

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Аудит в бюджетных и некоммерческих организациях

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
для самостоятельной работы магистрантов**

*по направлению подготовки 38.04.01 «Экономика»
магистерская программа «Аудит и финансовый консалтинг»*

Ставрополь
2020

УДК 657.63
ББК 65.053
А93

Авторский коллектив:

Нещадимова Татьяна Александровна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита;
Скляр Игорь Юрьевич – доктор экономических наук, профессор кафедры экономического анализа и аудита;
Нестеренко Алексей Викторович – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита;
Бездольная Татьяна Юрьевна – кандидат экономических наук, доцент кафедры экономического анализа и аудита

Аудит в бюджетных и некоммерческих организациях :
А93 методические указания для самостоятельной работы / Т. А. Нещадимова, И. Ю. Скляр, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная ; Ставропольский гос. аграрный ун-т. – Ставрополь, 2020. – 32 с.

Включают в себя ситуационные задачи и тесты, темы рефератов, вопросы для самоконтроля.

Для магистрантов высших учебных заведений очной и заочной формы обучения направления – 38.04.01 «Экономика», профиль «Аудит и финансовый консалтинг».

УДК 657.63
ББК 65.053

Методические рекомендации рассмотрены и утверждены на заседании учебно-методической комиссии факультета учетно-финансового ФГБОУ ВО Ставропольского государственного аграрного университета (протокол № 5 от 10 декабря 2020)

ВВЕДЕНИЕ

Целью освоения дисциплины «Аудит в бюджетных и некоммерческих организациях» является углубленное изучение методов аудита в бюджетных и некоммерческих организациях в условиях рыночной экономики, приемов планирования и организации аудиторской работы, порядка оформления и использования материалов аудита.

Содержание внеаудиторной самостоятельной работы студентов по дисциплине «Аудит в бюджетных и некоммерческих организациях» включает в себя различные виды деятельности:

1. Чтение текста (учебника, первоисточника, дополнительной литературы);
2. Составление плана текста;
3. Конспектирование текста;
4. Работа со словарями и справочниками;
5. Ознакомление с нормативными документами;
6. Исследовательская работа;
7. Использование аудио- и видеозаписи;
8. Работа с электронными информационными ресурсами;
9. Выполнение тестовых заданий;
10. Ответы на контрольные вопросы;
11. Аннотирование, реферирование, рецензирование текста;
12. Составление глоссария, кроссворда или библиографии по конкретной теме;
13. Решение вариативных задач и упражнений.

ТЕМА 1. ОСОБЕННОСТИ АУДИТА В БЮДЖЕТНЫХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Цель изучения данной темы - изучение основ и принципов организации аудита в бюджетных и некоммерческих организациях

При изучении материала по данной теме следует обратить внимание на то, что контроль, являясь понятием, встречающимся в различных научных направлениях, большинством исследователей рассматривается как одна из основных функций управления. Также следует учесть, что контроль может носить административно-правовой, технический, общехозяйственный характер.

Особое внимание следует уделить понятиям финансовый контроль и государственный финансовый контроль. В частности, подразделению государственного финансового контроля по субъектам.

Изучить виды контроля в зависимости от вида информационного обеспечения, в зависимости от момента совершения контролируемых операций, в зависимости от охвата операций и пр. Особое внимание уделить изучению контроля по назначению и направленности.

Развернутая характеристика вопросов содержится в конспекте лекций по данной теме.

В ходе изучения вопросов данной темы необходимо обратить внимание на то, что каждый метод контроля: ревизия, аудит, налоговая проверка и пр., имеет свои особенности подготовки по времени и характеру. Подготовительный период в системе экономического контроля зависит от ряда условий: вида контроля (ведомственный, государственный, вневедомственный и т.п.), от отношения к объекту контроля (внутренний, внешний), от организации осуществления контроля.

При изучении темы следует уяснить, что планирование контрольного мероприятия должно проводиться в соответствии с общими принципами организации контроля, а также в соответствии со следующими частными принципами:

- комплексности планирования;
- непрерывности планирования;
- оптимальности планирования;
- действенности планирования;
- конкретности плановых заданий;
- реальности планирования;
- гибкости и мобильности планирования.

Кроме того, изучая данную тему, необходимо обратить внимание на то, что все сведения, собранные ревизором и отраженные в рабочей документации, должны быть достаточно полными и подробными, изложены ясно и не должны допускать различных толкований тех или иных хозяйственных операций.

Итогом изучения данной темы должно стать понимание студентами следующего:

1. Финансовый контроль означает проверку исполнения тех или иных хозяйственных решений с целью установления их законности и экономической целесообразности. Финансовый контроль предполагает постоянное действие механизма возврата к ранее принятым решениям. Он является объективной необходимостью в сфере деятельности любой экономики, будь то экономика страны или организации.

Экономика страны не может нормально функционировать и развиваться без постоянной системы финансового контроля, который используется ею в качестве основного средства обратной связи.

2. Системность в аудите достигается комбинированным использованием различных способов и приемов документального и фактического контроля.

3. Степень взаимосвязи между внутренним и внешним контролем во многом зависит от особенностей функционирования конкретного предприятия. Так, некоторые предприятия могут вообще не подвергаться внешнему контролю, например, если они не подлежат обязательному внешнему аудиту; инициативные аудиторские проверки такие предприятия не проводят и не являются участниками финансово-промышленной группы.

Внешний и внутренний виды контроля представляют собой взаимозависимые и взаимообусловленные компоненты единой системы контроля.

Однако, между ними имеются существенные различия.

1. Подготовительный период в системе экономического контроля зависит от ряда условий: вида контроля (ведомственный, государственный, вневедомственный и т.п.), от отношения к объекту контроля (внутренний, внешний), от организации осуществления контроля.

Планирование ревизии осуществляется поэтапно. Два основных этапа – это разработка программы и плана ревизии. Получив задание, ревизоры разрабатывают программу ревизии.

Программа ревизии разрабатывается на основе действующего инструктивного материала и опыта, накопленного ревизирующим органом. Программу утверждает начальник ревизирующего органа или заказчик.

На основе программы создается план ревизии, который привязан к специфике конкретной организации, структуре ее управления, географическому расположению имущества, графику работы. Поэтому план составляется на месте ревизии.

2. Этапы ревизии организации делятся на начальный или подготовительный, плановый, выполнения технологических процедур ревизии, оформление результатов ревизии.

Проведение ревизии и проверки в соответствии с планом – основной и самый главный этап всех контрольных действий и заключается он в проверке

соблюдения закона, целесообразности использования бюджетных средств, эффективности ведения производственно-финансовой деятельности. На этом этапе используются все методы экономического контроля, в том числе приемы и способы документального контроля. Этот этап ревизии является самым трудоемким.

Состав, количество и содержание документов, входящих в рабочую документацию, определяются контролерами, исходя из:

- 1) характера проводимой работы;
- 2) характера и сложности деятельности проверяемой организации;
- 3) состояния бухгалтерского учета проверяемой организации;
- 4) надежности системы внутреннего контроля проверяемой организации.

Тесты

1. Бюджетный контроль — это:

- а) совокупность мероприятий, проводимых государственными органами в целях контроля за исполнением бюджета РФ в соответствии с законодательством;
- б) совокупность мероприятий, проводимых государственными органами власти, по проверке законности, целесообразности и эффективности действий в образовании, распределении и использовании денежных фондов РФ, субъектов Федерации и органов местного самоуправления в целях улучшения бюджетной дисциплины;
- в) совокупность мероприятий, проводимых государственными органами для контроля операций с бюджетными средствами, их правильностью и своевременностью.

