

Б1.В.13

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА)

Учебная дисциплина	Аудит и финансовый контроль
По направлению подготовки	38.03.02 «Менеджмент»
Профиль (программа бакалавриата)	«Бизнес-аналитика в управленческой деятельности»
Форма обучения	Очная

Программа дисциплины рассмотрена (актуализирована) и утверждена на заседании кафедры экономики и финансов

Протокол заседания № 10 от «22» мая 2026 г.

Заведующий кафедрой Мизюн Владимир Анатольевич

Оглавление

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	3
2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	6
3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ.....	17
4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	34
5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ.....	41
6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ.....	42

1. ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ И ЭТАПЫ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Оценочные материалы (средства) по дисциплине «Аудит и финансовый контроль» сформированы на основании федерального государственного образовательного стандарта высшего образования по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент» (уровень бакалавриата), утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации № 970 от 12.08.2020 и учебного плана направления подготовки «Менеджмент» (уровень бакалавриата), профиль «Бизнес-аналитика в управленческой деятельности».

В соответствии с матрицей компетенций основной профессиональной образовательной программы бакалавриата, профиль «Бизнес-аналитика в управленческой деятельности», в процессе обучения по дисциплине «Аудит и финансовый контроль» происходит формирование закрепленных за дисциплиной компетенций обучающихся. Оценка сформированности компетенций на каждом этапе обучения происходит через оценку планируемых результатов обучения по дисциплине (знаний, умений, навыков).

Результаты освоения образовательной программы (компетенции)	Индикаторы достижения компетенции	Планируемые результаты обучения по дисциплине	Этапы формирования компетенции (семестры, темы)	Оценочные средства
ПК-2. Способен оценивать экономические и социальные условия реализации новых рыночных возможностей и формировать новые бизнес-модели	ПК-2.1. Выявляет необходимые экономические и социальные условия с целью формирования возможных организационно-экономических решений реализации перспективных направлений деятельности организации	Знать: - принципы подготовки составления и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Уметь: - составлять основные формы финансовой отчетности предприятий и организаций различных форм собственности в соответствии с требованиями МСФО; - провести сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету с соответствующими МСФО. Владеть: - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.	Семестр 7 Раздел I. Международная система финансовой отчетности и аудита Тема 1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности. Тема 2. Представление финансовой отчетности. Тема 3. Отчет о движении денежных средств. Тема 4. Амортизация и обесценение активов. Тема 5. Материальные активы. Тема 6. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств.	Устный опрос, проверка выполненных практических и тестовых заданий

	ПК-2.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации	Знать: - порядок учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов; - особенности учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам; - общие методические подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности. Уметь: - рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств; - оценить сопоставимость данных финансовой отчетности; Владеть: - методикой расчета показателей финансовой отчетности; - способностью проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы для принятия управленческих решений.	Раздел II. Аудит Тема 7. Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности. Тема 8. Современная технология и методика аудита. Тема 9. Систематизация и реализация материалов аудита. Тема 10. Аудит основных средств и нематериальных активов.	Устный опрос, проверка выполненных практических заданий
--	--	--	--	--

2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для проверки и закрепления знаний обучающиеся на занятиях должны участвовать в обсуждении с преподавателем по каждой из тем после прослушивания лекционного материала, в решении практических и тестовых заданий по данным темам.

Средство оценки результатов обучения – «устный опрос-участие в обсуждении»

Раздел I. Международная система финансовой отчетности и аудита

Тема 1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности

Перечень возможных вопросов:

1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности: учет по методу начисления
2. Допущение непрерывности деятельности организации в обозримом будущем.
3. Факторы, оказывающие влияние на достоверность информации, представляемой в финансовой отчетности

Тема 2. Представление финансовой отчетности

Перечень возможных вопросов:

1. Цель составления финансовой отчетности.
2. Требования, предъявляемые МСФО к порядку составления основных форм финансовой отчетности.

Тема 3. Отчет о движении денежных средств

Перечень возможных вопросов:

1. Структура и содержание Отчета о движении денежных средств.
2. Построение Отчета о движении денежных средств.
3. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Тема 4. Амортизация и обесценение активов

Перечень возможных вопросов:

1. Методика тестирования активов на предмет обесценения.
2. Признаки возможного обесценения активов.
3. Понятие убытка от обесценения.
4. Учет и оценка убытка от обесценения.
5. Восстановление убытка от обесценения.

6. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.
7. Понятия амортизации, амортизируемого актива.
8. Порядок определения срока полезной службы.
9. Методы начисления и учета амортизации.
10. Информация, раскрываемая в финансовой отчетности.

Тема 5. Материальные активы

Перечень возможных вопросов:

1. Состав запасов.
2. Затраты, включаемые и не включаемые в себестоимость запасов, методы определения себестоимости запасов в различных сферах.
3. Формулы расчета себестоимости запасов и условия их применения.
4. Понятие «возможная чистая цена продаж».
5. Оценка запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.
6. Информация о запасах, раскрываемая в финансовой отчетности.
7. Сравнение российского ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО 2 «Запасы».

Тема 6. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств

Перечень возможных вопросов:

1. Понятие и классификация нематериальных активов.
2. Критерии признания объектов в качестве нематериальных активов.
3. Первоначальная оценка НМА, приобретенных разными способами.
4. Нематериальные активы, созданные внутри компании.
5. Последующая оценка объектов нематериальных активов.
6. Порядок учета амортизационных отчислений.
7. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.
8. Понятие резервов.
9. Критерии признания.
10. Порядок оценки резервов.
11. Условные обязательства.
12. Условные активы.
13. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Раздел II. Аудит

Тема 7. Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности

Перечень возможных вопросов:

1. Понятие аудиторской деятельности.
2. Опыт организации аудиторской деятельности в России и за рубежом.
3. Роль аудита в развитии функции контроля в условиях рыночной экономики.
4. Сущность, цели, задачи.
5. Направления аудиторских проверок.
6. Пользователи материалов аудиторских заключений.
7. Виды аудита и аудиторских услуг.
8. Критерии обязательности аудита.
9. Инициативный аудит и сопутствующие аудиту услуги.

Тема 8. Современная технология и методика аудита

Перечень возможных вопросов:

1. Основные этапы, сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.
2. Преддоговорная стадия аудита.
3. Оферта и письмо о проведении аудита.
4. Порядок заключения договоров на проведение аудита.
5. Особенности договоров возмездного оказания услуг.
6. Общие положения о порядке, применяемом к договорам возмездного оказания услуг.
7. Планирование и программа аудита.
8. Принцип разумной уверенности.
9. Сущность техники и технологии проведения аудиторских проверок.

Тема 9. Систематизация и реализация материалов аудита

Перечень возможных вопросов:

1. Основные процедуры завершения аудита.
2. Оценка результатов аудиторской проверки.
3. Обзор неопределенных обстоятельств.
4. Порядок подготовки аудиторского заключения.
5. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, следующих после даты составления отчетности.
6. Письменная информация аудитора руководству экономического субъекта по результатам проведения аудита.

7. Виды и порядок подготовки аудиторского заключения.

Тема 10. Аудит основных средств и нематериальных активов

Перечень возможных вопросов:

1. Аудит операций с основными средствами и нематериальными активами.
2. Аудит сохранности, движения и использования основных средств.
3. Аудит оценки основных средств в бухгалтерском учете.
4. Аудит операций по поступлению основных средств.
5. Аудит операций по выбытию основных средств.
6. Аудит учета аренды основных средств и другого имущества.
7. Аудит начисления амортизации основных средств.
8. Аудит учета расходов на ремонт основных средств.
9. Аудит нематериальных активов.

Критерии оценивания устного ответа:

- выставляется оценка «зачтено», если видно, что обучающийся владеет информацией по заданной теме, чётко отвечает на вопросы, умеет делать необходимые выводы по имеющемуся материалу;
- выставляется оценка «не зачтено», если обучающийся не может чётко ответить на вопрос преподавателя, умеет делать выводы, но не может их доказать.

Средство оценки результатов обучения – практическое задание

Для проверки и закрепления знаний преподаватель даёт обучающимся выполнить практические задания по всем пройденным темам после прослушивания и обсуждения лекционного материала. Задания могут выполняться как индивидуально, так и в группах.

Раздел I. Международная система финансовой отчетности и аудита (Темы 1-6)

Примерный перечень заданий:

Задание 1

30 июня 201_ г. в магазине бытовой техники была отгружена партия товаров на сумму 15 000 руб. 5 июля 201_ г. покупателю выставили счет. 15 июля 201_ г. партия товаров была оплачена. На какую дату доходы в размере 15 000 руб. подлежат отражению в финансовой отчетности организации?

Задание 2

3 июля 201_ г. рабочие производственного цеха работали сверхурочно над завершением заказа. Организация направила счет заказчику за указанный заказ 15 июля 201_ г., оплата по счету была получена в 1 августа 201_ г. В каком месяце заработная плата за сверхурочные часы должна быть учтена в составе расходов?

Задание 3

10 декабря 201_ г. ПАО «Альфа» приобрело в рассрочку оборудование. 16 декабря оборудование было введено в эксплуатацию и принято к учету в качестве основного средства. Сумма платежей за оборудование составляет 1 327 500 долл. США : 885 000 долл. США – через 1 год, 442 500 долл. США – через 2 года. Ставка дисконтирования (годовая)- 12 %. В указанном случае оценка основного средства при признании будет производиться по дисконтированной стоимости. Оцените стоимость основного средства при принятии к учету. Для расчета используйте Microsoft Excel.

Задание 4

Сопоставить финансовую отчетность ПАО «Роснефть», составленную в соответствии с МСФО и РСБУ между собой. 2. Выявить различия.

Задание 5

ПАО «Гамма» составляет финансовую отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой. Чистая прибыль ПАО «Альфа» за 201_ г. (предыдущий год) составила 105 млн долл., а за 201_ г. (текущий год) – 220 млн долл. Инфляция за 201_ (текущий год) г. составила 45 %. Рассчитайте величину чистой прибыли ПАО «Альфа» с учетом инфляции и сравните величину чистой прибыли в 201_ г. (предыдущий год) по сравнению с 201_ г. (текущий год). При выполнении задания рекомендуется руководствоваться стандартом МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».

Раздел II. Аудит (Темы 7-10)

Примерный перечень заданий:

Задание 6

Укажите, к какой основной процедуре сбора аудиторских доказательств относятся следующие аудиторские процедуры:

- 1) составление плановых смет расходов материалов и сравнение с фактическими расходами материалов;
- 2) проверка правильности корреспонденции счетов;
- 3) оценка правильности начисленной суммы амортизации основных средств;
- 4) контрольное взвешивание товаров на складе;
- 5) ответ покупателя о задолженности по договору на конец отчетного периода;

б) проверка правильности расчетов по кредитам и займам.

Сделайте необходимые пояснения.

Задание 7.

По результатам аудиторской проверки аудитор пришел к выводу, что бухгалтерской учет организации ООО «Прима» требует восстановления. Укажите, какой вид модификации заключения должен выдать аудитор:

- 1) положительное заключение с оговоркой;
- 2) условно положительное;
- 3) отказ от выражения мнения;
- 4) отрицательное аудиторское заключение.

Сделайте необходимые пояснения.

Задание 8.

Крупная торговая организация обращается в аудиторскую фирму с просьбой перепроверить суммы налогов, перечисляемых в бюджет. Руководство организации высказывает предположение о недостаточной компетенции главного бухгалтера. Необходимо: сформулировать предмет договора; указать дополнительные аудиторские услуги, которые может оказать организации в сложившейся ситуации.

Задание 9. ЗАО «Океан» по итогам года имеет следующие показатели: объем годовой выручки от реализации продукции – 143 980 564 руб., сумма активов баланса на конец года – 64 786 680 руб. Определить, подлежит ли организация обязательному аудиту.

Задание 10

Рассчитать единый показатель уровня существенности на основании следующих данных о величине базовых показателей и допустимых предельных величинах ошибок:

Наименование базового показателя	Сумма, тыс. руб.	Допустимый % отклонений	Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. руб.
Балансовая прибыль	44 580		
Объем реализации без НДС	210 570		
Валюта баланса	215 580		
Собственный капитал	25 000		
Общие расходы	190 320		

Задание 11

В аудируемой организации был списан автопогрузчик стоимостью 180 000 руб. В акте на списание указаны: сумма амортизации 140 000 руб., оплата рабочих за демонтаж 3 000 руб., металлолом 800 руб., причина преждевременного списания – длительное использование в помещениях с повышенной влажностью. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

Д-т 02 К-т 01 – 140 000 – списание амортизации;

Д-т 91 К-т 01 – 40 000 – списание остаточной стоимости;

Д-т 20 К-т 70 – 3 000 – начисление оплаты рабочим.

