

Б1.В.15

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА)

|                                  |                                   |
|----------------------------------|-----------------------------------|
| Учебная дисциплина               | Аудит и финансовый контроль       |
| По направлению подготовки        | 38.03.01 «Экономика»              |
| Профиль (программа бакалавриата) | «Экономика и финансы организаций» |
| Форма обучения                   | Очная                             |

Оценочные материалы (средства) дисциплины рассмотрены (актуализированы) и утверждены 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 ФОРМИРОВАНИЕ КОМПЕТЕНЦИЙ В ПРОЦЕССЕ ОБУЧЕНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ..... | 6  |
| 3.ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ .....                                                                             | 19 |
| 4. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ОЦЕНИВАНИЯ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ.....                                | 33 |
| 5. ДИАГНОСТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИХ УРОВЕНЬ СФОРМИРОВАННОСТИ КОМПЕТЕНЦИЙ .....                                                | 40 |
| 6. ЛИСТ СОГЛАСОВАНИЯ.....                                                                                                                                                | 63 |

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

Оценочные материалы (средства) по дисциплине «Аудит и финансовый контроль» сформированы в соответствии с ФГОС ВО по направлению подготовки «38.03.01 «Экономика», утвержденного приказом Министерства науки и высшего образования Российской Федерации 12.08.2020 № 954 и учебного плана направления подготовки «Экономика», профиль (программа бакалавриата) «Экономика и финансы организаций».

В соответствии с матрицей компетенций основной профессиональной образовательной программы бакалавриата, профиль «Экономика и финансы организаций», 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-5.<br>Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности. | ПК-5.1.<br>Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности | <b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методы финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе</li> </ul> <b>Уметь:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– применять методы финансового контроля, осуществлять аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств</li> </ul> <b>Владеть:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>- навыками проведения контрольных и аудиторских процедур, навыками выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций.</li> </ul> | <b>Семестр 7</b><br><br><b>Раздел I. Финансовый контроль</b><br>Тема 1. Теоретические и методические основы организации финансового контроля<br>Тема 2. Виды, формы и методы финансового контроля<br>Тема 3. Стандартизация и принципы финансового контроля<br>Тема 4. Контрольно-ревизионный процесс<br>Тема 5. Предмет, содержание, задачи ревизии и организация контрольно-ревизионной работы | Устный опрос, проверка выполненных практических и тестовых заданий. Оценка устного ответа на вопросы и выполнения практического задания на зачете с оценкой. |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ПК-5.2.<br>Разрабатывает и обосновывает предложения по совершенствованию финансово-хозяйственной деятельности предприятий различных форм собственности и организаций по                                                                                                                       | <b>Знать:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методы анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков;</li> <li>– порядок учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов;</li> <li>– особенности учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам;</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                        | <b>Раздел II. Аудит</b><br>Тема 6. Сущность, значение и регулирование аудиторской деятельности<br>Тема 7. Современная технология и методика аудита.<br>Тема 8. Аудиторское заключение                                                                                                                                                                                                            | Устный опрос, проверка выполненных практических и тестовых заданий. Оценка устного ответа на                                                                 |

|  |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |                                                                        |
|--|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>результатам анализа информации, содержащейся в их отчетности</p> | <ul style="list-style-type: none"> <li>– общие методические подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности.</li> </ul> <p><b>Уметь:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществлять контроль и анализ эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков;</li> <li>– рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств;</li> <li>– оценить сопоставимость данных финансовой отчетности;</li> </ul> <p><b>Владеть:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методами анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков;</li> <li>– методикой расчета показателей финансовой отчетности;</li> <li>- способностью проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы для принятия управленческих решений.</li> </ul> |  | <p>вопросы и выполнения практического задания на зачете с оценкой.</p> |
|--|---------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------|

## **2. ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ (СРЕДСТВА) ДЛЯ ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ ЗНАНИЙ, УМЕНИЙ, НАВЫКОВ, ОБЕСПЕЧИВАЮЩИХ ФОРМИРОВАНИЕ 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. Финансовый контроль**

#### **Тема 1. Теоретические и методические основы организации финансового контроля**

Перечень возможных вопросов:

1. Понятие финансового контроля, цели и задачи финансового контроля.
2. Элементы финансового контроля.
3. Субъекты и объекты финансового контроля.
4. Принципы и нормативно-правовая база организации финансового контроля.
5. Система органов государственного финансового контроля в Российской Федерации и их полномочия.
6. Положения Бюджетного кодекса Российской Федерации в части регулирования государственного (муниципального) финансового контроля.
7. Полномочия Счетной палаты РФ в части осуществления внешнего государственного аудита (контроля) порядка формирования, управления и распоряжения средствами федерального бюджета, бюджетов государственных внебюджетных фондов, федеральной собственностью и иными финансовыми ресурсами государства.
8. Бюджетные полномочия Федерального казначейства по контролю в финансово-бюджетной сфере.

#### **Тема 2. Виды, формы и методы финансового контроля**

Перечень возможных вопросов:

1. Внешний финансовый контроль.
2. Внутренний финансовый контроль.
3. Изучение документов и инвентаризация, основные приемы и методы финансового контроля.
4. Проверка и ревизия как основные формы финансового контроля. Аудит как особый вид финансового контроля.

