты за оказанные услуги";

62-2 "Расчеты по предоплате".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражены перечисление предоплаты в счет предстоящей поставки товара и получение предоплаты в счет оказания услуг	60-2	62-2	70 800	Поручение организации о перечислении предоплаты за услуги на счет поставщика, Копия платежного поручения третьего лица
На дату получения товара				
Оприходован товар, поступивший от поставщика	41	60-1	70 800	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товаров
Зачтена предоплата за полученный товар	60-1	60-2	70 800	Бухгалтерская справка
На дату оказания услуг				
Признана выручка от оказания услуг	62-1	91	70 800	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Списана фактическая себестоимость оказанных услуг	90-2	20	50 000	Бухгалтерская справка
Зачтена сумма предоплаты за оказанные услуги	62-2	62-1	70 800	Бухгалтерская справка

Задание 2. Как отразить в учете производственной организации (заказчика) расходы на оплату работ по устранению недостатков проданной ранее по договору поставки продукции белорусскому покупателю, если соответствующие работы выполняет белорусская компания по заключенному с ней договору подряда, при этом бракованная продукция находится у покупателя на территории Республики Беларусь?

Указанная продукция была произведена организацией в прошлом году, а продана в текущем. Стоимость работ по устранению недостатков бракованной продукции, выполненных белорусским подрядчиком, составила 300 000 руб. Акт приемки-сдачи выполненных работ подписан сторонами договора подряда в августе. Оплата работ произведена в сентябре.

Причиной производственного брака явился скрытый дефект производственного оборудования, потери от данного брака признаны не компенсируемыми. Выявление производственного брака по проданной продукции не является типичным случаем в хозяйственной деятельности организации, в связи с чем оценочное обязательство в отношении качества поставленной продукции при ее продаже не признавалось. В налоговом учете организация применяет метод начисления. В соответствии с условиями договора поставки и договора подряда к ним применяется российское законодательство.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В августе				
Отражена стоимость работ по устранению недостатков проданной продукции, выполненных белорусским подрядчиком	28	73	300 000	Акт приемки- сдачи выполненных работ
Затраты на исправление брака включены в себестоимость производимой продукции	20	28	300 000	Бухгалтерская справка
В сентябре				
Произведены расчеты с белорусским подрядчиком за выполненные работы	73	51	300 000	Выписка банка по расчетному счету

Задание 3. Организация (заказчик), осуществляющая розничную торговлю товарами (в том числе дистанционный способ продажи товаров), заключила договор со специализированной фирмой (исполнителем) на оказание услуг по адресной почтовой рассылке буклетов своим потенциальным покупателям. Буклеты содержат предложение приобрести товар на определенных условиях. Как отразить в учете организации расходы на оплату данных услуг?

Рассылка буклетов осуществляется по заранее отобраннным адресам с указанием Ф.И.О. конкретного получателя. Стоимость услуг по рассылке буклетов составила 59 000 руб. (в том числе НДС 9000 руб.). Факт оказания услуг подтверждается актом приемки-сдачи оказанных услуг, подписанным сторонами в январе. Оплата оказанных услуг произведена организацией в феврале. Буклеты содержат предложение заказать предложенный товар с доставкой на дом, а также информацию об основных потребительских свойствах товара, адресе продавца, о месте изготовления товара, полном фирменном наименовании продавца, о цене и об условиях приобретения товара, о его доставке, сроке службы, сроке годности и гарантийном сроке, о порядке оплаты товара, а также о сроке, в течение которого действует предложение о заключении договора.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68 "Расчеты по налогам и сборам":

68-НДС "Расчеты по НДС";

68-пр "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В январе				
Стоимость услуг по рассылке буклетов отражена в составе расходов на продажу (59 000 - 9000)	44	60	50 000	Акт приемки- сдачи оказанных услуг
Отражена сумма "входного" НДС, предъявленного специализированной фирмой	19	60	9 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС	68-НДС	19	9 000	Счет-фактура
Кассовый метод: Отражен ОНА (50 000 x 20%)	09	68-пр	9 000	Бухгалтерская справка-расчет
В феврале				
Произведена оплата услуг по рассылке буклетов	60	51	59 000	Выписка банка по расчетному счету
Кассовый метод: Погашен ОНА	68-НДС	09	9 000	Бухгалтерская справка-расчет

Задание 4. Как отразить в учете организации-комитента операции, связанные с продажей товара через комиссионера, если комиссионер не участвует в расчетах с покупателем товара?

По договору комиссии комиссионеру передан на продажу товар фактической себестоимостью 120 000 руб. Установленная договором комиссии минимальная цена продажи товара - 177 000 руб. (с учетом НДС), комиссионное вознаграждение составляет 5% от минимальной цены продажи. Согласно договору комиссии комиссионер заключает договор с покупателем, которым предусмотрено перечисление оплаты за товар на расчетный счет организации-комитента.

Комиссионер продал товар за 188 800 руб. (в том числе НДС - 28 800 руб.). Согласно договору комиссии дополнительная выгода является собственностью комиссионера. Сумма вознаграждения с учетом причитающейся комиссионеру дополнительной выгоды перечисляется комитентом на расчетный счет комиссионера.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Отражена передача товара комиссионеру	45	41	120 000	Договор комиссии, Акт приемки- передачи товара на комиссию
Отражена продажа товара через комиссионера	62	90-1	188 800	Отчет комиссионера
Начислен НДС при продаже товара	90-3	68	28 800	Счет-фактура
Списана себестоимость проданного товара	90-2	45	120 000	Бухгалтерская справка
Начислено комиссионное вознаграждение (с учетом дополнительной выгоды, причитающейся комиссионеру) ((177 000 x 5% + 188 800 - 177 000) / 118 x 100)	44	76	18 500	Отчет комиссионера

Отражен НДС, предъявленный комиссионером (17 500 x 18%)	19	76	3 150	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный комиссионером	68	19	3 150	Счет-фактура
Комиссионное вознаграждение включено в себестоимость продаж	90-2	44	18 500	Бухгалтерская справка
Перечислено комиссионеру комиссионное вознаграждение (с учетом дополнительной выгоды) (17 500 + 3150)	76	51	20 650	Выписка банка по расчетному счету

Задание 5. Как отразить в учете организации (покупателя) получение от поставщика товара в многооборотной таре и возврат поставщику указанной тары?

Товар приобретен по цене 118 000 руб., в том числе НДС 18 000 руб. На возвратную тару установлена залоговая цена в размере 5000 руб. Согласно договору поставки организация в установленный срок обязана вернуть тару поставщику. При возврате тары поставщик возвращает уплаченную организацией залоговую стоимость.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Перечислена залоговая стоимость тары	60	51	5 000	Выписка банка по расчетному счету
На дату поступления товара, затаренного в многооборотную тару				
Принята к учету многооборотная тара	41-3	60	5 000	Отгрузочные документы поставщика
Принят к учету приобретенный товар (118 000 - 18 000)	41-1	60	100 000	Отгрузочные документы поставщика, Акт о приемке товаров
Отражен НДС по приобретенному товару	19	60	18 000	Счет-фактура
Принят к вычету НДС по приобретенному товару	68	19	18 000	Счет-фактура
На дату возврата многооборотной тары поставщику				
Отражен возврат многооборотной тары поставщику	60	41-3	5 000	Акт приемки-передачи тары
Возвращена поставщиком залоговая сумма	51	60	5 000	Выписка банка по расчетному счету

Ответ к заданию

№ 1.Счет 90-1.

Ответ к заданию

№ 2.Счет 60.

Ответ к заданию

№ 3.10 000 руб.

Ответ к заданию

№ 4.17500 руб.

Ответ к заданию

№ 5.Счет 76.

Тема 9:Аудит финансовых результатов

Задания для самостоятельной внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

- 1) Ознакомиться с теоретическим материалом по теме занятия с использованием конспектов лекций, рекомендуемой учебной литературой.
 1. Цель, задачи и источники аудита финансовых результатов.
 2. Ознакомительный и основной этап аудита финансовых результатов
 3. Заключительный этап аудита финансовых результатов
 4. Типичные ошибки в учете финансовых результатов.
- 2) Ответить на вопросы для самоконтроля
 1. Какова цель и задачи аудита финансовых результатов и распределения прибыли?
 2. Какие используются источники при учете финансовых результатов и распределения прибыли?
 3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке финансовых результатов и распределения прибыли?
 4. Какие работы по организации внутреннего контроля за учетом финансовых результатов и распределения прибыли должен проверить аудитор?
 5. Проверка правильности отражения в учете финансовых результатов и распределения прибыли в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой
- 3) Проверить свои знания с использованием тестового контроля
 1. Прибыль от продаж формируется на бухгалтерском счете:
 - а) 90;
 - б) 91;
 - в) 99.
 2. Доходы от сдачи имущества в аренду должны отражаться в составе:
 - а) выручки;
 - б) операционных доходов;
 - в) внереализационных доходов;
 - г) выручки или операционных доходов в зависимости от вида деятельности организации.
 3. В конце месяца банк начисляет организации доходы в виде процентов по остатку средств на ее расчетном счете. Сумма данного дохода должна отражаться в составе:
 - а) выручки;
 - б) операционных доходов;
 - в) внереализационных доходов.
 4. При проверке правильности формирования прибыли от продаж аудитор использует показатель выручки в сумме:
 - а) эквивалентной отраженной по кредиту счета 90-1 «Выручка»;
 - б) отраженной по кредиту счета 90-1 «Выручка» за минусом налога на добавленную стоимость, но с учетом акцизов;
 - в) отраженной по кредиту счета 90-1 «Выручка» за минусом всех косвенных налогов.
 5. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, признанная доходом организации, подлежит отражению в составе:
 - а) выручки;
 - б) операционных доходов;
 - в) внереализационных доходов.

