

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

УТВЕРЖДАЮ

Директор/Декан
института экономики, финансов и
управления в АПК
Гунько Юлия Александровна

« ____ » _____ 20__ г.

ФОНД ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ (ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ)

Б1.В.ДВ.03.01 Аудит

38.03.01 Экономика

Финансы и кредит

бакалавр

очная

1. 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 и наименование индикатора достижения	Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине
<p>ПК-1 Способен проводить мониторинг и исследование конъюнктуры рынка банковских услуг, рынка ценных бумаг, иностранной валюты, товарно-сырьевых рынков</p>	<p>ПК-1.2 Оценивает современное состояние и тенденции развития финансовой системы государства, анализирует, интерпретирует, оценивает, осуществляет контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - нормативной базы в области финансовой деятельности - современного состояния и тенденции развития финансовой системы государства, методов аудита и анализа деятельности организаций <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - работать в автоматизированных системах информационного обеспечения профессиональной деятельности - осуществлять контроль за деятельностью экономического агента на основе информационных источников финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - контроль эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации - анализа, оценивания и контроля экономического агента на основе финансовой информации и нормативной базы в области финансовой деятельности
<p>ПК-3 Способен осуществлять организацию, управление деятельностью и контроль использования ресурсов страховой организации</p>	<p>ПК-3.3 Применяет методы и процедуры контроля с учетом специфики бизнес-процессов страховой деятельности</p>	<p>знает</p> <ul style="list-style-type: none"> - организации механизма и структуры системы контроля с учетом специфических бизнес процессов <p>умеет</p> <ul style="list-style-type: none"> - разрабатывать систему внутреннего аудита в страховых организациях <p>владеет навыками</p> <ul style="list-style-type: none"> - контроль эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации - применяет методы и процедуры контроля с учетом спецификации бизнес-процессов в коммерческих организациях, в банковской и страховой деятельности

2. Перечень оценочных средств по дисциплине

№	Наименование раздела/темы	Семестр	Код индикаторов достижения компетенций	Оценочное средство проверки результатов достижения индикаторов компетенций
1.	1 раздел. Раздел 1			
1.1.	Аудит в системе финансового контроля 1.Сущность аудита и аудиторской деятельности. 2.Пользователи информации финансовой отчетности. 3.Цели и задачи аудита.	8	ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи, Эссе
1.2.	Общие методические подходы к аудиторской проверке 1. Существенность в аудите. 2. Аудиторский риск 3. Аудиторские доказательства, виды, источники. 4. Методы аудиторской проверки. 5. Аналитические процедуры.	8	ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.3.	Оформление результатов аудита 1. Виды аудиторского заключения. 2. Принципы составления аудиторского заключения 3. Структура аудиторского заключения 4. Состав и содержание аудиторского заключения. 5. Аудиторское заключение специального назначения.	8	ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
1.4.	Контрольная точка № 1	8	ПК-1.2	Тест
2.	2 раздел. Раздел 2			
2.1.	Аудит активов 1. Цели проверки и источники информации. 2. Нормативное регулирование операций с внеоборотными активами. 3. Аудиторская проверка основных средств 4. Аудиторская проверка нематериальных активов 5. Типичные ошибки при учете внеоборотных активов 6. Рекомендации по устранению ошибок	8	ПК-3.3	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.2.	Аудит запасов 1. Нормативное регулирование операций с материально-производственными запасами. 2. Проверка сохранности и операций по движению запасов, материальных ценностей и товаров, правильности их стоимостной оценки, документального оформления и отражения в учете. 3. Проверка складского учета запасов 4. Типичные ошибки при учете внеоборотных активов 5. Рекомендации по устранению ошибок	8	ПК-3.3	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи

2.3.	Аудит денежных средств 1. Нормативное регулирование денежных операций. 2. Методы проверки кассовых операций и операций по счетам в банках. 3. Проверка правильности документального отражения операция с денежными средствами. 4. Проверка условий хранения и учета денежных средств в кассе. 5. Проверка организации внутреннего контроля. 6. Аудит валютных операций	8	ПК-3.3, ПК-1.2	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
2.4.	Контрольная точка № 2	8	ПК-3.3	Тест
3.	3 раздел. Раздел 3			
3.1.	Аудит эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой организации 1. Особенности аудита страховой деятельности. 2. Риск нарушений действующего законодательства при заключении договоров страхования. 3. Риск неблагоприятного изменения конъюнктуры страхового рынка. 4. Заключительная оценка риска нарушений при заключении договоров страхования и отражения в учете сумм страховой премии.	8	ПК-3.3	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
3.2.	Аудит расчетов 1. Цели проверки и источники информации. 2. Нормативное регулирование ведения и учета расчетов. 3. Методы проверки расчетных взаимоотношений экономического субъекта и эффективности его работы с дебиторской и кредиторской задолженностью. 4. Обобщение результатов проверки.	8	ПК-3.3	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
3.3.	Аудит финансовых результатов 1. Цели проверки и источники информации. 2. Нормативная база формирования и использования прибыли. 3. Аудит формирования финансовых результатов. 4. Аудит текущего использования прибыли и ее распределения. 5. Аудит налогообложения прибыли	8	ПК-3.3	Устный опрос, Практико-ориентированные задачи и ситуационные задачи
3.4.	Контрольная точка № 3	8	ПК-3.3	Тест
4.	4 раздел. Промежуточная аттестация			
4.1.	Экзамен	8	ПК-1.2, ПК-3.3	
	Промежуточная аттестация			Эк

3. Оценочные средства (оценочные материалы)

Примерный перечень оценочных средств для текущего контроля успеваемости и промежуточной аттестации

№ п/п	Наименование оценочного средства	Краткая характеристика оценочного средства	Представление оценочного средства в фонде (Оценочные материалы)
Текущий контроль			
Для оценки знаний			

1	Устный опрос	Средство контроля знаний студентов, способствующее установлению непосредственного контакта между преподавателем и студентом, в процессе которого преподаватель получает широкие возможности для изучения индивидуальных особенностей усвоения студентами учебного материала.	Перечень вопросов для устного опроса
2	Тест	Система стандартизированных заданий, позволяющая автоматизировать процедуру измерения уровня знаний и умений обучающегося.	Фонд тестовых заданий
Для оценки умений			
Для оценки навыков			
Промежуточная аттестация			
3	Экзамен	Средство контроля усвоения учебного материала и формирования компетенций, организованное в виде беседы по билетам с целью проверки степени и качества усвоения изучаемого материала, определить необходимость введения изменений в содержание и методы обучения.	Комплект экзаменационных билетов

4. Примерный фонд оценочных средств для проведения текущего контроля и промежуточной аттестации обучающихся по дисциплине (модулю) "Аудит"

Примерные оценочные материалы для текущего контроля успеваемости

Оценка знаний, умений и навыков и (или) опыта деятельности, характеризующие этапы формирования компетенций по дисциплине «Аудит» проводятся 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 так же для совершенствования методики обучения, организации учебной работы и оказания индивидуальной помощи обучающемуся.

Промежуточная аттестация по дисциплине «Аудит» проводится в виде экзамена.

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 и складывается из следующих компонентов:

Состав балльно-рейтинговой оценки

№ кон-трольной точки	Виды контроля	Максимальное количество баллов по уровням освоения компетенций			
		знать	уметь	владеть	Всего
1.	Контрольная работа №1	2	3	5	10
2.	Контрольная работа №2	2	3	5	10
3.	Контрольная работа №3	2	3	5	10

В течение семестра (курса) студент набирает баллы соответствующие критериям оценки каждого оценочного средства приведенным в разделе 7.3. В ходе проведения промежуточной аттестации все заработанные студентом баллы суммируются и переводятся в оценки.

Для экзамена

«Отлично» - от 89 до 100 баллов.

«Хорошо» - от 78 до 88 баллов

«Удовлетворительно» - от 65 до 77 баллов

«Неудовлетворительно» - от 0 до 64 баллов.

При проведении промежуточной аттестации (сдача экзамена и) преподавателю с согласия студента разрешается выставлять оценки («отлично», «хорошо», «удовлетворительно», «зачет») по результатам набранных баллов в ходе текущего контроля успеваемости в семестре по выше приведенной шкале.

В случае отказа – студент сдает (зачет) экзамен по приведенным выше вопросам и заданиям. Итоговая успеваемость (экзамен) 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.

Критерии оценки ответа на экзамене

Сдача экзамена может добавить к текущей балльно-рейтинговой оценке студентов не более 16 баллов:

Содержание билета	Количество баллов
Теоретический вопрос №1 (оценка знаний)	до 6
Теоретический вопрос №2 (оценка знаний)	до 6
Задача(оценка умений и навыков)	до 8
Итого	20
Теоретические вопросы (вопрос 1, вопрос 2)	

6 баллов выставляется студенту, полностью освоившему материал дисциплины или курса в соответствии с учебной программой, включая вопросы рассматриваемые в рекомендованной программой дополнительной справочно-нормативной и научно-технической литературы, свободно владеющему основными понятиями дисциплины. Требуется полное понимание и четкость изложения ответов по экзаменационному заданию (билету) и дополнительным вопросам, заданных экзаменатором. Дополнительные вопросы, как правило, должны относиться к материалу дисциплины или курса, не отраженному в основном экзаменационном задании (билете) и выявляют полноту знаний студента по дисциплине.

