

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«Петербургский государственный университет путей сообщения
Императора Александра I»**
(ФГБОУ ВО ПГУПС)

Ожерельевский ж.д. колледж – филиал ПГУПС

СОГЛАСОВАНО

Методист

_____ Л.А. Елина
« ____ » _____ 20 ____ г.

УТВЕРЖДАЮ

Зам. директора по УР

_____ Н.Н. Иванова
« ____ » _____ 20 ____ г.

**МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

по учебной дисциплине ОП.09 АУДИТ

по специальности

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет

Базовая подготовка

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.

Методические указания по организации и проведению практических занятий разработаны в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «АУДИТ» и предназначены для выполнения практических работ обучающимися.

Практические занятия по учебной дисциплине «АУДИТ» направлены на усвоение знаний и освоение умений и формирование общих и профессиональных компетенций, предусмотренных рабочей программой учебной дисциплины.

В результате освоения программы дисциплины обучающийся должен *уметь*:

- ориентироваться в нормативно-правовом регулировании аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- выполнять работы по проведению аудиторских проверок;
- выполнять работы по составлению аудиторских заключений.

В результате освоения программы дисциплины обучающийся должен

знать:

- основные принципы аудиторской деятельности;
- нормативно-правовое регулирование аудиторской деятельности в Российской Федерации;
- основные процедуры аудиторской проверки; порядок оценки систем внутреннего и внешнего аудита.

Код	Наименование результата обучения
1	2
ПК 1.1	Обрабатывать первичные бухгалтерские документы.
ПК 1.2	Разрабатывать и согласовывать с руководством организации рабочий план счетов бухгалтерского учета организации.
ПК 1.3	Проводить учет денежных средств, оформлять денежные и кассовые документы.
ПК 1.4	Формировать бухгалтерские проводки по учету имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета.
ПК 2.1	Формировать бухгалтерские проводки по учету источников имущества организации на основе рабочего плана счетов бухгалтерского учета
ПК 2.2	Выполнять поручения руководства в составе комиссии по инвентаризации имущества в местах его хранения
ПК 2.2	Проводить подготовку к инвентаризации и проверку действительного соответствия фактических данных инвентаризации данным учета

ПК 2.3	Отражать в бухгалтерских проводках зачет и списание недостачи ценностей (регулировать инвентаризационные разницы) по результатам инвентаризации
ПК 2.4	Проводить процедуры инвентаризации финансовых обязательств организации
ПК 3.1	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению налогов и сборов в бюджеты различных уровней
ПК 3.2	Оформлять платежные документы для перечисления налогов и сборов в бюджет, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям.
ПК 3.3	Формировать бухгалтерские проводки по начислению и перечислению страховых взносов во внебюджетные фонды
ПК 3.4	Оформлять платежные документы на перечисление страховых взносов во внебюджетные фонды, контролировать их прохождение по расчетно-кассовым банковским операциям
ПК 4.1	Отражать нарастающим итогом на счетах бухгалтерского учета имущественное и финансовое положение организации, определять результаты хозяйственной деятельности за отчетный период.
ПК 4.2	Составлять формы бухгалтерской отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.3	Составлять налоговые декларации по налогам и сборам в бюджет, налоговые декларации по Единому социальному налогу (ЕСН) и формы статистической отчетности в установленные законодательством сроки
ПК 4.4	Проводить контроль и анализ информации об имуществе и финансовом положении организации, ее платежеспособности и доходности.
ОК 1	Понимать сущность и социальную значимость своей будущей профессии, проявлять к ней устойчивый интерес
ОК 2	Организовывать собственную деятельность, выбирать типовые методы и способы выполнения профессиональных задач, оценивать их эффективность и качество
ОК 3	Принимать решения в стандартных и нестандартных ситуациях и нести за них ответственность
ОК 4	Осуществлять поиск и использование информации, необходимой для эффективного выполнения профессиональных задач, профессионального и личностного развития
ОК 5	Использовать информационно-коммуникационные технологии в профессиональной деятельности

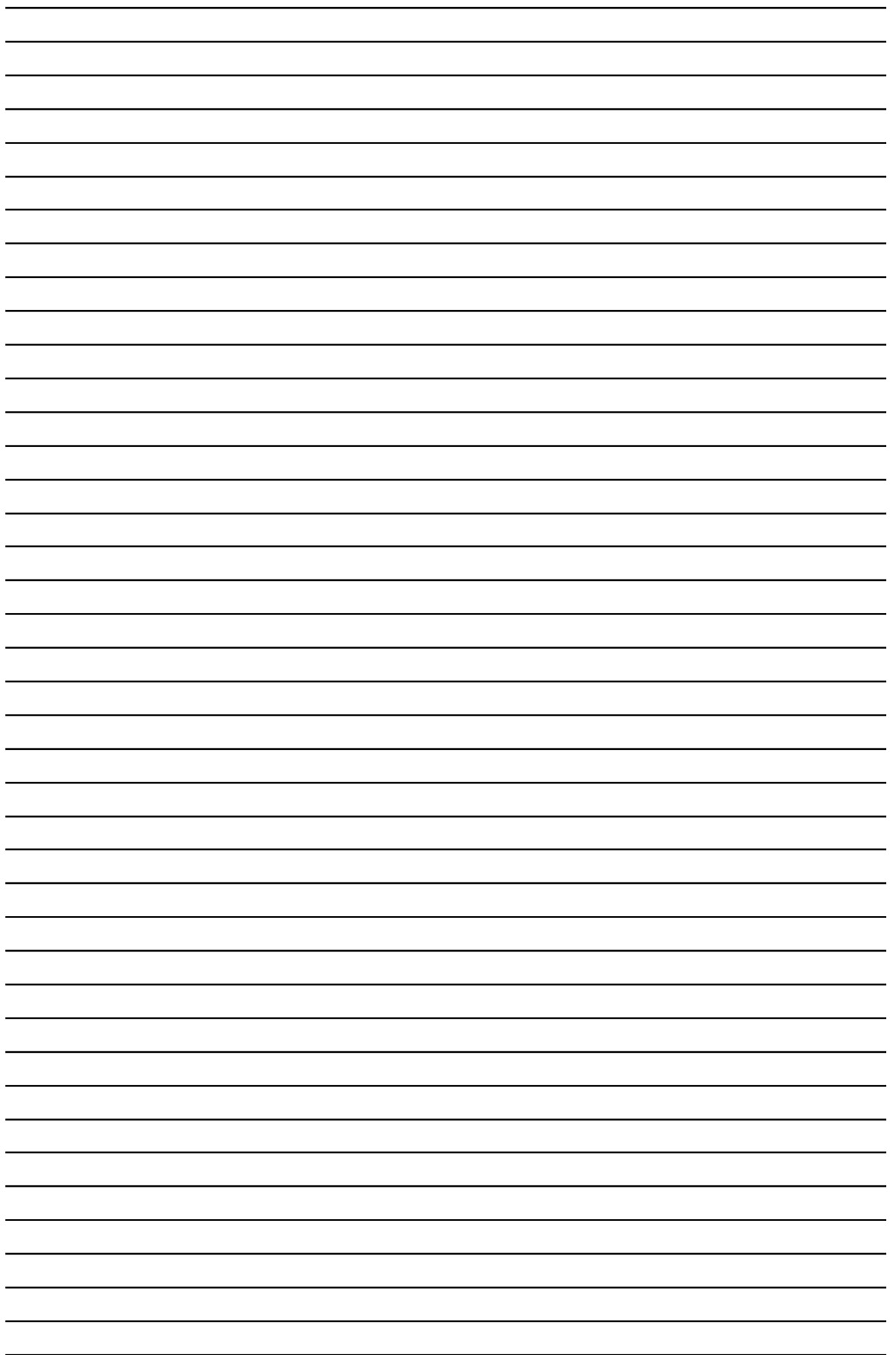
ОК 6	Работать в коллективе и команде, эффективно общаться с коллегами, руководством, потребителями
ОК 7	Брать на себя ответственность за работу членов команды (подчиненных), результат выполнения заданий
ОК 8	Самостоятельно определять задачи профессионального и личностного развития, заниматься самообразованием, осознанно планировать повышение квалификации
ОК 9	Ориентироваться в условиях частой смены технологий в профессиональной деятельности