Что оказывает влияние на состав и структуру органов бюджетного контроля:

- а) основные направления деятельности органов бюджетного контроля;
- б) международные стандарты финансовой отчетности (МСФО);
- в) государственное устройство страны, функции и задачи, решаемые государством?

3. Формы и порядок осуществления финансового контроля органами исполнительной власти устанавливаются:

- а) БК РФ и муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления;
- б) БК РФ, нормативными правовыми актами РФ;
- в) БК РФ, иными актами бюджетного законодательства и нормативными правовыми актами РФ, субъектов Федерации.

4. Бюджетный контроль какого вида осуществляется на стадии разработки и принятия законодательных актов по бюджетным и налоговым вопросам:

- а) предварительный;
- б) предупредительный;
- в) текущий?

5. Какие компетентные организации осуществляют общественный контроль:

- а) налоговая служба;
 - б) неправительственные организации и учреждения;
 - в) органы казначейства?
6. К какой стадии процесса управления относится контроль:
- а) начальной;
 - б) завершающей;
 - в) промежуточной.
7. Предметом контроля как обязательной и неременной функции управления являются:
- а) имущество казны РФ, субъектов Федерации и муниципальных образований;
 - б) процессы производства, распределения, обмена и потребления общественно необходимого продукта;
 - в) процессы производства, распределения, обмена и потребления общественно необходимого продукта, а также собственность как материальная основа всех этих стадий материального производства.
8. Что является объектом бюджетного контроля:
- а) отношения, возникающие между государством и юридическими лицами в целях обеспечения надежности функционирования государственных учреждений;
 - б) денежные отношения, возникающие между государством и юридическими и физическими лицами по поводу мобилизации и распределения ВВП в целях выполнения государством своих функций;
 - в) валютные отношения, возникающие между государствами и отражающие эффективность международных отношений?
9. Что означает принцип конфиденциальности:
- а) информация, полученная контролером в ходе проверки, может быть передана третьим лицам, если это не наносит вреда учреждению;
 - б) информация, полученная контролером в ходе проверки, может быть использована или передана третьим лицам лишь в соответствии с законодательством РФ;
 - в) информация, полученная в ходе проверки, может быть использована или передана третьим лицам по решению налоговых органов.
10. Что означает принцип обязательности:
- а) финансовый контроль должен быть обязательным в течение определенного времени в отношении учреждений, нарушающих законодательство РФ;
 - б) финансовый контроль обязательно должен проводиться по плану органов Федерального казначейства в отношении конкретных должностных лиц, организаций и учреждений;
 - в) финансовый контроль должен быть обязательным в течение определенного времени, на определенной территории и в отношении конкретных должностных лиц, организаций и учреждений?

Контрольные вопросы и задания

1. Назовите имена деятелей России, которые внесли существенный вклад в становление и развитие системы контроля.
2. В каком году было создано первое Министерство финансов?
3. Назовите основные преобразования Петра I в области контроля.
4. В чем заключалась суть реформы В. А. Татаринова?
5. В чем состоит сущность контроля и каковы его основные функции на современном этапе?
6. Дайте определение контроля как функции управления.
7. Дайте определение предмета контроля.
8. Перечислите общенаучные методические приемы.
9. Перечислите основные принципы финансового контроля.
10. Дайте определение бюджетного контроля и назовите его основные задачи в условиях рыночной экономики.
11. Что означает принцип конфиденциальности финансового контроля?
12. Что означает принцип гласности финансового контроля?
13. В чем заключается сущность внутрихозяйственного контроля?

ТЕМА 2 АУДИТ СОСТОЯНИЯ И ОРГАНИЗАЦИИ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА И ДОСТОВЕРНОСТИ ОТЧЕТНОСТИ

Цель изучения данной темы –изучить особенности проведения аудита состояния организации бюджетного учета и достоверности отчетности

В ходе изучения вопросов данной темы необходимо обратить внимание на то, система бюджетного бухгалтерского учета включает в себя несколько направлений: первичный учет и документооборот, инвентаризацию, формы бухгалтерского учета, формы организации учетно-вычислительных работ.

При изучении темы следует уяснить, что проверка состояния бюджетного учета и достоверности отчетности — основное звено комплексной ревизии. Такая проверка осуществляется на всем протяжении комплексной ревизии. На любом участке проверки деятельности учреждения оценивается соответствие бюджетного бухгалтерского учета требованиям нормативных документов, утвержденных в установленном порядке, и достоверность представляемой отчетности.

Кроме того, изучая данную тему, необходимо обратить внимание на то, что при проверке состояния и организации бюджетного учета и достоверности отчетности рассматриваются следующие вопросы:

- оформление первичных документов, своевременность их представления в бухгалтерию в соответствии с формой бухгалтерского учета;
- своевременность обработки и накопления данных из первичных документов;
- расчеты по начислениям, распределению и списанию расходов;

- порядок отражения хозяйственных операций на синтетических счетах;
- достоверность записей в учетных регистрах и отражение плановых и фактических (учетных) данных в статистической и бухгалтерской отчетности.

Итогом изучения данной темы должно стать понимание следующего:

1. При аудите необходимо установить, как организована и выполняется аудиторская работа в учреждении. Прежде всего, нужно изучить содержание утвержденного руководителем учреждения плана проведения тематических проверок внутренних подразделений учреждения. Аудитор выборочно знакомится с содержанием программ и актов ревизий внутренних подразделений и определяет их качество. Рассматривая содержание и выполнение плана проверок, следует выяснить:

- полноту охвата контролем подразделений;
- период, за который проводятся проверка;
- проводятся ли комплексные проверки работы подразделений и каков их удельный вес;
- результаты проведенных проверок;
- порядок и полноту возмещения ущерба;
- осуществляются ли внезапные проверки (параллельно с контрольно-ревизионной работой по плану), исполнителями которых назначаются сотрудники бухгалтерии, других отделов, и т.п.

2. При проверке выполнения плана плановых и внезапных проверок используются материалы проверок, приказы, распоряжения и протоколы совещаний по результатам выполненных проверок и проверок внутренних подразделений учреждения, данные о вскрытых недостатках, размере ущерба и его возмещении, другие материалы.

Своевременность проведения внутренних проверок и внезапных проверок определяется путем сопоставления даты по плану и времени их осуществления, указанного в актах.

Качество проверок определяется по содержанию актов в сопоставлении с требованиями их программы; действенность проверок — по скорости устранения вскрытых нарушений и недостатков в работе.

3. Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных об имущественном и финансовом положении организации, результатах ее хозяйственной деятельности и составляется по установленным формам на основе данных бухгалтерского учета.

При проверке отчетной дисциплины анализируют:

- соответствие представленных форм отчетов последним утвержденным формам;
- соблюдение сроков представления периодической и годовой отчетности;
- правильность и полноту оформления отчетных форм (наименование учреждения, адрес, единица измерения, наличие подписей, других

необходимых реквизитов).

Затем выявляют взаимосвязку отчетных показателей и выполняют счетную проверку.

Тесты

1. Какой из видов служебного подлога выявляется путем сопоставления сведений из документов и учетных данных, относящихся к разным операциям, и фактического состояния дел:

- а) материальный подлог;
- б) интеллектуальный подлог;

2. Какой вид проверки предполагает проверку всех сторон деятельности организаций и учреждений:

- а) полная документальная проверка;
- б) сквозная проверка;
- в) сплошная проверка?