4 балла заслуживает студент, ответивший полностью и без ошибок на вопросы экзаменационного задания и показавший знания основных понятий дисциплины в соответствии с обязательной программой курса и рекомендованной основной литературой.

3 балла дан недостаточно полный и недостаточно развернутый ответ. Логика и последовательность изложения имеют нарушения. Допущены ошибки в раскрытии понятий,

употреблении терминов. Студент не способен самостоятельно выделить существенные и несущественные признаки и причинно-следственные связи. Студент может конкретизировать обобщенные знания, доказав на примерах их основные положения только с помощью преподавателя. Речевое оформление требует поправок, коррекции.

2 балла дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

1 балл дан неполный ответ, представляющий собой разрозненные знания по теме вопроса с существенными ошибками в определениях. Присутствуют фрагментарность, нелогичность изложения. Студент не осознает связь данного понятия, теории, явления с другими объектами дисциплины. Отсутствуют выводы, конкретизация и доказательность изложения. Речь неграмотная. Дополнительные и уточняющие вопросы преподавателя не приводят к коррекции ответа студента не только на поставленный вопрос, но и на другие вопросы дисциплины.

0 баллов - при полном отсутствии ответа, имеющего отношение к вопросу.

Задача

8 баллов Задачи решены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет без замечаний. Работа выполнена в полном объеме с соблюдением необходимой последовательности.

4 балла Задачи решены в обозначенный преподавателем срок, письменный отчет с небольшими недочетами.

2 баллов Задачи решены с задержкой, письменный отчет с недочетами. Работа выполнена не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы.

1 баллов Задачи решены частично, с большим количеством вычислительных ошибок, объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

0 баллов Задачи не решены, письменный отчет не представлен или работа выполнена не полностью, и объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

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

Студент не допускается к экзамена, если к началу промежуточной аттестации по результатам текущего контроля он набрал менее 45 баллов. В этом случае студенту предоставляется возможность отработать контрольные точки до начала промежуточной аттестации.

***Примерные оценочные материалы
для проведения промежуточной аттестации (зачет, экзамен)
по итогам освоения дисциплины (модуля)***

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 организации
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 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 эффективности использования материальных и финансовых ресурсов страховой

организации

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 финансовых результатов и их использование

73. Аудит банкротства в коммерческом банке.

Практико-ориентированные задачи

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 (презентация 1 слайды 3-4).

2. Понятие, цели и задачи аудита (презентация 1 слайды 5 -10).

3. Принципы аудита (презентация 1 слайд 11)

4. Связь аудита с другими формами экономического контроля (презентация 2 слайды 5 – 8)

5. Связанные с аудиторской деятельностью услуги (презентация 2 слайды 9 - 12)

6. Формы, виды и типы аудита (презентация 2 слайды 13 – 20)

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 хо-

зяйственных 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 I января 200.. г. была равна 21 1 15 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 (презентация слайды 1 – 5)
2. Аудиторские доказательства. Виды. Источники (презентация слайды 6 – 9)
3. Методы аудиторской проверки (презентация слайды 10 – 12)
4. Аналитические процедуры (презентация слайды 13 – 14)
5. Документирование (презентация слайды 15 – 19)
6. Искажения бухгалтерской отчетности (презентация слайды 20 – 23)

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.

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 (презентация слайды 1- 7).

2. Структура аудиторского заключения. Порядок оформления и представления. (презентация слайды 8 – 14).

3. Виды аудиторского заключения (презентация слайды 15 – 25).

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 в 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. Аудиторская фирма заключила договор на проведение аудита и подтверждение бухгалтерской отчетности со страховой компанией. При формировании аудиторской группы было обнаружено, что специалист, на участие в работе которого рассчитывало руководство аудиторской фирмы при заключении договора, принимает участие в бизнесе клиента.

Требуется определить действия аудиторской фирмы.

Ситуационная задача № 4.

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 № 5.

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.