4) Выполнить задания.

Задание 1. Как отразить в учете организации приобретение и выбытие финансового вложения - обязательства должника, возникшего из договора поставки продукции, облагаемой НДС по ставке 10%?

Задолженность должника по договору поставки сельскохозяйственной продукции составляет 550 000 руб. (в том числе НДС 50 000 руб.). У первоначального кредитора данное требование приобретено по цене 480 000 руб. Должник погашает данное обязательство в установленный договором поставки срок. Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок к балансовому счету 76:

76-цед "Расчеты с
цедентом"; 76-дол
"Расчеты с должником".

Необходимо найти
ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
При приобретении дебиторской задолженности				
Принято к учету денежное требование	58	76-цед	480 000	Договор цессии, Акт приемки- передачи документации
Произведена оплата цеденту	76-цед	51	480 000	Выписка банка по расчетному счету
При получении оплаты				
Поступили денежные средства в погашение обязательства	51	76-дол	550 000	Выписка банка по расчетному счету
Признан прочий доход в сумме полученной оплаты от должника	76-дол	91-1	550 000	Договор цессии, Бухгалтерская справка
Списана первоначальная стоимость выбывшего финансового вложения	91-2	58	480 000	Бухгалтерская справка
Начислен НДС	91-2	68	99 000	Счет-фактура

Задание 2. Организация - участник договора инвестиционного товарищества является уполномоченным управляющим товарищем и не является профессиональным участником рынка ценных бумаг. Как отразить в ее собственном учете передачу бездокументарных акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ), в качестве вклада в инвестиционное

товарищество? В отношении акций организация создавала резерв под обесценение финансовых вложений.

Сумма фактических затрат организации на приобретение передаваемых акций составила 320 000 руб. К моменту вступления договора инвестиционного товарищества в силу имело место обесценение акций, в связи с чем в резерв под их обесценение было отчислено 48 000 руб.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Бухгалтерские записи по созданию резерва				
Создан резерв под обесценение акций	91-2	59	48 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО (48 000 x 20%)	99	68	9 600	Бухгалтерская справка-расчет
Бухгалтерские записи по передаче акций в качестве вклада в инвестиционное товарищество				

Отражена первоначальная стоимость вклада в инвестиционное товарищество	51	58-1	272 000	Выписка из системы ведения реестра по лицевому счету организации, Выписка по счету депо товарищества, Бухгалтерская справка
Списано превышение первоначальной стоимости акций над их расчетной стоимостью (320 000 - 272 000)	91-2	51	48 000	Бухгалтерская справка
Сумма восстановленного резерва под обесценение акций признана прочим доходом	59	91-1	48 000	Бухгалтерская справка

Задание 3. Организация имеет финансовые вложения в акции ОАО. Заключен срочный контракт на поставку данных акций с исполнением через три месяца. К моменту исполнения контракта рыночная стоимость акций выросла и превысила установленную контрактом продажную цену акций. Признается ли срочный контракт на продажу акций заведомо убыточным договором для целей отражения по нему оценочных обязательств, если штрафные санкции за неисполнение договора существенны (составляют 50% от суммы сделки)?

Рыночная стоимость пакета акций на дату заключения контракта составляет 1 000 000 руб., контрактная цена продажи - 1 200 000 руб. Рыночная стоимость акций на конец каждого из трех месяцев, оставшихся до исполнения контракта, составила (последовательно): 1 150 000 руб., 1 250 000 руб., 1 400 000 руб. Срочный контракт исполнен. В соответствии с учетной политикой корректировка стоимости ценных бумаг при изменении рыночной цены производится ежемесячно. Цена приобретения акций - 1 000 000 руб.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
На последнее число месяца, в котором заключен срочный контракт				
Скорректирована стоимость акций исходя из рыночной цены (1 150 000 - 1 000 000)	58-1	91-1	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА (150 000 x 20%)	68	99	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
На последнее число месяца, следующего за месяцем заключения срочного контракта				
Скорректирована стоимость акций исходя из рыночной цены (1 250 000 - 1 150 000)	58-1	91-1	100 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА (100 000 x 20%)	68	99	20 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено оценочное обязательство по договору, признанному заведомо убыточным (1 250 000 - 1 200 000)	91-2	96	50 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО (50 000 x 20%)	99	68	10 000	Бухгалтерская справка-расчет
На последнее число второго месяца, следующего за месяцем заключения срочного контракта				

Скорректирована стоимость акций исходя из рыночной цены (1 400 000 - 1 250 000)	58-1	91-1	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражен ПНА (150 000 x 20%)	68	99	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
Скорректировано оценочное обязательство по договору, признанному заведомо убыточным (1 400 000 - 1 200 000 - 50 000)	91-2	96	150 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО (150 000 x 20%)	99	68	30 000	Бухгалтерская справка-расчет
На дату продажи акций по срочному контракту				
Признана выручка от продажи акций	76	91-1	1 200 000	Выписка из реестра акционеров
Списана стоимость проданных акций в пределах выручки от продажи акций	91-2	58-1	1 200 000	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО ((1 200 000 - 1 000 000) x 20%)	99	68	240 000	Бухгалтерская справка-расчет
Стоимость проданных акций сверх суммы выручки списана в погашение оценочного обязательства (1 400 000 - 1 200 000)	96	58-1	200 000	Бухгалтерская справка-расчет
Получены денежные средства за акции	51	76	1 200 000	Выписка банка по расчетному счету

Задание 4. Организация - участник договора инвестиционного товарищества является уполномоченным управляющим товарищем. Как отразить в ее собственном учете передачу бездокументарных акций, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в качестве вклада в инвестиционное товарищество? Резерв под обесценение финансовых вложений организация не создавала.

Сумма фактических затрат организации на приобретение передаваемых акций составила 340 000 руб.

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Акции внесены в качестве вклада в инвестиционное товарищество	80	58-1	340 000	Выписка по счету депо, Выписка из системы ведения реестра по лицевому счету организации, Бухгалтерская справка

Задание 5. Организация имеет финансовые вложения в акции ОАО-1, ОАО-2 и ОАО-3. Осуществлена реорганизация в форме присоединения ОАО-2 и ОАО-3 к ОАО-1. Акции ОАО-2 и ОАО-3 конвертированы в акции ОАО-1. Как отразить в учете данные операции, если акции всех трех ОАО не обращаются на организованном рынке ценных бумаг (ОРЦБ) и учитываются по первоначальной стоимости?

Первоначальная стоимость акций составляет: ОАО-1 - 350 руб. за одну акцию, ОАО-2 - 2800 руб. за одну акцию, ОАО-3 - 100 руб. за одну акцию. Организации принадлежат: 10 000 акций ОАО-1 номинальной стоимостью 100 руб. за акцию, 1000 акций ОАО-2 номинальной стоимостью 1000 руб. за акцию, 15 000 акций ОАО-3 номинальной стоимостью 100 руб. за акцию. При

конвертации акций получено: за 1000 акций ОАО-2 - 10 000 акций ОАО-1, за 15 000 акций ОАО-3 - 15 000 акций ОАО-1 номинальной стоимостью 100 руб. за акцию.

Обозначения аналитических счетов, используемые в таблице проводок к балансовому счету 58, субсчет 58-1:

58-1-1 "Вложения в акции ОАО-1"; 58-1-2 "Вложения в акции ОАО-2"; 58-1-3 "Вложения в акции ОАО-3". К

балансовому счету 76:

76-п "Расчеты по приобретению акций"; 76-к "Расчеты по конвертации акций".