3. Что не относится к приемам документальной проверки:

- а) встречная проверка документов или записей;
- б) способ обратного счета;
- в) экспертная оценка?

4. Что относится к приемам документальной проверки:

- а) контрольный обмер;
- б) способ обратного счета;
- в) экспертная оценка?

5. Как называется вид проверки, при которой часть операций подвергается сплошной проверке, а часть — выборочной:

- а) комплексная;
- б) локальная;
- в) комбинированная?

6. Обследование на месте готовности объектов, вышедших из ремонта, и объектов собственных капитальных вложений носит название:

- а) визуального наблюдения;
- б) экспертной оценки;
- в) инвентаризации.

7. Если данные в документах заведомо неправильные и искажают факты, хотя формально составлены правильно, то это:

- а) кража;
- б) материальный подлог;
- в) интеллектуальный подлог.

1. Приемами фактической проверки являются:

- а) инвентаризация, экспертная оценка, визуальное наблюдение;
- б) контрольный обмер, контрольный запуск сырья и материалов в производство, встречная проверка записей;
- в) все перечисленные приемы.

9. При проведении документальной проверки выделяют два способа рассмотрения документов:

- а) полная и частичная проверка;
- б) плановая и внеплановая проверка;
- в) систематизированная и несистематизированная проверка.
- в) оба вида служебного подлога?

Контрольные вопросы

1. В чем состоит способ встречной проверки документов или бухгалтерских записей?

2. Что означает служебный подлог?

3. Перечислите права и обязанности ревизора.

4. Назовите максимальный срок проведения ревизии.

5. В каких случаях срок проведения ревизии может быть пересмотрен?

6. С какой периодичностью на бумажных носителях формируются авансовые отчеты?

7. Назовите этап ревизии, к которому относится составление промежуточных актов и справок проверки.

8. Назовите этап ревизии, на котором изучаются законодательные и нормативные правовые акты

ТЕМА 3. АУДИТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Цель изучения данной темы - ознакомиться с особенностями аудита нефинансовых активов

В ходе изучения вопросов данной темы необходимо обратить внимание на то, что проверка целевого использования бюджетных средств представляет собой, основное направление любой проверки отдельных участков бюджетного бухгалтерского учета. При проверке целевого использования средств необходимо руководствоваться нормами БК РФ, Инструкции по бюджетному учету, Указаниями о порядке применения бюджетной классификации и другими нормативными документами.

При изучении темы следует уяснить, что главными направлениями комплексной проверки основных средств:

- проверка правильности включения объектов в состав основных средств;
- аудит сохранности основных средств;
- определение законности и правильности учета операций поступления в учреждение, перемещения и оформления первичных документов;
- выявление законности и правильности отражения операций выбытия основных средств и оформления первичных документов;
- проверка законности и своевременности начисления амортизационных отчислений;
- установление правильности отражения на счетах бюджетного учета

операций движения основных средств;

- проверка расходов на текущий и капитальный ремонт основных средств.

Кроме того, изучая данную тему, необходимо обратить внимание на то, что Основными направлениями комплексной ревизии НМА являются:

- проверка включения учетных объектов в состав НМА;
- проверка законности оформления первичных документов и бухгалтерского учета поступления активов и их внутрихозяйственного перемещения;
- проверка законности оформления первичных документов и бухгалтерского учета выбытия НМА;
- проверка начисления амортизационных отчислений.
- своевременность обработки и накопления данных из первичных документов;
- расчеты по начислениям, распределению и списанию расходов;
- порядок отражения хозяйственных операций на синтетических счетах;
- достоверность записей в учетных регистрах и отражение плановых и фактических (учетных) данных в статистической и бухгалтерской отчетности.

Также важно запомнить, что основная задача аудита материальных запасов заключается в проверке:

- условий, обеспечивающих сохранность материальных запасов и контроль за их соблюдением;
- исчисления фактической стоимости материальных запасов;
- правильности операций приобретения и отпуска материальных запасов;
- правильности их списания на расходы;
- состояния внутрихозяйственного контроля материальных запасов.

ы должно стать понимание следующего:

1. Контролирующие органы относят к нецелевому использованию денежных средств:

- перечисление средств без получения материальных ценностей;
- выдачу авансов подрядной организации, не отработанных в срок, указанный в договоре подряда;
- приобретение оборудования, не предусмотренного сметной документацией;
- выполнение объемов работ, не предусмотренных сметой;
- размещение бюджетных средств на депозитные счета в коммерческих банках;
- предоставление бюджетных средств в качестве кредитов и ссуд;
- покупку свободно конвертируемой валюты, векселей и отвлечение средств в другие операции краткосрочного характера;
- нарушение сроков платежей в доход федерального бюджета сумм арендных платежей, полученных от сдачи помещений, находящихся в федеральной собственности, в аренду, а также в субаренду.

К нарушителям бюджетного законодательства применяются следующие

меры:

- предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- блокировка расходов;
- изъятие бюджетных средств;
- приостановление операций по счетам в кредитных организациях;
- наложение штрафа;

2. Цель аудита операций с основными средствами заключается в определении правомерности, в том числе целевого характера, и эффективности использования объектов основных средств, находящихся в федеральной собственности. Источниками для ревизии основных средств служат первичная документация типовой формы и регистры аналитического и синтетического учета, а также отчетность учреждения.

3. Цель проверки операций с нематериальными активами (НМА) — определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования НМА, находящихся в федеральной собственности. НМА составляют хозяйственные средства учреждения длительного срока полезного использования, имеющие стоимостную оценку, но не имеющие материально-вещественной (физической) формы.

4. Цель аудита материальных запасов — определение правомерности, в том числе целевого характера, эффективности использования материальных запасов, находящихся в федеральной собственности.

Источники аудита материальных запасов — первичная документация типовой формы и регистры аналитического и синтетического учета, а также отчетность учреждения

Цель аудита мягкого инвентаря применительно к рассматриваемому участку бюджетного бухгалтерского учета заключается в контроле за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением операций с мягким инвентарем, их обоснованностью, наличием, движением и использованием этого инвентаря в соответствии с утвержденными нормами и сметами.

В процессе аудита мягкого инвентаря устанавливается:

закреплен ли мягкий инвентарь за материально ответственными лицами; не хранятся ли на складе белье и обмундирование без фабричных этикеток;

имеются ли на мягком инвентаре, находящемся в использовании, штампы с указанием наименования ревизуемого учреждения, а также штампы с указанием года его выдачи в носку, наименования или номера отделения, общежития и т.п.;

обеспечивается ли раздельное хранение на складе нового и бывшего в употреблении белья.

Тесты

1. Какие нормативные правовые акты используются при аудите объектов основных средств:

- а) Бюджетный кодекс РФ, ПБУ6/01 «Учет основных средств»-

б) Налоговый кодекс РФ, Методические указания по учету основных средств;

в) Инструкция по бюджетному учету, ОКОФ?

2. При проверке сохранности основных средств устанавливается-

а) полнота и своевременность оприходования объектов основных средств;

б) закрепление основных средств за материально ответственными лицами;

в) своевременное начисление амортизационных отчислений

3. Регистром синтетического учета НМА является:

а) журнал по прочим операциям;

б) журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

в) инвентарная карточка учета нематериальных активов.