Чтобы избежать нарушения независимости и объективности аудиторского мнения при подтверждении достоверности бухгалтерской отчетности и выдаче аудиторского заключения, необходимо отказаться от участия этого специалиста в составе группы. Но так как работа группы без его участия будет неэффективной, аудиторской фирме рекомендуется привлечь к исполнению условий договора внешнего специалиста.

Решение к ситуационной задаче № 4.

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

Решение к ситуационной задаче № 5.

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 внеаудиторной работы студентов по указанной теме:

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

Аудит основных средств (презентация слайды 1 - 17)

Аудит нематериальных активов (презентация слайды 1 – 18)

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;

б) по сумме, указанной в договоре на приобретение;

в) по решению налоговых органов.

2. Изменение первоначальной стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете 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 амортизировано в бухгалтерском учете.

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

Первоначальная стоимость демонтированного основного средства, списанного с учета, состав-

ляет 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 подрядчиком 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 руб. Первичный документ	Дебет	Кредит	Сумма,
--	-------	--------	--------

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 объек-та основных средств,
Инвентарная карточка учета объекта основных средств

Приобретенный объект принят
к учету в составе ОС

01

08

500 000 Акт о приеме- передаче объек-та основных средств,
Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Принята к вычету
предъявленная сумма НДС
68

19

90 000 Акт о приеме- передаче объек-та 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

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.

Аудит кассовых операций (презентация слайды 1 – 12).

Аудит расчетных счетов в банке (презентация слайды 1 – 15).

Аудит валютного счета в банке (презентация слайды 1 – 12).

Аудит специальных счетов в банке (презентация слайды 1 -11).

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 оказан-

ных 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 облагает-

ся). 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 по-

ставки 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

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
($708 \times (22\% + 2,9\% + 5,1\% + 0,2\%)$)

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
($708 \times 13\%$)

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.

Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками (презентация слайды 1 -12).

Аудит расчетов с покупателями и заказчиками (презентация слайды 1 -15).

Аудит кредитов, займов и средств целевого финансирования (презентация слайды 1 -11).

Аудит расчетов по налогам и сборам (презентация слайды 1 -9).

Аудит расчетов с персоналом по оплате труда и прочим операциям (презентация слайды 1 -16).

Аудит расчетов с подотчетными лицами (презентация слайды 1 -18).

2) 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.

3) 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.

3. 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.

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

а) опрос;

б) сканирование;

в) прослеживание.

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

а) 45 дней;

б) 1 год;

в) 3 года.

4) 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

62-2

70 800 Поручение
организации о перечис-лении предоплаты за
услуги на счет поставщи-ка,
Копия платежного
поручения третьего лица

На дату получения товара
Оприходован товар,
поступивший от поставщика

41

60-1

70 800 Отгрузочные докумен-ты 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

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 отобранным 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)

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)
 $((177\ 000 \times 5\% + 188\ 800 - 177\ 000) / 118 \times 100)$

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 доку-менты поставщика
Принят к учету
приобретенный товар
(118 000 - 18 000)

41-1

60

100 000 Отгрузочные доку-менты 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 экономическим 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

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 органи-зации,
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
 $((1\ 200\ 000 - 1\ 000\ 000) \times 20\%)$
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

Темы письменных работ (эссе, рефераты, курсовые работы и др.)

Вопросы для собеседования

1. Понятие и цель аудита.
2. Способы проведения аудита.
3. Программа проведения аудита.
4. Выбор методов проведения проверки
5. Сбор информации и фактических данных для получения аудиторских доказательств.
6. Методы получения информации.
7. Подготовка отчета о результатах аудита.
8. Проверка выполнения рекомендаций по результатам аудита.
9. Оценка мероприятий по проверке выполнения рекомендаций и составление соответствующего отчета.
10. Сущность аудита и аудиторской деятельности.
11. Цели и задачи аудита.
12. Принципы проведения аудита.
13. Виды аудита.
14. Услуги, сопутствующие аудиту.
15. Место аудита в системе контроля. Аудит и ревизия.
16. Права и обязанности аудитора, руководства и иных должностных лиц аудируемой организации.
17. Независимость аудиторов.
18. Регулирование аудиторской деятельности.
19. Саморегулируемые аудиторские организации: роль и функции.
20. Система профессиональной аттестации аудиторов.
21. Права и обязанности аудиторов, аудиторских организаций.
22. Цели и основные принципы стандартов аудита.
23. Национальные и международные стандарты аудита.
24. Внутрифирменные аудиторские стандарты.
25. Профессиональная этика аудитора.