Аудитором выявлены и проверены следующие документы, связанные с ситуацией: акт списания, инвентарная карточка.

Сформулировать выводы аудитора, полученные в результате применения аналитических процедур, с выделением обнаруженных ошибок и несоответствий нормативным требованиям бухгалтерского и налогового законодательства.

Критерии оценивания практической работы:

- Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если: он правильно, исчерпывающе, и логически стройно обосновывает варианты решения практических заданий, тесно увязывает теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, не испытывает трудности с ответами при видоизменении заданий, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.
- оценка «хорошо» ставится, если обучающийся выполнил требования к оценке "отлично", но допущены 2-3 недочета;
- оценка «удовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, но объем выполненной части таков, что позволяет получить правильные результаты и выводы, в ходе проведения работы были допущены ошибки;
- оценка «неудовлетворительно» ставится, если обучающийся выполнил работу не полностью, работа не выполнена и не сдана или объем выполненной части работы не позволяет сделать правильных выводов.

Средство оценки результатов обучения – тест

Перечень типовых заданий для подготовки к тестированию:

1. Международные стандарты финансовой отчетности действуют:
 - а) для любых хозяйствующих субъектов;
 - б) для коммерческих организаций;
 - в) для государственных организаций.
2. В соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) выделяют следующие принципы ее построения:
 - а) своевременности отражения информации в отчетности;
 - б) сопоставление данных бухгалтерского учета;
 - в) определение текущих результатов деятельности.
3. В состав финансовой отчетности входят:
 - а) первичные и сводные документы;
 - б) отчеты о деятельности хозяйствующего субъекта;
 - в) отчетные формы хозяйствующего субъекта: форма № 1, № 2 и т.д.
4. Элементы, составляющие бухгалтерский баланс в соответствии с МСФО:
 - а) затраты на производство реализацию продукции;
 - б) активы и капитал;
 - в) заемные средства.
5. В соответствии с МСФО резервы как элемент капитала подразделяются на:
 - а) долгосрочные;
 - б) краткосрочные;
 - в) целевые и общие.
6. Элементы финансовой отчетности измеряются:
 - а) в количественно-натуральном выражении;
 - б) в денежном выражении;
 - в) в комбинированном выражении.
7. В соответствии со стандартами отчетным периодом для финансовой отчетности признается:
 - а) календарный год;
 - б) календарный период;
 - в) квартал.
8. Информация, отражаемая в отчете о движении денежных средств, необходима:
 - а) для определения финансовых результатов деятельности;
 - б) для контроля за движением денежных средств;

- в) для оценки эффективности операций по финансированию организации и инвестиционных сделок.
9. Амортизируемые активы по МСФО - это:
- а) активы сроком эксплуатации более одного года;
 - б) активы сроком эксплуатации до одного года;
 - в) активы, не зависящие от срока эксплуатации.
10. В соответствии с МСФО производственные запасы в учете оцениваются:
- а) по методу ФИФО и ЛИФО; 23
 - б) по первоначальной стоимости;
 - в) по восстановленной стоимости.
11. Переоценка основных средств по МСФО должна:
- а) корректироваться на величину амортизации начисленной;
 - б) корректироваться на величину остаточной стоимости;
 - в) корректироваться на величину восстанавливаемой стоимости.
12. Финансовые активы по МСФО - это:
- а) материальные и нематериальные активы;
 - б) задолженность по авансам;
 - в) денежные средства. Долевые инструменты других компаний.
13. Затраты по займам (кредитам) по МСФО в виде процентов:
- а) в отчетности показываются с общей суммой долга;
 - б) не отражаются в отчетности;
 - в) показывают в отчетности отдельной позицией.
14. Определение выручки по МСФО осуществляется:
- а) по предоплате;
 - б) по отгрузке продукции;
 - в) по оценке продукции покупателем.
15. Текущие налоговые обязательства по МСФО - это:
- а) обязательства за данный и предыдущий периоды;
 - б) обязательства за будущий период;
 - в) не существует данных обязательств.
16. В соответствии со стандартами финансовой отчетности промежуточная отчетность составляется:
- а) за отчетный период;
 - б) за период меньше отчетного года;
 - в) за период больше отчетного года.

17. Целью финансовой (бухгалтерской) отчетности является:
- а) предоставление информации о результатах деятельности, эффективности деятельности и т.д.;
 - б) определение правильности ведения учета;
 - в) определение правильности оценки ценностей в учете.
18. В соответствии с международными стандартами учета и отчетности (МСФО) данные отчетности должны быть сопоставимы:
- а) между собой;
 - б) за несколько отчетных периодов по данной организации;
 - в) в стоимостном выражении.
19. Обязательства, как элемент финансовой отчетности - это:
- а) любой вид задолженности организации (предприятия);
 - б) задолженность только краткосрочного характера;
 - в) задолженность только долгосрочного характера.
20. МСФО определяет отражение в отчете о прибылях и убытках:
- а) только доходов организации;
 - б) только расходов организации;
 - в) доходы и расходы организации.
21. Отчет о движении денежных средств по МСФО содержит:
- а) информацию о движении средств по финансовой деятельности;
 - б) информацию о движении средств по текущей деятельности; 24
 - в) информацию о движении средств по всем видам деятельности.
22. В соответствии с МСФО ликвидационная стоимость амортизируемого объекта - это:
- а) стоимость приобретения объекта;
 - б) стоимость реализации в конце срока эксплуатации;
 - в) восстановительная стоимость в результате переоценки.
23. Амортизация по нематериальным активам с учетом МСФО может начисляться:
- а) линейным методом;
 - б) сводным методом;
 - в) с учетом фактической стоимости нематериальных активов.
24. Производственные запасы в учете, отчетности показывают:
- а) по первоначальной стоимости;
 - б) по остаточной стоимости;
 - в) по фактической стоимости приобретения.
25. Затраты на производство и реализацию продукции по МСФО - это:

- а) сводная смета производственных расходов;
 - б) сводная калькуляция;
 - в) общая сумма производственных расходов.
26. Заемные средства в финансовой отчетности отражаются:
- а) общей суммой, независимо от сроков образования;
 - б) раздельно, с учетом сроков предоставления;
 - в) не отражаются вообще.
27. Восстановительная стоимость активов по МСФО:
- а) это стоимость после переоценки;
 - б) это стоимость приобретения активов;
 - в) это стоимость ликвидации активов.
28. Выручка от реализации продукции (работ, услуг) в формах отчетности показывается:
- а) по фактической стоимости;
 - б) по договорной стоимости;
 - в) по плановой стоимости.
29. Отчет об изменении капитала показывает:
- а) состояние капитала собственного;
 - б) состояние капитала заемного;
 - в) состояние собственного и заемного капитала.
30. В соответствии с МСФО составление и ведение всех форм отчетности обязательно:
- а) для малых предприятий;
 - б) для коммерческих организаций;
 - в) для некоммерческих организаций

**Критерии оценивания знаний
с использованием теста:**

Оценка «ОТЛИЧНО», уровень сформированности компетенций (5+)

- студент набрал 80% - 100% правильных ответов.

Оценка «ХОРОШО», уровень сформированности компетенций (4)

- студент набрал 60% - 79% правильных ответов.

Оценка «УДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», уровень сформированности компетенций (3)

- студент набрал 50% - 59% правильных ответов.

Оценка «НЕУДОВЛЕТВОРИТЕЛЬНО», уровень сформированности компетенций (2)

- студент набрал 0% - 49% правильных ответов.

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

3. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Для контроля усвоения обучающимися данной дисциплины, учебным планом предусмотрен зачет с оценкой, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

ОЦЕНКА ЗНАНИЙ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ С ОЦЕНКОЙ

Список вопросов, для подготовки к зачету с оценкой:

ПК-2. Способен оценивать экономические и социальные условия реализации новых рыночных возможностей и формировать новые бизнес-модели

ПК-2.1. Выявляет необходимые экономические и социальные условия с целью формирования возможных организационно-экономических решений реализации перспективных направлений деятельности организации

Обучающийся знает:

- принципы подготовки составления и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
1. Цель, область применения и содержание стандарта № 14 - «Сегментная отчетность».
 2. Сравнение стандарта № 14 «Сегментная отчетность» с ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».
 3. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов, себестоимость товарно-материальных запасов.
 4. Методы оценки МПЗ и понятие чистой стоимости реализации в соответствии с МФСО 2 «Запасы».
 5. Сравнение российского стандарта ПБУ «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО № 2.
 6. Понятие нематериальных активов, их оценка, амортизация и обесценение в соответствии со стандартом 38 «Нематериальные активы».

7. Сравнение основных положений стандарта 38 «Нематериальные активы» с ПБУ 14/2000.
8. Главные вопросы учета основных средств: условия признания недвижимости, методы оценки, проведение переоценки, методы начисления амортизации, порядок учета выбытия.
9. Сравнение стандарта №16 с национальным стандартом ПБУ 6/01 «Учет основных средств».
10. Стандарт № 17 - «Учет аренды»: область применения, сущность основных понятий, виды аренды и особенности их учета, учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой.
11. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО № 17.
12. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов в соответствии с МФСО.
13. Признание резервов, оценка резервов и их использование в соответствии с требованиями МФСО.
14. Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике в соответствии с МФСО №8.
15. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике в соответствии с МФСО №8.
16. Стандарт № 18 - «Выручка»: понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки, условия ее признания.
17. Разница между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России.
18. Сравнение положений стандарта № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2
19. Различия в учете операции в иностранной валюте российских стандартов и МФСО.
20. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО №23.
21. Понятие прекращаемой операции, условия и характер раскрытия в соответствии с МФСО.
22. Стандарт № 33 - «Прибыль в расчете на акцию»: расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции.
23. Порядок учета налога на прибыль по МФСО № 12.
24. Стандарт № 15 - «Информация, отражающая влияние изменения цен»: причины и сложности внедрения данного стандарта.
25. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики: российские

нормативы в этой области и проблемы их унификации с положениями МСФО №№ 29 и порядок раскрытия информации в финансовой отчетности о связанных сторонах в соответствии с МФСО 24 с ПБУ 11/2000.

26. Стандарт № 22. - «Объединение компаний»: назначение стандарта, трактовка понятий, учет объединения, раскрытие информации в финансовой отчетности.
27. Необходимость и предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.
28. МСФО: цели и классификация.
29. Национальные бухгалтерские стандарты: особенности и причины различий.
30. Цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
31. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
32. Создание инфраструктуры применения МСФО в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
33. Изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
34. Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
35. Подготовка и повышение квалификации кадров в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
36. Этапы развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
37. Предназначение и статус концепции подготовки и составления финансовой отчетности по международным стандартам.
38. Цель финансовой отчетности по международным стандартам.
39. Качественные характеристики финансовой отчетности.
40. Элементы финансовой отчетности.
41. Признание элементов финансовой отчетности.
42. Оценка элементов финансовой отчетности.
43. Принципы отражения информации в учете.
44. Концепция капитала и поддержания капитала.
45. Структурированное представление информации в соответствии с МСФО.
46. Бухгалтерский баланс в соответствии с МСФО.
47. Отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.
48. Отчет об изменениях в капитале в соответствии с МСФО.

49. Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО.
50. Промежуточная отчетность в соответствии с МСФО.
51. Сегментная отчетность в соответствии с МСФО.
52. Основные отличия бухгалтерской отчетности по российским правилам от финансовой отчетности по МСФО.
53. Трансформация отчетности по МСФО.
54. Тенденция разделения бухгалтерского учета и отчетности.
55. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.
56. История создания международных стандартов финансовой отчетности.
57. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности.
58. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
59. Значение международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
60. Основные проблемы гармонизации национальных учетных систем.
61. Цель, статус и сфера действия документа «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности».
62. основополагающие принципы финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.
63. Необходимость и предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.
64. МСФО: цели и классификация.
65. Национальные бухгалтерские стандарты: особенности и причины различий.