5. Отличие аудита от ревизии и государственного финансового контроля.
6. Правовые основы аудиторской деятельности.
7. Ограничения присущие аудиту. Виды аудита: внутренний и внешний аудит; обязательный и инициативный аудит.

### **Тема 3. Стандартизация и принципы финансового контроля**

Перечень возможных вопросов:

1. Необходимость и задачи стандартизации финансового контроля.
2. Стандарт внешнего государственного аудита и общие правила проведения контрольного мероприятия.
3. Базовые принципы финансового контроля: плановости, системности, непрерывности, законности, объективности, независимости и гласности

### **Тема 4. Контрольно-ревизионный процесс**

Перечень возможных вопросов:

1. Планирование и организация контрольно-ревизионной работы.
2. Контроль и ревизия производственной и финансово-хозяйственной деятельности организации.
3. Независимый финансовый контроль – аудит.

### **Тема 5. Предмет, содержание, задачи ревизии и организация контрольно-ревизионной работы**

Перечень возможных вопросов:

1. Предмет, содержание, задачи, методы ревизии и организация контрольно-ревизионной работы.
2. Виды ревизий. Планирование и подготовка к проведению ревизии.
3. Документация в ревизионной работе.
4. Методы документального и фактического контроля.
5. Оформление материалов ревизии.
6. Содержание акта ревизии и требования, предъявляемые к нему.
7. Порядок реализации материалов ревизии.
8. Ревизия на крупном производственном предприятии, по некоторым видам деятельности.

## **Раздел II. Аудит**

## **Тема 6. 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. Сущность, цели, задачи.
4. Направления аудиторских проверок.
5. Пользователи материалов аудиторских заключений.
6. Виды аудита и аудиторских услуг.
7. Критерии обязательности аудита.
8. Инициативный аудит и сопутствующие аудиту услуги.

## **Тема 7. 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 8. Аудиторское заключение**

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.

### **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. Финансовый контроль (Темы 1-5)**

Примерный перечень заданий:

##### **Задание 1**

Законодательное собрание субъекта РФ выступило с законодательной инициативой и внесло в Государственную Думу Российской Федерации законопроекты: 1) о внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Российской Федерации в части упорядочения налогового контроля; 2) об увеличении финансирования из федерального бюджета некоторых социальных программ; 3) о применении льготных ставок налога на добавленную стоимость в размере 0 процентов для отдельных видов социально значимых товаров.

Требуют ли эти законопроекты прохождения экспертизы в Счетной палате Российской Федерации?

##### **Задание 2**

Коммерческое предприятие получило из бюджета субъекта РФ средства в качестве инвестиций для расширения и модернизации производства и создания новых рабочих мест, однако израсходовало часть этих средств на выплату заработной платы своим работникам и уплату налогов. Счетная палата РФ узнала об этом, провела на предприятии проверку и приняла решение о наложении санкций на руководство предприятия.

Правомерны ли действия Счетной палаты РФ? Какие хозяйствующие субъекты может проверять Счетная палата РФ и каковы ее полномочия по наложению санкций в результате выявления нарушения?

##### **Задание 3**

Представительный орган власти муниципального образования города принял бюджет на очередной финансовый год. Решение о местном бюджете было опубликовано в городской газете за исключением двух приложений к данному решению. Через месяц было принято решение представительного органа власти муниципального образования о внесении изменения в одну из статей бюджета города, которое не было опубликовано в установленный срок.

#### Задание 4

Каким из федеральных органов исполнительной власти – Федеральным казначейством или Федеральной службой финансово-бюджетного надзора – осуществляется финансовый контроль в следующих случаях?

- 1) контроль за непревышением кассовых расходов, осуществляемых получателями средств федерального бюджета, над доведенными им лимитами бюджетных обязательств;
- 2) контроль за использованием средств федерального бюджета и средств государственных внебюджетных фондов у получателей средств.

#### Задание 5

По данным отчетности ПАО «Химпром» рассчитать и проанализировать показатели структуры и динамики имущественного положения предприятия;

Сделать выводы о тенденциях развития предприятия.

#### Бухгалтерский баланс ПАО «Химпром», тыс. руб.

| Показатель                               | На 31.12.2015    | На 31.12.2016    | На 31.12.2017     |
|------------------------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| <b>I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>            |                  |                  |                   |
| В том числе:                             |                  |                  |                   |
| Нематериальные активы                    | 18 603           | 16 186           | 13 916            |
| Основные средства                        | 3 215 974        | 4 278 732        | 5 244 112         |
| Финансовые вложения                      | 2 138 481        | 2 132 481        | 2 132 481         |
| <i>Итого по разделу I</i>                | 5 461 903        | 6 515 397        | 7 509 482         |
| <b>II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ</b>              |                  |                  |                   |
| В том числе:                             |                  |                  |                   |
| Запасы                                   | 1 204 811        | 1 482 544        | 1 615 493         |
| Дебиторская задолженность                | 947 236          | 1 126 990        | 1 704 553         |
| Денежные средства и денежные эквиваленты | 50 393           | 4 537            | 78 847            |
| <i>Итого по разделу II</i>               | 2 342 986        | 2 803 130        | 3 553 694         |
| <b>Баланс</b>                            | <b>7 804 889</b> | <b>9 318 527</b> | <b>11 063 176</b> |
| <b>III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ</b>            |                  |                  |                   |
| В том числе:                             |                  |                  |                   |
| Уставный капитал                         | 918 526          | 918 526          | 918 526           |
| Переоценка внеоборотных активов          | 1 042 303        | 1 039 944        | 1 039 009         |
| Нераспределенная прибыль                 | 673 632          | 894 397          | 1 572 037         |
| <i>Итого по разделу III</i>              | 2 768 712        | 3 020 557        | 3 725 362         |
| <b>IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>    | 1 856 637        | 3 075 175        | 2 683 405         |
| <b>V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>    |                  |                  |                   |