Необходимо найти ошибку.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Приобретение акций ОАО-1, ОАО-2, ОАО-3				
Приняты к учету акции ОАО-1 (350 x 10 000)	58-1-1	76-п	3 500 000	Выписка из реестра акционеров
Приняты к учету акции ОАО-2 (2800 x 1000)	58-1-2	76-п	2 800 000	Выписка из реестра акционеров
Приняты к учету акции ОАО-3 (100 x 15 000)	58-1-3	76-п	1 500 000	Выписка из реестра акционеров
По мере внесения регистратором записей по конвертации акций				
Приняты к учету акции ОАО-1, полученные в результате конвертации в них акций ОАО-2	58-1-1	75	2 800 000	Бухгалтерская справка-расчет, Выписка из реестра акционеров
Приняты к учету акции ОАО-1, полученные в результате конвертации в них акций ОАО-3	58-1-1	75	1 500 000	Бухгалтерская справка-расчет, Выписка из реестра акционеров
Списаны акции ОАО-2, погашенные в результате их конвертации в акции ОАО-1	75	58-1-2	2 800 000	Бухгалтерская справка
Списаны акции ОАО-3, погашенные в результате конвертации в акции ОАО-1	75	58-1-3	1 500 000	Бухгалтерская справка

Вопросы к устному опросу

Тема 1. Аудит в системе финансового контроля

1. Что представляет собой аудиторская деятельность (аудит) в РФ?
2. Какие виды контроля в коммерческих банках вы знаете? Дайте их краткую характеристику
3. Каковы основные цели и задачи аудиторской деятельности в коммерческих банках?
4. Дайте определение сопутствующих аудиторских услуг
5. Назовите нормативные документы, которые определяют сущность и требования.
6. Приведите характеристику основных сопутствующих аудиту видов услуг.
7. Перечислите основные критерии проведения обязательного аудита.
8. Назовите основные экономические субъекты, подлежащие обязательному аудиту согласно федеральным законам.
9. Какую ответственность может нести аудиторская организация за неквалифицированное проведение аудиторской проверки?
10. В чем заключается ответственность экономических субъектов за уклонение от проведения обязательного аудита

Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке

1. Для чего используется выборка в банковском аудите?
2. Назовите основной нормативный документ, касающийся аудиторской выборки.

3. Что называется генеральной совокупностью?
4. Назовите виды аудиторской выборки.
5. Что такое репрезентативность в выборке?
6. Назовите различия в статистической и не статистической выборке.
7. Перечислите основные методы отбора совокупности в кредитных и страховых организациях.
8. Расскажите о каждом методе отбора совокупности.
9. Назовите стандарт, регламентирующий документирование аудита в коммерческом банке.
10. Что такое «документация» банковского аудита?

Тема 3. Оформление результатов аудита

1. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении банковского аудита?
2. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?
3. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
4. Каковы основные различия аудиторских заключений?
5. Дайте определение заведомо ложного аудиторского заключения.
6. Что включают в себя вводная и аналитическая части аудиторского заключения?
7. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения?

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

1. На соответствие, каким основным нормативным документам проводится аудиторская проверка внеоборотных активов страховых организаций и коммерческих банков?
2. Перечислите основные задачи аудита учета внеоборотных активов?
3. Уточните основные положения общего плана аудиторской проверки учета внеоборотных активов?
4. Какие вопросы должен проверить аудитор, чтобы подтвердить обеспечение контроля наличием и сохранностью внеоборотных активов?
5. Какие счета бухгалтерского учета используются при проверке операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов в коммерческих банках?

Тема 5. Аудит материально-производственных запасов

1. Что является целью аудита запасов в коммерческих банках?
2. Перечислите основные задачи аудита запасов в страховых организациях?
3. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета запасов?
4. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности запасов?
5. Каковы основные источники информации проверки движения запасов?

Тема 6. Аудит денежных средств

1. Почему рекомендуется проводить проверку кассовых операций сплошным методом в коммерческом банке?
2. Возможно, ли привлекать ассистентов для проведения проверки кассовых операций в страховых организациях?
3. Как можно классифицировать нарушения кассовых операций?
4. Какие методы и приемы можно использовать для проведения проверки кассовых операций?
5. Какие меры ответственности применяются к организациям и их руководителям за несоблюдение кассовой дисциплины?
6. Каковы цели аудита денежных средств на счетах в банке?
7. Каковы задачи аудита денежных средств на счетах в банке?
8. Что является объектом аудиторской проверки денежных средств на счетах в банке?
9. Что является источниками информации для аудита денежных средств на счетах в банке?
10. Каковы особенности аудита денежных средств на расчетных счетах в страховых организациях?

Тема 7. Аудит затрат на производство

1. Цель, задачи и информационная база аудита материальных и финансовых ресурсов страховой организации.
2. Какие используются источники при проверке материальных и финансовых ресурсов

страховой организации?

3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке учета материальных и финансовых ресурсов страховой организации?
4. Охарактеризуйте план и программу аудита проверки материальных и финансовых ресурсов страховой организации?
5. Какие применяются аудитором методы проверки материальных и финансовых ресурсов страховой организации?

Тема 8. Аудит расчетов

1. Задачи аудита расчетных операций.
2. Объекты аудита расчетных операций.
3. Тестирование средств внутреннего контроля расчетов.
4. Оценка и факторы внутрихозяйственного риска при аудите расчетных операций.
5. Особенности выборки при аудите расчетных операций.

Тема 9. Аудит финансовых результатов

1. Какова цель и задачи аудита финансовых результатов и распределения прибыли в коммерческом банке?
2. Какие используются источники при учете финансовых результатов и распределения прибыли в страховой организации?
3. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке финансовых результатов и распределения прибыли?
4. Какие работы по организации внутреннего контроля за учетом финансовых результатов и распределения прибыли должен проверить аудитор?
5. Проверка правильности отражения в учете финансовых результатов и распределения прибыли в соответствии с принятой учетной политикой.

Тематика докладов.

Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке

1. Основные направления внутреннего контроля коммерческого банка.
2. Отличие внутреннего контроля от внешнего контроля в страховой организации.
3. Органы внутреннего контроля: организация и планирование их работы, система ответственности экономического субъекта за проведением внутреннего контроля.
4. Внутренний контроль коммерческих организаций: информационная база для проведения внутреннего контроля, объекты контроля.
5. Отчетность органов внутреннего контроля перед учредителями (участниками), владельцами, акционерами, руководством хозяйствующего субъекта.

Тематика рефератов.

Тема 3. Оформление результатов аудита

1. Виды и организация контроля в коммерческих банках.
2. Задачи и виды банковского надзора.
3. Необходимость, сущность, задачи и виды банковского аудита.
4. Необходимость и задачи системы внутреннего контроля.
5. Правовое регулирование аудита кредитных организаций.
6. Надзор Центрального Банка Российской Федерации за организацией внутреннего аудита в кредитных организациях
7. Основные этапы и процедуры аудиторской проверки кредитных организаций.
8. Объект аудиторской проверки.
9. Виды аудиторского заключения.

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

10. Аудит материальных ценностей и нематериальных активов.
11. Аудит основных средств и капитальных вложений.
12. Внутренний аудит за имуществом коммерческого банка.
13. Аудит внеоборотных активов в страховой организации.

Тема 9. Аудит финансовых результатов

14. Типичные ошибки в бухгалтерском оформлении ссудных операций
15. Аудит системы управления кредитным портфелем.
16. Аудиторская проверка правильности оформления кредитного договора и пролонгации кредита.
17. Аудиторская проверка обоснованности процентных ставок.
18. Аудиторская проверка правильности оформления залога.
19. Аудиторская проверка правильности оформления поручительства и гарантии.
20. Анализ состояния кредитного портфеля.
21. Анализ качества управления кредитной организацией.
22. Аудиторская проверка правильности отражения в учете операций по выдаче и погашению кредита.

Типовые контрольные работы для студентов очной, очно-заочной формы обучения

Контрольная точка № 1 для студентов по темам «Аудит в системе финансового контроля», «Общие методические подходы к аудиторской проверке» и «Оформление результатов аудита»

Теоретические вопросы (оценка знаний):

1. Возникновение аудита (1 балл).
2. Понятие, цели и задачи аудита (1 балл).
3. Принципы аудита (1 балл)
4. Связь аудита с другими формами экономического контроля (1 балл)
5. Связанные с аудиторской деятельностью услуги (1 балл)

Практико-ориентированные задания:

Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений):

Задание. Аудируемое лицо, имеющий в своей структуре службу внутреннего аудита, заключил договор на проведение обязательной аудиторской проверки с аудиторской организацией. Внешний аудитор предварительно оценил систему внутреннего контроля экономического субъекта, в том числе и работу службы внутреннего аудита, и пришел к выводу, что система внутреннего контроля заслуживает доверия.

После предварительной оценки надежности системы внутреннего контроля внешний аудитор провел тестирование системы внутреннего контроля и выборочное исследование ряда статей бухгалтерской отчетности, проверенных в ходе внутреннего аудита. Проведенное исследование дало положительный результат и внешний аудитор решил полностью положиться на систему внутреннего аудита и выдать аудиторское заключение с выражением безоговорочно положительного мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности экономического субъекта.

Имеют ли место в действиях аудитора нарушения? Если да, то как их квалифицировать? Обосновывая ответ, необходимо сделать ссылку на нормативные документы.

(5 баллов)

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка навыков):

Задача.