4. В процессе аудита операций с основными средствами аудит установил, что некоторые инвентарные карточки отсутствуют. Каковы будут его дальнейшие действия:

а) выяснить причины отсутствия инвентарных карточек;

б) завести инвентарные карточки;

в) предложить восстановить аналитический пообъектный учет основных средств

5. Акты и заключения специализированных государственных инспекций изучаются аудитор при проверке списания объектов основных средств вследствие:

а) физического износа;

б) безвозмездной передачи;

в) стихийных бедствий.

6. Учреждение, приняв к учету здание стоимостью 500 000 руб., определило для него срок полезного использования 30 лет и начисляет в течение этого периода амортизацию линейным способом. Общая сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, Главной книге и отдельной строкой в балансе с ее включением в итог актива баланса. Какое нарушение выявлено аудитом:

а) срок полезного использования не соответствует требованиям постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

б) для данной группы основных средств амортизация должна начисляться в размере 100%;

в) общая сумма накопленной амортизации не должна включаться в итог баланса?

7. Какие расходы в рамках бюджетной деятельности не увеличивают первоначальную стоимость объекта основных средств:

а) расходы по НДС;

б) расходы по содержанию имущества;

в) расходы на модернизацию и реконструкцию объекта основных

средств?

8. Срок полезного использования НМА, не определенный законодательством и производителем, устанавливается в расчете:

- а) 10 лет;
- б) 20 лет;
- в) 30 лет.

9. Проверка аудитором НМА выявила, что на счете «Нематериальные активы» числится сумма 120 000 руб. Аудитор изучил договор о передаче прав в рамках бюджетной деятельности. В разделе «Предмет договора» значится: «Передается на машинном носителе экземпляр программного обеспечения и права на его использование». В разделе «Стоимость» значится «120 000 руб., в том числе НДС — 20 000 руб.». В акте аудитор должен отметить:

- а) правомерность оформления проверенной операции;
- б) завышение суммы, числящейся на счете «Нематериальные активы» (120 000 руб. вместо 100 000 руб.);
- в) неправомочность учета компьютерной программы в составе НМЛ.

10. Стоимость объектов НМА, полученных учреждением по договору дарения (безвозмездно), определяется на основе:

- а) рыночной стоимости на дату принятия к бюджетному бухгалтерскому учету;
- б) остаточной стоимости на дату принятия к бюджетному бухгалтерскому учету
- в) восстановительной стоимости на дату принятия к бюджетному бухгалтерскому учету.

11. Взаимозачет излишков и недостач в результате пересортицы допускается:

- а) у разных материально ответственных лиц по материальным ценностям одного и того же наименования;
- б) у одного и того же материально ответственного лица по материальным ценностям разных наименований;
- в) у одного и того же материально ответственного лица по материальным ценностям одного и того же наименования.

12. Обязательно ли заключение договоров о полной материальной ответственности с материально ответственными лицами:

- а) не обязательно;
- б) по решению руководителя учреждения;
- в) обязательно.

13. В каких случаях НДС включается в первоначальную стоимость приобретаемого мягкого инвентаря:

- а) данный вопрос обязательно согласовывается с налоговым органом;
- б) в рамках бюджетной деятельности учреждения;
- в) в рамках деятельности, приносящей доход?

14. Документ для ведения аналитического учета амортизационных

отчислений по НМА носит название:

- а) инвентарной карточки;
- б) журнала операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

в) оборотной ведомости;

15. Документ для ведения аналитического учета медикаментов носит название:

- а) ведомости аналитического учета материальных запасов;
- б) оборотной ведомости по нефинансовым активам;
- в) карточки количественно-суммового учета.

16. При проверке списания в расход всех видов топлива, горючего и смазочных материалов проверяются данные:

- а) лимитно-заборных карт;
- б) требований-накладных;
- в) путевых листов.

17. Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря применяется для списания мягкого инвентаря:

- а) стоимостью от 3000 до 10 000 руб.;
- б) независимо от стоимости;
- в) стоимостью до 500 МРОТ.

18. При проверке аналитического учета продуктов питания данные накопительной ведомости по приходу и расходу продуктов питания сверяются с данными:

- а) карточек количественно-суммового учета материальных ценностей;
- б) оборотной ведомости по нефинансовым активам
- в) журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

19. Целью аудита ГСМ является:

а) плановая проверка наличия и расходования ГСМ и надлежащего оформления путевых листов;

б) осуществление контроля за соблюдением законодательства РФ при совершении учреждением операций с ГСМ, их обоснованностью, соответствием использования утвержденным нормам и нормативам;

в) правильность отражения и раскрытия информации о ГСМ в бухгалтерской отчетности.

20. Аналитический учет фактических затрат учреждения на реконструкцию объекта основных средств ведется:

- а) в ведомости аналитического учета расходов;
- б) в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- в) многографной карточке.

21. При проведении инвентаризации материальных запасов инвентаризационные описи (сличительные ведомости) должны составляться:

- а) по отдельным наименованиям запасов;

- б) по местам хранения этих запасов;
- в) материально ответственным лицам.

22. В процессе аудита операций с материальными запасами была проведена инвентаризация по одному материально ответственному лицу. По объектам, находящимся в учреждении на хранении, составлена отдельная инвентаризационная опись. Выявленные недостатки и излишки в результате пересортицы оформлены сличительной ведомостью. Произведен зачет недостатки излишками у данного материально ответственного лица по разным наименованиям ценностей. Нарушения:

- а) инвентаризация должна была проводиться не по материально ответственному лицу, а по отдельным наименованиям запасов;
- б) объекты, находящиеся в учреждении на хранении, должны быть включены в общую инвентаризационную опись;
- в) нельзя производить зачет недостатки излишками по разным наименованиям ценностей.

23. Бланки строгой отчетности учитываются на забалансовых счетах бюджетного учреждения:

- а) в оценке по фактической стоимости приобретения;
- б) в условной оценке;
- в) в оценке по стоимости, устанавливаемой приказом руководителя для каждого вида бланков строгой отчетности.

24. Регистром синтетического учета объектов основных средств является:

- а) книга учета основных средств;
- б) журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- в) оборотная ведомость по нефинансовым активам.

25. Срок полезного использования объектов основных средств в целях начисления амортизационных отчислений определяют:

- а) исходя из рекомендаций, содержащихся в документах поставщика, входящих в комплектацию объекта имущества;
- б) на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию основных средств, принятого с учетом ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- в) в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности учреждения.

Контрольные вопросы

1. Назовите нормативный документ, которым нужно руководствоваться при отнесении объектов к основным средствам.

2. Перечислите источники информации, которые используются при проверке правильности принятия объектов основных средств к бюджетному

учету.

3. Назовите регистр учета, в котором отражается выбытие объектов основных средств.

4. Перечислите первичные документы, предусмотренные законодательством и используемые при оформлении операций поступления объектов основных средств и НМА.

5. На что должен обратить внимание ревизор при проверке начисления амортизационных отчислений по НМА?

6. Назовите документ, в котором ведется аналитический учет НМА.

7. Назовите документ, в котором ведется аналитический учет мягкого инвентаря.

8. Какие объекты учитываются в составе материальных запасов?

9. Перечислите типовые первичные документы, используемые при оформлении операций поступления материальных запасов.

10. Перечислите типовые первичные документы, используемые при оформлении операций выбытия материальных запасов.

11. Как определяется фактическая стоимость материальных запасов, полученных учреждением по договору дарения?

12. Какое значение имеет своевременность, правильность проведения и оформления результатов инвентаризации для сохранности материальных запасов?

13. Имеет ли значение для сохранности материальных ценностей подбор и расстановка материально ответственных лиц?

14. Назовите способы оценки материальных запасов при их отпуске в производство.