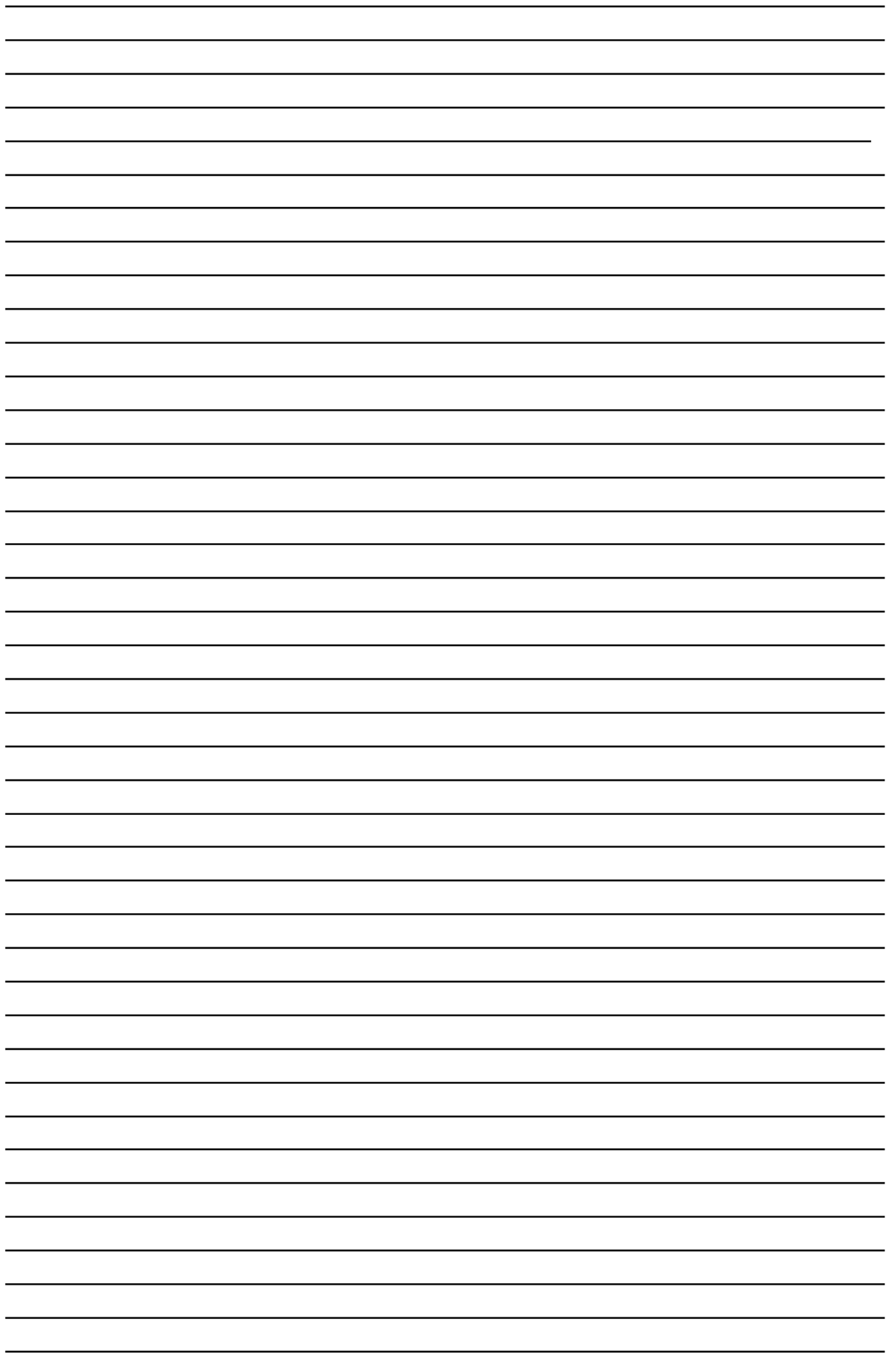
Рабочей программой предусмотрено выполнение обучающимися практических работ, включая практические задания с использованием персонального компьютера.