Как отразить в учете организации-заказчика, применяющей УСН, расходы на оплату подрядчику работ по демонтажу списанного с учета основного средства? Основное средство полностью амортизировано в бухгалтерском учете.

Стоимость работ составляет 35 400 руб. (в том числе НДС).

Первоначальная стоимость демонтированного основного средства, списанного с учета, составляет 500 000 руб.

Необходимо найти ошибку и указать источник информации для аудитора. (10 баллов)

Рабочий документ аудитора «Аудит основных средств» (фрагмент)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источник информации	Соответствует (да /нет)	Пояснение
Списана первоначальная стоимость объекта ОС	01-2	01-1	500 000			
Списана амортизация, начисленная по объекту ОС	02	01-2	500 000			
Приняты к учету выполненные подрядчиком работы, в т.ч. НДС	91-2	60	35 400			
	91-2	68	5 490			

Контрольная точка № 2 для студентов по темам «Аудит внеоборотных активов», «Аудит запасов», «Аудит денежных средств»

Теоретические вопросы (оценка знаний):

1. Какими нормативными документами руководствуются при аудите учета основных средств? (1 балл)
2. Перечислите основные первичные документы по учету основных средств. (1 балл)
3. Назовите счета бухгалтерского учета, которые служат для ведения учета основных средств. (1 балл)
4. Перечислите положения общего плана аудиторской проверки учета запасов. (1 балл)
5. Что должен составить аудитор в целях более глубокого ознакомления с контролем и учетом денежных средств? (1 балл)

Практико-ориентированные задания:

Типовое задание репродуктивного уровня (оценка умений):

1. Дайте характеристику системы внутреннего аудита учета и эффективности использования запасов в коммерческой организации подлежащей обязательному аудиту. (5 баллов)

Типовое задание реконструктивного уровня (оценка навыков):

Задание. Как отразить в учете страховой организации объект нематериального актива (НМА) (исключительные права на программу для ЭВМ), полученный безвозмездно от физического лица, не являющегося учредителем данной организации и не зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя?

Исключительные права на программу для ЭВМ получены страховой организацией от правообладателя (физического лица) на основании безвозмездного договора об отчуждении исключительных прав. Согласно условиям договора исключительные права на указанную программу переходят к организации в момент его подписания - в марте. В этом же месяце начато использование программы. По данным независимого оценщика (юридического лица), рыночная стоимость исключительных прав на программу для ЭВМ на дату принятия их к учету составила 140 000 руб., стоимость услуг оценщика - 10 000 руб. (НДС не предъявлен). Организация планирует использовать указанную программу для своих управленческих нужд. Срок ее полезного использования для целей бухгалтерского учета установлен равным двум годам. Начисление амортизации в бухгалтерском учете производится линейным способом.

Необходимо найти ошибку. (10 баллов)

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
В марте				

Стоимость услуг оценщика учтена в первоначальной стоимости НМА	08-5	76	10 000	Акт приемки-сдачи оказанных услуг
Произведена оплата услуг независимого оценщика	76	51	10 000	Выписка банка по расчетному счету
Рыночная стоимость исключительных прав на программу для ЭВМ, полученных безвозмездно, отражена в составе прочих доходов	08-5	91-1	140 000	Договор об отчуждении исключительных прав
Исключительные права на программу для ЭВМ приняты к учету в качестве объекта НМА	01	08-4	150 000	Договор об отчуждении исключительных прав, Карточка учета нематериальных активов
Отражено ОНО	68	77	2 000	Бухгалтерская справка-расчет
В апреле				
Начислена амортизация по объекту НМА	26	05	6 250	Бухгалтерская справка-расчет
Уменьшено ОНО	77	68	1 250	Бухгалтерская справка-расчет
В мае				
Начислена амортизация по объекту НМА	26	05	6 250	Бухгалтерская справка-расчет
Погашено ОНО	77	68	750	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО	99	68	500	Бухгалтерская справка-расчет
Ежемесячно начиная с июня до полного погашения стоимости НМА либо списания его с бухгалтерского учета				
Начислена амортизация по объекту НМА	26	05	6 250	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено ПНО	99	68	1 250	Бухгалтерская справка-расчет

**Фонд тестовых заданий (типовые тестовые задания) – контрольная точка №3
(для студентов очной, очно-заочной формы)**

1. Аудит коммерческого банка представляет собой:

- 1) деятельность по управлению финансами банка и анализу хозяйственной деятельности;
- 2) деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой (бухгалтерской) отчетности коммерческого банка и индивидуальных предпринимателей;
- 3) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и финансовых операций.

2. Основной целью аудиторской деятельности в финансово-кредитной системе России в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:

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

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

3. Внешний аудитор должен действовать в интересах:

- 1) всех пользователей финансовой отчетности;
- 2) экономического субъекта;
- 3) государственной налоговой службы.

4. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:

- 1) коммерческих банков;
- 2) представительство иностранного юридического лица;
- 3) аудиторская фирма с величиной активов 90 млн руб.

5. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с коммерческим банком на проведение обязательного аудита:

- 1) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
- 2) обучать персонал коммерческого банка;
- 3) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.

6. Определите термин «аудиторская выборка» в аудите банков:

- 1) отбор статей финансовой отчетности для проверки;
- 2) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета или класс операций;
- 3) определенный отбор статей, включенных в сальдо счета или класс операций.

7. Что означает термин «объем аудиторской проверки» в коммерческом банке:

- 1) количество проверенных документов;
- 2) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;
- 3) период проведения проверки.

8. Дайте определение понятия «существенное искажение фактов»:

- 1) такой термин отсутствует;
- 2) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;
- 3) это противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.

9. Источниками заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль являются:

- 1) модифицированные регистры бухгалтерского учета (содержащие показатели налогового учета);
- 2) налоговые регистры;
- 3) возможны оба варианта ответа.

10. Основным нормативным документом, регулирующим порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, является:

- 1) Налоговый кодекс РФ;
- 2) Положение по ведению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в РФ;
- 3) Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации;
- 4) Инструкция по заполнению декларации по налогу на прибыль организации.

11. Проверяя правильность использования прибыли, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного фонда, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это не предусмотрено, а значит, что:

- 1) предприятие не вправе совершать указанные хозяйственные операции;
- 2) предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции;
- 3) предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

12. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году, и предложил организации внести исправления в учете:

- 1) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;
- 2) только по отчету в целом за прошлый год;
- 3) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором обнаружена ошибка.

13. Снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на расходы, связанные с получением аттестата аудитора:

- 1) возможно;
- 2) возможно, если организация имеет лицензию на осуществление аудиторской деятельности;
- 3) нельзя.

14. Полученная арендодателем заранее арендная плата за имущество является:

- 1) выручкой;
- 2) доходом будущих периодов;
- 3) авансом.

15. Суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды, отражаются проводкой:

- 1) Д-т 84, К-т 69 (68);
- 2) Д-т 99, К-т 69 (68);
- 3) Д-т 91, К-т 69 (68).

16. Ставка налога на прибыль устанавливается в размере:

- 1) 20%;
- 2) 7,5% — в федеральный бюджет; 14,5% - в бюджеты субъектов Российской Федерации; 2% — в местные бюджеты;
- 3) 7,5% — в федеральный бюджет; 16,5% - в территориальные бюджеты.

17. Суммы, полученные по договорам аренды имущества, в налоговом и бухгалтерском учете относятся:

- 1) в бухгалтерском — к внереализационным, в налоговом — к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от продажи;
- 2) в бухгалтерском — к операционным, в налоговом — к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от продажи;
- 3) в бухгалтерском — к операционным, в налоговом — к внереализационным.

18. Чрезвычайные расходы отражаются проводкой:

- 1) Д-т 84, К-т 10 (01, 70 и т.д.);
- 2) Д-т 99, К-т 10 (01, 70 и т.д.);
- 3) Д-т 91, К-т 10 (01, 70 и т.д.).

19. Недобросовестное составление финансовой отчетности коммерческого банка включает умышленные искажения, в том числе:

- 1) не проведение инвентаризации;
- 2) пропуски сумм или раскрытия информации в финансовой отчетности для введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности;

- 3) оптимизации налогов;
 - 4) не представление возможности идентификации бенефициаров.
20. Недобросовестное составление финансовой отчетности может быть результатом таких действий, как:
- 1) манипуляция, фальсификация (включая подделку) или внесение изменений в данные бухгалтерского учета или подтверждающие документы, на основе которых готовится финансовая отчетность;
 - 2) искажение в финансовой отчетности или умышленное изъятие из финансовой отчетности событий, операций и прочей значимой информации;
 - 3) умышленное неправильное применение принципов учета, относящихся к суммам, классификации, способу представления или раскрытия информации.
 - 4) все, вышеперечисленные действия.