Тематика эссе

1. Порядок проведения аудиторской проверки.
2. Существенность в аудите.
3. Аудиторские риски.
4. Получение доказательств в аудите.
5. Документирование в аудите.
6. Аналитические процедуры.
7. Выборка в аудите.
8. Распределение полномочий между членами группы специалистов в ходе выполнения ауди-торского задания.
9. Контроль качества в аудите.
10. Действия аудитора в начале проверки.
11. Предварительное знакомство аудитора с клиентом.
12. Письмо-обязательство и договор оказания аудиторских услуг.
13. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета клиента.
14. Изучение и оценка системы внутреннего контроля.
15. Порядок подготовки общего плана и программы аудита.
16. Планирование аудита в условиях компьютерной обработки данных.
17. Бухгалтерская отчетность экономического субъекта как информационная база аудита.
18. Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения.
19. Работа аудитора на завершающем этапе аудита.
20. Общие требования к составлению аудиторского заключения.
21. Виды аудиторского заключения
22. Состав и содержание аудиторского заключения
23. Этапы аудиторской проверки

24. Планирование состава и численности аудиторской группы
25. Аудит основных средств.
26. Аудит нематериальных активов.
27. Аудит долгосрочных и краткосрочных финансовых вложений.
28. Аудит капитальных вложений.
29. Аудит производственных запасов.
30. Аудит рациональности затрат на производство, издержек обращения.
31. Аудит денежных средств в кассе организации
32. Аудит готовой продукции.
33. Аудит товаров.
34. Аудит продаж.
35. Аудит расчетов с персоналом по оплате труда.
36. Аудит расчетов с покупателями и заказчиками
37. Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками
38. Аудит расчетов с подотчетными лицами.
39. Аудит кредитов и займов.
40. Аудит учредительных документов и расчетов с учредителями
41. Аудит расчетов с разными дебиторами и кредиторами

Устный опрос

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?
11. Для чего используется выборка в аудите?
12. Назовите основной нормативный документ, касающийся аудиторской выборки.
11. Что называется генеральной совокупностью?
14. Назовите виды аудиторской выборки.
15. Что такое репрезентативность в выборке?
16. Назовите различия в статистической и не статистической выборке.
17. Перечислите основные методы отбора совокупности.
18. Расскажите о каждом методе отбора совокупности.
19. Назовите стандарт, регламентирующий документирование аудита.
20. Что такое «документация» аудита?
21. Каков порядок подготовки аудиторского заключения при проведении обязательного аудита?
22. Каковы определение, структура и содержание аудиторского заключения?
23. Какие виды аудиторских заключений вы знаете?
24. Каковы основные различия аудиторских заключений?
25. Дайте определение заведомо ложного аудиторского заключения.
26. Что включают в себя вводная и аналитическая части аудиторского заключения?
27. Что включает в себя итоговая часть аудиторского заключения?
28. Как отражаются аудитором события, произошедшие после даты, на которую составляется отчетность?
29. На соответствие, каким основным нормативным документам проводится аудиторская проверка внеоборотных активов?
30. Перечислите основные задачи аудита учета внеоборотных активов?

31. Уточните основные положения общего плана аудиторской проверки учета внеоборотных активов?
32. Какие вопросы должен проверить аудитор, чтобы подтвердить обеспечение контроля за наличием и сохранностью внеоборотных активов?
33. Какие счета бухгалтерского учета используются при проверке операций по поступлению и выбытию внеоборотных активов?
34. Что является целью аудита запасов?
35. Перечислите основные задачи аудита запасов?
36. Какими нормативными документами следует руководствоваться при проверке учета запасов?
37. Какие аудиторские процедуры применяются для проверки наличия и сохранности запасов?
38. Каковы основные источники информации проверки движения запасов?
39. Почему рекомендуется проводить проверку кассовых операций сплошным методом?
40. Возможно, ли привлекать ассистентов для проведения проверки кассовых операций?
41. Как можно классифицировать нарушения кассовых операций?
42. Какие методы и приемы можно использовать для проведения проверки кассовых операций?
43. Какие меры ответственности применяются к организациям и их руководителям за несоблюдение кассовой дисциплины?
44. Каковы цели аудита денежных средств на счетах в банке?
45. Каковы задачи аудита денежных средств на счетах в банке?
46. Что является объектом аудиторской проверки денежных средств на счетах в банке?
47. Что является источниками информации для аудита денежных средств на счетах в банке?
49. Каковы особенности аудита денежных средств на расчетных счетах организации?
50. Какова цель и задачи аудита финансовых результатов и распределения прибыли?
51. Какие используются источники при учете финансовых результатов и распределения прибыли?
52. Назовите основные нормативные документы, используемые аудитором при проверке финансовых результатов и распределения прибыли?
53. Какие работы по организации внутреннего контроля за учетом финансовых результатов и распределения прибыли должен проверить аудитор?
54. Проверка правильности отражения в учете финансовых результатов и распределения прибыли в соответствии с принятой экономической субъектом учетной политикой

Фонд тестовых заданий

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 в соответствии МСА 700:
 - 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.