ПК-2.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации

Обучающийся знает:

- порядок учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов;
 - особенности учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам;
 - общие методические подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности.
66. Цель и основные направления дальнейшего развития бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
 67. Повышение качества информации, формируемой в бухгалтерском учете и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.

68. Создание инфраструктуры применения МСФО в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
69. Изменение системы регулирования бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
70. Усиление контроля качества бухгалтерской отчетности в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
71. Подготовка и повышение квалификации кадров в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
72. Этапы развития бухгалтерского учета и отчетности в среднесрочной перспективе в соответствии с приказом Минфина РФ № 180.
73. Предназначение и статус концепции подготовки и составления финансовой отчетности по международным стандартам.
74. Цель финансовой отчетности по международным стандартам.
75. Качественные характеристики финансовой отчетности.
76. Элементы финансовой отчетности.
77. Признание элементов финансовой отчетности.
78. Оценка элементов финансовой отчетности.
79. Принципы отражения информации в учете.
80. Концепция капитала и поддержания капитала.
81. Структурированное представление информации в соответствии с МСФО.
82. Бухгалтерский баланс в соответствии с МСФО.
83. Отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.
84. Отчет об изменениях в капитале в соответствии с МСФО.
85. Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО.
86. Промежуточная отчетность в соответствии с МСФО.
87. Сегментная отчетность в соответствии с МСФО.
88. Основные отличия бухгалтерской отчетности по российским правилам от
89. финансовой отчетности по МСФО.
90. Трансформация отчетности по МСФО.
91. Тенденция разделения бухгалтерского учета и отчетности.
92. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности.
93. Значение международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
94. Основные проблемы гармонизации национальных учетных систем.

95. Цель, статус и сфера действия документа «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности».
96. основополагающие принципы финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов.
97. Характеристика элементов финансовой отчетности.
98. Порядок представления и структура финансовой отчетности, составленной по МФСО
99. Сравнение положений стандарта № 1 «Представление финансовой отчетности» с положениями ПБУ 1 и ПБУ 4.
100. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности, составленной по МФСО.
101. Отчетность о движении денежных средств об операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
102. Сравнение стандарта № 7 «Отчет о движении денежных средств» с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.
103. Понятие аудиторской деятельности (аудита). Цели аудита и пользователи информации. История возникновения аудита.
104. Виды аудита. Место аудита в системе контроля. Обязательный аудит.
105. Нормативно – правовая база аудиторской деятельности в РФ. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
106. Противодействие коррупции и легализации доходов в ходе аудиторской деятельности.
107. Понятие саморегулируемых организаций.
108. Этический кодекс аудитора. Ответственность аудитора.
109. Согласование условий проведения аудита, заключение договора на оказание аудиторских услуг.
110. Назначение и принципы планирования аудита. Предварительное планирование аудита. Подготовка и составление общего плана аудита.
111. Подготовка и составление программы аудита.
112. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
113. Виды и источники аудиторских доказательств.
114. Характеристика процедур (методов и приемов) получения аудиторских доказательств.
115. Понятие аудиторской выборки. Требования к осуществлению выборочного исследования.
116. Методы отбора единиц совокупности. Оценка результатов выборки.
117. Монетарное выборочное исследование.
118. Документирование аудита. Содержание и формы документов. Требования, предъявляемые к их составлению и хранению.

119. Внутрифирменный контроль качества аудита. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита.
120. Внешний контроль качества в аудите. Особенности контроля качества в сетевых аудиторских компаниях.
121. Аудиторское заключение, его формы, принципы составления, состав и содержание.
122. Дата подписания аудиторского заключения. Оценка возможности непрерывности деятельности организации. События, произошедшие после отчетной даты, но до даты предоставления бухгалтерской отчетности пользователем.
123. Аудит по специальному заданию.
124. Сообщение информации по результатам аудита.
125. Понятие уровня существенности и требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности.
126. Понятие аудиторского риска. Неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
127. Использование работы третьих лиц (эксперта, другого аудитора, внутреннего аудитора). Оформление результатов работы третьих лиц.
128. Система внутреннего контроля в аудируемом лице, оценка эффективности СВК.
129. Аналитические процедуры, их цели, задачи и содержание. Основные методы, используемые в аналитических процедурах, их характеристика и особенности.
130. Аудит денежных средств.
131. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами (60, 62 счета).
132. Аудит расчетов по налогу на прибыль.
133. Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.
134. Аудит основных средств.
135. Аудит нематериальных активов.
136. Аудит материальных ценностей.
137. Аудит затрат на производство.
138. Аудит расходов для целей налогообложения
139. Аудит готовой продукции.
140. Аудит формирования финансовых результатов.
141. Аудит собственных средств, уставного капитала, нераспределенной прибыли, расчетов с учредителями.
142. Аудит кредитов и займов.
143. Аудит забалансовых счетов.
144. Аудит событий после отчетной даты.

145. Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица.
146. Бухгалтерская отчетность экономического субъекта как информационная система аудита.
147. Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения: дезагрегирование бухгалтерской отчетности; пообъектный и циклический подход к аудиту.
148. Аудит системных вопросов: правоустанавливающих документов, учетных политик (для целей бухгалтерского и налогового учетов), правильности составления отчетности.
149. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость.
150. Аудит незавершенного строительства.
151. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой отчетности;
152. Компиляция финансовой отчетности;
153. Обзорная проверка финансовой отчетности;
154. Особенности аудита организаций, финансовую отчетность которых подготавливает специализированная организация;
155. Аудит сопоставимых данных в финансовой отчетности;
156. Аудит операций с аффилированными лицами;
157. Аудит соблюдения требований нормативных актов;
158. Аудит оценочных значений;
159. Особенности первой проверки аудируемого лица;
160. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников;
161. Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.
162. Оценка риска мошенничества при аудите.

ОЦЕНКА УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ С ОЦЕНКОЙ

Типовые задания для подготовки обучающихся к зачету с оценкой:

Список вопросов, для подготовки к зачету с оценкой:

ПК-2. Способен оценивать экономические и социальные условия реализации новых рыночных возможностей и формировать новые бизнес-модели

ПК-2.1. Выявляет необходимые экономические и социальные условия с целью формирования возможных организационно-экономических решений реализации перспективных направлений деятельности организации

Обучающийся умеет:

- составлять основные формы финансовой отчетности предприятий и организаций различных форм собственности в соответствии с требованиями МСФО;

- провести сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету с соответствующими МСФО.

Обучающийся владеет:

- способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.

Задание 1.

Укажите, какая из нижеприведенных статей относится к активам, обязательствам или акционерному капиталу, обозначив каждую статью соответствующим кодом:

Код:

Актив – А

Обязательства – О

Акционерный капитал – АК

Статьи	Код
1. Денежные средства	
2. Офисное оборудование	
3. Кредиторская задолженность	
4. Обыкновенные акции	
5. Расходы на страхование	
6. Расходы на аренду	
7. Дебиторская задолженность	
8. Нераспределенная прибыль	
9. Выручка от реализации услуг	
10. Векселя к оплате	

Задание 2.

Совокупные активы «Стайл Компани» на начало года составляли \$800,000, а совокупные обязательства – \$300,000. Ответьте на следующие вопросы:

1. Какова сумма акционерного капитала на конец года, если в течение года совокупные активы увеличились на \$250,000, а совокупные обязательства уменьшились на \$150,000?
2. Какова сумма совокупных активов на конец года, если в течение года совокупные обязательства увеличились на \$360,000, а акционерный капитал уменьшился на \$130,000?

3. Какова сумма совокупных обязательств на конец года, если в течение года совокупные активы уменьшились на \$90,000, а акционерный капитал увеличился на \$ 190,000?

Задание 3.

Компания «Жак и Ко» отразила в балансовом отчете следующие статьи:

1. Автофургон
2. Кредиторская задолженность
3. Денежные средства
4. Чистящие средства
5. Дебиторская задолженность
6. Векселя к оплате
7. Обыкновенные акции
8. Нераспределенная прибыль
9. Оборудование

Определите, какие статьи относятся к:

Активам (А)

Обязательствам (О)

Акционерному капиталу (АК)

Задание 4.

Заполните пропуски в нижеследующих балансовых уравнениях:

	Активы	Обязательства	Акционерный капитал
1	\$350 000	?	\$98 000
2	\$178 000	\$83 000	?
3	?	\$202 000	\$250 000

Задание 5.

Проведите анализ нижеприведенных операций, совершенных акционерным обществом, и заполните таблицу, используя знак “+” для указания увеличения и знак “-” для указания уменьшения компонентов основного балансового уравнения.

№ п/п	Хозяйственные операции	Активы	Обязательства	Акционерный капитал
1	Получены денежные средства за оказанные услуги			

2	Приобретено в кредит офисное оборудование			
3	Выплачена заработная плата			
4	Получены денежные средства от покупателя по счету-фактуре			
5	Оплачен телефонный счет за месяц			
6	Произведена оплата за офисное оборудование			
7	Приобретены в кредит материалы			
8	Объявлены дивиденды			
9	Выплачены дивиденды			
10	Получена ссуда в банке			
11	Выставлен счет покупателю за оказанные услуги			

Задание 6.

Ниже представлен ряд операций, совершенных компанией «Гольф»:

1. Оплачены ежемесячные коммунальные услуги.
2. Приобретена витрина за денежные средства.
3. Оплачен денежными средствами ремонт системы безопасности.
4. Выставлен счет клиентам за предоставленные услуги.
5. Получены денежные средства от клиентов по выставленному счету (операция №4).
6. Объявлены дивиденды владельцам обыкновенных акций.
7. Выплачены дивиденды владельцам обыкновенных акций.
8. Начислены расходы за рекламу по счету.
9. Оплачена ежегодная аренда.
10. Получены денежные средства от покупателей за оказанные услуги.

Укажите влияние каждой операции на активы, обязательства и акционерный капитал компании.

Задание 7.

На основании исходных данных выявить нарушения, допущенные экономическим субъектом. Результаты оформить в виде рабочего документа аудитора, указать основания для бухгалтерских записей, ответ обосновать.

Исходные данные:

В ходе аудиторской проверки фактов хозяйственной жизни отгрузки готовой продукции выявлено, что по договору № 562/26 от 10.06.15 г. была отгружена готовая продукция АО «Фокус» на сумму 375 200 руб., в т.ч. НДС – 18%. (сумму определить)
Фактическая себестоимость отгруженной продукции составила 287 000 руб.

Стоимость доставки продукции до покупателя осуществлена по договору с транспортной организацией и составила 20000 руб., в т.ч. НДС-18%. (сумму определить)

В учете АО «Фокус» сделаны следующие бухгалтерские записи:

Д 62 К90 355200

Д 90.3 К 68 НДС 135936

Д 90.2 К 43 287000

Д 90.2 К 60 20000

ПК-2.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации

Обучающийся умеет:

- рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств;
- оценить сопоставимость данных финансовой отчетности..

Обучающийся владеет:

- методикой расчета показателей финансовой отчетности;
- способностью проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы для принятия управленческих решений.

Задание 8.

На конец месяца (31 октября 20х5г.) индивидуальная частная компания «Бакстер» имеет следующие остатки по счетам:

Наименование счета	Сумма остатка, \$
Денежные средства (Cash)	28,200
Счета к получению (Accounts Receivable)	
Автомобиль для доставки своей продукции (Delivery Truck)	5,400

Инструменты (Tools)	19,000
Счета к оплате (Accounts Payable)	3,800
	4,300

На капитал компании в течение отчетного месяца повлияли следующие операции:

1. Инвестиции владельца компании в ценные бумаги другой компании.
2. Изъятия финансовых вложений (безвозмездная передача части финансовых активов другой компании).
3. Доходы по контракту (Contract revenue).
4. Расходы по выплате заработной платы (Salaries expenses).
5. Расходы по аренде (Rent expenses).
6. Расходы на топливо (Fuel expenses).

Подготовьте: баланс; отчет о финансовых результатах и отчет об изменениях в собственном капитале, если известно, что за отчетный период на предприятии не было прочих доходов и расходов, собственный капитал на начало периода (месяца) составлял \$2,200

Задание 9.

Ниже приведены отдельные операции компании «Крокус» за отчетный период:

Определить объемы чистых денежных средств от инвестиционной и от финансовой деятельности компании «Крокус» за отчетный период.