Фонд тестовых заданий (типовые тестовые задания) – контрольная точка №3 (для студентов очной, очно-заочной формы);

6. Аудит коммерческого банка представляет собой:
- 4) деятельность по управлению финансами банка и анализу хозяйственной деятельности;
 - 5) деятельность по независимой проверке бухгалтерского учета и финансовой(бухгалтерской) отчетности коммерческого банка и индивидуальных предпринимателей;
 - 6) деятельность по составлению финансовой и налоговой отчетности, учету имущества и финансовых операций.
7. Основной целью аудиторской деятельности в финансово-кредитной системе России в соответствии с Законом "Об аудиторской деятельности" является:
- 3) изучение результатов хозяйственной деятельности и выработка предложений по их улучшению;
 - 4) составление и заполнение бухгалтерской (финансовой) отчетности, расчетов по налогам, проведение хозяйственных операций в бухгалтерском учете;
8. Внешний аудитор должен действовать в интересах:
- 4) всех пользователей финансовой отчетности;
 - 5) экономического субъекта;
 - 6) государственной налоговой службы.
9. Для каких экономических субъектов аудиторская проверка обязательна:
- 4) коммерческих банков;
 - 5) представительство иностранного юридического лица;
 - 6) аудиторская фирма с величиной активов 90 млн руб.
10. Какие виды работ имеет право проводить аудиторская фирма по заключенному договору с коммерческим банком на проведение обязательного аудита:
- 4) оказывать помощь в ведении бухгалтерского учета и проводить обязательную аудиторскую проверку;
 - 5) обучать персонал коммерческого банка;
 - 6) проводить консультации по налоговому законодательству, составлять отчетность и проводить обязательную аудиторскую проверку.
6. Определите термин «аудиторская выборка» в аудите банков:
- 4) отбор статей финансовой отчетности для проверки;
 - 5) применение аудиторских процедур в отношении менее чем 100% статей, включенных в сальдо счета или класс операций;
 - 6) определенный отбор статей, включенных в сальдо счета или класс операций.
7. Что означает термин «объем аудиторской проверки» в коммерческом банке:
- 4) количество проверенных документов;
 - 5) способность аудитора выполнить аудиторские процедуры, которые считаются необходимыми в данных обстоятельствах;
 - 6) период проведения проверки.
8. Дайте определение понятия «существенное искажение фактов»:
- 4) такой термин отсутствует;

5) когда прочая информация не имеет отношения к содержанию проверенной финансовой отчетности, но изложена или представлена неверно;

6) это противоречие между одинаковыми показателями в разных формах финансовой отчетности.

9. Источниками заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль являются:

1) модифицированные регистры бухгалтерского учета (содержащие показатели налогового учета);

2) налоговые регистры;

3) возможны оба варианта ответа.

10. Основным нормативным документом, регулирующим порядок заполнения декларации по налогу на прибыль, является:

1) Налоговый кодекс РФ;

2) Положение по ведению бухгалтерской отчетности и бухгалтерского учета в РФ;

3) Методические рекомендации о порядке формирования показателей бухгалтерской отчетности организации;

4) Инструкция по заполнению декларации по налогу на прибыль организации.

11. Проверяя правильность использования прибыли, аудитор установил, что часть ее была направлена на образование резервного фонда, а также на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это не предусмотрено, а значит, что:

1) предприятие не вправе совершать указанные хозяйственные операции;

2) предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции;

3) предприятие вправе совершать указанные хозяйственные операции после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.

12. В ходе проведения аудиторской проверки аудитор установил ошибки в учете, сделанные в прошлом году, и предложил организации внести исправления в учете:

1) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;

2) только по отчету в целом за прошлый год;

3) в отчетности, составленной за отчетный период, в котором обнаружена ошибка.

13. Снизить налогооблагаемую базу по налогу на прибыль на расходы, связанные с получением аттестата аудитора:

1) возможно;

2) возможно, если организация имеет лицензию на осуществление аудиторской деятельности;

3) нельзя.

14. Полученная арендодателем заранее арендная плата за имущество является:

1) выручкой;

2) доходом будущих периодов;

3) авансом.

15. Суммы штрафных санкций, подлежащих уплате в бюджет и государственные внебюджетные фонды, отражаются проводкой:

1) Д-т 84, К-т 69 (68);

2) Д-т 99, К-т 69 (68);

3) Д-т 91, К-т 69 (68).

19. Ставка налога на прибыль устанавливается в размере:

1) 20%;

2) 7,5% — в федеральный бюджет; 14,5% — в бюджеты субъектов Российской Федерации; 2% — в местные бюджеты;

3) 7,5% — в федеральный бюджет; 16,5% — в территориальные бюджеты.

20. Суммы, полученные по договорам аренды имущества, в налоговом и бухгалтерском учете относятся:

1) в бухгалтерском — к внереализационным, в налоговом — к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от продажи;

2) в бухгалтерском — к операционным, в налоговом — к внереализационным, если такие доходы не являются доходами от продажи;

3) в бухгалтерском — к операционным, в налоговом — к внереализационным.

21. Чрезвычайные расходы отражаются проводкой:

- 1) Д-т 84, К-т 10 (01, 70 и т.д.);
- 2) Д-т 99, К-т 10 (01, 70 и т.д.);
- 3) Д-т 91, К-т 10 (01, 70 и т.д.).

19. Недобросовестное составление финансовой отчетности коммерческого банка включает умышленные искажения, в том числе:

- 1) не проведение инвентаризации;
- 2) пропуски сумм или раскрытия информации в финансовой отчетности для введения в заблуждение пользователей финансовой отчетности;
- 3) оптимизации налогов;
- 4) не представление возможности идентификации бенефициаров.

20. Недобросовестное составление финансовой отчетности может быть результатом таких действий, как:

- 1) манипуляция, фальсификация (включая подделку) или внесение изменений в данные бухгалтерского учета или подтверждающие документы, на основе которых готовится финансовая отчетность;
- 2) искажение в финансовой отчетности или умышленное изъятие из финансовой отчетности событий, операций и прочей значимой информации;
- 3) умышленное неправильное применение принципов учета, относящихся к суммам, классификации, способу представления или раскрытия информации.
- 4) все, вышеперечисленные действия.

Примерная тематика курсовых работ.

1. Возникновение аудита
2. Связь аудита с другими формами экономического контроля
3. Сопутствующие аудиту услуги
4. Формы, виды и типы аудита
5. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ
6. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
7. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
8. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
9. Аудиторская тайна
10. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
11. Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора
12. Аудиторские стандарты
13. Организационно-правовые формы аудиторских организаций
14. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
15. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами
16. Порядок оформления договорных взаимоотношений
17. Договор на проведение аудиторской проверки (письмо о проведении аудита)
18. Изменение аудиторского задания
19. Оценка стоимости аудиторских услуг
20. Факторы, влияющие на объективность внутреннего аудита
21. Планирование аудиторской проверки с учетом требований федерального стандарта "Планирование аудита"
22. Особенности этапа предварительного планирования аудита
23. Общий план аудита
24. Программа аудиторской проверки
25. Существенность в аудите
26. Аудиторский риск
27. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
28. Аудиторская выборка
29. Аудиторские доказательства. Виды. Источники
30. Методы аудиторской проверки
31. Документирование
32. Искажения бухгалтерской отчетности

33. Условия или события, увеличивающие риск искажений бухгалтерской отчетности
34. Основные виды ошибок, обнаруживаемых при проведении аудиторской проверки
35. Аудит в условиях компьютерной обработки данных
36. Порядок подготовки аудиторского заключения.
37. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления
38. Виды аудиторского заключения.
39. Цель, задачи и источники информации аудита учредительных документов и формирования уставного капитала
40. Проверка формирования уставного капитала, его структуры и типичные ошибки
41. Проверка отчетности на соответствие Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете».
42. Проверка отчетности на соответствие Положению по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
43. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности
44. Аудит отчетности субъектов малого предпринимательства
45. Сущность аудита, объект и типичные ошибки аудита налогообложения
46. Аудит налога на прибыль
47. Аудит налога на добавленную стоимость
48. Цель, задачи и источники информации аудита основных средств
49. Основные направления аудиторской проверки основных средств и типичные ошибки
50. Цель, задачи и источники информации аудита нематериальных активов

Вопросы и задания к экзамену

Тема 1. Аудит в системе финансового контроля

1. Связь аудита с другими формами экономического контроля
2. Сопутствующие аудиту услуги
3. Формы, виды и типы аудита
4. Система нормативного регулирования аудиторской деятельности в РФ
5. Права и обязанности аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов
6. Права и обязанности аудируемых экономических субъектов
7. Ответственность аудиторов и аудиторских организаций
8. Аудиторская тайна
9. Аттестация на право осуществления аудиторской деятельности
10. Основание и порядок аннулирования квалификационного аттестата аудитора
11. Аудиторские стандарты
12. Организационно-правовые формы аудиторских организаций
13. Выбор аудитора или аудиторской организации экономическим субъектом
14. Выбор экономического субъекта аудиторскими организациями и аудиторами
15. Порядок оформления договорных взаимоотношений
16. Договор на проведение аудиторской проверки.
17. Изменение аудиторского задания

Тема 2. Общие методические подходы к аудиторской проверке

18. Оценка стоимости аудиторских услуг
19. Факторы, влияющие на объективность внутреннего аудита
20. Планирования аудиторской проверки.
21. Особенности этапа предварительного планирования аудита
22. Общий план аудита
23. Программа аудиторской проверки
24. Существенность в аудите
25. Аудиторский риск
26. Изучение и оценка систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита
27. Аудиторская выборка
28. Аудиторские доказательства. Виды. Источники
29. Методы аудиторской проверки

Тема 3. Оформление результатов аудита

30. Документирование
31. Искажения бухгалтерской отчетности
32. Условия или события, увеличивающие риск искажений бухгалтерской отчетности
33. Основные виды ошибок, обнаруживаемых при проведении аудиторской проверки
34. Аудит в условиях компьютерной обработки данных
35. Порядок подготовки аудиторского заключения.
36. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления
37. Виды аудиторского заключения.