|                            |                  |                  |                   |
|----------------------------|------------------|------------------|-------------------|
| В том числе:               |                  |                  |                   |
| Заемные средства           | 2 151 671        | 1 958 381        | 2 846 676         |
| Кредиторская задолженность | 827 106          | 1 066 872        | 1 501 265         |
| <i>Итого по разделу V</i>  | 3 179 540        | 3 222 795        | 4 654 409         |
| Баланс                     | <b>7 804 889</b> | <b>9 318 527</b> | <b>11 063 176</b> |

## Раздел II. Аудит (Темы 6-8)

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;
- 6) 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

По данным таблицы 1 рассчитайте единый показатель уровня существенности.

Таблица 1. Исходные данные

| Базовые показатели             | Значение базового показателя, тыс. р. | Доля, % | Значение, применяемое для нахождения уровня существенности, тыс. р. |
|--------------------------------|---------------------------------------|---------|---------------------------------------------------------------------|
| Балансовая прибыль предприятия | 63867                                 | 5       | 3193                                                                |
| Выручка                        | 407904                                | 2       | 8158                                                                |
| Валюта баланса                 | 384414                                | 2       | 7688                                                                |
| Собственный капитал            | 61500                                 | 10      | 6150                                                                |
| Общие затраты предприятия      | 304023                                | 2       | 6080                                                                |

### 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.

### Задание 12

Вашу фирму пригласили провести аудиторскую проверку. Вы как ответственное лицо должны решить, следует ли принимать приглашение. Требуется определить круг вопросов, которые необходимо выяснить перед принятием окончательного решения. Выделить направления, которые потребуют особого внимания первичного аудита клиента.

### **Задание 13**

В аудиторскую фирму обратилось руководство акционерного общества по производству стройматериалов с предложением провести инициативный аудит по итогам деятельности акционерного общества за отчетный год. В ходе предварительного знакомства с бизнесом клиента аудитор установил, что акционерное общество занимается реализацией строительных материалов населению за наличный расчет. При этом объем реализации населению составляет примерно 30% от общего объема реализации. Достаточный контроль, которому мог бы довериться аудитор, за этой реализацией не осуществляется.

Разработайте рабочую программу аудиторской проверки и выделите направления, которые потребуют особого внимания во время первичного аудита клиента.

#### **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:

##### **Раздел 1. Финансовый контроль**

1. Главным направлением реформирования финансового контроля являются:

- а) разработка и реализация единого правового акта контроля
- б) повышение ответственности финансовых работников за некачественную работу и нарушения законодательства
- в) унификация различных контрольных органов
- г) устранение дублирующих и параллельных функций разных контролирующих органов

2. Финансовый контроль – это:

- a) одна из стадий управления финансами
- b) совокупность мероприятий субъективной деятельности людей по наблюдению, сопоставлению, проверке и анализу движения денежных ресурсов
- c) совокупность действий по проверке вопросов деятельности субъектов хозяйствования
- d) форма реализации контрольной функции финансов

3. В функции финансового контроля не входят:

- a) обеспечение своевременной и достоверной информации о движении денежных средств
- b) предупреждение кризисных ситуаций в финансовой системе
- c) стимулирование интенсификации финансовых процессов
- d) обеспечение своевременного поступления и расходования денежных средств

4. Главный орган государственного финансового контроля в РФ:

- a) Счетная палата РФ
- b) Минфин РФ
- c) Государственная Дума РФ d) ЦБ РФ

5. Что не относится к основным задачам финансового контроля:

- a) проверка расходов всех звеньев финансовой системы
- b) соблюдение правил учета и отчетности
- c) недопущения хищений и выявление резервов эффективного использования денежных средств
- d) проверка правильности и своевременности поступления доходов

6. К основным проблемам финансового контроля не относятся:

- a) отсутствие единой правовой базы финансовой системы
- b) низкая ответственность финансовых работников за некачественную работу и нарушение законодательства
- c) огромное множество различных контрольных органов
- d) большая текучесть работников контрольных органов

7. Мониторинг – это:

- a) периодический контроль финансового состояния субъекта
- b) совокупность проверок финансового состояния субъекта
- c) постоянный контроль финансового состояния субъекта в целом или одной из сторон
- d) специальная программа финансового контроля субъекта

8. Основными методами финансового контроля не являются:

- a) ревизия
- b) счетная проверка счетов

- c) экономический анализ
- d) социологическое исследование

9. Основным методом финансового контроля является:

- a) наблюдение
- b) проверка
- c) анализ
- d) ревизия

10. Основными формами осуществления финансового контроля являются:

- a) налоговый, ведомственный и аудиторский
- b) государственный, налоговый и аудиторский
- c) государственный и ведомственный
- d) государственный, ведомственный и аудиторский

11. Плановые ревизии

- a) представляют собой разновидность ревизий, классифицируемых по организационному признаку
- b) являются элементом классификации ревизий по субъекту контроля
- c) являются элементом классификации ревизий по объекту контроля

12. Сплошные ревизии

- a) представляют собой разновидность ревизий, классифицируемых по субъекту контроля
- b) являются элементом классификации ревизий по объекту контроля
- c) являются элементом классификации ревизий по объему проверки

13. Выборочные ревизии

- a) представляют собой разновидность ревизий, классифицируемых по объему проверки
- b) являются элементом классификации ревизий по субъекту контроля
- c) являются элементом классификации ревизий по объекту контроля

14. Тематические ревизии

- a) являются элементом классификации ревизий по субъекту контроля
- b) представляют собой разновидность ревизий, классифицируемых по кругу вопросов, подлежащих проверке
- c) являются элементом классификации ревизий по объекту контроля

15. При проведении комплексной ревизии

- a) изучается широкий круг вопросов хозяйственной деятельности организации
- b) изучается порядок ведения всех участков бухгалтерского учета

с) изучается комплексная эффективность ведения всех участков бухгалтерского учета и системы внутреннего контроля с целью объективной, полной и правильной оценки работы анализируемой системы

## **Раздел 2. Аудит**

1. Аудит - это:

- а. независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности;
- б. деятельность по оказанию помощи в расчете налогов и консультированию по финансовым и правовым вопросам;
- в. деятельность по оказанию помощи в восстановлении бухгалтерского учета аудируемых лиц.

2. Аудиторская деятельность (аудиторские услуги) - это:

- а. деятельность по проведению аудита и оказанию прочих услуг;
- б. деятельность по проведению аудита и оказанию сопутствующих услуг;
- в. деятельность по проведению аудита, оказанию сопутствующих и прочих аудиторских услуг.

3. Основная цель аудита - это:

- а. выявление ошибок персонала аудируемого лица;
- б. определение финансовой устойчивости аудируемого лица;
- в. установление возможных фактов мошенничества со стороны персонала аудируемого лица;
- г. выражение мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

4. Основание проведения внешнего аудита служит:

- а. указание нормативных актов;
- б. задание государственных органов;
- в. договор.

5. Обязательной аудиторской проверке подлежат:

- а. акционерные общества;
- б. закрытые акционерные общества;
- в. открытые акционерные общества.

6. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности утверждает:

- а. Президент РФ;
- б. Правительство РФ;
- в. Министерство финансов РФ;
- г. Совет по аудиторской деятельности при Минфине России.

7. Какие правила (стандарты) аудиторской деятельности можно отнести к ноу-хау?

- а. международные;

- б. федеральные;
- в. внутрифирменные.

8. Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности носят характер:

- а. обязательный;
- б. рекомендательный;
- в. обязательный, за исключением положений, имеющих рекомендательный характер;
- г. рекомендательный, за исключением положений, носящих обязательный характер.

9. Укажите верное утверждение. Международные стандарты аудита в России:

- а. используются в качестве базы для разработки федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности;
- б. используются в качестве национальных стандартов;
- в. определяют общие вопросы регулирования аудиторской деятельности;
- г. не используются.

10. Разработка и практическое применение внутренних (внутрифирменных) правил (стандартов) аудиторской деятельности:

- а. обязательны для всех аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов;
- б. обязательны только для аудиторских организаций, осуществляющих обязательный аудит;
- в. обязательны, если только общероссийские правила (стандарты) аудиторской деятельности содержат на это прямые указания;
- г. не обязательны и осуществляются по усмотрению аудиторских организаций и индивидуальных аудиторов.

11. Какова правовая форма договора на проведение обязательной аудиторской проверки?

- а. договор подряда;
- б. договор возмездного оказания услуг;
- в. договор на выполнение научно-исследовательских работ

12. Для чего аудиторские организации составляют письмо о проведении аудита?

- а. исключительно для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит;
- б. для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит, а также определить условия аудиторской проверки, обязательства аудиторской организации и обязательства экономического субъекта;
- в. для того, чтобы выразить согласие на приглашение провести аудит и признательность за то, что предприятие предпочло данную аудиторскую организацию другим.

13. Письмо о проведении аудита при первоначальном аудите:

- а. является обязательным для составления аудиторской организацией;
- б. является желательным для составления аудиторской организацией;

в. никогда не составляют.

14. Отдельные разделы общего плана аудита и определенные аудиторские процедуры обсуждать с работниками, членами совета директоров и ревизионной комиссии аудируемого лица аудитор:

а. вправе;

б. не вправе;

в. обязан.

15. Устанавливают уровень существенности для аудита на этапе:

а. составления общего плана аудита;

б. подготовки программы аудита;

в. оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения.

16. В организации оприходованы основные средства, поступившие в порядке безвозмездной передачи, которые должны быть оценены по стоимости:

а. остаточной;

б. восстановительной;

в. рыночной.

17. Аудитор должен быть членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств:

а. да, в особых случаях;

б. да;

в. нет.