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма, \$
1.	Продано здание за денежные средства	1,400,000
2.	Получена прибыль от продажи здания	200,000
3.	Выпущены привилегированные акции за денежные средства	5,000,000
4.	Выплачены дивиденды на привилегированные акции	400,000
5.	Облигации конвертированы в обыкновенные акции	2,000,000
6.	Приобретено оборудование за денежные средства	500,000
7.	Выплачены дивиденды в форме обыкновенных акций	300,000

Задание 10.

Чистая прибыль компании «Браво» на конец финансового года составляет \$300,000. Расходы на амортизацию основных средств – \$40,000. В течение отчетного года дебиторская задолженность увеличилась на \$24,000, кредиторская задолженность увеличилась на \$80,000. Запасы уменьшились на \$9,000.

В каком размере должны быть отражены в отчете о движении денежных средств чистые денежные средства компании от операционной деятельности за отчетный период?

Задание 11.

Ниже приведены отдельные операции компании «Союз» за финансовый год, заканчивающийся 31 декабря 200х г.

1. Продано оборудование за денежные средства в размере \$4,000. Остаточная стоимость оборудования составила \$5,000. Убыток от продажи оборудования составил \$1,000.
2. 31 декабря 200х г. советом директоров компании «Союз» были объявлены дивиденды в размере \$0.05 на одну обыкновенную акцию. В обращении находится 2,3 млн. обыкновенных акций.
3. Дебиторская задолженность в течение финансового года уменьшилась с \$125,000 до \$100,000.
4. Произведена оплата процентов по облигациям в размере \$660,000.
5. Денежные средства на начало финансового года составляют \$100,000, на конец финансового года – \$282,000.

На основе этой информации ответьте на вопросы:

1. Если компания «Союз» применяет косвенный метод, то в отчете о движении денежных средств:
 - денежные средства в размере \$4,000, вырученные от продажи оборудования, отражаются как поступление денежных средств от финансовой деятельности;
 - дивиденды в размере \$115,000 отражаются как выбытие денежных средств от финансовой деятельности;
 - величина уменьшения дебиторской задолженности за год в размере \$25,000 вычитается из чистой прибыли в разделе операционной деятельности;
 - убыток от продажи оборудования в размере \$1,000 прибавляется к чистой прибыли в разделе операционной деятельности.

2. Если компания «Союз» применяет прямой метод, то в отчете о движении денежных средств оплата процентов по облигациям отражается как выбытие денежных средств от:
- финансовой деятельности;
 - операционная деятельности;
 - инвестиционная деятельности;
 - иной деятельности, чем операционная, инвестиционная и финансовая деятельность.
3. Итоговая величина всех денежных поступлений и выплат от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности на конец года составляет:
- чистый прирост денежных средств в размере \$282,000;
 - чистый прирост денежных средств в размере \$182,000;
 - чистое выбытие денежных средств в размере \$669,000;
 - величину чистой прибыли на конец финансового года.

Задание 12.

В течение финансового года компания «Дельта» провела следующие операции, связанные с использованием денежных средств:

Хозяйственные операции	Сумма, \$
Выкуплены собственные акции	150,000
Продан земельный участок	300,000
Приобретено здание	150,000
Приобретено оборудование	180,000
Выпущены обыкновенные акции	237,000
Погашено обязательство по облигациям	100,000
Выплачены дивиденды на обыкновенные акции	240,000

Определить чистый прирост денежных средств, если чистые денежные средства от операционной деятельности компании «Дельта» на конец финансового года составляют \$450,000.

Задание 13.

Чистая прибыль компании «Корона» на конец финансового года составляет \$90,000. Расходы на амортизацию основных средств – \$15,000. Расходы на амортизацию нематериальных активов – \$1,000.

Определить объем чистых денежных поступлений на конец финансового года, если известно, что:

- в течение года не было выбытия основных средств;
- дебиторская задолженность уменьшилась на \$3,000;
- запасы увеличились на \$9,000;
- задолженность поставщикам увеличилась на \$6,000;
- основные средства увеличились на \$48,000;
- размещено обыкновенных акций на сумму \$33,000;
- задолженность по облигациям уменьшилась на \$56,000.

Задание 14.

Чистые денежные поступления от операционной деятельности торговой компании «Флора» на конец финансового года составляют \$129,000, расходы на амортизацию основных средств – \$36,000.

Определить чистую прибыль компании «Флора» на конец финансового года, если в течение финансового года:

- запасы уменьшились на \$30,000;
- дебиторская задолженность увеличилась на \$54,000;
- кредиторская задолженность увеличилась на \$40,000;
- задолженность по налогу на прибыль увеличилась на \$90,000.

ПК-5.2. Разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и организаций по результатам анализа информации, содержащейся в их отчетности

Задание 15.

Аудиторы в ходе планирования аудиторской проверки установили значение единого уровня существенности в сумме 500 тыс. руб.

Определите уровень существенности существенных статей бухгалтерского баланса (составляющих свыше 1% от итога баланса), представленного аудиторской организации для проверки и подтверждения достоверности.

Тыс. руб.

Актив баланса	Сумма	Пассив баланса	Сумма
Основные средства	4000	Уставный капитал	100
Финансовые вложения	110	Добавочный капитал	115
Запасы	590	Нераспределенная прибыль	5000

Дебиторская задолженность	3000		Кредиты и займы	2000
Денежные средства	300		Кредиторская задолженность	785
Итого	8000		Итого	8000

Задание 16.

В бухгалтерской отчетности ООО по состоянию на 31 декабря, достоверность которой после аудиторской проверки должны подтвердить аудиторы, отражена дебиторская задолженность на общую сумму 10 млн. руб. В марте следующего года, когда аудиторская проверка еще не была завершена, ООО получило информацию о том, что один из дебиторов, задолженность которого по состоянию на 31 декабря отчетного года составляла 4 млн. руб., признан в установленном порядке в конце февраля следующего года банкротом.

Сформулируйте запись в письменной информации аудитора руководству ООО в соответствии с Федеральным стандартом аудита «События после отчетной даты».

Задание 17.

Надежность аудиторских доказательств зависит от источника этих доказательств и формы их представления. Набор имеющихся в распоряжении аудиторов доказательств представлен в таблице:

Аудиторское доказательство
Устное заявление от работника аудируемого лица, подтверждающее, что производственное помещения является собственностью аудируемого лица
Письменная справка нотариуса о том, что у аудируемого лица имеются документы, подтверждающие владение производственными помещениями
Оригиналы документов, представленных нотариусом, имеющим государственную регистрацию, подтверждающие владение аудируемым лицом производственными помещениями
Устное заявление генерального директора аудируемого лица, подтверждающее владение производственными помещениями
Заявление на имя руководителя аудиторской проверки, подписанное генеральным директором аудируемого лица, подтверждающее владение аудируемым лицом производственными помещениями

Проставьте по 5-ти балльной шкале приоритеты в приведенном наборе аудиторских доказательств, призванных подтвердить факт, что производственное помещение является собственностью аудируемого лица.

4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

ПРОЦЕДУРА ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Для оценки результатов обучения по дисциплине учебным планом предусмотрен зачет с оценкой, который проводится в форме устного ответа на вопросы и выполнения практического задания.

Оценка по дисциплине выставляется по результатам текущего контроля (устные ответы и дополнения, выполнение практических заданий) и зачета с оценкой.

КРИТЕРИИ ОЦЕНИВАНИЯ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Критерии оценивания результатов обучения (сформированности компетенций)					
Планируемые результаты обучения (показатели достижения заданного уровня освоения компетенций)	1	2	3	4	5+
ПК-2. Способен оценивать экономические и социальные условия реализации новых рыночных возможностей и формировать новые бизнес-модели ПК-2.1. Выявляет необходимые экономические и социальные условия с целью формирования возможных организационно-экономических решений реализации перспективных направлений деятельности организации					
Знать: - принципы подготовки составления и порядок представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.	Не знает	Фрагментарные знания о принципах подготовки составления и порядке представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.	Общие, но не структурированные знания о принципах подготовки составления и порядке представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о принципах подготовки составления и порядке представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.	Сформированные, систематизированные, прочные знания о принципах подготовки составления и порядке представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
Уметь: - провести сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету с соответствующими МСФО; - составлять основные формы	Не умеет	Частично освоенные умения осуществить сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету с	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения осуществить	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения

финансовой отчетности предприятий и организаций различных форм собственности в соответствии с требованиями МСФО.		соответствующими МСФО; составлять основные формы финансовой отчетности предприятий и организаций различных форм собственности в соответствии с требованиями МСФО.	сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету с соответствующими МСФО; составлять основные формы финансовой отчетности предприятий и организаций различных форм собственности в соответствии с требованиями МСФО.	обоснованные умения осуществить сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету с соответствующими МСФО; составлять основные формы финансовой отчетности предприятий и организаций различных форм собственности в соответствии с требованиями МСФО.	осуществить сравнительный анализ российских положений по бухгалтерскому учету с соответствующими МСФО; составлять основные формы финансовой отчетности предприятий и организаций различных форм собственности в соответствии с требованиями МСФО.
Владеть: - способностью осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения профессиональных задач.	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки сбора, анализа и обработки данных, необходимых для решения профессиональных задач.

ПК-2.2. Оценивает варианты организационно-экономических решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических и правовых последствий их реализации					
Знать: - порядок учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов; - особенности учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам; - общие методические подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности.	Не знает	Фрагментарные знания о порядке учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов; особенностях учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам; общих методических подходах к составлению консолидированной финансовой отчетности.	Общие, но не структурированные знания о порядке учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов; особенностях учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам; общих методических подходах к составлению консолидированной финансовой отчетности.	Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о порядке учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов; особенностях учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам; общих методических подходах к составлению консолидированной финансовой отчетности.	Сформированные, систематизированные, прочные знания о порядке учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов; особенностях учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам; общих методических подходах к составлению консолидированной финансовой отчетности.
Уметь: - рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств; - оценить сопоставимость данных финансовой отчетности;	Не умеет	Частично освоенные умения рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств; оценить сопоставимость данных финансовой отчетности.	В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств;	В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения рассчитать дисконтированные	Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств;

			оценить сопоставимость данных финансовой отчетности.	стоимости активов и обязательств; оценить сопоставимость данных финансовой отчетности.	оценить сопоставимость данных финансовой отчетности.
Владеть: - методикой расчета показателей финансовой отчетности; - способностью проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы для принятия управленческих решений.	Не владеет	Фрагментарно сформированные навыки расчета показателей финансовой отчетности; анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов для принятия управленческих решений.	В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки расчета показателей финансовой отчетности; анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов для принятия управленческих решений.	Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки расчета показателей финансовой отчетности; анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов для принятия управленческих решений.	Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки расчета показателей финансовой отчетности; анализа результатов расчетов и обоснования полученных выводов для принятия управленческих решений.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Критерии оценивания знаний зачете с оценкой:

В ходе промежуточной аттестации выставление оценки по дисциплине осуществляется с учетом результатов текущего контроля (на основании которых студент допускается к экзамену) и ориентацией на критерии оценивания сформированности компетенций следующим образом:

- Оценка «отлично» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает высокий, продвинутый уровень сформированности компетенций (5+), глубоко и прочно усвоил программный материал дисциплины, исчерпывающе, последовательно, четко и логически стройно его излагает, умеет тесно увязывать теорию с практикой, свободно справляется с задачами и вопросами, причем не затрудняется с ответами при видоизменении заданий, правильно обосновывает принятые решения, владеет разносторонними навыками и приемами выполнения практических задач.

- Оценка «хорошо» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает повышенный уровень сформированности компетенций (4), твердо знает материал курса, грамотно и по существу излагает его, не допуская существенных неточностей в ответе на вопрос, правильно применяет теоретические положения при решении практических вопросов и задач, владеет необходимыми навыками и приемами их выполнения.

- Оценка «удовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает пороговый уровень сформированности компетенций (3), имеет знания только основного материала, но не усвоил его деталей, допускает неточности, недостаточно правильные формулировки, нарушения логической последовательности в изложении программного материала, испытывает затруднения при выполнении практических задач;

- Оценка «неудовлетворительно» выставляется обучающемуся, если: он обнаруживает недостаточное освоения порогового уровня сформированности компетенций (2), не знает значительной части программного материала, допускает существенные ошибки, неуверенно, с большими затруднениями решает практические задачи или не справляется с ними самостоятельно.