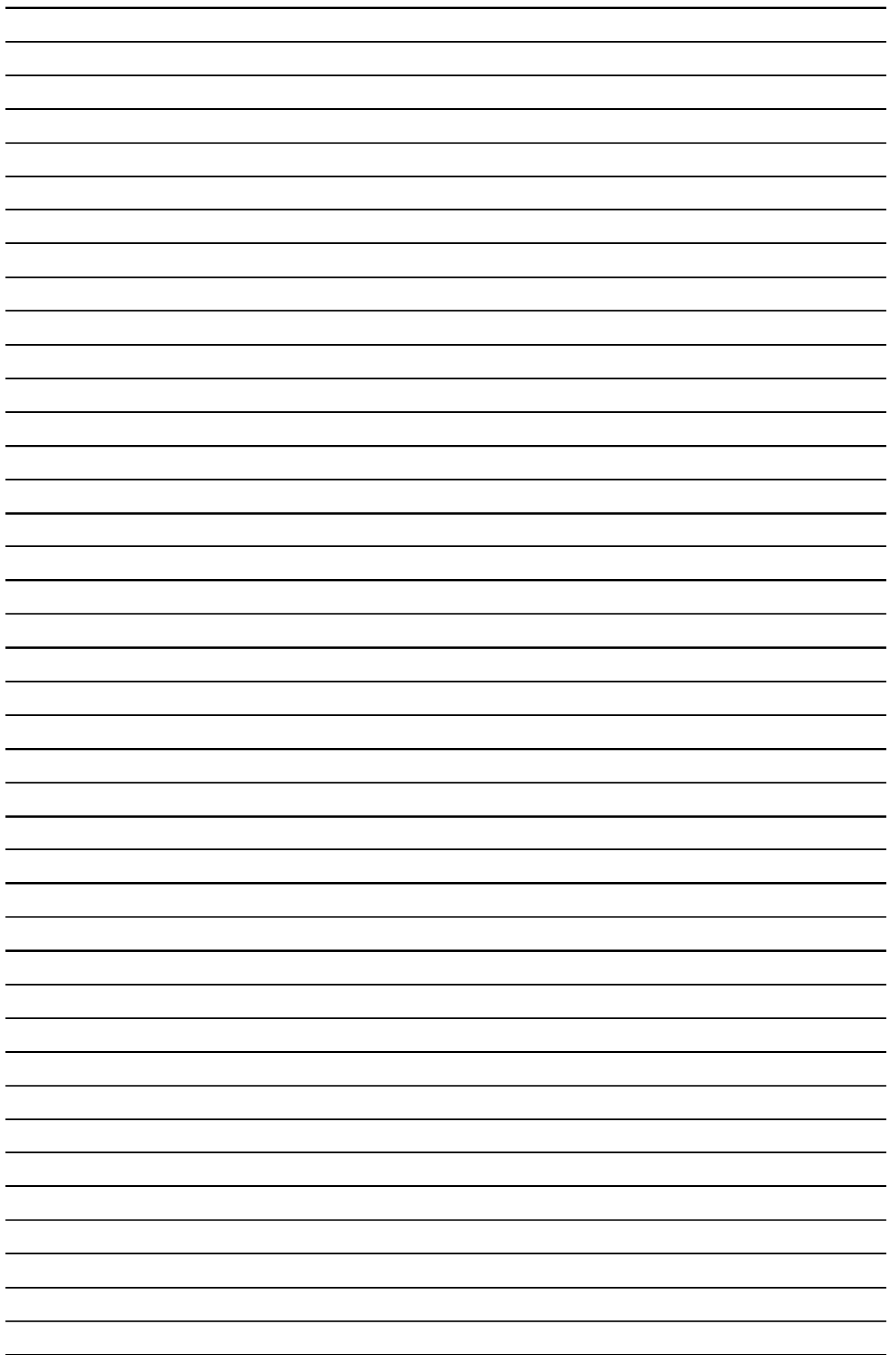
ПЕРЕЧЕНЬ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.

№	наименование	количество часов
Практическое занятие № 1.	Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучение структуры Федерального закона об аудиторской деятельности.	2
Практическое занятие № 2.	«Составление договора на оказание аудиторских услуг».	2
Практическое занятие № 3.	Составление аудиторского заключения. Компьютерное тестирование.	2
Практическое занятие № 4.	Проверка наличных денег в кассе организации. Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов.	2
Практическое занятие №5.	Проверка правильности уплаты налогов и сборов.	2
Практическое занятие № 6.	Проверка дебиторской и кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчетными лицами.	2
Практическое занятие № 7.	Проверка правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации.	2
Практическое занятие № 8.	Проверка сохранности материальных ценностей на	2

	складе по данным инвентаризаций.	
Практическое занятие № 9.	Проверка начисления заработной платы, удержаний из заработной платы, расчета к выдаче, проверка выплаты депонированных сумм.	2
Практическое занятие № 10.	Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции.	2
Практическое занятие № 11	Проверка достоверности финансовых результатов.	
Практическое занятие № 12	Проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой отчетности).	







ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №2

Составление договора на оказание аудиторских услуг

Цель работы: Изучить договор на оказание аудиторских услуг.

Оборудование: инструкционные карты, учебники.

Содержание работы:

- 1. Заполнить договор на оказание аудиторских услуг*
- 2. Ответить на контрольные вопросы*
- 3. Сделать вывод*

Контрольные вопросы:

- 1. Что такое договор на оказание аудиторских услуг?*
- 2. Из каких разделов он состоит?*

ХОД РАБОТЫ:

Договор на оказание аудиторских услуг № _____
« ____ » _____ 200_ г.

« _____ »,
именуемое в дальнейшем – Исполнитель, лицензия на осуществление
аудиторской деятельности № _____ (с указанием информации
о том, в какой области аудиторской деятельности), дата выдачи
_____, кем выдана и на какой срок: _____, в
лице _____, действующего на основании
_____, с одной стороны, и
« _____ »,
именуемы в дальнейшем – Заказчик, в лице
_____, действующего на основании
_____ с другой стороны, заключили настоящий договор о
нижеследующем:

1. Предмет договора:

1.1. Предметом настоящего договора является оказание Исполнителем
услуг по проведению ежегодного обязательного аудита.

1.2. Предмет настоящего договора включает в себя следующие виды
услуг:

1.2.1. Осуществление анализа и проверки хозяйственно-финансовой
деятельности, налоговой и бухгалтерской отчетности Заказчика за период
с _____ по _____ и составление на основе проверки аудиторского
заключения.

2. Права и обязанности сторон:

2. Обязанности Исполнителя:

2.1.1 Исполнитель обязуется добросовестно и на высоком профессиональном уровне осуществить анализ и проверку хозяйственно-финансовой деятельности, налоговой и бухгалтерской отчетности Заказчика за период с _____ по _____ г.

2.1.2 Проверка проводится в срок с _____ по _____.

2.1.3 На основании проведенной проверки Исполнитель в течении 15 дней после истечения срока проведения проверки обязуется предоставить заключение. Аудиторское заключение выражает мнение о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности Заказчика и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации.

Под достоверностью понимается степень точности данных финансовой (бухгалтерской) отчетности, которая позволяет пользователю этой отчетности на основании ее данных делать правильные выводы о результатах хозяйственной деятельности, финансовом и имущественном положении Заказчика и принимать базирующиеся на этих выводах обоснованные решения.

2.2. Обязанности Заказчика:

2.2.1 Заказчик обязуется предоставить в распоряжение Исполнителя всю требуемую для осуществления аудиторской проверки информацию и документацию в течении срока проверки, указанного в п. а в случае, когда требуется время на подготовку необходимой информации, - в течении 10 (Десяти) рабочих дней.

2.2.2 За выполнение работ, указанных в п. 2.1. настоящего Договора, Заказчик обязуется уплатить Исполнителю вознаграждение в размере _____ рублей не позднее 10 (десяти) рабочих дней после выдачи аудиторского заключения на руки Заказчику. Оплата производится путем перечисления денежных средств в рублях РФ на расчетный счет Исполнителя, указанный в настоящем договоре.

3. Изменение и досрочное прекращение договора:

3.1. Настоящий договор может быть изменен и/или дополнен сторонами в период его действия на основе их взаимного согласия или при наличии объективных причин, вызвавших такие действия сторон, предусмотренных Гражданским законодательством РФ.

3.2. Любые соглашения сторон по изменению и/или дополнению условий настоящего договора имеют силу в том случае, если они оформлены в письменном виде, подписаны сторонами договора и скреплены печатями сторон.