18. Запись результатов подсчета основных средств при инвентаризации ведет:

а. аудитор;

б. материально ответственное лицо;

в. один из членов комиссии.

19. В документ, составляемый при инвентаризации, включаются основные средства, находящиеся на временном хранении, не принадлежащие данной организации:

а. да, в особых случаях, обусловленных договорами;

б. да;

в. нет.

20. Присутствие материально ответственного лица при проведении инвентаризации основных средств обязательно:

а. да, в особых случаях;

б. да;

в. нет.

### **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-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.

ПК-5.1. Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и

организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности

Обучающийся знает:

- методы финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе

## **Раздел 1. Финансовый контроль**

1. Определение финансового контроля как составной части управления организацией
2. Роль финансового контроля в управлении организацией
3. Виды и формы финансового контроля
4. Методы проведения финансового контроля
5. Государственный контроль и надзор, субъекты и объекты контроля, их полномочия
6. Система внутрихозяйственного финансового контроля
7. Система внутреннего контроля и аудита организации
8. Сущность понятия "формирование нетерпимости к коррупционному поведению".
9. Первоочередные меры по профилактике коррупции, определенные Федеральным законом «О противодействии коррупции».
10. Основные средства формирования в обществе нетерпимого отношения к коррупционному поведению.
11. Нормативно-правовое регулирование организации финансового контроля
12. Система регулирования финансового контроля в РФ
13. Определение государственного финансового контроля в БК РФ: цели и задачи
14. Основные положения закона от 31.07.2020 № 248-ФЗ "О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле"
15. Характеристика принципов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля. Определение предмета и объектов государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
16. Порядок организации государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
17. Субъекты контроля и контролируемые лица в процессе осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля
18. Порядок осуществления государственного контроля (надзора) и муниципального контроля. Определение мер профилактики коррупции в федеральном законе "О противодействии коррупции"
19. Характеристика основных направлений деятельности государственных органов по повышению эффективности противодействия коррупции.
20. Процесс формирования в обществе негативного отношения к коррупционному

поведению. 3. Система органов государственного финансового контроля

21. Принципы деятельности Счетной палаты РФ.
22. Характеристика бюджетных полномочий Счетной палаты РФ
23. Деятельность контрольно-счетных органов субъектов РФ и муниципальных образований
24. Цели, задачи и функции Федерального казначейства России в области осуществления государственного финансового контроля
25. Осуществление контроля органами государственного (муниципального) финансового контроля
26. Формы внешнего финансового контроля, их характеристика
27. Основные цели и задачи осуществления внешнего финансового контроля
28. Субъекты внешнего финансового контроля, их полномочия
29. Объекты внешнего финансового контроля
30. Порядок осуществления государственного финансового контроля
31. Порядок осуществления внутрихозяйственного финансового контроля
32. Внутренний финансовый контроль: основные цели и задачи осуществления внутреннего финансового контроля
33. Характеристика субъектов, объектов и предмета внутреннего финансового контроля
34. Регулирование и организация системы внутреннего контроля и внутреннего аудита
35. Основные сходства и отличия внешнего и внутреннего контроля
36. Основные сходства и отличия внутреннего управленческого контроля и ревизии
37. Проверка документов и инвентаризация как основные приемы финансового контроля
38. Виды и формы документов 40. Необходимость и порядок контрольного изучения документов Определение инвентаризации и необходимость ее проведения
39. Определение случаев обязательного проведения инвентаризации
40. Этапы проведения инвентаризации
41. Анализ результатов проведения проверки документов и инвентаризации
42. Порядок отражения в учете выявленных при инвентаризации расхождений между фактическим наличием имущества и обязательств и данными бухгалтерского учета
43. Порядок оформления результатов инвентаризации
44. Проверка и ревизия как основные формы финансового контроля
45. Сущность проверки и необходимость ее проведения. Виды проверок
46. Определение ревизии, ее виды
47. Характеристика этапов проведения ревизии
48. Основные отличия ревизии от аудита
49. Порядок оформления результатов проведения проверки и ревизии

50. Планирование и организация контрольно-ревизионной работы
51. Определение, необходимость проведения контрольно-ревизионной работы
52. Основные цели и задачи контрольно-ревизионной работы
53. Система планирования контрольно-ревизионной работы
54. Особенности и порядок проведения контрольно-ревизионной работы
55. Порядок документального оформления результатов проверок и ревизий
56. Выполнение решений по результатам проверок и ревизий
57. Контроль и ревизия финансово-хозяйственной деятельности организации
58. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с денежными средствами и ценными бумагами
59. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с товарно-материальными ценностями
60. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии операций с основными средствами и нематериальными активами
61. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии использования трудовых ресурсов и расчетов по оплате труда
62. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии расчетных и кредитных операций
63. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии финансовых результатов и использования прибыли
64. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии капитала, резервов и целевого финансирования
65. Порядок осуществления контроля и проведения ревизии состояния бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности
66. Порядок осуществления контроля исполнения налогового законодательства в организациях
67. Внешний независимый финансовый контроль - аудит
68. Определение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности
69. Основная цель проведения независимого аудита
70. Использование стандартов аудита (СА)

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

Обучающийся знает:

- 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.