- Оценка не выставляется обучающемуся, если он не явился на экзамен, отказался от его сдачи, не знает программный материал, не может решить практические задачи, что соответствует «нулевому» уровню сформированности компетенций (1).

Для исправления оценки по дисциплине обучающийся должен подготовить ответы на ряд вопросов и/или тестовых заданий, предложенных преподавателем.

Порядок проведения промежуточной аттестации по дисциплине для инвалидов и лиц с ОВЗ предусмотрен Положением о текущем контроле успеваемости и промежуточной аттестации обучающихся.

5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ

Компетенция ПК-2. Способен оценивать экономические и социальные условия реализации новых рыночных возможностей и формировать новые бизнес-модели.

Обучающийся знает: методы финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе; методы анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков; порядок учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов; особенности учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам; общие методические подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности

Обучающийся умеет: применять методы финансового контроля, осуществлять аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств; осуществлять контроль и анализ эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков; рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств; оценить сопоставимость данных финансовой отчетности.

Обучающийся владеет: навыками проведения контрольных и аудиторских процедур, навыками выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций; методами анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков; методикой расчета показателей финансовой отчетности; способностью проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы для принятия управленческих решений

ЗАДАНИЯ ЗАКРЫТОГО ТИПА (10 заданий)

Знать (примерный перечень тестовых заданий):

Правильный вариант ответа отмечен знаком «+»

Вариант 1.

1. Общий план проведения аудита составляется для:

- 1) согласования порядка проведения аудиторских процедур;
- 2) определения уровня существенности и аудиторского риска;
- 3) для достижения эффективности и результативности аудита;
- 4) + все ответы правильные.

2. Аудиторский риск – это:

- 1) опасность необнаружения ошибок системой внутреннего контроля;
- 2) опасность необнаружения существенных ошибок в процессе проведения выборочной проверки;

- 3) + опасность составления неверного заключения о результатах финансовой отчетности;
- 4) риск, присущий бизнесу клиента, обусловленный характером и условиями деятельности организации

3. Укажите верное утверждение:

- 1) риск внутреннего контроля может быть снижен в результате аудиторской проверки.
- 2) собственный риск не изменяется в зависимости от вида деятельности компании.
- 3) + если риск контроля низок, то аудитор может уменьшить объем выборки.
- 4) нет правильного ответа.

4 - Тест. Наиболее традиционной является следующая методика выполнения аудита:

- 1) + бухгалтерская;
- 2) юридическая;
- 3) отраслевая;
- 4) нет правильного ответа.

5. Основные положения методики проведения аудита не включают:

- 1) нормативное обеспечение аудита;
- 2) предметную область проверки;
- 3) методику проверки основных разделов учета;
- 4) + нет правильного ответа.

6 Рабочая документация – это:

- 1) аудиторский отчет;
- 2) аудиторское заключение;
- 3) + записи по время проведения аудиторских процедур;
- 4) документация по составлению договора на проведение аудита.

7. На количество и состав рабочих документов аудитора не влияет:

- 1) квалификация аудитора;
- 2) + квалификация руководства проверяемого предприятия;
- 3) условия договора на проведение аудита;
- 4) наличие эксперта.

8. Заключительному этапу проведения аудита не соответствуют такие документы:

- 1) + план аудита;
- 2) аудиторский отчет;
- 3) аудиторское заключение;
- 4) все ответы не правильные.

9. Аудиторское заключение подписывает:

- 1) + только руководитель аудиторской фирмы;

- 2) руководитель аудиторской фирмы и аудитор, которые непосредственно проводил аудиторскую проверку;
- 3) руководитель аудиторской фирмы и руководитель проверяемого предприятия;
- 4) все аудиторы, принимающие участие в проверке, и текст заключения утверждается руководителем аудиторской фирмы.

10. К видам аудиторского заключения нельзя отнести:

- 1) условно-положительное заключение;
- 2) + условно-отрицательное заключение;
- 3) безусловно-положительное заключение;
- 4) отрицательное заключение.

Вариант 2.

11. При наличии фундаментального несогласия обычно составляется:

- 1) положительное заключение;
- 2) условно-положительное заключение;
- 3) + отрицательное заключение;
- 4) отказ от выдачи заключения.

12. Система контроля за соблюдением порядка ведения бухгалтерского учета и надежностью функционирования системы внутреннего контроля – это:

- 1) внутренний учет;
- 2) + внутренний аудит;
- 3) внутрихозяйственный контроль;
- 4) нет правильного ответа.

13. Процесс изучения законности, целесообразности и достоверности хозяйственных операций – это:

- 1) изучение выявленных в операциях нарушений;
- 2) формулирование аудиторских версий;
- 3) изучение хозяйственных операций;
- 4) + сбор аудиторских доказательств.

Тест - 14. Аудиторские доказательства, включающие в себя информацию, полученную от проверяемого субъекта в письменном или устном виде, – это:

- 1) + внутренние аудиторские доказательства;
- 2) внешние аудиторские доказательства;
- 3) смешанные аудиторские доказательства;
- 4) нет правильного ответа.

15. Проверка арифметической точности первичных документов называется:

- 1) взаимным контролем;
- 2) хронологической проверкой;
- 3) подтверждением;
- 4) + подсчетом;
- 5) нет правильного ответа.

16. Сбор информации у работников предприятия или за его пределами называется:

- 1) наблюдением;
- 2) + опросом;
- 3) встречной проверкой;
- 4) аналитическими процедурами.

17. Какое из нижеследующих утверждений неверно?

- 1) выборка при осуществлении аудита проводится с целью сокращения объема работ;
- 2) результаты анализа выборочной совокупности экстраполируются на генеральную совокупность;
- 3) + формальный подход к выборочному исследованию более предпочтителен, чем неформальный;
- 4) нет правильного ответа.

18. Какое из нижеследующих утверждений верно?

- 1) + объем выборки зависит от уровня риска выявления;
- 2) объем выборки не зависит от уровня существенности;
- 3) объем выборки зависит от уровня собственного риска;
- 4) нет правильного ответа.

19. К этапам организации аудиторской выборки не относится:

- 1) проверка репрезентативности выборки;
- 2) определение методов отбора;
- 3) + определение размера совокупности факторов, влияющих на выборку;
- 4) определение цели выборочной проверки.

20. К функциям внутреннего аудита нельзя отнести:

- 1. Проверку внутреннего контроля.
- 2. Проверку всех звеньев управления.
- 3. Работу над специальными проектами.
- 4. + Нет правильного ответа.

Вариант 3.

1. По глубине проведения, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на:

1. (+) сквозные
2. (+) локальные
3. - комплексные
4. - сплошные

2. Ревизии в зависимости от полноты охвата:

1. (+) полные
2. (+) частичные
3. (+) тематические
4. (+) комплексные
5. - сплошные
6. - выборочные

3. Задачи бюджетного контроля:

1. (+) обеспечение правильности составления и исполнения бюджета
2. (+) соблюдение налогового и бюджетного законодательства
3. (+) контроль за правильностью ведения бухучета и составлением отчетности
4. (+) проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств и средств внебюджетных фондов
5. (+) улучшение бюджетной и налоговой дисциплины
6. (+) выявление резервов роста доходной базы бюджетов разных уровней
7. - выявление резервов роста расходной части бюджетов различных уровней
8. (+) контроль над реализацией механизма межбюджетных отношений, формированием и распределением целевых бюджетных фондов финансовой поддержки регионов
9. (+) проверка обращения средств бюджета и внебюджетных фондов в банках и других кредитных учреждениях
10. - выявление резервов роста коммерческих доходов
11. (+) пресечение незаконных решений по представлению налоговых льгот, государственных дотаций, субвенций, трансфертов и другой помощи отдельным категориям плательщиков или регионам
12. (+) выявление расточительства и финансовых злоупотреблений
13. (+) принятие адекватных мер наказания к виновным лицам, проведение профилактической, информационно-разъяснительной работы с целью повышения бюджетно-финансовой дисциплины

4. Виды контроля в зависимости от субъекта контроля:

1. (+) государственный финансовый
2. (+) негосударственный финансовый
3. (+) аудит
4. (+) общественный финансовый
5. (+) внутрихозяйственный
6. (+) правовой
7. (+) гражданский
8. - международный
9. - межрегиональный

5. Ревизия представляет собой систему обязательных контрольных действий по:

1. - фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации
2. (+) документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде хозяйственных и финансовых операций организации
3. - документальной и фактической проверке законности и обоснованности совершенных в ревизуемом периоде финансовых операций организации

6. Президентский контроль за состоянием государственных финансов осуществляется в соответствии с Конституцией путем:

1. (+) подписания федеральных законов
2. (+) издания указов и распоряжений по финансовым вопросам
3. - проведения ревизий
4. - организаций аудита

7. Контроль — это система:

1. (+) наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений
2. - формирования соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемый объект и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений.
3. - наблюдений и проверки соответствия процесса функционирования управляемого объекта принятым управленческим решениям, определение результатов управленческих воздействий на управляемого субъекта и отклонений, допущенных в ходе выполнения этих решений

8. По характеру материала, на основе которого производится ревизии, они подразделяются на:

1. (+) документальные
2. (+) фактические
3. - комплексные
4. - сплошные

9. Объектом финансового контроля выступает:

1. (+) бюджетно-налоговая сфера
2. (+) бюджетный процесс
3. (+) весь процесс финансово-хозяйственной деятельности субъектов рыночных отношений
4. - только предпринимательская деятельность бюджетной организации

10. Акт ревизии (проверки) состоит из ... частей:

1. (+) 3-х
2. - 2-х
3. - 1-й

ЗАДАНИЯ ОТКРЫТОГО ТИПА (15 заданий, из них 5 – с развернутым ответом)

Уметь (примерный перечень практических задач)

Задание 1.

При аудиторской проверке кассовых операций ОАО «Прогресс», проводившейся в январе после отчётного года, в кассовой книге обнаружены документы, не записанные в кассовой книге:

- приходный ордер № 18 от 01.11.хх отчетного года (аудируемого периода) на поступление денег от экономиста С.П. Павлова в сумме 2,4 тыс. руб. за перевозку автомобилем личного имущества 11.11.хх;
- приходный ордер № 19 от 01.11.хх на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.хх отчетного года (аудируемого периода);
- расходный ордер № 20 от 04.11.хх на выдачу денег в подотчет помощнику директора Корниловой И.С. на хозяйственные расходы в сумме 2 тыс.руб.
- Кассовая книга не подписана директором, главным бухгалтером, страницы не пронумерованы и не прошнурованы, сургучной печатью не скреплены.

Кассир З.И. Морозова принята на работу с 01.03.хх. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.хх. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.хх.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.хх комиссией в составе: главный бухгалтер О.К. Шапошникова, бухгалтер В.Н. Васильева, менеджер Н.Д. Сафронова, кассир З.И. Морозова. Недостач и излишков в кассе не выявлено.

Кассир З.И. Морозова совмещает обязанности, выполняя функции кассира кассы взаимопомощи предприятия, денежные средства которой хранятся в сейфе кассы ОАО «Прогресс».

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение задачи:

При аудите кассовых операций ОАО «Прогресс» на момент проведения аудита установлено, что в нарушение п. 22 «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного письмом Центрального банка РФ от 04.10.1993 г., не все приходные кассовые ордера (№ 18 от 01.11.20хх г. на сумму 2400 руб., № 19 от 01.11.20хх г. на сумму 3500 руб.) и расходный кассовый ордер (№ 20 от 04.11.20хх г. на сумму 2000 руб.) отражены в кассовой книге.

В соответствии с п. 24 «Порядка ведения кассовых операций» записи в кассовую книгу производятся кассиром сразу же после получения или выдачи денег по каждому ордеру или другому, заменяющему его, документу.

Согласно п. 23 «Порядка ведения кассовых операций» кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана сургучной или мастичной печатью, количество листов в кассовой книге заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера данного предприятия.

В соответствии с п. 32 «Порядка ведения кассовых операций» после издания приказа (решения, постановления) о назначении кассира на работу руководитель предприятия обязан под расписку ознакомить его с «Порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации», после чего с кассиром заключается договор о полной материальной ответственности. В ОАО «Прогресс» кассир Морозова З.И. принята на работу с 01.03.20xx г., однако обязательство о материальной ответственности подписано только 03.06.20xx г.