3.3. Непредставление Исполнителю по его запросу хотя бы части бухгалтерской, финансово-банковской документации и иной

информации в сроки, предусмотренные договором, служит правовым основанием для продления Исполнителем срока исполнения работ, указанного в п.п.

2.1.1. настоящего договора.

3.4. Настоящий договор может быть расторгнут сторонами в период его действия на основе их взаимного согласия или при наличии объективных причин, вызвавших такие действия сторон, предусмотренных Гражданским законодательством РФ.

3.5. В случае изменения наименования, организационно-правовой формы, руководителя, реквизитов стороны договора, она обязана в 10 - дневный срок после изменения сообщить об этом письменно другой стороне по адресу, указанному в договоре.

4. Срок действия договора:

4.1. Настоящий договор вступает в силу со дня подписания его сторонами, с которого и становится обязательным для сторон, заключивших его. Условия настоящего договора применяются к отношениям сторон, возникшим только после заключения настоящего договора.

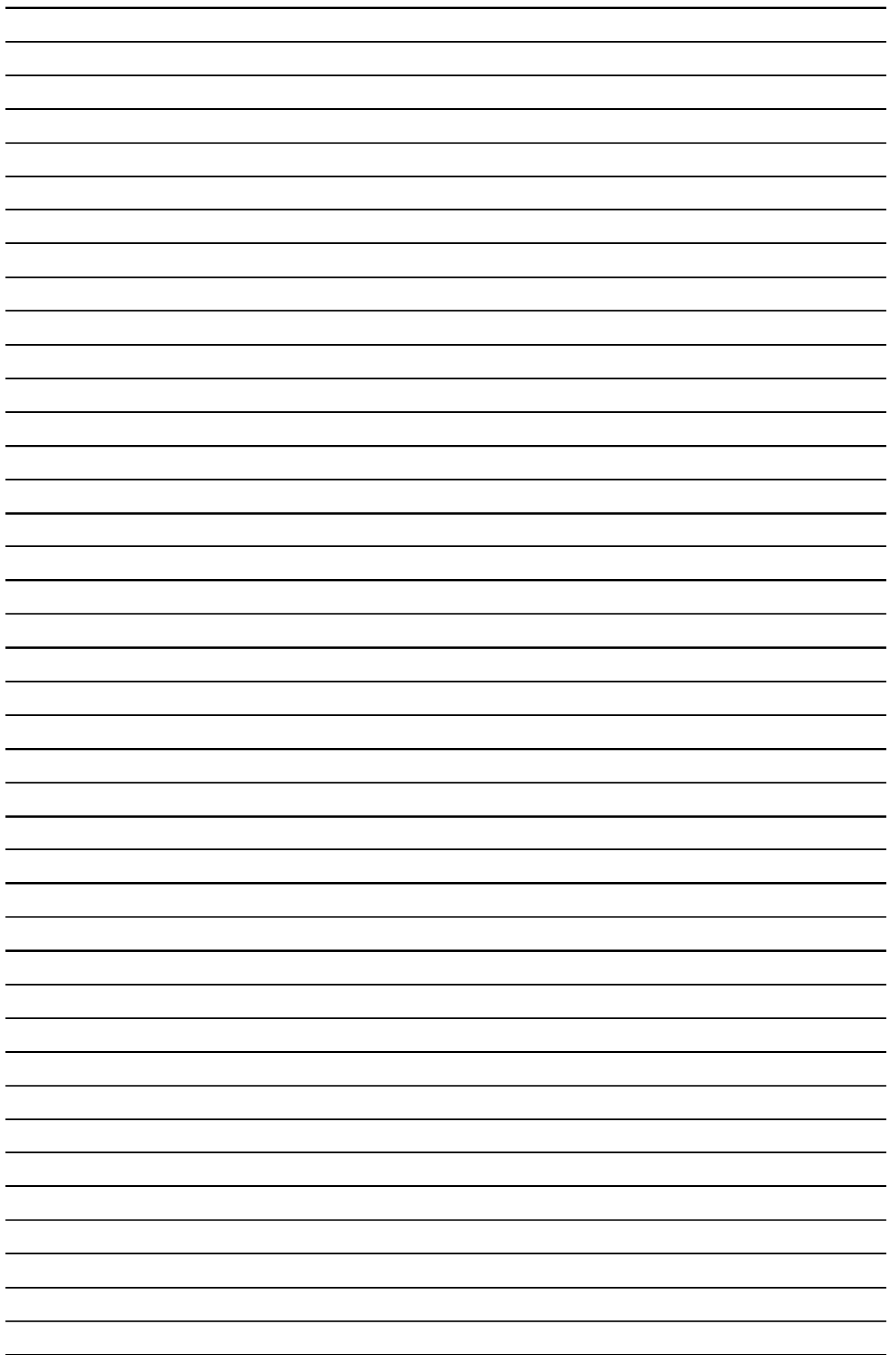
4.2. Настоящий договор действует до момента окончания исполнения сторонами своих обязательств по нему.