## **Раздел 2. Аудит**

1. Понятие аудиторской деятельности (аудита). Цели аудита и пользователи информации. История возникновения аудита.
2. Виды аудита. Место аудита в системе контроля. Обязательный аудит.
3. Нормативно – правовая база аудиторской деятельности в РФ. Правовые формы предпринимательской деятельности в аудите.
4. Противодействие коррупции и легализации доходов в ходе аудиторской деятельности.
5. Понятие саморегулируемых организаций.
6. Этический кодекс аудитора. Ответственность аудитора.
7. Согласование условий проведения аудита, заключение договора на оказание аудиторских услуг.
8. Назначение и принципы планирования аудита. Предварительное планирование аудита. Подготовка и составление общего плана аудита.
9. Подготовка и составление программы аудита.
10. Изучение и оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита.
11. Виды и источники аудиторских доказательств.
12. Характеристика процедур (методов и приемов) получения аудиторских доказательств.
13. Понятие аудиторской выборки. Требования к осуществлению выборочного исследования.
14. Методы отбора единиц совокупности. Оценка результатов выборки.
15. Монетарное выборочное исследование.
16. Документирование аудита. Содержание и формы документов. Требования, предъявляемые к их составлению и хранению.
17. Внутрифирменный контроль качества аудита. Функции сотрудников аудиторской организации в ходе осуществления аудита.
18. Внешний контроль качества в аудите. Особенности контроля качества в сетевых аудиторских компаниях.
19. Аудиторское заключение, его формы, принципы составления, состав и содержание.

20. Дата подписания аудиторского заключения. Оценка возможности непрерывности деятельности организации. События, произошедшие после отчетной даты, но до даты предоставления бухгалтерской отчетности пользователем.
21. Аудит по специальному заданию.
22. Сообщение информации по результатам аудита.
23. Понятие уровня существенности и требования, предъявляемые к нахождению уровня существенности.
24. Понятие аудиторского риска. Неотъемлемый риск, риск средств контроля, риск необнаружения. Взаимосвязь между уровнем существенности и аудиторским риском.
25. Использование работы третьих лиц (эксперта, другого аудитора, внутреннего аудитора). Оформление результатов работы третьих лиц.
26. Система внутреннего контроля в аудируемом лице, оценка эффективности СВК.
27. Аналитические процедуры, их цели, задачи и содержание. Основные методы, используемые в аналитических процедурах, их характеристика и особенности.
28. Аудит денежных средств.
29. Аудит расчетов с дебиторами и кредиторами (60, 62 счета).
30. Аудит расчетов по налогу на прибыль.
31. Аудит расчетов по оплате труда и социальному страхованию и обеспечению.
32. Аудит основных средств.
33. Аудит нематериальных активов.
34. Аудит материальных ценностей.
35. Аудит затрат на производство.
36. Аудит расходов для целей налогообложения
37. Аудит готовой продукции.
38. Аудит формирования финансовых результатов.
39. Аудит собственных средств, уставного капитала, нераспределенной прибыли, расчетов с учредителями.
40. Аудит кредитов и займов.
41. Аудит забалансовых счетов.
42. Аудит событий после отчетной даты.
43. Применимость допущения о непрерывности деятельности аудируемого лица.
44. Бухгалтерская отчетность экономического субъекта как информационная система аудита.

45. Цели аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта и способы их достижения: дезагрегирование бухгалтерской отчетности; пообъектный и циклический подход к аудиту.
46. Аудит системных вопросов: правоустанавливающих документов, учетных политик (для целей бухгалтерского и налогового учетов), правильности составления отчетности.
47. Аудит расчетов по налогу на добавленную стоимость.
48. Аудит незавершенного строительства.
49. Выполнение согласованных процедур в отношении финансовой отчетности;
50. Компиляция финансовой отчетности;
51. Обзорная проверка финансовой отчетности;
52. Особенности аудита организаций, финансовую отчетность которых подготавливает специализированная организация;
53. Аудит сопоставимых данных в финансовой отчетности;
54. Аудит операций с аффилированными лицами;
55. Аудит соблюдения требований нормативных актов;
56. Аудит оценочных значений;
57. Особенности первой проверки аудируемого лица;
58. Получение аудитором подтверждающей информации из внешних источников;
59. Рассмотрение ошибок и недобросовестных действий в ходе аудита.
60. Оценка риска мошенничества при аудите.

## ОЦЕНКА УМЕНИЙ И НАВЫКОВ ОБУЧАЮЩИХСЯ НА ЗАЧЕТЕ С ОЦЕНКОЙ

### Типовые задания для подготовки обучающихся к зачету с оценкой:

#### Список заданий для подготовки к зачету с оценкой:

ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.

ПК-5.1. Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности

Обучающийся умеет:

- применять методы финансового контроля, осуществлять аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств

Обучающийся владеет:

- навыками проведения контрольных и аудиторских процедур, навыками выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций.

### **Задание 1.**

Выявлены следующие риски планирования контрольной деятельности:

1. Неверное определение целей планирования контрольной деятельности - 10%, 4.
2. Недостаток информации об объектах контроля – 65%, 2.
3. Ненадлежащая обработка (систематизация) информации об объектах контроля 14%, 5.
4. Неверное определение планируемого объема контрольной деятельности (человеко-часов, количества контрольных мероприятий и др.) на очередной год, в том числе переоценка (недооценка) имеющихся кадровых, материально-технических и финансовых ресурсов – 24%, 5.
5. Необъективный выбор объектов контроля для проведения плановых контрольных мероприятий Федерального казначейства – 5%, 6.