При проверке соблюдения положений «Порядка ведения кассовых операций в РФ», утвержденного письмом Центрального банка РФ от 04.10.1993 г., установлено следующее:

- инвентаризация по кассе проведена 24.12.20xx г. Недостач и излишков не установлено, замечания отсутствуют, однако на момент проведения инвентаризации в кассовой книге находились неучтенные приходные кассовые ордера (№ 18, № 19) и расходный кассовый ордер (№ 20). Перед инвентаризацией должна быть получена расписка кассира о том, что неучтенных документов и средств нет. В состав инвентаризационной комиссии не может входить материально-ответственное лицо;
- в соответствии с п. 30 «Порядка ведения кассовых операций в РФ» хранение в кассе наличных денег и других ценностей, не принадлежащих данному предприятию, запрещается. В кассе ОАО «Прогресс» хранятся денежные средства кассы взаимной помощи. При проведении инвентаризации такие денежные средства должны быть оприходованы как излишки и отражены проводкой: дебет 50 «Касса», кредит 91 «Прочие доходы и расходы». В соответствии со ст. 15.1 Кодекса РФ об административных нарушениях установлено, что нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от сорока до пятидесяти минимальных размеров оплаты труда; на юридических лиц – от четырехсот до пятисот минимальных размеров оплаты труда.

Задание 2.

Аудитор установил, что руководство организации приняло решение об увеличении видов деятельности организации.

По мнению аудитора, данный факт хозяйственной деятельности окажет влияние на финансовое состояние, движение денежных средств и результаты деятельности организации. Поэтому его следует признать существенным событием после отчетной даты.

Определяющее значение при установлении существенности этого факта хозяйственной деятельности имеет изменение финансового состояния организации в связи с принятием масштабных решений, связанных с бизнесом.

Укажите, какое влияние окажет на аудиторское заключение событие после отчетной даты. Определите тип события после отчетной даты и порядок его отражения в бухгалтерской отчетности организации.

Решение задачи:

Согласно правилу (стандарту) №10 «События после отчетной даты» событие о расширении видов деятельности, произошедшее до даты подписания аудиторского заключения, относится к событиям после отчетной даты. Это событие должно быть раскрыто в бухгалтерской отчетности организации. При условии внесения поправок в бухгалтерскую отчетность аудиторское заключение составляется в установленном порядке.

В бухгалтерской отчетности события после отчетной даты делятся на два типа (п. 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»):

- события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность;
- события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность.
- Информация об увеличении видов хозяйственной деятельности организации после отчетной даты до даты подписания бухгалтерской отчетности относится к событиям после отчетной даты второго типа. Информация о деятельности организации существенным образом может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности. В их числе государственные контролирующие органы, контрагенты-партнеры, обслуживающий банк, инвесторы. Так как принятие решения об увеличении видов деятельности относится к событиям второго типа, информация о нем приводится в пояснительной записке.

Задание 3.

При аудите продаж в марте 20xx отчетного года по данным ООО «Свет» установлено следующее по реализации продукции собственного производства:

- остаток тутовой продукции на не на начало месяца – 120 тыс. руб. по учетным ценам, отклонение (-) 20 тыс. руб.;
- за месяц поступило на склад: 800 тыс. руб. по ценам, 30 тыс. руб. отклонение (-) – экономия;
- за месяц отгружено покупателями: 900 тыс. руб. по учетным ценам, 1800 тыс. руб. цена реализации (продажи).
- В марте 20xx г. перечислено за рекламу собственной продукции в газете 64 тыс. руб., в том числе НДС.

В таблице ниже представлены бухгалтерские проводки, которые нашли отражение в учетных регистрах ООО «Свет»:

Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.	Содержание операции
90	26	900	Реализовано продукции по учетным ценам
51	90	1800	Поступила выручка за продукцию
51	68	146,34	Выделен НДС
90	76	64	Списаны расходы на рекламу

Все суммы вошли в бухгалтерскую отчетность за I квартал 20xx. Расходы для определения базы по налогу на прибыль в налоговом учете соответствуют расходам в бухгалтерском учете. На данном предприятии используется метод начисления для определения выручки от реализации целях налогообложения.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.
2. Систематизируйте выявленные искажения оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и

представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отраженных хозяйственных операций.

Решение задачи:

При проверке операций по реализации продукции ООО «Свет» установлено, что неверно определена стоимость реализованной продукции (по учетной стоимости). В соответствии с п. 6 ПБУ 10/99 «Расходы организации» установлено, что расходы по обычным видам деятельности принимаются к бухгалтерскому учету в сумме, исчисленной в денежном выражении, равной величине оплаты в денежной и иной форме или величине кредиторской задолженности. Согласно «Плану счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций» установлено, что при учете готовой продукции на синтетическом счете 43 «Готовая продукция» по фактической производственной себестоимости в аналитическом учете движение ее отдельных наименований возможно отражать по учетным ценам (плановой себестоимости, отпускным ценам и т.п.) с выделением отклонений фактической производственной себестоимости изделий от их стоимости по учетным ценам. Такие отклонения учитываются по однородным группам готовой продукции, которые формируются организацией исходя из уровня отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по учетным ценам отдельных изделий.

При списании готовой продукции со счета 43 «Готовая продукция» относящаяся к этой продукции сумма отклонений фактической производственной себестоимости от стоимости по ценам, принятым в аналитическом учете, определяется по проценту, исчисленному исходя из отношения отклонений на остаток готовой продукции на начало отчетного периода и отклонений по продукции, поступившей на склад в течение отчетного месяца, к стоимости этой продукции по учетным ценам.

Суммы отклонений фактической производственной себестоимости готовой продукции от ее стоимости по учетным ценам, относящиеся к отгруженной и проданной продукции, отражаются по кредиту счета 43 «Готовая продукция» и дебету соответствующих счетов дополнительной или сторнировочной записью в зависимости от того, представляют ли они перерасход или экономию. По данным аудируемого лица в учете отсутствует информация по фактической стоимости продукции. Проверкой установлено, что отклонение составляет 51 300 руб. и должно быть отражено проводкой: дебет 90 «Продажи», кредит 43 «Готовая продукция» сторно, так как отклонение отрицательное.

Реализованная продукция по данным аудируемого лица отражена проводкой: дебет 90 «Продажи», кредит 26 «Общехозяйственные расходы». В соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета» данная операция должна быть отражена проводкой: дебет 90 «Продажи», кредит 43 «Готовая продукция» по учетной стоимости.

Неверно выполнена операция по отражению НДС по данным аудируемого лица: дебет 51 «Расчетный счет», кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» в сумме 146 340 руб. Следовало отразить проводку: дебет 90 «Продажи», кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам» в сумме 300 000 руб., так как выручка составляет 1 800 000 руб.

Неверно отражена операция по рекламе собственной продукции по данным аудируемого лица: дебет 90 «Продажи», кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами» в сумме 64 000 руб., в том числе НДС, налог на рекламу 5%. Следовало выполнить следующие проводки:

- дебет 44 «Расходы на продажу», кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», сумма 51 200 руб.;
- дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 68 «Расчеты по налогам и сборам», сумма 2560 руб. (5% от стоимости рекламы);

- дебет 19 «НДС по приобретенным ценностям», кредит 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами», сумма 10 240 руб. (20% от стоимости рекламы).

Задание 4.

Аудитор получил следующие виды аудиторских доказательств о сумме кредиторской задолженности:

- письменные подтверждения от поставщиков о суммах кредиторской задолженности аудируемого лица за приобретенный товар;
- журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации отсутствовала система внутреннего контроля;
- журналы-ордера аудируемого лица по счетам учета расчетов за периоды, когда в организации функционировала и была признана аудитором эффективной система внутреннего контроля;
- устные свидетельства бухгалтера аудируемого лица о суммах кредиторской задолженности.
- Ранжируйте данные доказательства по степени их надежности.

Решение задачи:

Надежность аудиторских доказательств в соответствии с требованиями правила (стандарта) аудиторской деятельности №5 «Аудиторские доказательства» должна быть оценена следующим образом:

Номер доказательства	1	2	3	4
Ранг доказательства	1	3	2	4

Задание 5.

Аудиторская организация при разработке общего плана и программы аудита провела оценку неотъемлемого риска на уровне финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Определите достаточность действий аудитора при оценке неотъемлемого риска.

Решение задачи:

В соответствии с ФСА №8 «Оценка аудиторских рисков и внутренний контроль, осуществляемых аудируемым лицом» при разработке программы аудиторской проверки аудитор должен соотнести проведенную оценку неотъемлемого риска с существенными остатками по счетам бухгалтерского учета и группам однотипных операций на уровне предпосылок подготовки финансовой бухгалтерской отчетности или предположить, что неотъемлемый риск в отношении данной предпосылки является высоким.

Задание 6.

Аудиторская организация получила предложение от экономического субъекта на проведение аудиторской проверки. Бухгалтерский учет клиента организован с применением компьютерных технологий на основе программы «Галактика». В аудиторской организации нет специалистов, владеющих данной программой.

Определите, должна ли аудиторская фирма принимать данное предложение.

Решение задачи:

Профессиональные требования к обеспечению качества аудита обуславливают необходимость специальной подготовки и опыта аудитора в определенных условиях деятельности клиента. Поэтому предложение о проведении аудиторской проверки можно принять, но при условии привлечения к проверке специалиста (эксперта) в области компьютерных технологий.

Задание 7.

При аудите ОАО «Звезда» установлено, что по данным отчетности за предыдущие периоды, организация несла ежегодно убытки по гарантийному обслуживанию мебели на сумму 100 тыс. руб. По данным опроса управленческого персонала, по отчетному году ожидается убыток в той же сумме. В форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» сумма предполагаемого убытка не отражена.

В балансе ОАО «Звезда» на 31.12.xx показатель «Запасы» сформирован по учетным ценам, включая стоимость фурнитуры 25 тыс. руб. (учетная цена), лакокрасочные материалы 75 тыс. руб. (учетная цена). При выполнении аудиторских процедур установлено, что по данным прайсов на 31.12.xx аналогичная фурнитура оценивается в общей сумме 20 тыс. руб., лакокрасочные материалы в связи с порчей от понижения температуры потеряли свой первоначальные свойства и были оценены инвентаризационной комиссией в акте по факту порчи на сумму 68 тыс. руб.

На основании приказов руководителя ОАО «Звезда» в течение 20xx было перечислено на содержание спортивной команды «Футболист» 5% от чистой прибыли в качестве благотворительной помощи. В учете операции отражены в корреспонденции: дебет «Нераспределенная прибыль», кредит «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При формировании бухгалтерской, налоговой отчетности благотворительная помощь включена в состав внереализационных расходов.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.
2. Систематизируйте выявленные искажения оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отраженных хозяйственных операций.

Решение задачи:

При проверке ОАО «Звезда» установлено, что в нарушение ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» не отражен в отчетности убыток по гарантийному обслуживанию. В соответствии с п. 8 ПБУ 8/01 определено, что организация создает резервы в связи с существующими на отчетную дату обязательствами организации, в отношении величины либо срока исполнения которых существует неопределенность, при одновременном наличии следующих условий:

- существует очень высокая или высокая вероятность, что будущие события приведут к уменьшению экономических выгод организации. Очень высокая или высокая вероятность обычно свидетельствует о том, что у организации отсутствует возможность отказаться от исполнения обязательства либо исходя из требований договора или действующего законодательства, либо из-за сложившейся практики деятельности организации (например, практики выплаты дополнительных выходных пособий уволенным работникам);
- величина обязательства, порожденного условным фактом, может быть достаточно обоснованно оценена.

Создание резерва признается в бухгалтерском учете расходом и в зависимости от вида обязательства относится на расходы по обычным видам деятельности или прочие расходы. В данном случае должен формироваться резерв по гарантийному обслуживанию выпускаемой продукции на сумму 100 000 руб. и относиться на расходы по обычным видам деятельности. По правилам формирования отчетности данные расходы должны быть показаны в отчетности организации.

В целях налогообложения резерв по гарантийному обслуживанию формируется в соответствии со ст. 267 НК РФ. Создание резерва должно быть предусмотрено в учетной политике организации, в договорах с покупателями должны быть предусмотрены положения по обслуживанию и ремонту в течение гарантийного срока. Размер резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту в объеме выручки от реализации таких товаров за предыдущие три года, умноженная на сумму выручки от реализации таких товаров за отчетный период.