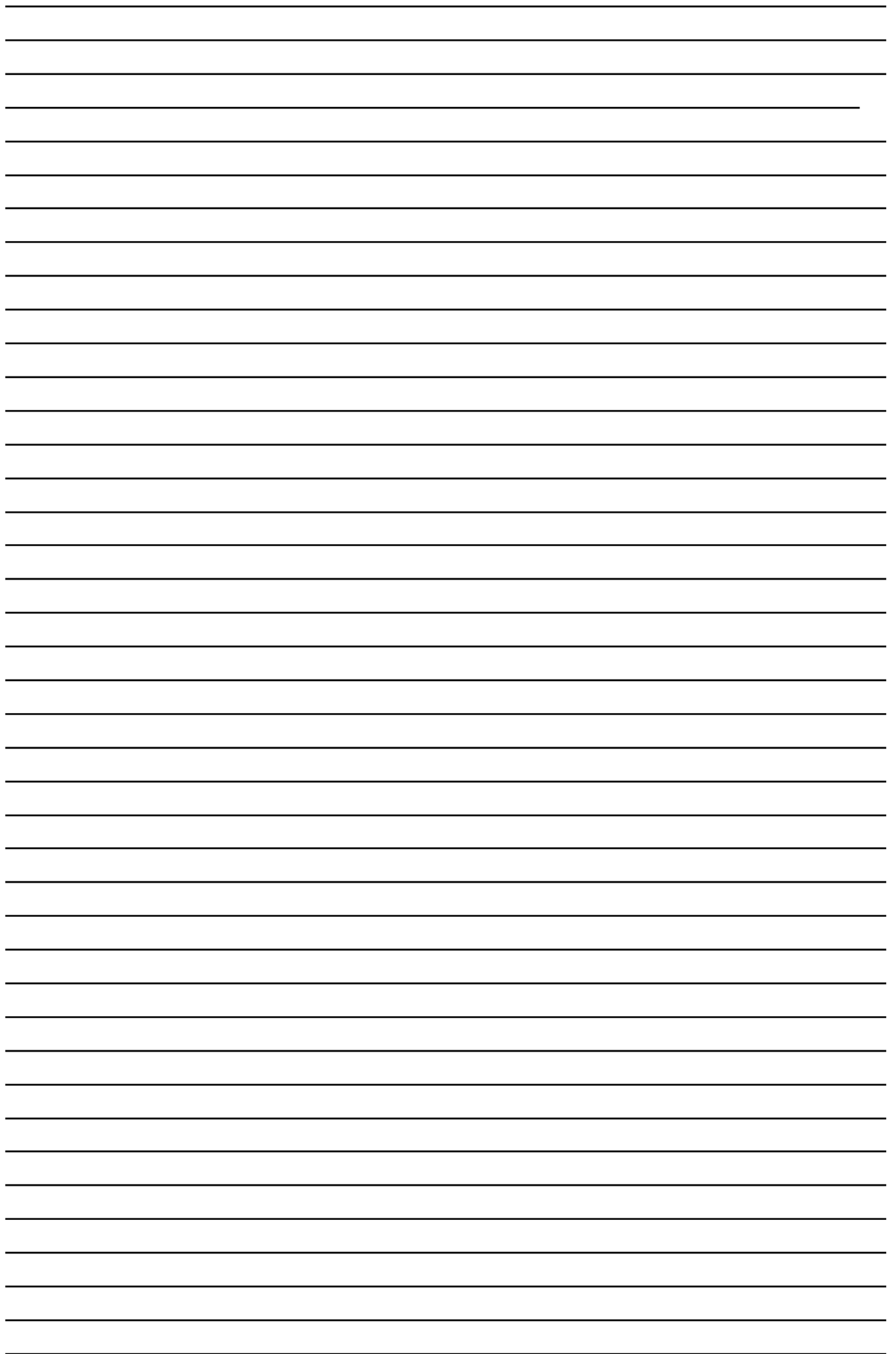
5. Ответственность сторон договора и порядок разрешения споров:

5.1. Сторона договора, имущественные интересы или деловая репутация которой нарушены в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств по договору другой стороной, вправе требовать полного возмещения причиненных ей этой стороной убытков, под которыми понимаются расходы, которые сторона, чье право нарушено, произвела или произведет для восстановления своих прав и интересов (реальный ущерб), а также неполученные доходы, которые эта сторона получила бы при обычных условиях делового оборота, если бы ее права и интересы не были нарушены (упущенная выгода).

5.2. Споры, которые могут возникнуть при исполнении условий настоящего договора, стороны будут стремиться разрешать дружеским путем в порядке досудебного разбирательства: путем переговоров, обмена письмами, телеграммами, факсами и др. При этом каждая из сторон вправе претендовать на наличие у нее в письменном виде результатов разрешения возникших вопросов.

5.3. При недостижении взаимоприемлемого решения стороны вправе передать спорный вопрос на разрешение в судебном порядке в Арбитражный суд Тверской области.





Тест

1. *Руководители и иные должностные лица аудируемой организации должны:*
 - а) давать аудиторам разъяснения в письменной и устной форме по запросу аудитора;*
 - б) ограничивать круг вопросов, подлежащих выяснению;*
 - в) в обязательном порядке выполнять все рекомендации аудитора по повышению эффективности производства.*
2. *Руководители и иные должностные лица аудируемой организации обязаны:*
 - а) они не имеют ни каких обязанностей перед аудиторами при проведении аудита;*
 - б) создавать условия для проведения аудита: предоставлять всю документацию, необходимую для аудита, давать разъяснения, оперативно устранять нарушения, не ограничивать круг вопросов, выясняемых при аудите;*
 - в) консультироваться с аудиторами, принимая важные решения.*
3. *Определите, какие вопросы с руководством экономического субъекта могут обсуждать аудиторы во время аудита в соответствии с Правилом аудиторской деятельности «Общение с руководством экономического субъекта»:*
 - а) вопросы организационной структуры аудиторской организации;*
 - б) вопросы использования работы экспертов;*
 - в) вопросы состава и квалификационного уровня аудиторов;*
 - г) вопросы структуры внутрифирменных аудиторских стандартов.*
4. *Имеют ли право аудиторы при проведении аудиторских проверок получать необходимую информацию от третьих лиц?*
 - а) Имеют право в любой форме;*
 - б) имеют право только по письменному запросу;*
 - в) не имеют права.*
5. *Необходимость привлечения к проверке экспертов оценивается на этапе:*
 - а) составления общего плана аудита;*
 - б) оценки аудиторских доказательств, выявленных в ходе проверки, и подготовки аудиторского заключения;*
 - в) подготовки программы аудита.*
6. *Аудиторская организация при проведении обязательного аудита экономического субъекта в качестве эксперта пригласила аудитора из другой аудиторской организации. Правильно ли это?*
 - а) Правильно, если он будет работать самостоятельно и даст заключение по тем вопросам состояния бухгалтерского учета, о которых его просят;*

д) конечно, это право аудиторской организации, зафиксированное в нормативных актах по аудиторской деятельности в РФ;

в) нет, экспертом может быть признан не состоящий в штате данной аудиторской организации специалист, имеющий достаточные знания в области, отличной от бухгалтерского учета и аудита, и дающий заключение по вопросу, относящемуся к этой области.

7. Определите информацию, которая должна отражаться на заключении эксперта:

а) дата оформления заключения;

б) характеристика опыта работы эксперта в области осуществления экспертизы;

в) описание взаимоотношений эксперта с экономическим субъектом;

г) объем проведенной работы и предел ответственности эксперта.

8. Определите, какие предприятия могут быть отнесены к связанным сторонам:

а) основные поставщики;

б) дебиторы и кредиторы;

в) покупатели;

г) предприятия, участниками и (или) руководителями которых являются одни и те же лица.