Напротив каждого вида рисков представлены его вероятность в процентах и значимость риска (по шкале от 1 до 6).

На основе карты рисков определите численное значение суммарного риска.

### **Задание 2.**

В некоммерческой организации – ассоциации «Иволга» сумма активов баланса на конец года 5567 тыс. руб. Определите, подлежит ли ассоциация «Иволга» обязательному аудиту.

### **Задание 3.**

По итогам года выручка от реализации продукции ЗАО «Заря», ведущего торговлю строительными материалами, составила 98 млн. руб. Сумма активов баланса на конец года – 15 млн руб. Определите, подлежит ли ЗАО «Заря» обязательному аудиту.

### **Задание 4.**

В ходе осуществления аудиторской проверки аудитор провел ряд устных бесед с руководством проверяемой организации, из которых узнал об особенностях финансово-хозяйственной деятельности организации, о масштабах ее производства, о величине рентабельности. Все устные заявления руководства проверяемого экономического субъекта были подтверждены в письменной форме. Достаточны ли полученные аудитором аудиторские доказательства для подготовки разумных выводов, исходя из принципа профессионального скептицизма?

### **Задание 5.**

Составить отчет о результатах контрольного мероприятия «Аудит в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в Муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа».

### **Задание 6.**

По данным таблицы 1 ОАО «Анна», представленным в таблице, рассчитать единый уровень существенности.

Таблица 1 – Исходные данные

| Наименование показателя | Значение базового показателя бухгалтерской отчетности проверяемого субъекта, тыс. р. | Доля, % |
|-------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Чистая прибыль          | 215000                                                                               | 5       |
| Объем продаж            | 995790                                                                               | 2       |
| Валюта баланса          | 1890138                                                                              | 2       |
| Собственный капитал     | 214430                                                                               | 10      |
| Издержки организации    | *                                                                                    | 2       |

ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.

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

Обучающийся умеет:

- 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:

- 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.

### Задание 7.

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<br>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 8.

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              | 300,000   |

|  |       |  |
|--|-------|--|
|  | акций |  |
|--|-------|--|

### **Задание 9.**

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 10.**

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;
  - операционной деятельности;
  - инвестиционной 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 11.**

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 12.**

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 13.**

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.

### **Задание 14.**

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 15.

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 16.

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+                                                                                                                                                                                               |
| <p>ПК-5. Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.</p> <p>ПК-5.1. Анализирует и содержательно интерпретирует финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций с целью снижения (оптимизации) затрат и выявления резервов увеличения финансовых результатов деятельности</p> |          |                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                  |
| <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методы финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Не знает | Фрагментарные знания о методах финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе | Общие, но не структурированные знания о методах финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе | Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о методах финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе | Сформированные, систематизированные, прочные знания о методах финансового контроля и аудита хозяйственных операций, базирующихся на бухгалтерском, юридическом, отраслевом и специальном подходе |
| <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– применять методы финансового контроля, осуществлять</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Не умеет | Частично освоенные умения применять методы финансового контроля, осуществлять                                                                                     | В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью                                                                                                               | В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не                                                                                                                                          | Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно                                                                                                                                               |