В нарушение требований ПБУ 5/01 в отчетности материально-производственные запасы представлены в неверной оценке, по учетной цене в сумме 100 000 руб., однако рыночная цена по ним составляет 88 000 руб. В соответствии с п. 25 ПБУ 5/01 материально-производственные запасы, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость, стоимость продажи которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется за счет финансовых результатов организации на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической стоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости. В ОАО «Звезда» следовало сформировать резерв под снижение стоимости материалов на сумму 12 000 руб. (100 000 руб. – 88 000 руб.) корреспонденцией: дебет 91 «Прочие доходы и расходы», кредит 14 «Резервы под снижение стоимости материальных ценностей».

Задание 8.

Определите, следует ли аудиторской организации включать в программу аудита хозяйственные операции, нехарактерные для аудируемого лица, доля которых крайне низка, а их влияние на показатели финансовой отчетности несущественно.

Решение задачи:

При определении видов аудиторских работ и объектов проверки аудитор должен опираться на оценку надежности системы внутреннего контроля аудируемого лица, величину аудиторского риска и его взаимосвязь с показателем существенности.

Задание 9.

На основании расчетных документов, оплата труда уборщицы потребительского общества, начислена в сумме 70 тыс.руб. за 11 месяцев. И отнесена главным бухгалтером на статью "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта".

Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Решение:

Главным бухгалтером, оплата труда уборщицы, потребительского общества, начислена на

основании расчетных документов в сумме 70 тыс.руб. отнесена на статью "Расходы на аренду и содержание зданий, сооружений, оборудования, инвентаря и легкового транспорта", а следовало отнести на статью "Расходы на оплату труда".

Задание 10.

Продавец потребительского общества за январь (24 рабочих дня), начислена премия в размере 3600 рублей. Ревизор установил, что в данном месяце работник 7 дней болел и 10 дней находился в очередном отпуске. Определить сумму переплаты и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Решение:

Определяем сумму переплаты:

$3600/24=150$ рублей премия в день.

$24-(7+10)=7$ отработанных дней

$7*150=1050$ премия работника

$3600-1050=2550$ переплата премии

Продавцу за январь была начислена премия 3600 рублей, а следовало начислить 1050 рублей, так как 7 рабочих дней он болел и 10 рабочих дней находился в очередном отпуске.

Владеть (примерный перечень ситуационных заданий)

Задание 11.

Аудиторская организация «Аудит» проводит аудит финансовой отчетности ГУП «Заря» за 20xx год. В ходе проверки были получены следующие аудиторские доказательства.

ГУП «Заря» осуществляет деятельность по изготовлению мебели. В ходе аудита финансовой отчетности за 20xx год было установлено следующее. ГУП «Заря» заключило контракт от 11.06.xx № 47 с Министерством образования и науки Российской Федерации на изготовление партии мебели на сумму 1118 тыс. руб., в том числе НДС в сумме 118 тыс. руб. По итогам выполнения первого этапа по контракту от 11.06.xx №47, на расчетный счет ГУП 18.06.xx поступило 559 тыс. руб. в том числе НДС.

Для участия в конкурсах на заключение государственных контрактов ГУП «Заря» осуществляет обновление оборудования. ГУП «Заря» заключила договор от 20.08.xx №89 с ОАО «Факел» на изготовление и поставку оборудования для производства мебели на сумму 354 тыс. руб., в том числе НДС. В сентябре 20xx г, на ГУП «Заря» поступило оборудование без сопроводительных документов, а также получен акт сдачи выполненных работ по договору от 20.08.xx №89, счет-фактура № 782 от 20.09 xx.

Бухгалтерские записи играным учетных регистров ГУП «Заря» представлены в табл.:

№№	Содержание хозяйственной операции	Дата	Д-т	К-т	Сумма, тыс. руб.
1	Поступи денежные средства на расчётный счет за выполнение первого этапа по контракту от 11.06.xx №47	18.06.xx	51	62	559
2	Получен акт выполненных работ по договору от 20.08.xx №89	05.09.xx	20	60	300

3	Поступило оборудование по договору от 20.08.xx №89 без сопроводительных документов от изготовителя, в условной оценке	25.09.xx	08	98	1000
4	По акту приема - сдачи основных средств оборудование передано в эксплуатацию	25.09.xx	01	08	2000
5	Изготовлена и отгружена мебель по контракту от 11.06.xx №47 в полном объеме	27.09.xx	62	90	1118
6	Определена и списана себестоимость реализованной мебели по контракту от 11.06.xx № 49, в том числе в с/с включены в полном объеме расходы согласно акту выполненных работ по договору от 20.08.xx №89	27.09.xx	90	20	950
7	Отражен НДС по реализации	27.09.xx			118
8	Поступили сопроводительные документы от изготовителя оборудования, в первичных учетных документах ГУП «Заря» сделана запись: дооценка оборудования	14.11.xx	08	98	298
9	Начислена амортизация по оборудованию в ноябре*	30.11.xx	20	02	8340
10	Начислена амортизация по оборудованию в декабре*	31.12.xx		02	4170

* В бухгалтерском учете, согласно учетной политике, сумма амортизации определена по технической документации изготовителя в течение 5 лет, линейным способом. В налоговом учете данное оборудование относится к 5-й амортизационной группе, срок полезного использования, согласно приказа руководителя ГУП «Заря» определяется следующим образом - нижняя граница плюс один год, линейным способом.

Других операций по данным договорам выполнено не было.

Доходы и расходы для целей бухгалтерского и налогового учета по данным ГУП «Заря» совпадают и соответствуют данным, представленным в табл.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства.
2. Систематизируйте выявленные искажения оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отраженных хозяйственных операций.

Решение задачи:

В ходе аудиторской проверки были выявлены факты необоснованного включения затрат в расходы организации, неправильного определения первоначальной стоимости оборудования и, как следствие неправильного определения суммы амортизации, налоговой базы о налогу на прибыль, по налогу на имущество. Рассмотрим данные нарушения подробнее.

В сентябре на основании акта сдачи работ по договору от 20.08.20xx 89 в затраты организации были включены расходы в сумме 300 тыс. руб. Согласно договору № 89 предметом договора является изготовление и поставка оборудования. В соответствии с п. 16 ПБУ 10/99 «Расходы организации», утвержденного приказом Минфина России от 06.05.99 33н, расходы признаются в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота;
- сумма расхода может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива.

Если в отношении любых расходов, осуществленных организацией, не исполнено хотя бы одно из перечисленных условий, то в бухгалтерском учете организации признается дебиторская задолженность.

Амортизация признается в качестве расхода исходя из величины амортизационных отчислений, определяемой на основе стоимости амортизируемых активов, срока полезного использования и принятых организацией способов начисления амортизации.

В данном случае согласно договору № 89 имеет место приобретение оборудования, следовательно, условия признания расходов не выполняются, и организация неправомерно завысила сумму расходов в сентябре в размере 300 тыс. руб.

В соответствии со ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20 тыс. руб. Следовательно, организация неправильно сформировала налоговую базу по налогу на прибыль. Расходы были завышены на сумму 300 тыс. руб., сумма недоначисленного налога составила 60 тыс. руб. В данном случае необходимо подготовить уточненную декларацию по налогу на прибыль, перечислить в бюджет доначисленную сумму.

В бухгалтерском учете поступление оборудования должно быть отражено проводкой: дебет 08 «Вложения во внеоборотные активы», кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 300 тыс. руб.; дебет 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», кредит 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» в сумме 54 тыс. руб. Поступавшее оборудование должно приниматься к учету по первоначальной стоимости. В соответствии с п. 8 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», утвержденного приказом Минфина России от 30.01.01 № 26н, первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств;
- регистрационные сборы, государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением (получением) прав на объект основных средств;

- таможенные пошлины;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект основных средств;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Следовательно, оборудование необходимо было принять к учету по стоимости, указанной в акте выполненных работ по договору № 89 в сумме 300 000 руб. Начисление амортизации должно было осуществляться в соответствии с учетной политикой в размере 5000 руб. ежемесячно ($(300\,000 \text{ руб.} : 5 \text{ лет}) : 12 \text{ мес.}$) начиная с октября 20xx г. За 20xx г. сумма амортизации составит 15 000 руб. ($5000 \times 3 \text{ мес.}$). По данным ГУП «Заря», сумма амортизации в бухгалтерском учете определена по правилам налогового учета. В связи с чем имеет место занижение суммы амортизации в размере 2502 руб. ($15\,000 \text{ руб.} - 12\,498 \text{ руб.}$).

В итоге сумма завышения расходов в бухгалтерском учете за 20xx г. составила, по данным ГУП «Заря», 287 502 руб. ($300\,000 \text{ руб.} - 12\,498 \text{ руб.}$), при внесении исправлений в учет составит 285 000 руб. ($300\,000 - 15\,000$).

В соответствии со ст. 257 НК РФ под основными средствами в целях налогообложения понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ. Следовательно, для налогообложения первоначальная стоимость оборудования составит 300 000 руб.

В соответствии со ст. 259 НК РФ и приказом руководителя ГУП «Заря» сумма амортизации составит 4170 руб. ($((1/12 \times 6 \text{ лет}) \times 300\,000 \text{ руб.})$).

В соответствии с п. 9 ПБУ 18/02 в связи с применением разных способов расчета амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль возникает временная разница начиная с октября 20xx г., т.е. с момента начисления амортизации. В данном случае имеет место отложенный налоговый актив (ОНА) в сумме 155,8 руб. ($((5000,0 \text{ руб.} - 4166,0) \times 0,20)$), который должен быть отражен корреспонденцией: дебет 09, кредит 68 ежемесячно, начиная с момента начисления амортизации. Всего за три месяца 20xx г. сумма ОНА составила 500,4 руб.

В связи с неправильным отражением операций по договору № 89, а также необоснованным включением расходов имеет место искажение показателей в финансовой отчетности:

1. в форме № 1 «Бухгалтерский баланс» по доходам будущих периодов на сумму 300 000 руб., отложенного налогового актива в сумме 597,6 руб.;
2. в налоговой декларации по налогу на прибыль неправильно определена налоговая база по налогу на прибыль; по причине завышения расходов в сумме 300 000 руб., в целом по итогам 20xx года завышение расходов составило 287 502,0 руб. ($300\,000,0 \text{ руб.} - 12\,498,0 \text{ руб.}$). Сумма доначисленного налога на прибыль составила 57 500,5 руб. ($287\,502,0 \times 0,20$);
3. в форме № 2 «Отчет о прибылях и убытках» в части расходов по производству продукции на сумму 285 000 руб., текущего налога на прибыль.

Задание 12.

Вы располагаете следующей информацией по ООО «Фортуна»: аудиту подлежат материально-производственные запасы, общий объем проверяемой совокупности составляет 500 тыс. руб., уровень существенности – 10 тыс. руб., номера документов – с 50-го по 1050-й, система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учёте по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

Задание. Постройте выборку, указав первые семь элементов методом случайного отбора (используя таблицу случайных чисел и соответствующий коэффициент проверки).

Решение задачи:

Для построения выборки необходимо определить ее элементы:

$$ЭВ = (ГС * к) / УС,$$

ЭВ – элементы выборки;

ГС – генеральная совокупность;

к – коэффициент проверки;

УС – уровень существенности.

Из генеральной совокупности исключаются элементы наибольших значений и ключевые значения. По условию задачи они отсутствуют. Тогда:

$$ЭВ = (500000 * 0,7) / 1000 = 35.$$

Коэффициент проверки равен 0,7, так как система внутреннего контроля эффективна, в бухгалтерском учете по данным предыдущих проверок нет существенных искажений.

Далее определяются элементы выборки методом случайного отбора по формуле:

$$(ЗК - ЗН) * СЧ + ЗН,$$

ЗК – значение конечное;

ЗН – значение начальное;

СЧ – случайное число, взятое из таблицы случайных чисел случайным образом.