9. Оценка системы бухгалтерского учета и внутреннего контроля в ходе аудита является:

а) обязательным требованием российских правил (стандартов) аудиторской деятельности;

б) процедурой, выполняемой аудиторам в зависимости от особенностей того или иного аудируемого субъекта по своему усмотрению, и не обязательно;

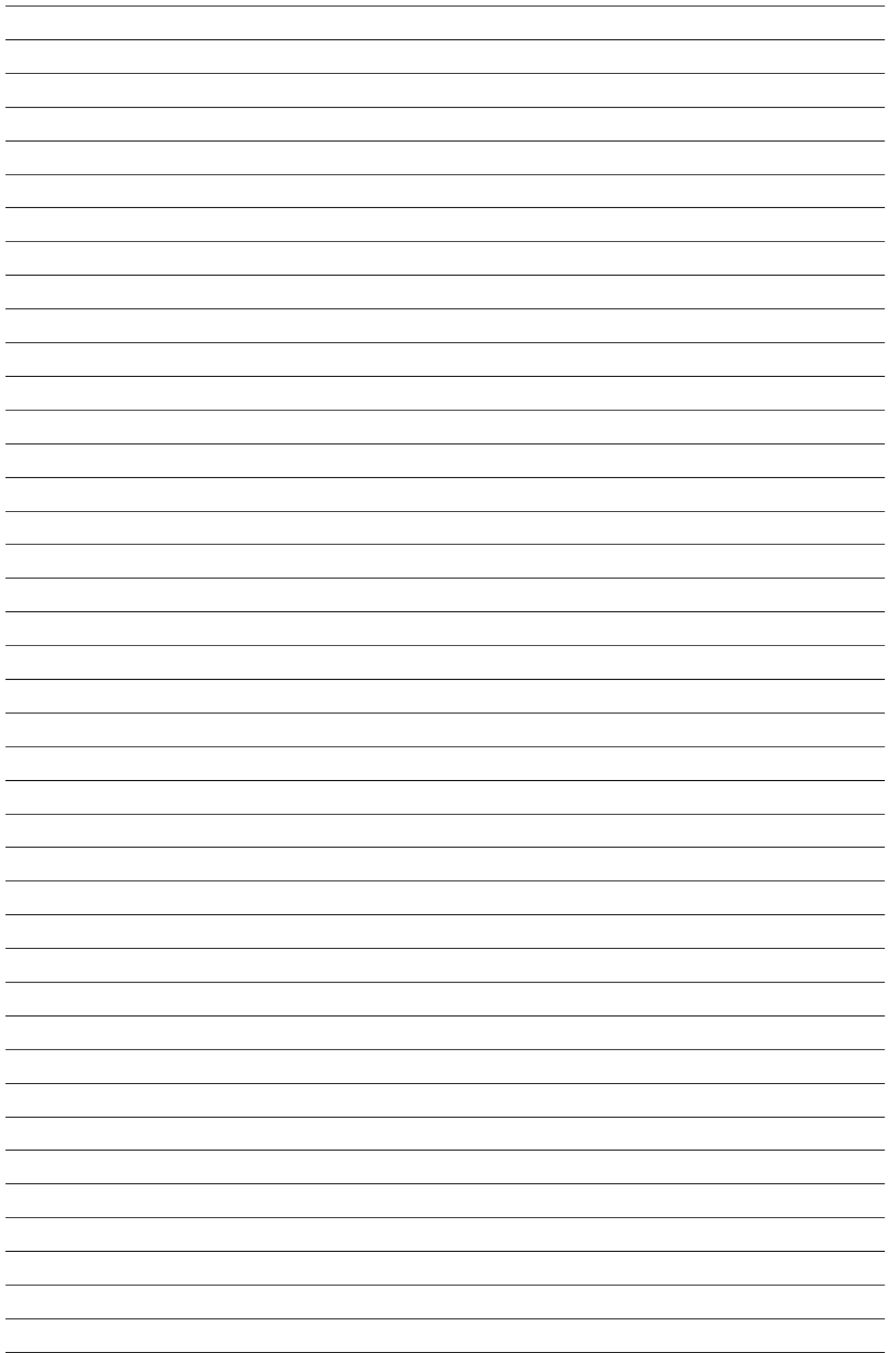
в) требованием заказчика, и выполняется, если эта работа включена в договор на аудиторскую проверку.

10. Система внутреннего контроля экономического субъекта включает:

а) контрольную среду, отдельные средства контроля;

б) распределение ответственности и полномочий, кадровую политику;

в) систему бухгалтерского учета, контрольную среду, отдельные средства контроля.



Вывод: _____

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №4

*Проверка наличных денег в кассе организации.
Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов.*

Цель работы: научиться проверять наличные деньги в кассе организации.

Содержание работы:

- 1. Разобрать ситуационные задачи*
- 2. Проработать тест*
- 3. Ответить на контрольные вопросы*

Ход работы:

1. Ситуационная задача №1:

17 октября предприятием в банке были получены 15 тыс. руб. на хозяйственные нужды. Указанная сумма оприходована по кассе 18 октября и выдана под отчёт. 19 октября в банке получены 120 000 руб. на выдачу заработной платы. В течение трёх дней заработная плата была выплачена. Определить: назовите нарушения кассовой дисциплины, которые были обнаружены при проведении аудиторской проверки.

2. Ситуационная задача № 2: С 3 по 5 февраля по кассе предприятия была оприходована выручка от продажи товаров в сумме 140 000 рублей, а 6 февраля указанные деньги были выплачены работникам предприятия в виде заработной платы.

Определить: правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор?

3. Решение тестовых заданий:

1. При оценке состояния системы внутреннего контроля аудируемого лица аудитор должен знать, что за сохранность денежной наличности в кассе аудируемого лица отвечает:

- а) кассир;*
- б) главный бухгалтер;*
- в) руководитель;*
- г) подходят все варианты ответов.*

2. В кассе организации можно хранить денежные суммы:

- а) в неограниченном количестве по усмотрению руководителя организации;*
- б) в пределах установленного банком лимита;*
- в) в пределах, установленных нормативными документами РФ;*
- г) недостаточно информации.*

3. Исправления в кассовых документах:

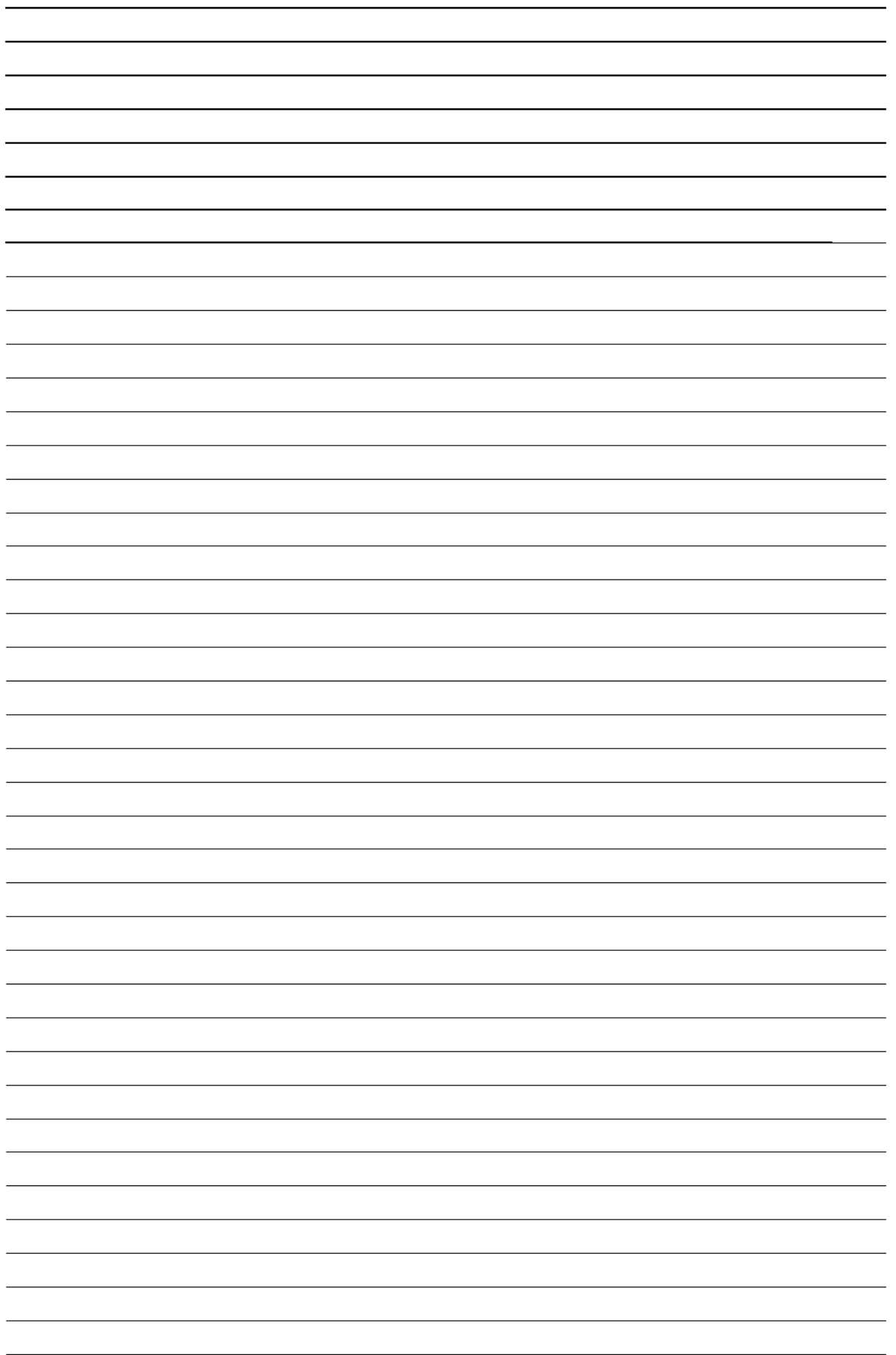
- а) допускаются;*
- б) не допускаются;*
- в) допускаются только оговорённые;*

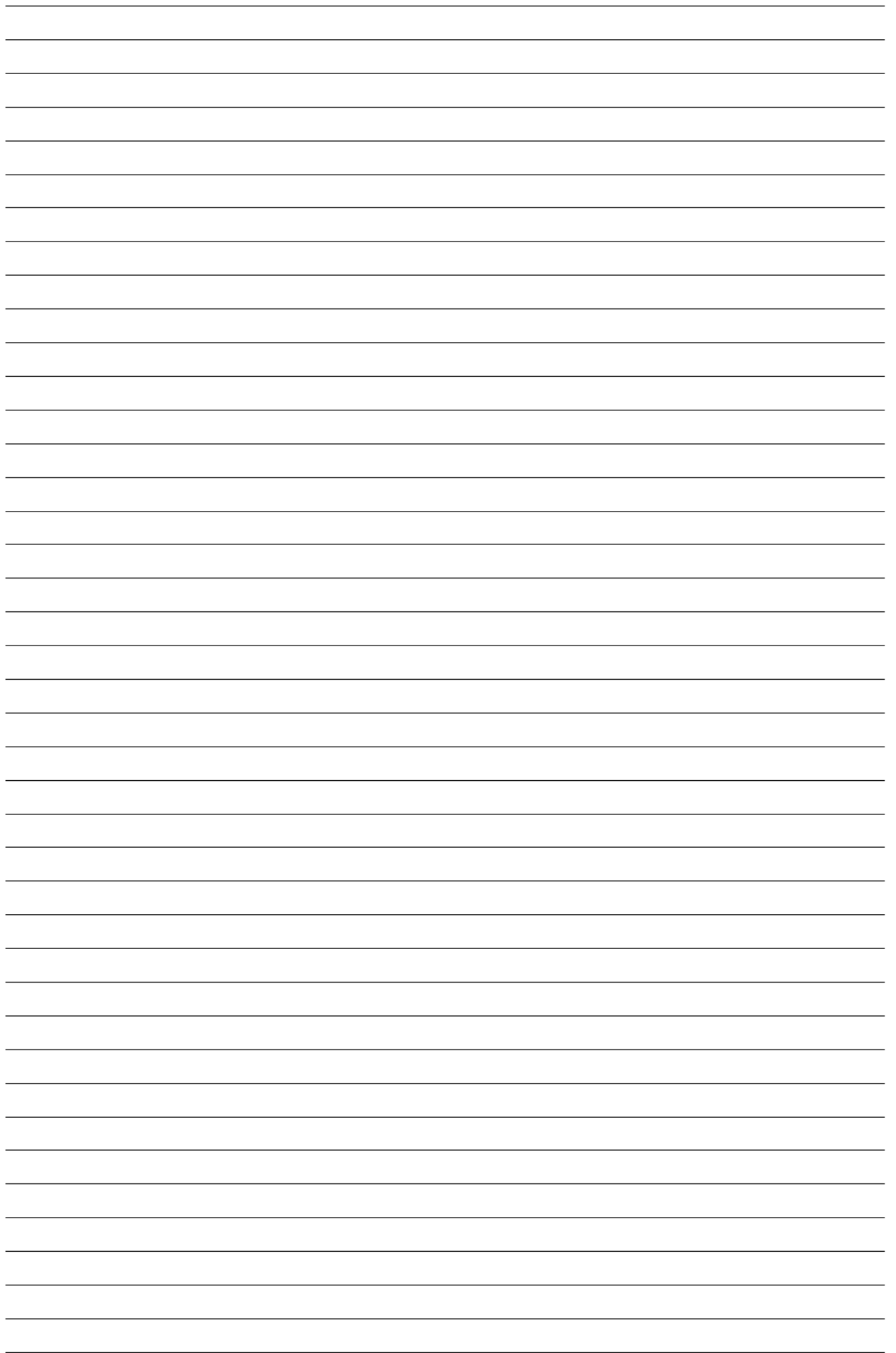
- г) подходят варианты ответов а) и в).
4. Внезапные инвентаризации кассовой наличности:
- а) разрешаются только по усмотрению руководителя организации;
 - б) запрещаются;
 - в) разрешаются только по усмотрению главного бухгалтера;
 - г) могут проводиться в любое время членами ревизионной комиссии.
5. Согласно действующему законодательству РФ операции с наличной валютой по расчётам с юридическими и физическими лицами:
- а) разрешены;
 - б) запрещены;
 - в) допускаются при командировании сотрудников за границу;
 - г) подходят варианты ответов б) и в).
6. Обнаруженные по результатам инвентаризации излишки денежных средств в кассе предприятия:
- а) возвращаются материальноответственному лицу;
 - б) приходятся на предприятие;
 - в) перечисляются в бюджет.
7. При инвентаризации денежных средств у кассира в ходе аудиторской проверки была выявлена недостача крупной суммы денежных средств. Действия аудитора:
- а) отстранить кассира от работы;
 - б) уведомить о недостаче руководство предприятия;
 - в) дать отрицательное аудиторское заключение и передать материалы в правоохранительные органы.
8. Выявив нарушение, аудитор должен предупредить руководство аудируемого лица, что за нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, с этой организации взимается штраф:
- а) в 5-кратном размере неоприходованной суммы;
 - б) в 10-кратном размере неоприходованной суммы;
 - в) в размере от 40 000 до 50 000 руб.
9. В присутствии аудитора проведена внезапная проверка денежной наличности в кассе аудируемого лица. Аудитор признает правильным такой порядок действий, при котором выявленные излишки денег:
- а) приходятся в кассу и оформляются бухгалтерской записью: Дебет 50 «Касса», Кредит 91 «Прочие доходы и расходы»;
 - б) берет на хранение кассир;
 - в) берет на хранение руководитель организации и назначается служебное расследование.
10. Для контроля за полнотой и правильностью осуществления кассиром операций по кассе используются:
- а) журнал-ордер форма № 2 и ведомость форма № 2а;