Тема 4. Аудит внеоборотных активов

38. Цель, задачи и источники информации аудита учредительных документов и формирования уставного капитала
39. Проверка формирования уставного капитала, его структуры и типичные ошибки
40. Проверка отчетности на соответствие Федеральному закону РФ «О бухгалтерском учете».
41. Проверка отчетности на соответствие в коммерческом банке.
42. Аудит отчетности, представляемой в государственные органы и другим пользователям отчетности
43. Аудит отчетности страховых организаций
44. Сущность аудита, объект и типичные ошибки аудита налогообложения
45. Аудит налога на прибыль в страховой организации
46. Аудит налога на добавленную стоимость в страховой организации
47. Цель, задачи и источники информации аудита основных средств
48. Основные направления аудиторской проверки основных средств и типичные ошибки
49. Цель, задачи и источники информации аудита нематериальных активов
50. Основные направления аудита нематериальных активов и типичные ошибки

Тема 5. Аудит материально-производственных запасов

51. Цель, задачи и источники информации аудита запасов в коммерческом банке.
52. Методика проверки основных комплексов работ по учету запасов и типичные ошибки
53. Основные направления аудита запасов в коммерческом банке.
54. Типичные ошибки в использовании запасов в страховых организациях.

Тема 6. Аудит денежных средств

55. Цель, задачи и источники информации аудита кассовых операций
56. Этапы аудита кассовых операций и типичные ошибки
57. Аудит расчетного счета и типичные ошибки
58. Аудит валютного счета и типичные ошибки
59. Аудит специальных счетов в банке и типичные ошибки

Тема 7. Аудит затрат на производство

60. Аудит расчетов с подотчетными лицами и типичные ошибки
61. Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками
62. Аудит организации внутреннего контроля по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками
63. Аудит первичного учета расчетов с поставщиками и подрядчиками
64. Аудит бухгалтерского и налогового учета расчетов с клиентами
65. Типичные ошибки в учете расчетов с поставщиками и подрядчиками
66. Цель, задачи и источники информации аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
67. Этапы аудита расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям
68. Типичные ошибки в учете расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям

Тема 9. Аудит финансовых результатов

69. Аудит учета финансовых вложений
70. Аудит затрат в страховой организации
71. Аудит учета продаж банковских продуктов
72. Аудит учета кредитов и займов в страховой организации
73. Аудит учета финансовых результатов и их использование
74. Аудит банкротства в коммерческом банке.

Типовые практико-ориентированные задания

Задание 1.

Банк выдал кредит в размере 500 тыс. руб. на шесть месяцев по простой ставке процентов 18% годовых.

В банке сделан расчет по кредиту клиента – общая сумма к погашению составила 750 тыс.руб.; 1-й месяц платеж составляет – 215 тыс.руб.; 6-й месяц платеж – 200 тыс.руб. В банке выдаются кредиты по системе дифференцированных и аннуитетных платежей.

Требуется аудитору проверить начисленные ежемесячные платежи и рассчитанную общую сумму по кредиту. Составить отчет аудитора со ссылкой на нормативные документы.

Задание 2.

Как отразить в учете страховой организации приобретение у первоначального кредитора (цедента) денежного требования и получение оплаты от должника при наступлении срока платежа?

Право требования, возникшее из договора поставки, приобретено по цене 153 400 руб. Величина дебиторской задолженности составляет 165 200 руб. (в том числе НДС). Доходы и расходы для целей налогообложения прибыли организация определяет методом начисления.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 76:

76-цед "Расчеты с кредитором цедентом";

76-дол "Расчеты с должником".

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источники информации
Бухгалтерские записи, связанные с приобретением дебиторской задолженности				
Принято к учету денежное требование	58	76-цед	153 400	
Произведена оплата цеденту	76-цед	51	153 400	
Бухгалтерские записи при получении оплаты от должника				
Отражено получение денежных средств от должника	51	73	165 200	
Признан доход от выбытия финансового вложения	73	91-1	165 200	
Списана стоимость выбывшего финансового вложения	91-2	58	153 400	
Начислен НДС	91-2	68	1 800	

Задание 3.

Коммерческий банк проводит внешний аудит сделки по приобретению цессии у своего клиента. Организация, применяющая кассовый метод учета доходов и расходов для целей налогообложения прибыли, приобрела у первоначального кредитора денежное требование и продала его новому цессионарию по более высокой цене. Как отразить в учете организации данные операции, если требование уступлено на условиях предоплаты?

Требование возникло из обязательства на поставку товаров, облагаемых НДС по ставке 18%, и приобретено организацией по договору цессии N 1 за 300 000 руб. В соответствии с

заключенным договором цессии N 2 организация продает требование по цене 323 600 руб. (в том числе НДС). При этом право требования считается переданным на дату передачи подтверждающих его документов. Документы переданы организацией в месяце, следующем за месяцем получения оплаты за уступаемое право требования.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-1 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость",

68-2 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

К балансовому счету 76:

76-цед - "Расчеты с первоначальным кредитором (цедентом)",

76-цес - "Расчеты с новым кредитором (цессионарием)".

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источник информации
Бухгалтерские записи по договору цессии N 1				
Принято к учету денежное требование	58	76-цед	323 600	
Произведена оплата цеденту	76-цед	51	323 600	
Бухгалтерские записи, связанные с получением предоплаты по договору цессии N 2				
Получены денежные средства от нового цессионаря	51	76-цес	323 600	
Отражен отложенный налоговый актив	09	68-2	64 000	
Бухгалтерские записи на дату передачи документов новому цессионарию				
Признан прочий доход от уступки права требования	76-цес	91-1	323 600	
Списана первоначальная стоимость выбывшего финансового вложения	91-2	58	300 000	
Начислен НДС	91-2	68-1	3 600	
Погашен отложенный налоговый актив	68-2	09	64 000	

Задание 4.

Как отразить в учете должника исполнение его обязательства перед кредитором третьим лицом? Третье лицо - страховая компания перечисляет денежные средства кредитору должника, которому оно должно перечислить аванс по договору подряда.

Организация А (должник) приобрела по договору купли-продажи у организации Б (кредитора) зап.части стоимостью 70 800 руб. (в том числе НДС) и должна их оплатить. Одновременно организация А заключила с компанией В (третьим лицом) договор подряда на выполнение работ стоимостью 59 000 руб. (в том числе НДС), по которому последняя должна перечислить аванс организации А. По поручению организации А компания В перечисляет сумму этого аванса на счет организации Б.

Обозначения субсчетов, используемые в таблице проводок

К балансовому счету 68:

68-1 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость";

68-2 "Расчеты по налогу на прибыль организаций".

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Оприходованы зап. части, приобретенные у организации Б	10	60	60 000	Отгрузочные документы продавца, Приходный ордер
Отражен НДС, предъявленный организацией Б	19	60	10 800	Счет-фактура
Принят к вычету НДС, предъявленный продавцом	68-1	19	10 800	Счет-фактура
Отражено поступление от заказчика (компании В) аванса путем перечисления денежных средств кредитору организации А	60	62	59 000	Копия платежного поручения компании В
Исчислен НДС с суммы полученного аванса	62-НДС (76-НДС)	68-1	9 000	Счет-фактура
При кассовом методе: Отражен ОНА	09	68-2	9 000	Бухгалтерская справка-расчет
Перечислена кредитору (организации Б) оставшаяся сумма долга по оплате зап. частей	60	51	11 800	Выписка банка по расчетному счету

Задание 5.

ОАО «Град» 05.06.2018 г. выдан кредит в обслуживающем его банке «А» в сумме 800000 руб. сроком на три месяца под 20% годовых. По просроченному кредиту предусмотрено взимание процентов по ставке 32% годовых. Проценты взимаются по окончании срока кредитного договора. Необходимо отразить в бухгалтерском журнале кредитные операции в банке – кредиторе при следующих условиях: Кредит выдан под залог материальных ценностей стоимостью 950000 руб. Проценты за пользование кредитом, сумма основного долга и проценты за пользование просроченным кредитом погашаются через месяц после окончания срока кредитного договора.