Подставив ЗН, ЗК, имеем:

$$(1050 - 50) * СЧ + 50.$$

Используя данный алгоритм, находим семь первых значений выборки:

$$1000 * 0,4877 + 50 = 538;$$

$$1000 * 0,0441 + 50 = 94;$$

$$1000 * 0,2017 + 50 = 252;$$

$$1000 * 0,1797 + 50 = 230;$$

$$1000 * 0,7575 + 50 = 808;$$

$$1000 * 0,9374 + 50 = 987;$$

$$1000 * 0,3228 + 50 = 373.$$

Задание 13.

При аудите финансовой отчетности ОАО «Восток» установлено, что складской учет материалов, принятых на ответственное хранение, не ведется. При проверке выявлено, что на складе сырья хранится 25 куб. м тарной доски на сумму 50 тыс. руб., принятой на ответственное хранение от лесопильного комбината, так как она не отвечает сертификату качества по условиям договора. Карточки учета тарной доски на складе не ведутся. В бухгалтерском учете ценности не числятся.

ОАО «Восток» выполняет договоры по изготовлению оконных рам, дверей из материалов заказчиков. Давальческое сырье (лесоматериалы, стекло) и вспомогательные материалы

(гвозди, клей и др.) учитываются в производственных цехах бригадами, в бухгалтерском учете не отражаются.

Лесоматериалы от постоянных поставщиков принимают в заготовительные цеха транзитом, минуя центральный склад. В бухгалтерии они отражаются корреспонденцией:

- дебет 20 «Основное производство»;
- кредит 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

В феврале 20xx г. были получены от акционера ООО «Темп» безвозмездно лакокрасочные материалы по цене в соответствии с данными его учета на общую сумму 10 тыс. руб., которые были полностью израсходованы при изготовлении мебели в марте 20xx г. В бухгалтерском учете были сделаны следующие записи:

- поступление:
 - дебет 10 «Материалы»;
 - кредит 83 «Добавочный капитал»
 - на сумму 10 тыс. руб.;
- использование:
 - дебет 20 «Основное производство»;
 - кредит 10 «Материалы»
 - на сумму 10 тыс. руб.

Других проводок по данной операции не было. Расходы учтены в целях налогообложения.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение задачи:

При проверке операций с материалами установлено, что не ведется учет материалов, принятых на ответственное хранение. В соответствии с п. 14 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» материально-производственные запасы, не принадлежащие организации, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении по условиям договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре. В бухгалтерском учете ОАО «Восток» информация о материалах, принятых на ответственное хранение, отсутствует. В соответствии с п. 155 «Методических указаний по учету материально-производственных запасов» в случае отсутствия у организации права собственности (права хозяйственного ведения или оперативного управления соответственно) на поступившие материальные ценности последние должны учитываться на забалансовых счетах (002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение»). Из п. 54 «Методических указаний по учету материально-производственных запасов» следует, что материалы, поступающие на ответственное хранение, записываются заведующим складом (кладовщиком) в специальную книгу (карточку), хранятся на складе обособленно и не могут расходоваться.

По данным аудируемого лица поступившие материалы не соответствовали сертификату качества по условиям договора. Пунктом 49 «Методических указаний по учету материально-производственных запасов» установлено, что при выявлении несоответствия поступивших материалов ассортименту, количеству и качеству, указанным в документах поставщика, а также в случаях, когда качество материалов не соответствует предъявляемым требованиям (вмятины,

царапины, поломка, бой, течь жидких материалов и т.д.), приемку осуществляет комиссия, которая оформляет ее актом о приемке материалов. Акт о приемке служит основанием для предъявления претензий и исков к поставщику и/или транспортной организации. ОАО «Восток» следовало предъявить претензию поставщику на основании акта приемки материалов. При проверке операций с материалами также установлено, что не ведется учет давальческого сырья, учет материалов, поступающих транзитом, полученных безвозмездно, ведется с нарушением установленных требований.

Пунктом 156 «Методических указаний по учету материально-производственных запасов» определено, что давальческие материалы учитываются на забалансовом счете 003 «Материалы, принятые в переработку». Давальческие материалы – это материалы, принятые организацией от заказчика для переработки (обработки), выполнения иных работ или изготовления продукции без оплаты стоимости принятых материалов и с обязательством полного возвращения переработанных (обработанных) материалов, сдачи выполненных работ и изготовленной продукции. Аналитический учет давальческих материалов ведется по заказчикам, наименованиям, количеству и стоимости, а также по местам хранения и переработки (выполнения работ, изготовления продукции).

В нарушение п. 260 «Методических указаний по учету материально-производственных запасов» в ОАО «Восток» не ведется учет материальных запасов, находящихся на хранении в складах (кладовых) организации и подразделений, на карточках складского учета по каждому наименованию, сорту, артикулу, марке, размеру и другим отличительным признакам материальных ценностей (сортовой учет). При автоматизации учетных работ такая информация должна формироваться на магнитных (электронных) носителях средств вычислительной техники.

В организации имеются материалы, поступающие транзитом. В соответствии с п. 51 «Методических указаний по учету материально-производственных запасов», если в интересах производства целесообразно направить материалы непосредственно в подразделение организации, минуя склад, такие партии материалов отражаются в учете, как поступившие на склад и переданные в подразделение организации. При этом в приходных и расходных документах склада и приходных документах подразделения организации делается отметка о том, что материалы получены от поставщика и выданы подразделению без завоза их на склад (транзитом). Перечень материалов, которые могут завозиться транзитом непосредственно в подразделения организации, должен быть оформлен распорядительным документом по организации. По данным аудируемого лица материалы, поступающие транзитом, отражены по дебету 20 «Основное производство» и кредиту 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками». В соответствии с правилами ведения учета такие операции должны быть отражены проводкой: дебет 10 «Материалы», кредит 60 «Расчеты с поставщиками и заказчиками».

Пунктом 9 ПБУ 5/01 установлено, что фактическая себестоимость материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения или безвозмездно, а также остающихся от выбытия основных средств и другого имущества, определяется, исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. По данным аудируемого лица материалы, полученные безвозмездно, приняты к учету по стоимости передающей стороны в сумме 10 000 руб. Такие активы должны приниматься к учету по текущей рыночной цене. Безвозмездно поступившие материалы в соответствии с «Планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации» должны отражаться по кредиту 98 «Доходы будущих периодов». При использовании безвозмездно полученных материалов в производстве необходимо выполнять проводку: дебет 98 «Доходы

будущих периодов», кредит К 91 «Прочие доходы и расходы» в сумме израсходованных материалов.

В соответствии со ст. 250 НК РФ признаются внереализационными доходами безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 40 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с настоящей главой остаточной стоимости – по амортизируемому имуществу, и не ниже затрат на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком – получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

Задание 14.

При проверке затрат, включаемых в себестоимость, установлено, что снабженец В.П. Иванов использует личный автомобиль (марка ВАЗ-2121) в служебных целях. В.П. Иванов получил в 20xx отчетном году по данным кассовых, других платежных документов 10,5 тыс. руб., в том числе: ежемесячная компенсация за 12 месяцев составила 2,8 тыс. руб.; стоимость текущего ремонта в сентябре – 2,2 тыс. руб.; стоимость ГСМ (бензин) – 5,5 тыс. руб. Вся сумма 10,5 тыс. руб. включена в расходы в целях бухгалтерского учета, при расчете налогооблагаемой прибыли корректировки отсутствуют. На предприятии отсутствует приказ об использовании личного автотранспорта и состав (смета) выплат.

В проверяемом периоде имели место представительские расходы: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея. Отсутствует программа мероприятий. Приложены оправдательные документы: чеки ресторанов, пробитые через кассу, от 23.11.xx в сумме 75,2 тыс. руб., вся сумма отнесена на расходы по производству мебели (так как это является основной деятельностью аудируемого лица), учтена в целях бухгалтерского учета и налогообложения.

В состав представительских расходов включены расходы на обеды руководства, общая сумма за IV квартал отчетного года составила 27,2 тыс. руб.

Задание:

1. На основании собранных доказательств охарактеризуйте соблюдение норм действующего законодательства по данному разделу учета.
2. Систематизируйте выявленные искажения и оформите результаты проверки для включения в форме письменного раздела сообщения информации руководству аудируемого лица и представителям его собственника по результатам аудита. Укажите правильные варианты отражения хозяйственных операций.

Решение задачи:

При проверке расходов организации установлено нарушение требований ПБУ 10/99, гл. 25 НК РФ. В составе расходов по данным аудируемого лица отражена компенсация работнику организации за использование личного автомобиля (марки ВАЗ-2121) в служебных целях в сумме 10 500 руб. в соответствии с письмом Минфина РФ «Об условиях выплаты компенсаций работникам за использование ими личных легковых автомобилей для служебных поездок». Для получения компенсации работник должен представить в бухгалтерию организации личное заявление; копию технического паспорта личного автомобиля, заверенную в установленном порядке; копию доверенности, заверенную в установленном порядке при использовании легкового автомобиля по доверенности собственника. Основанием для выплаты компенсации работнику является приказ руководителя организации, в котором предусматриваются размеры этой компенсации в зависимости от интенсивности использования автомобиля для служебных

поездов. В организации отсутствует приказ руководителя, являющийся основанием для выплаты компенсации и принятия расходов к учету.

В соответствии со ст. 264 НК РФ компенсация работнику организации за использование личного автомобиля в служебных целях в пределах норм, утвержденных Правительством РФ, представительские расходы являются прочими расходами. С 2003 г. постановлением Правительства РФ от 15.11.2002 г. № 828 размер компенсации за использование личного автомобиля для автомобилей с рабочим объемом двигателя до 2000 куб. см включительно составляет 1200 руб. в месяц. За год размер компенсации будет равен 14 400 руб. Фактические выплаты – 10 500 руб., что не превышает установленную норму. Представительские расходы в соответствии с п. 1, п.п. 22 ст. 264 НК РФ – это расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества.

При проверке расходов организации установлено нарушение требований ПБУ 10/99, гл. 25 НК РФ. В составе расходов по данным аудируемого лица отражены представительские расходы – 102 400 руб.

Представительские расходы по данным аудируемого лица включают: банкеты по случаю ухода на пенсию, по случаю юбилея, расходы на обеды руководства. Сумма затрат включена в состав расходов по обычной деятельности организации. В соответствии с п. 5 ПБУ 10/99 «Расходы организации» расходами по обычным видам деятельности являются расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг. Пунктом 7 ПБУ 10/99 определено, что расходы по обычным видам деятельности формируют: расходы, связанные с приобретением сырья, материалов, товаров и иных материально-производственных запасов; расходы, возникающие непосредственно в процессе переработки (доработки) материально-производственных запасов для целей производства продукции, выполнения работ и оказания услуг и их продажи, а также продажи (перепродажи) товаров (расходы по содержанию и эксплуатации основных средств и иных внеоборотных активов, а также по поддержанию их в исправном состоянии, коммерческие расходы, управленческие расходы и др.). Исходя из вышеизложенного, данные расходы не могут быть признаны в учете как расходы по обычным видам деятельности. Внутрифирменными положениями могут быть предусмотрены такие расходы, однако они должны будут учтены в составе прочих расходов.

Пунктом 2 ст. 264 НК РФ к представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и/или обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и/или поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания Совета директоров (правления) или иного руководящего органа налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и/или заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий. К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний. Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от

расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. По данным аудируемого лица расходы, признанные в составе представительских, в целях налогообложения не могут быть признаны таковыми. Следовательно, имеет место завышение затрат на сумму 102 400 руб.

Задание 15.

Организация приобрела ОС и учитывала до октября отчетного года. В эксплуатацию ОС (автомобиль) был введен 30 декабря предыдущего года балансовой стоимостью 1500 000 рублей в октябре сумма амортизации составила 141 000 рублей. Автомобиль был угнан в марте текущего года о чем имеется соответствующий акт. Определить характер нарушения и составить запись для включения в основной акт ревизии.

Решение:

$$141\,000 / 10 \text{ мес} * 7 \text{ мес} = 98\,700 \text{ руб.}$$

Бухгалтер излишне начислил амортизацию в сумме 98 700 рублей. Так как автомобиль был угнан в марте, а продолжал числиться в учете до октября месяца.

6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ

Составил:

И.В. Шумилова, к.э.н., доцент



(подпись)

Заведующий кафедрой:

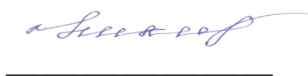
В.А. Мизюн, к.т.н., доцент



(подпись)

Заведующий выпускающей кафедрой:

Никитина Н.В., к.т.н., доцент



(подпись)