15. В каких регистрах ведется аналитический учет продуктов питания?

16. Какой проводкой ветошь принимается к бюджетному бухгалтерскому учету?

17. Перечислите регистры аналитического учета специальной одежды.

18. Назовите формы отчетности учреждения, в которых отражается информация о нефинансовых активах.

19. Какие применяются основные санкции за нецелевое использование средств?

20. На каком этапе исполнения бюджета можно применить блокировку расходов бюджета?

21. Что подразумевается под нецелевым использованием бюджетных средств по командировочным расходам?

ТЕМА 4. АУДИТ ФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

Цель изучения данной темы - ознакомиться с порядком проведения аудита финансовых активов

В ходе изучения вопросов данной темы необходимо обратить внимание на то, что кассовые и другие операции с денежными средствами проверяются в сплошном порядке.

Кассовые операции отражаются практически во всех разделах бюджетного бухгалтерского учета, например в учете расчетов с подотчетными лицами, доходов, расчетов с поставщиками, прочими кредиторами. Следовательно, при ревизии практикуется обязательная встречная проверка кассовых документов с взаимосвязанными первичными документами по другим участкам бюджетного учета.

Кроме того, изучая данную тему, необходимо обратить внимание на то, что при аудите операций с безналичными денежными средствами сначала необходимо установить, какие счета открыты учреждению, и провести проверку по всем лицевым счетам. Необходимо проверить отдельное ведение учета по валютным средствам.

Также важно запомнить, что при аудите расчетов с дебиторами необходимо установить:

- причины расхождений данных учета и данных актов сверок;
- суммы дебиторской задолженности, задолженности с истекшим сроком исковой давности, числящейся в учете;
- причины возникновения существенных сумм задолженности.

Итогом изучения данной темы должно стать понимание следующего:

1. Цель аудита кассовых операций заключается в контроле соблюдения законодательства РФ при осуществлении учреждением операций с наличными денежными средствами, их обоснованностью и сохранностью наличных денежных средств.

К основным направлениям проверки можно отнести следующие:

- обеспечение условий хранения и сохранности наличных денег и других ценностей в кассе и при их доставке из банка;
- соблюдение порядка хранения чековых книжек, выписки чеков и получения по ним денег;
- выполнение правил документального оформления операций по приходу и выдаче денежных средств из кассы;
- соблюдение лимита кассовой наличности;
- своевременность и полнота оприходования полученных из банков наличных денежных средств и выручки;
- своевременность и полнота сдачи денежных средств из кассы на лицевой (банковский) счет учреждения;
- состояние учета кассовых операций, ведение кассовой книги и книг аналитического учета денежных документов, бланков строгой отчетности, других активов, хранящихся в кассе;
- соблюдение предельного размера расчетов наличными деньгами.

2. Цель аудита операций с безналичными денежными средствами заключается в определении правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономичности использования денежных средств на

банковских, лицевых, валютных и других счетах учреждений.

К документам, используемым при ревизии безналичных денежных средств учреждения, относятся:

- выписка о движении денежных средств по соответствующим счетам с приложенными к ним документами (книжками денежных и расчетных чеков, копиями платежных поручений, требованиями, инкассовыми поручениями и др., заявлениями на выставление аккредитивов и проч.);
- объявление на взнос наличными;
- журнал операций с безналичными денежными средствами;
- баланс исполнения бюджета главного распорядителя (распорядителя) и получателя бюджетных средств.

3. Цель аудита расчетов с дебиторами по доходам заключается в установлении правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета при осуществлении расчетов с покупателями за продукцию, выполненные работы, оказанные услуги.

Аудит расчетов с дебиторами включает в себя проверку:

- наличия необходимых договоров, расчетных документов, табелей учета посещаемости детей дошкольных учреждений, списков детей, занимающихся в кружках и секциях, актов сверки расчетов, документов о проведении взаимозачетов и т.д.;
- соответствия данных первичных документов учетным данным, взаимного соответствия данных аналитического и синтетического учета, бухгалтерской отчетности;
- инвентаризации расчетов в соответствии с учетной политикой учреждения;
- мероприятий по взысканию дебиторской задолженности;
- своевременности списания просроченной задолженности;
- правомерности и своевременности признания в бухгалтерском учете прекращения обязательств неденежными формами расчетов (зачетом, векселями, уступкой права требования и т.д.).

4. Цель аудита расчетов с подотчетными лицами заключается в определении правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета при расчетах с подотчетными лицами.

При аудита расходования подотчетных сумм на операционные и хозяйственные, командировочные расходы и утвержденных авансовых отчетов необходимо установить наличие фактов:

- выдачи авансов сверх установленных размеров или выдачи новых авансов при отсутствии отчета по ранее полученным денежным суммам, незаконных выдач авансов;
- нарушения сроков сдачи авансовых отчетов (какие меры приняты), случаи неоприходования или несвоевременного оприходования материальных ценностей, приобретенных подотчетным лицом;
- закупок материальных ценностей в магазинах без счета, без чека контрольно-кассовой машины, без накладной;

- использования подотчетных сумм не по назначению.

Тесты

1. Какое требование к помещению кассы ошибочно:
 - а) касса должна закрываться на две двери;
 - б) помещение кассы в многоэтажном здании должно быть расположено на промежуточных этажах;
 - в) вторые экземпляры ключей должны храниться у главного бухгалтера учреждения.
2. С данными какого учетного регистра не может осуществляться сверка дебетового оборота по счету «Касса»:
 - а) журнала операций безналичными денежными средствами;
 - б) журнала операций расчетов с подотчетными лицами;
 - в) журнала операций расчетов по оплате труда?
3. При инвентаризации кассы кассир присутствовать не смог. Аудитор, получив от кассира отчет об операциях в кассе и расписку, провел инвентаризацию в присутствии специально созданной комиссии. По итогам проверки была выявлена недостача. Аудитор принял решение о возмещении кассиром недостающей суммы. Укажите нарушения:
 - а) нарушений нет;
 - б) проводить инвентаризацию в присутствии кассира нельзя;
 - в) решение о возмещении недостачи принимается руководителем учреждения.
4. Формирование дебиторской задолженности на недостачу денежных средств в кассе учреждения оформляется бухгалтерской записью:
 - а) Д-тсч. 1209.05560 К-т сч. 1201.04610;
 - б) Д-тсч. 1209.05560 К-т сч. 1201.05610;
 - в) Д-тсч. 1209.05560 К-т сч. 1201.01610.
5. По результатам инвентаризации наличных денежных средств в кассе составляется:
 - а) инвентаризационная опись (сличительная ведомость) остатков на счетах учета денежных средств
 - б) инвентаризационная опись (сличительная ведомость) наличных денежных средств;
 - в) инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов.
6. При проверке договоров о полной материальной ответственности было установлено, что на эту должность с согласия главного бухгалтера принят работник, ранее судимый за хищения, судимость снята. Назовите нарушения:
 - а) нарушений нет;
 - б) материально ответственное лицо принимается на работу с согласия руководителя учреждения;
 - в) нельзя принимать на эту должность лиц, ранее судимых за хищения,

взяточничество и иные корыстные преступления, даже если судимость снята.

7. Расходы, связанные с оплатой канцелярских принадлежностей, относятся:

- а) к командировочным;
- б) к операционно-хозяйственным;
- в) к представительским.