6. Аудиторская организация, закончив аудиторскую проверку, передав аудиторское заключение клиенту, не включила в текст аналитической части заключения ссылки на нормативные акты, на которых основывались выводы о достоверности бухгалтерской отчетности. Имеет ли право организация - клиент на такую информацию:

- 1) нет;
- 2) да;
- 3) только в случае, если это было предусмотрено договором.

7. Организация, заключившая договор на проведение у нее аудиторской проверки, получает от аудиторской организации аудиторское заключение:

- 1) так как имеет на это право;
- 2) в зависимости от результатов проверки;
- 3) в зависимости от содержания договора на аудиторскую проверку.

8. Проверяемая организация не предоставила аудиторской организации всю документацию, необходимую для проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности этой организации за истекший год. Может ли аудиторская организация отказаться от выражения мнения о достоверности отчетности в этом случае:

- 1) да, это ее право;
- 2) нет, ей следует сделать вывод о достоверности отчетности на основании документации, которая была предоставлена;
- 3) нет, так как это противоречит правилам (стандартам) аудиторской деятельности.

9. Какие части аудиторского заключения носят конфиденциальный характер:

- 1) вводная и итоговая части;
- 2) вводная и аналитическая части;
- 3) аналитическая и итоговая части.

10. Какое соотношение между датой подписания аудиторского заключения и другими датами не должно иметь места:

- 1) дата подписания аудиторского заключения раньше даты подготовки бухгалтерской отчетности экономического субъекта;
- 2) дата подписания аудиторского заключения позже даты окончания договора с экономическим субъектом;
- 3) дата подписания аудиторского заключения позже даты сдачи бухгалтерской отчетности за год.

11. Если аудиторское заключение составляется в отношении бухгалтерской отчетности экономического субъекта, являющегося юридическим лицом, то такая бухгалтерская отчетность должна включать:

1) показатели всех филиалов и подразделений экономического субъекта независимо от географического расположения, степени хозяйственной и финансовой самостоятельности, структуры отчетности, внутрихозяйственных взаимоотношений (включая выделенные на отдельный баланс), а также представительств;

2) показатели всех филиалов и подразделений экономического субъекта независимо от степени хозяйственной и финансовой самостоятельности, структуры отчетности, внутрихозяйственных взаимоотношений (включая выделенные на отдельный баланс), расположенных только на территории РФ, а также представительств;

3) показатели только тех филиалов и подразделений экономического субъекта, которые не являются самостоятельными налогоплательщиками, независимо от географического расположения, степени хозяйственной и финансовой самостоятельности, структуры отчетности, внутрихозяйственных взаимоотношений, а также представительств.

12. Если в письменной информации аудитора содержится большой перечень выявленных аудитором при проверке ошибок и нарушений, а также содержится запись о том, что аудиторская организация при таком количестве и составе ошибок не может подтвердить бухгалтерскую отчетность предприятия положительным аудиторским заключением, то это:

- 1) окончательное мнение аудитора, а мнение, выраженное в аудиторском заключении, - это только формальность;
- 2) предварительный вывод аудитора;
- 3) мнение аудитора, не имеющее отношения к аудиторскому заключению.

13. Действия аудитора в случае, если на проверяемом предприятии не были устранены замечания аудитора:

- 1) ждет до тех пор, пока не будут устранены выявленные аудиторской проверкой ошибки в бухгалтерском учете и отчетности;
- 3) оформляет заключение аудитора, соответствующее степени существенности выявленных проверкой ошибок в бухгалтерской отчетности;
- 4) сообщает об этом общему собранию акционеров;
- 5) извещает об этом государственные контролирующие органы.

14. Может ли обнаруженный аудитором факт, что начальные показатели бухгалтерской отчетности недостоверны, послужить основанием для выражения мнения о проверяемой отчетности в форме отрицательного аудиторского заключения:

- 1) да;
- 2) нет, так как за мнение о начальных остатках несет ответственность аудиторская организация, осуществлявшая проверку в предыдущем году.