Необходимо найти ошибку и указать источники информации для аудитора – первичные документы.

Содержание операций	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Источник информации
Выдан кредит ОАО «Град» на 90 дней	45204	40702	800000	
Кредит выдан под залог материальных ценностей	99998	91312	950000	
Начислены проценты по кредиту за 3 мес.	47427	70601	40000	
Оплачены проценты по кредиту	40702	45427	40000	
Кредит погашен в срок	40702	45204	840000	
Возвращен залог	91312	99998	950000	
Отражены требования по уплате процентов, не уплаченных в срок	45912	47427	-	
Отражены проценты по кредиту не погашенному в срок на внебалансовых счетах	91604	99999	-	

8. Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплин

а) Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины

основная

1. Аудит : учебник/сост.: И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2021. - 6,56 МБ
2. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : Учебник в 2 частях ; ВО - Магистратура : Часть 1/Московский финансово-юридический университет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 314 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=915791>.
3. Воронина, Л. И. Аудит: теория и практика : Учебник в 2 частях ; ВО - Магистратура : Часть 2/Московский финансово-юридический университет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2019. - 344 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1018039>.
4. Казакова, Н. А. Аудит для магистров: актуальные вопросы аудиторской проверки : Учебник; ВО - Магистратура/Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 387 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=972201>.
5. Казакова, Н. А. Аудит для магистров по российским и международным стандартам : учебник ; ВО - Магистратура/Российский экономический университет им. Г.В. Плеханова. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2018. - 345 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=941135>.
6. Парушина, Н. В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок : учеб. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура/Орловский государственный университет экономики и торговли. - Москва:Издательский Дом "ФОРУМ", 2019. - 559 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1007973>.
7. Ситнов, А. А. Операционный аудит: теория и организация : учеб. пособие ; ВО - Магистратура/Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва:Издательство "ФОРУМ", 2019. - 240 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1002623>.
8. Скляров, И. Ю. Аудит : учеб. пособие для направления «Экономика» профили: «Бух. учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит»/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2019. - 7,75 МБ
9. Скляров, И. Ю. Аудит : учеб. пособие направления 38.04.01 «Экономика» профиль «Аудит и финансовый консалтинг»/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, А. В. Нестеренко, Т. А. Нецадимова, Р. И. Сафиуллаева ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2019. - 1,83 МБ
10. Скляров, И. Ю. Учебник по изучению дисциплины "Аудит" : для направления «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нецадимова, Р. И. Сафиуллаева ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2019. - 1,99 МБ
11. Скляров, И. Ю. Учебное пособие по изучению дисциплины "Аудит" : для направления 38.04.01 «Экономика» магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»/И. Ю. Скляров ; под ред. И. Ю. Склярова ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь, 2019. - 839 КБ
12. Суглобов, А. Е. Аудит : учебник ; ВО - Бакалавриат/Суглобов А. Е., Жарылгасова Б. Т., Савин В. Ю.; Под ред. Суглобова А.Е.. - Москва:Дашков и К, 2017. - 368 с. - URL: <https://e.lanbook.com/book/93540>. - Издательство Лань.
13. Суглобов, А. Е. Бухгалтерский учет и анализ : Учебник; ВО - Бакалавриат/Технологический университет Московской области; Российская таможенная академия; Национальный институт им. Екатерины Великой, Серпуховской ф-л. - Москва:Издательский Центр РИОР, 2018. - 478 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=962130>.
14. Федоренко, И. В. Аудит : Учебник; ВО - Бакалавриат/Сибирский государственный университет науки и технологий им. академика М.Ф. Решетнева. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 281 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=378861>.
15. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник ; ВО - Бакалавриат/Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2020. - 375 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=1086762>.

дополнительная

1. Аудит : учебник для студентов вузов по экон. специальностям/под ред. В. И. Подольского. -М.:ЮНИТИ-ДАНА, 2008. - 744 с.
 2. Бездольная, Т. Ю. Аудит отчетности по МСФО : учеб. пособие (направление 080100.68 "Экономика", профиль "Аудит и контроль бизнеса")/Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, А. В. Нестеренко ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2014. - 1,17 МБ
 3. Булавина, Л. Н. Методические рекомендации для практических и самостоятельных работ по дисциплине "Аудит" : по направлению 080100.68 "Экономика" магистерские программы "Аудит и контроль бизнеса", "Учет. Анализ. Аудит"/Л. Н. Булавина, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь, 2012. - 1,08 МБ
 4. Кобозева, Н. В. Противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма в аудиторской деятельности : практич. пособие ; ВО - Бакалавриат, Магистратура, Специалитет/Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва:Издательство "Магистр", 2022. - 128 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=399398>.
 5. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминолог. сл.-справ./Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2008. - 212 с.
 6. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминолог. сл.-справ./Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2008. - 664 КБ
 7. Крышкин, О. Настольная книга по внутреннему аудиту: Риски и бизнес-процессы : ВО - Магистратура. - Москва:ООО "Альпина Паблишер", 2016. - 477 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=915375>.
 8. Нестеренко, А. В. Контроль и ревизия : метод. указания для самостоят. работы для магистров профиля 38.04.01 «Экономика» направление «Аудит и финансовый консалтинг»/А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, Т. А. Башкатова ; СтГАУ. - Ставрополь, 2015. - 745 КБ
 9. Нестеренко, А. В. Контроль и ревизия : метод. указания к практ. занятиям для студентов профиля 38.04.01 «Экономика» направление «Аудит и финансовый консалтинг»/А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, И. Ю. Скляров, Т. А. Башкатова ; СтГАУ. - Ставрополь, 2015. - 1,81 МБ
 10. Орлов, С. Н. Внутренний аудит в современной системе корпоративного управления компанией : практич. пособие ; ВО - Магистратура. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 284 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=399350>.
 11. Савин, А. А. Аудит для магистров: Теория аудита : учебник; ВО - Магистратура/Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации. - Москва:Вузовский учебник, 2012. - 272 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=247021>.
 12. Самыгин, Д. Ю. Методика аудиторской проверки: процедуры, советы, рекомендации : Монография/Пензенский государственный университет; Пензенский государственный аграрный университет; Пензенский государственный университет архитектуры и строительства. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2015. - 231 с. - URL: <http://new.znanium.com/go.php?id=537042>.
 13. Скляров, И. Ю. Аудит : практикум по направлению 38.06.01 "Экономика"/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2015. - 2,66 МБ
 14. Скляров, И. Ю. Методические указания по изучению дисциплины "Аудит" : для бакалавров направления «Экономика»/И. Ю. Скляров, Ю. М. Склярова, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2013. - 2,12 МБ
 15. Скляров, И. Ю. Теоретический аудит : практикум по дисциплине «Аудит» для студентов экон. специальностей, бакалавриата и магистратуры/И. Ю. Скляров, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Нещадимова, А. В. Нестеренко ; Ставропольский ГАУ. - Ставрополь:АГРУС, 2020. - 0,98 МБ
 16. Федоренко, И. В. Аудит: расширяем границы науки (теория и методология) : монография/Сибирский государственный университет науки и технологий им. академика М.Ф. Решетнева. - Москва:ООО "Научно-издательский центр ИНФРА-М", 2022. - 100 с. - URL: <http://znanium.com/catalog/document?id=391233>.
- б) Методические материалы, разработанные преподавателями кафедры по дисциплине, в соответствии с профилем ОП.

9. Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», необходимых для освоения дисциплины.

1. Международная реферативная база данных Scopus. <http://www.scopus.com/>
2. Международная реферативная база данных WebofScience. <http://wokinfo.com/>
3. Электронный ресурс. Нормативно-правовая база. Официальный сайт компании «Консультант Плюс». <http://www.consultant.ru/>
4. Электронный ресурс. Информационно-правовой портал компании «Гарант» <http://www.garant.ru>
5. Электронный ресурс. Профессиональный сайт. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. <http://www.audit-it.ru/>
6. Электронный ресурс. Профессиональный сайт. Нормативная информация и мониторинг изменений законодательства. Обзоры бухгалтерских программ, статьи из свежих выпусков профильных журналов. Справочники, инструменты бухгалтера, бланки и документы. <http://www.klerk.ru>
7. Электронный ресурс. Федеральная налоговая служба. <http://www.nalog.ru>

10. Методические указания для обучающихся по освоению дисциплины

Специфика изучения дисциплины «Аудит» обусловлена формой обучения студентов, ее местом в подготовке магистра и временем, отведенным на освоение курса рабочим учебным планом.

Курс обучения делится на время, отведенное для занятий, проводимых в аудиторной форме (лекции, практические занятия) и время, выделенное на внеаудиторное освоение дисциплины, большую часть из которого составляет самостоятельная работа студента.