8. Работнику, который находился в командировке в течение пяти дней, возмещены расходы на основании предоставленного авансового отчета с подтверждающими документами в сумме 6500 руб., в том числе 750 руб. — суточные, 2750 руб. — проживание, 3000 руб. — проезд. Какая из сумм превышает норму возмещения расходов:

- а) суточные расходы;
- б) расходы на проживание;
- в) расходы на проезд?

9. При проверке своевременности возврата неиспользованных подотчетных сумм в кассу учреждения ревизор должен провести встречную проверку записей в отчете кассира:

- а) с записями в журнале операций расчетов с подотчетными лицами;
- б) с записями в карточке учета средств и расчетов;
- в) верны оба ответа.

10. Осуществляя проверку, аудитор выяснил, что сотруднику учреждения П. Н. Петуховой, работающей по совместительству и внесенной в список лиц, имеющих право получать средства под отчет, выданы денежные средства из кассы на приобретение канцтоваров. Канцтовары не покупались и подотчетная сумма в кассу своевременно не была возвращена. На основании приказа руководителя учреждения данная сумма была удержана из заработной платы П. Н. Петуховой. В аудиторском заключении по итогам проверки аудитор отметит:

- а) нарушений нет;
- б) своевременно невозвращенная подотчетная сумма неправомерно удержана из заработной платы;
- в) подотчетным лицом может быть только работник учреждения, с которым заключен трудовой договор.

11. Прием в кассу наличных денежных средств от физических лиц оформляется

- а) только приходным кассовым ордером;
- б) приходным кассовым ордером и чеком контрольно-кассовой машины;
- в) бланком строгой отчетности — квитанцией без применения контрольно-кассовой машины.

12. Должен ли руководитель бюджетного учреждения согласовывать с банком лимит кассовой наличности:

- а) да, если это предусмотрено учетной политикой учреждения;
- б) да, в определенных хозяйственных ситуациях;
- в) да, всегда?

13. На суммы, поступившие от родителей в безналичном порядке за содержание ребенка в дошкольном учреждении, составляется бухгалтерская запись:

- а) Д-тсч. 120101510 К-т сч. 120503660;
- б) Д-тсч. 220101510 К-т сч. 220503660;
- в) Нет верного ответа.

14. Аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется:

- а) в журнале операций расчетов с подотчетными лицами;
- б) в авансовом отчете;
- в) нет правильного ответа.

15. Срок сдачи авансового отчета по подотчетным суммам, выданным работнику учреждения на хозяйственные расходы:

- а) должен составлять три рабочих дня с момента приобретения материальных ценностей;
- б) устанавливается руководителем учреждения;
- в) не имеет ограничения.

16. Какая властная структура устанавливает нормы возмещения командировочных расходов:

- а) учреждение самостоятельно закрепляет их в коллективном договоре;
- б) Федеральное казначейство или его территориальный орган;
- в) Правительство РФ?

17. Операции поступления и расходования наличных денежных средств в иностранной валюте учитываются:

- а) в журнале операций с безналичными денежными средствами;
- б) в кассовой книге;
- в) на отдельных листах кассовой книги по видам иностранных валют.

18. Полнота выписок банка по всем видам счетов проверяется:

- а) по наличию штампа банка на выписке;
- б) по построчной нумерации выписок и переносу остатков;
- в) нет правильного ответа.

19. Исправления в банковских выписках заверяются:

- а) гербовой печатью банка;
- б) подписью управляющего банка
- в) подписью главного бухгалтера и гербовой печатью банка.

Контрольные вопросы

1. Какой вид проверки используется при проверке операций с денежными средствами?

2. Каким нормативным документом следует руководствоваться при проверке соблюдения расчетов наличными денежными средствами между юридическими лицами?

3. Назовите нормативный документ, которым регламентированы требования к помещению кассы.

4. Каким образом рассчитывается лимит хранения наличных денег в кассе?

5. Перечислите кассовые и банковские документы — источники информации при ревизии операций с денежными средствами.

6. В каком регистре бюджетного бухгалтерского учета ведется аналитический учет наличных денежных средств?

7. В каком регистре бюджетного бухгалтерского учета ведется синтетический учет денежных средств на счетах?

8. Перечислите документы, которые нужно представить для открытия лицевого счета по учету средств, находящихся во временном распоряжении учреждения.

9. Назовите состав средств, находящихся во временном распоряжении учреждения.

10. По каким признакам определяется достоверность выписок банка?

11. Охарактеризуйте основные направления расходования денежных средств, выданных под отчет.

12. Назовите регистры бюджетного бухгалтерского учета, в которых отражаются операции по расчетам с подотчетными лицами и дебиторами по доходам.

13. Каков порядок признания в бюджетном бухгалтерском учете безнадежными и списания сумм недоимок и задолженности пеней пофедеральным налогам и сборам?

14. В чем заключается экономическая сущность сомнительного долга.

15. Как называется документ, которым оформляется инвентаризация дебиторской задолженности?

16. Перечислите нормативные документы, регламентирующие учет денежных средств на лицевых счетах учреждений.

17. Назовите документ, который оформляется по результатам инвентаризации дебиторской задолженности.

18. Назовите формы отчетности бюджетного бухгалтерского учета, в которых отражается информация о финансовых активах.

ТЕМА 5. АУДИТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Цель изучения данной темы - ознакомиться с порядком проведения аудита обязательств

В ходе изучения вопросов данной темы необходимо обратить внимание на то, что при аудите расчетов с поставщиками и подрядчиками

определяются наличие договоров поставки продукции (выполнения работ, оказания услуг) и качество их оформления. Особенно тщательно

рассматривается документация на операции, по которым были обнаружены расхождения. По результатам данной процедуры проверяющий оценивает общий уровень соблюдения правил оформления первичных документов по данному участку и, выявив нарушения, отражает их в акте проверки.

Кроме того, изучая данную тему, необходимо обратить внимание на то, что при проверке правильности и своевременности расчетов с работниками аудитор определяет своевременность выплаты заработной платы. Если в изучаемом периоде допускались несвоевременные выплаты заработной платы, то необходимо выявить причины и виновных в этом должностных лиц. Обязательной проверке подлежит соответствие аналитического учета расчетов по заработной плате данным синтетического учета по всем отчетным датам ревизуемого периода.

Также важно запомнить, что при аудите расчетов с государственными внебюджетными фондами объектами аудита являются суммы страховых взносов, начисленных в государственные внебюджетные фонды с выплат, осуществляемых учреждением в пользу своих работников. К таким выплатам относятся суммы возмещения расходов на служебные командировки, выплаты компенсационного характера, которые не подлежат обложению взносами в пределах норм, установленных законодательством РФ, при условии, что расходы подтверждены документально.

Итогом изучения данной темы должно стать понимание следующего:

1. Цель аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками заключается в установлении правомерности и эффективности использования средств федерального бюджета при осуществлении расчетных операций с поставщиками и подрядчиками. Источниками аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками служат первичная документация типовой формы и регистры аналитического и синтетического учета, а также отчетность учреждения. При проверке обязательств особое внимание следует обращать:

- на правильность оплаты или получения сумм за принятые или отгруженные активы;
- на наличие оправдательных документов при совершении этих операций и правильность их оформления;
- на обоснованность получения и перечисления авансов;
- на то, уплачен ли НДС с суммы авансовых платежей, поступивших в счет предстоящих поставок продукции, выполнения работ и оказания услуг или полученных в порядке частичной оплаты по расчетным документам в рамках деятельности, приносящей доход;
- на соответствие данных аналитического учета записям в журнале операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, Главной книге и балансе;
- на полноту оприходования материальных ценностей;
- на то, предъявлялись ли штрафные санкции поставщикам при

нарушении договорных обязательств;

- на порядок предъявления претензий поставщикам и подрядчикам в связи с несоответствием цен и тарифов, обусловленных договорами, несоответствием качества поставок стандартам или техническим условиям, за брак и простои по вине поставщиков или подрядчиков.