|                                                                                                                                                                                                                                   |            |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств                                                                                                     |            | аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств                  | выполнения умения применять методы финансового контроля, осуществлять аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств | всегда интеллектуально обоснованные умения применять методы финансового контроля, осуществлять аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств | выполняемые умения применять методы финансового контроля, осуществлять аудиторские процедуры по выявлению ошибок и искажений в бухгалтерских проводках по учету источников и финансовых обязательств |
| Владеть:<br>– навыками проведения контрольных и аудиторских процедур, навыками выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций.                                                                                       | Не владеет | Фрагментарно сформированные навыки проведения контрольных и аудиторских процедур, выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций. | В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки проведения контрольных и аудиторских процедур, выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций.                    | Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки проведения контрольных и аудиторских процедур, выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций.                                                      | Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки проведения контрольных и аудиторских процедур, выявления ошибок и искажений в учете хозяйственных операций.           |
| 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 |            |                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                      |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Знать:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– методы анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков;</li> <li>– порядок учета и отражения в отчетности основных средств, материальных запасов и нематериальных активов;</li> <li>– особенности учета инвестиций, финансовых инструментов и затрат по займам;</li> <li>– общие методические подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности.</li> </ul> | <p>Не знает</p> | <p>Фрагментарные знания о методах анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков; 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.</p> | <p>Общие, но не структурированные знания о методах анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков; 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.</p> | <p>Сформированные, но содержащие отдельные пробелы знания о методах анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков; 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.</p> | <p>Сформированные, систематизированные, прочные знания о методах анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков; 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.</p> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>Уметь:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– осуществлять контроль и анализ эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных инструментов финансовых рынков;</li> <li>– рассчитать дисконтированные стоимости активов и обязательств;</li> <li>– оценить сопоставимость данных финансовой отчетности;</li> </ul> | Не умеет   | <p>Частично освоенные умения по осуществлению контроля и анализа эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использованию современных инструментов финансовых рынков; расчёту дисконтированной стоимости активов и обязательств; оценке сопоставимости данных финансовой отчетности;</p> | <p>В целом освоенные, но не подкрепляемые знаниями и самостоятельностью выполнения умения по осуществлению контроля и анализа эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использованию современных инструментов финансовых рынков; расчёту дисконтированной стоимости активов и обязательств; оценке сопоставимости данных финансовой отчетности;</p> | <p>В целом сформированные и самостоятельно выполняемые, но не всегда интеллектуально обоснованные умения по осуществлению контроля и анализа эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использованию современных инструментов финансовых рынков; расчёту дисконтированной стоимости активов и обязательств; оценке сопоставимости данных финансовой отчетности;</p> | <p>Успешно сформированные, самостоятельно и осознанно выполняемые умения по осуществлению контроля и анализа эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использованию современных инструментов финансовых рынков; расчёту дисконтированной стоимости активов и обязательств; оценке сопоставимости данных финансовой отчетности;</p> |
| <p>Владеть:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методами анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных вложений, использования современных</li> </ul>                                                                                                                                                                           | Не владеет | <p>Фрагментарно сформированные навыки владения методами анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и инвестиционных</p>                                                                                                                                                                          | <p>В целом сформированные, но выполняемые на элементарном уровне навыки владения методами анализа и контроля эффективности и</p>                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Сформированные, но не устойчивые в сложных ситуациях навыки владения методами анализа и контроля эффективности и рисков финансовых и</p>                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Успешно сформированные, устойчивые, технологически грамотно выполняемые навыки владения методами анализа</p>                                                                                                                                                                                                                                        |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>инструментов<br/>финансовых рынков;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- методикой расчета показателей финансовой отчетности;</li> <li>- способностью проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы для принятия управленческих решений.</li> </ul> |  | <p>вложений,<br/>использования<br/>современных<br/>инструментов<br/>финансовых рынков;<br/>методикой расчета<br/>показателей<br/>финансовой<br/>отчетности;<br/>способность<br/>проанализировать<br/>результаты расчетов и<br/>обосновать<br/>полученные выводы<br/>для принятия<br/>управленческих<br/>решений.</p> | <p>рисков финансовых и<br/>инвестиционных<br/>вложений,<br/>использования<br/>современных<br/>инструментов<br/>финансовых рынков;<br/>методикой расчета<br/>показателей<br/>финансовой<br/>отчетности;<br/>способность<br/>проанализировать<br/>результаты расчетов и<br/>обосновать<br/>полученные выводы<br/>для принятия<br/>управленческих<br/>решений.</p> | <p>инвестиционных<br/>вложений,<br/>использования<br/>современных<br/>инструментов<br/>финансовых рынков;<br/>методикой расчета<br/>показателей<br/>финансовой<br/>отчетности;<br/>способность<br/>проанализировать<br/>результаты расчетов и<br/>обосновать<br/>полученные выводы<br/>для принятия<br/>управленческих<br/>решений.</p> | <p>и контроля<br/>эффективности и<br/>рисков<br/>финансовых и<br/>инвестиционных<br/>вложений,<br/>использования<br/>современных<br/>инструментов<br/>финансовых<br/>рынков;<br/>методикой расчета<br/>показателей<br/>финансовой<br/>отчетности;<br/>способность<br/>проанализировать<br/>результаты<br/>расчетов и<br/>обосновать<br/>полученные<br/>выводы для<br/>принятия<br/>управленческих<br/>решений.</p> |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## 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 зачету с оценкой) 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).

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-5 Способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности и организаций, использовать полученные сведения для разработки и обоснования предложений по совершенствованию их финансово-хозяйственной деятельности.

**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.xx 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.xx;
- приходный ордер № 19 от 01.11.xx на поступление денег от слесаря Иванова А.Л. в сумме 3,5 тыс. руб. за отпущенные строительные материалы 20.11.xx отчетного года (аудируемого периода);
- расходный ордер № 20 от 04.11.xx 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.xx. Приказ о принятии на работу составлен от 20.03.xx. Обязательство о материальной ответственности с кассиром подписано 03.06.xx.

Последняя инвентаризация кассы проведена работниками ОАО «Прогресс» по состоянию на 24.12.xx 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 01.11.20xx

г. на сумму 2400 руб., № 19 от 01.11.20xx г. на сумму 3500 руб.) и расходный кассовый ордер (№ 20 от 04.11.20xx 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 целей 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, порождаемого 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 незначительно.

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» осуществляем 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 руб. – 12 498,0 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:

$$\text{ЭВ} = (\text{ГС} * \text{к}) / \text{УС},$$

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:

$$\text{ЭВ} = (500000 * 0,7) / 1000 = 35.$$

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:

$$(\text{ЗК} - \text{ЗН}) * \text{СЧ} + \text{ЗН},$$

ЗК – значение конечное;

ЗН – значение начальное;

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

Подставив ЗН, ЗК, имеем:

$$(1050 - 50) * \text{СЧ} + 50.$$

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 дощечки 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 поездок. 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:

В.А. Мизюн, к.т.н., доцент

  
(подпись)