Лекционная часть учебного курса для студентов проводится в форме обзоров по основным темам. Практические занятия предусмотрены для закрепления теоретических знаний, углубленного рассмотрения наиболее сложных проблем дисциплины, выработки навыков структурно-логического построения учебного материала и отработки навыков самостоятельной подготовки.

Самостоятельная работа студента включает в себя изучение теоретического материала курса, выполнение практических заданий, подготовку к контрольно-обобщающим мероприятиям.

Для освоения курса дисциплины студенты должны:

- изучить материал лекционных и практических занятий в полном объеме по разделам курса;
- выполнить задание, отведенное на самостоятельную работу: подготовить и защитить реферат по утвержденной преподавателем теме, подготовиться к собеседованию, тестированию, технологическому диктанту, контрольной работе;
- продемонстрировать сформированность компетенций, закрепленных за курсом дисциплины во время мероприятий текущего и промежуточного контроля знаний.

Посещение лекционных и практических занятий для студентов очной и очно-заочной формы является обязательным.

Уважительными причинами пропуска аудиторных занятий является:

- освобождение от занятий по причине болезни, выданное медицинским учреждением,
- распоряжение по деканату, приказ по вузу об освобождении в связи с участием в внутривузовских, межвузовских и пр. мероприятиях,
- официально оформленное свободное посещение занятий.

Пропуски отрабатываются независимо от их причины.

Пропущенные темы лекционных занятий должны быть законспектированы в тетради для лекций, конспект представляется преподавателю для ликвидации пропуска. Пропущенные практические занятия отрабатываются в виде устной защиты практического занятия во время консультаций по дисциплине.

Контроль сформированности компетенций в течение семестра проводится в форме устного опроса на практических занятиях, выполнения контрольных работ, написания технологических диктантов и тестового контроля по теоретическому курсу дисциплины.

11. Перечень информационных технологий, используемых при осуществлении образовательного процесса по дисциплине, включая перечень лицензионного и свободно распространяемого программного обеспечения, в том числе отечественного производства и информационных справочных систем (при необходимости).

1.1 Перечень лицензионного программного обеспечения

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующее программное обеспечение: Microsoft Windows, Office (Номер соглашения на пакет лицензий для рабочих станций: V5910852 от 15.11.2017) , Kaspersky Total Security (№ заказа/лицензии:1B08-171114-054004-843-671 от 14.11.2017)

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: автоматизированная система управления «Деканат», ЭБС «Znanium», ЭБС «Лань», СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

1.2 Перечень свободно распространяемого программного обеспечения

1. <https://explore.zoom.us/ru/products/meetings/>
2. <https://www.microsoft.com/ru-ru/microsoft-teams/log-in>

1.3 Перечень программного обеспечения отечественного производства

При осуществлении образовательного процесса студентами и преподавателем используются следующие информационно справочные системы: СПС «Консультант плюс», СПС «Гарант».

12. Описание материально-технической базы, необходимой для осуществления образовательного процесса по дисциплине

№ п/п	Наименование специальных помещений и помещений для самостоятельной работы	Оснащенность специальных помещений и помещений для самостоятельной работы
1	Учебная аудитория для проведения лекционных занятий (ауд. № 130, площадь – 247 м ²).	Оснащение: специализированная мебель в составе аудиторных кресел и столов - 190 шт., Монитор 17" LCD NEC-173V – 2 шт., Проектор Sanyo PLC – XM150L – 1 шт., Видеокамера управляемая Soni EVI- D70P – 1 шт., Экран с электроприводом DraperdRolleramic 508/200*300*401– 1 шт., трибуна для лектора – 1 шт., Стол руководителя пр ЮВШ 56.01.03.00-01 – 2 шт., микрофон настольный Beyerdynamic MTS 67/5 – 4 шт., микрофон врезной Beyerdynamic SHM 815A – 1 шт., Устройство регулирования температуры воздуха ALHi-H48 A5/S – 2 шт., Цветная проводная сенсорная панель 6,4"Crestron TPS-3100LB – 1 шт., коммутатор Kramer VP – 8x8A – 1 шт., выход в корпоративную сеть университета
2	Учебная аудитория для проведения занятий семинарского типа (ауд. № 107, площадь – 57,3 м ²)	Оснащение: посадочные места: столы компьютерные – 13 шт., столы рабочие – 6 шт. стулья – 20 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe – H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 2 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт., интер. доска SMART Board 690 – 1 шт.. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета
3	Учебные аудитории для самостоятельной работы студентов:	
	1. Читальный зал научной библиотеки (площадь – 177 м ²)	Оснащение: специализированная мебель на 100 посадочных мест, персональные компьютеры – 56 шт., телевизор – 1шт., принтер – 1шт., цветной принтер – 1шт., копировальный аппарат – 1шт., сканер – 1шт., Wi-Fi оборудование, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную

		сеть университета.
	2. Учебная аудитория (УПЦ «Бизнес-центр трансфера технологий»), (ауд. № 140, площадь – 64 м ²)	Оснащение: специализированная мебель на 36 посадочных мест, персональный компьютер (моноблок) - 1, ноутбуки – 10 шт., флип-чарт – 1 шт., интерактивная панель, учебно-наглядные пособия в виде тематических презентаций, информационные стенды, интерактивная карта СКФО, подключение к сети «Интернет», доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета.
4	Учебная аудитория для групповых и индивидуальных консультаций (ауд. № 107, площадь – 57,3 м ²)	Оснащение: посадочные места: столы компьютерные 13 шт., столы рабочие – 6 шт. стулья – 20 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe –H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 2 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт., интер. доска SMART Board 690 1 шт.. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета
5	Учебная аудитория для текущего контроля и промежуточной аттестации ауд. № 107, площадь – 57,3 м ²)	Оснащение: посадочные места: столы компьютерные 13 шт., столы рабочие – 6 шт. стулья – 20 шт., автоматическое рабочее место – 13 шт., проектор Sanyo PLS – XU105 – 1 шт., устройство регулирования температуры воздуха ALCe –H36 A4/C - 1, тематические плакаты (стенды) – 2 шт., Коммутатор D – Link 1024D (подключение к сети «Интернет») – 1 шт., интер. доска SMART Board 690 1 шт.. Доступ в электронную информационно-образовательную среду университета, выход в корпоративную сеть университета

13. Особенности реализации дисциплины лиц с ограниченными возможностями здоровья

Обучающимся с ограниченными возможностями здоровья предоставляются специальные учебники и учебные пособия, иная учебная литература, специальные технические средства обучения коллективного и индивидуального пользования, предоставление услуг ассистента (помощника), оказывающего обучающимся необходимую техническую помощь, а также услуги сурдопереводчиков и тифлосурдопереводчиков.

а) для слабовидящих:

- на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- задания для выполнения, а также инструкция о порядке проведения зачета оформляются увеличенным шрифтом;

- задания для выполнения на зачете зачитываются ассистентом;

- письменные задания выполняются на бумаге, надиктовываются ассистенту;

- обеспечивается индивидуальное равномерное освещение не менее 300 люкс;

- студенту для выполнения задания при необходимости предоставляется увеличивающее устройство;

в) для глухих и слабослышащих:

- на зачете присутствует ассистент, оказывающий студенту необходимую техническую помощь с учетом индивидуальных особенностей (он помогает занять рабочее место, передвигаться, прочитать и оформить задание, в том числе записывая под диктовку);

- зачет проводится в письменной форме;

- обеспечивается наличие звукоусиливающей аппаратуры коллективного пользования, при необходимости поступающим предоставляется звукоусиливающая аппаратура индивидуального пользования;

- по желанию студента зачет может проводиться в письменной форме;

д) для лиц с нарушениями опорно-двигательного аппарата (тяжелыми нарушениями двигательных функций верхних конечностей или отсутствием верхних конечностей):

- письменные задания выполняются на компьютере со специализированным программным обеспечением или надиктовываются ассистенту;

- по желанию студента зачет проводится в устной форме.

Рабочая программа дисциплины «Аудит» составлена в соответствии с требованиями Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент и учебного плана по профилю «Управление бизнесом»

Автор д.э.н., профессор Скляров И.Ю.

Рецензенты к.э.н., профессор Булавина Л.Н.

к.э.н., доцент Татаринова М.Н.

Рабочая программа дисциплины «Аудит» рассмотрена на заседании кафедры экономического анализа и аудита протокол № 19 от «16» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.02 Менеджмент

Зав. кафедрой д.э.н., профессор М.Г. Лещёва

Рабочая программа дисциплины «Аудит» рассмотрена на заседании учебно-методической комиссии экономического факультета протокол № 9 от «19» мая 2022 г. и признана соответствующей требованиям ФГОС ВО и учебного плана по направлению подготовки 38.03.02-«Менеджмент» профилю подготовки «Управление бизнесом»

Руководитель ОП к.э.н., доцент О.Н. Грудина