2. Цель аудита расчетов с персоналом по оплате труда заключается в определении правомерности и целевого использования средств федерального бюджета при осуществлении расчетов с работниками по оплате труда. Основными направлениями аудита являются следующие:

- проверка достоверности первичных документов и правильности их оформления;
- проверка выполнения учреждением норм трудового законодательства;
- проверка начисления выплат работникам;
- аудит удержаний из оплаты труда;
- определение своевременности и полноты расчетов с работниками учреждения;
- проверка причитающихся выплат работникам и расчетов с депонентами.

3. Цель аудита расчетов с государственными внебюджетными фондами заключается в определении правомерности, в том числе целевого характера, эффективности и экономичности использования средств государственных внебюджетных фондов.

4. Цель аудита расчетов с бюджетом по налогам — контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением расчетов с бюджетом по налогам и сборам, полноты и правильности их исчисления и своевременности перечисления. Аудитору необходимо проверить:

- исчисление налогооблагаемых баз;
- применение ставок налогов и платежей;
- своевременность и полноту уплаты платежей в бюджет;
- обоснованность применения льгот;
- ведение аналитического и синтетического учета;
- соответствие данных аналитического и данных синтетического учета.

Тесты

1. Целью аудита расчетов с персоналом по оплате труда является:

- а) установление соответствия порядка ведения расчетов с персоналом по оплате труда гражданскому и трудовому законодательству;
- б) выражение мнения о достоверности расчетов по оплате труда;
- в) контроль за соблюдением законодательства РФ при осуществлении учреждением расчетов по оплате труда, их обоснованности.

2. При проверке НДФЛ начисленные суммы учитываются:

- а) в лицевых счетах работников;

- б) в смете доходов и расходов;
 - в) в штатном расписании учреждения.
3. Какой расчетный период (в общем случае) используется при расчете пособий по временной нетрудоспособности:
- а) три месяца;
 - б) шесть месяцев;
 - в) 12 месяцев?
4. Какой регистр синтетического учета используется при расчетах с персоналом по оплате труда:
- а) лицевой счет;
 - б) расчетно-платежная ведомость;
 - в) журнал операций по оплате труда?
5. Допускается ли компенсация отгулом сверхурочной работы:
- а) допускается;
 - б) не допускается;
6. Согласно Семейному кодексу РФ с плательщика алиментов в пользу одного ребенка взыскивается:
- а) $\frac{1}{4}$ заработка и (или) иного дохода;
 - б) $\frac{1}{3}$ заработка и (или) иного дохода;
 - в) половина заработка и (или) иного дохода.
7. По договорам гражданско-правового характера страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности не начисляются в части зачисления:
- а) в федеральный бюджет;
 - б) в фонд обязательного медицинского страхования;
 - в) в фонд социального страхования;
8. Осуществляя выездную проверку, инспекторы ПФР должны решить три основных вопроса
- а) проверить наличие у работников страховых свидетельств; достоверность индивидуальных сведений о выплатах, начисленных работникам; сведения о трудовом стаже;
 - б) проверить наличие у работников страховых свидетельств; достоверность сведений о личности работника; достоверность индивидуальных сведений о выплатах, начисленных работникам;
 - в) проверить достоверность сведений о личности работника; индивидуальных сведений о выплатах, начисленных работникам, а также сведения о трудовом стаже.
9. Пропуск учреждением срока, в течение которого оно должно было встать на учет в ПФР, более чем на 90 календарных дней влечет за собой штраф в размере:
- а) 5000 руб.;
 - б) 10 000 руб.;
 - в) 15 000 руб.
10. Срок проведения выездной проверки ФСС не может продолжаться

(без учета возможности продления проверки) более:

- а) одного месяца;
- б) двух месяцев;
- в) трех месяцев.

11. Продолжительность выплаты пособия по временной нетрудоспособности не должна зависеть:

- а) от причины нетрудоспособности;
- б) от категории застрахованных лиц, по которым установлены иные сроки продолжительности выплаты пособий;
- в) от размера заработной платы.

12 Размер пособия по временной нетрудоспособности зависит:

- а) от категории застрахованных лиц;
- б) от страхового стажа работника;
- в) нет правильного ответа.

13 Какой случай нельзя квалифицировать в качестве нецелевого использования бюджетных средств:

- а) выдачу аванса подрядной организации, отработанного в срок, указанный в договоре подряда;
- б) приобретение оборудования, не предусмотренного сметной документацией;
- в) предоставление бюджетных средств в качестве кредитов?

14 Задолженность учреждения, не востребованная кредиторами, списывается на основании:

- а) решения главного администратора источников финансирования дефицита бюджета;
- б) решения органов казначейства;
- в) решения инвентаризационной комиссии учреждения в порядке, установленном главным распорядителем бюджетных средств (главным администратором источников финансирования дефицита бюджета).

15 Плательщиками налога на прибыль являются:

- а) бюджетные учреждения, оказывающие образовательные услуги;
- б) бюджетные учреждения, получающие доходы от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход;
- в) бюджетные учреждения, оказывающие медицинские услуги.

16 Начисление сумм выплат обязательного страхового обеспечения в связи с материнством отражается в бюджетном бухгалтерском учете записью:

- а) Д-тсч. 140101213 К-т сч. 130302830;
- б) Д-тсч. 140101213 К-т сч. 130203730;
- в) Д-тсч. 130302830 К-т сч. 130203730.

Контрольные вопросы

1 Назовите нормативный документ, которым предусмотрены (ут-

верждены) формы безналичных расчетов.

2 Назовите нормативный документ, которым регламентированы требования по удержанию алиментов на несовершеннолетних детей.

3 Перечислите первичные документы — источники информации при ревизии расчетов с персоналом по оплате труда.

4 Назовите регистр бюджетного бухгалтерского учета, в котором ведется аналитический учет расчетов с персоналом по оплате труда.

5 В течение какого времени неполученная заработная плата может находиться на депоненте?

6 Назовите регистр бюджетного бухгалтерского учета, в котором ведется синтетический учет расчетов по обязательным страховым взносам.

7 От чего зависит размер пособия по временной нетрудоспособности?

8 Перечислите документы, которые нужно представить в бухгалтерию учреждения для получения ежемесячного пособия по уходу за ребенком до полутора лет.

9 Назовите возможный размер всех удержаний из оплаты труда работников.

10 Назовите регистр бюджетного бухгалтерского учета, в котором ведется учет операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками.

11 Какие документы нужно предоставить в бухгалтерию для подтверждения права на стандартный налоговый вычет на детей?

12 Кто (какой орган) занимается проверкой исчисления и уплаты обязательных страховых взносов, перечисляемых в ПФР?

13 Кто занимается расследованием несчастных случаев, произошедших на производстве?

14 Как называется документ, которым оформляется инвентаризация кредиторской задолженности?

15 Назовите формы отчетности бюджетного бухгалтерского учета, в которых отражается информация об обязательствах бюджетных учреждений перед работниками по оплате труда и бюджетом по налогам.

16 Назовите бухгалтерскую проводку по начислению НДС по приобретенным материальным запасам.

17 Назовите бухгалтерскую проводку по начислению налога на прибыль от продажи активов.

Рекомендации по подготовке реферата

Реферат является формой самостоятельной учебной работы по предмету, направленной на детальное знакомство с какой-либо темой в рамках данной учебной дисциплины. Основная задача работы над рефератом по предмету - углубленное изучение определенной проблемы изучаемого курса, получение более полной информации по какому-либо его разделу.

При подготовке реферата необходимо использовать достаточное для раскрытия темы и анализа литературы количество источников,

непосредственно относящихся к изучаемой теме.

Материал для выполнения заданий следует использовать на основе различных источников списка рекомендуемой литературы к темам, публикаций, периодической печати российской и зарубежной печати, интернет. В качестве источников могут выступать публикации в виде книг и статей

Темы рефератов

1. Сущность, роль и значение аудита в бюджетных и некоммерческих организациях.

2. Цель аудита бюджетных и некоммерческих организаций. Классификация видов контроля.

3. Понятие бюджетных правоотношений. Регулирование бюджетных правоотношений: ведение органов государственной власти, ведение органов власти субъектов Российской Федерации, ведение органов местного самоуправления.

4. Понятие главных распорядителей, распорядителей, получателей средств федерального, регионального и местного бюджетов.

5. Проведение контрольных мероприятий Счетной палатой Российской Федерации.

6. Предварительная подготовка контрольного мероприятия бюджетных и некоммерческих организаций: методические и организационные вопросы контроля.

7. Права и обязанности аудитора

8. Разработка программы аудита

9. Контроль финансирования бюджетных и некоммерческих организаций.

10. Контроль осуществления операций с денежными средствами.

11. Контроль целевого использования средств.

12. Подготовка отчета о проведенном контрольном мероприятии. Содержание итогового отчета.

13. Аудиторское заключение проверки целевого использования средств федерального бюджета: его содержание и порядок составления.

14. Выводы и предложения по результатам ревизии.

15. Финансовая ответственность за правонарушения в бюджетной сфере: главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств.

16. Меры административной ответственности за финансовые правонарушения.

17. Уголовная ответственность за правонарушения в области бюджетных средств и контроля за их использованием.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

а) основная литература:

1. ЭБС "Znanium": Аудит для магистров: Практический аудит: Учебник / А.А. Савин, И.А. Савин, Д.А. Савин. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2014. - 188 с.

2.ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Булавина, Л. Н. Аудит [электронный полный текст] : учеб.пособие / Л. Н. Булавина, И. Ю. Складов, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2011. - 830 КБ. - (Гр. УМО).

3.ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Учебное пособие по дисциплине "Аудит" [электронный полный текст] : для магистров направления «Экономика». Ч. 1 / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 955 КБ. - (Приоритетные национальные проекты "Образование")

4.ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Учебное пособие по дисциплине "Аудит" [электронный полный текст] : для магистров направления «Экономика». Ч. 2 / И. Ю. Складов, Ю. М. Складова, А. В. Нестеренко, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 1,75 МБ. - (Приоритетные национальные проекты "Образование").

5.Савин, А. А. Аудит для магистров. Практический аудит : учебник / А. А. Савин, И. А. Савин, Д. А. Савин. - М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2014. - 188 с. - (Вузовский учебник).

6.Булавина, Л. Н. Аудит : учеб.пособие / Л. Н. Булавина, И. Ю. Складов, Т. Ю. Бездольная ; Л. Н. Булавина, И. Ю. Складов, Т. Ю. Бездольная ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2011. - 132 с. - (Гр. УМО).

б) дополнительная литература:

1. ЭБС "Znanium": Ситнов, А. А. Международные стандарты аудита [Электронный ресурс] : учебник / А. А. Ситнов. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. - 239 с.

2. ЭБС "Znanium": Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: Уч. пос. / Н.В.Парушина, Е.А.Кыштымова - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИД ФОРУМ: НИЦ Инфра-М, 2012 - 560 с.

3. ЭБ "Труды ученых СтГАУ": Теоретический аудит [электронный полный текст] : практикум по дисциплине "Аудит" для студентов экон. специальностей, бакалавриата и магистратуры / И. Ю. Складов, Т. Ю. Бездольная, Т. А. Башкатова, Р. И. Галилова ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2013. - 3,59 МБ.

4. "ЭБ ""Труды ученых СтГАУ""": Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору [электронный полный текст] : терминолог. сл.-справ. / Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2008. - 664 КБ. - (Приоритетные национальные проекты ""Образование"").

5. "Аудит : учебник для студентов вузов по экон. специальностям / под ред. В. И. Подольского. - 4-е изд., перераб. и доп. - М. : ЮНИТИ-ДАНА,

2009. - 744 с. - (Золотой фонд российских учебников. Гр.). [и предыдущие издания]

6. Панкова, С. В. Международные стандарты аудита : учебник для студентов вузов по финансово-экон. специальностям. - 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Магистр, 2008. - 287 с. - (Гр.).

7. Шеремет, А. Д. Аудит : учебник для студентов вузов по экон. специальностям и направлениям / А. Д. Шеремет, В. П. Суйц. - 5-е изд., перераб. и доп. - М. : ИНФРА-М, 2008. - 448 с. - (Высшее образование. Гр. УМО).

8. Суйц, В. П. Аудит: общий, банковский, страховой : учебник для вузов по экон. специальностям. - М. : ИНФРА-М, 2002. - 556 с. - (Высшее образование. Гр.).

9. Практикум по аудиту : учеб.пособие / под ред. А. Д. Ларионова. - М. : Проспект, 2003. - 504 с.

10. Шешукова, Т. Г. Аудит: теория и практика применения международных стандартов : учеб.пособие для студентов по специальностям: ""Бух.учет, анализ и аудит"", ""Финансы и кредит"". - 2-е изд., доп. - М. : Финансы и статистика, 2005. - 184 с. : ил. - (Гр. УМО).

11. Ширококов, В. Г. Практикум по аудиту в организациях АПК : учеб.пособие для студентов по специальности ""Бух. учет, анализ и аудит"". - М. : Финансы и статистика, 2007. - 384 с. - (Гр. УМО).

12. Сонин, А. М. Внутренний аудит: современный подход. - М. : Финансы и статистика, 2007. - 64 с. : ил.

13. Хахонова, Н. Н. Основы бухгалтерского учета и аудита : учебник для студентов вузов по экон. специальности. - Ростов н/Д. : Феникс, 2003. - 480 с. - (Учебники Феникса. Гр.).

14. Костюкова, Е. И. Это нужно знать аудитору : терминологический словарь. / Е. И. Костюкова, Р. В. Дебелый ; СтГАУ. - Ставрополь : АГРУС, 2008. - 212 с. - (Приоритетные национальные проекты ""Образование"").

15. Аудит (периодическое издание)

16. Аудитор (периодическое издание).

17. Аудит и налогообложение (периодическое издание)

18. Электронная библиотека диссертаций Российской государственной библиотеки <http://elibrary.rsl.ru/>

19. Международная реферативная база данных WebofScience. <http://wokinfo.com/russian/>

20. Международная реферативная база данных SCOPUS. <http://www.scopus.com/>

Подписано в печать 12.12.2020.

Формат 60x84¹/₁₆. Бумага офсетная. Гарнитура «Times New Roman».

Усл. печ. л. 1,86. Тираж 100 экз. Заказ № 322/3.

Отпечатано с готового оригинал-макета в типографии
издательско-полиграфического комплекса СтГАУ «АГРУС»,
г. Ставрополь, ул. Пушкина, 15. Тел. 35-06-94.