- д) приходные и расходные кассовые ордера;
 - в) журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов;
 - г) кассовая книга.
11. **Операции по выдаче под отчет из кассы иностранной валюты отражаются в бухгалтерском учете в рублях по курсу на дату:**
- а) совершения операции по выдаче валюты под отчет;
 - б) утверждения авансового отчета;
 - в) пересечения государственной границы при выезде командированного лица за границу.
12. **Первичные документы, приходные, расходные ордера подшиваются к:**
- а) кассовой книге;
 - б) отчету кассира;
 - в) регистру синтетического учета по сч. 50 «Касса».
13. **Важным условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:**
- а) внезапность;
 - б) быстрота;
 - в) сплошной охват объектов проверки;
 - г) присутствие кассира.
14. **Аудитор признает правильным исправление ошибочных записей в кассовых и банковских документах:**
- а) корректурным способом;
 - б) дополнительной записью;
 - в) исправления не допускаются.
15. **Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров ведется в организации:**
- а) если этого требует обслуживающий банк;
 - б) в обязательном порядке;
 - в) по усмотрению руководителя организации;
 - г) по усмотрению главного бухгалтера;
 - д) по усмотрению кассира.

Контрольные вопросы:

1. Для чего нужен журнал-ордер форма № 2 и ведомость форма № 2а?
2. Для чего нужна кассовая книга?
3. Обязанности кассира.





Lined writing area with horizontal ruling lines.

Вывод: _____

Additional lined writing area with horizontal ruling lines.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №5

Проверка правильности уплаты налогов и сборов.

Цель работы: *Научиться проверять правильность уплаты налогов и сборов*

Содержание работы:

- 1. Ситуационная задача*
- 2. Проработать тест*
- 3. Ответить на контрольные вопросы.*

Ход работы:

1. Ситуационная задача № 1:

Организация переведена на упрощенную систему налогообложения и выбрала объектом налогообложения доходы, уменьшенные на сумму расходов.

За год доходы составили 4 млн. руб. Фактически оплаченные расходы насчитывали 3,9 млн. руб., в т. ч. оплата труда – 800 тыс. руб.

Определить сумму налога, подлежащую уплате Федеральному казначейству и в Пенсионный фонд.

2. Ситуационная задача № 2:

По импортному контракту в ноябре были приобретены полуфабрикаты на сумму 10 тыс. долларов США. Задолженность была погашена в декабре (курс на дату приобретения – 30 рублей за один доллар США, на дату оплаты – 31,5 руб. за доллар США). В учёте были сделаны записи:

Д 10, К 60 – 300 тыс. руб.

Д 60, К 52 – 300 тыс. руб.

Д 91, К 52 – 1,5 тыс. руб.

Определить: какие ошибки были обнаружены аудитором при проверке данных операций? Какие рекомендации необходимо дать организации для их исправления?

3. Решение тестовых заданий:

1. Составление налоговых деклараций производится на основании:

- а) НК РФ;*
- б) инструкции по заполнению деклараций;*
- в) учётной политики предприятия;*
- г) других нормативных документов.*

2. Главной целью аудитора при проверке налоговых деклараций является:

- а) проверка правильности заполнения и полноты;*
- б) соответствие НК РФ;*
- в) соответствие ФЗ «О бухгалтерском учёте»;*
- г) учётной политике проверяемого субъекта.*

3. Налоговая декларация может быть представлена в налоговый орган:

- а) отправлена по почте;*
 - б) представлена непосредственно в налоговую инспекцию;*
 - в) подходят оба варианта ответа;*
 - г) недостаточно информации.*
- 4. При отправке почтой датой представления налоговой декларации в налоговый орган является:**
 - а) дата отправки заказного письма с описью вложения;*
 - б) дата получения письма налоговым органом;*
 - в) дата регистрации письма в налоговом органе;*
 - г) другое.*
- 5. Налоговые декларации заполняются:**
 - а) по всем налогам общей суммой;*
 - б) по каждому налогу, подлежащему уплате;*
 - в) по группе родственных налогов.*
- 6. Является ли объектом налогообложения НДС передача организацией имущества в качестве вклада в уставный капитал другой организации?**
 - а) нет;*
 - б) да.*
- 7. Доходы в целях исчисления налога на прибыль организаций определяются на основании:**
 - а) документов бухгалтерского учета;*
 - б) документов первичного учета;*
 - в) первичных документов и документов налогового учета.*
- 8. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются:**
 - а) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ, а также физические лица, получающие доходы от источников в РФ, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;*
 - б) физические лица, не являющиеся налоговыми резидентами РФ;*
 - в) физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.*
- 9. При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается:**
 - а) день начисления заработной платы;*
 - б) день фактической выплаты заработной платы;*
 - в) последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).*
- 10. Социальные налоговые вычеты предоставляются:**
 - а) в течение налогового периода на основании документов, подтверждающих фактически произведенные расходы;*
 - б) по окончании налогового периода на основании письменного заявления налогоплательщика при подаче налоговой декларации в налоговый орган;*

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №6

Проверка дебиторско – кредиторской задолженности, проверка расчетов с подотчётными лицами

Цель работы: изучить проверку дебиторско–кредиторской задолженности.

Содержание работы:

- 1. Ситуационная задача*
- 2. Проработать тест*
- 3. Ответить на контрольные вопросы*

Ход работы:

1. Ситуационная задача №1:

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что имеют место нарушения порядка отражения на счетах бухгалтерского учета расчетных операций и сроков отчетности подотчетных лиц. Согласно командировочному удостоверению срок командировки составил 3 дня. К авансовому отчету генерального директора Плашенкова В.П. приложены железнодорожные билеты на сумму 2000 рублей, счет гостиницы за двое суток проживания на общую сумму 1050 рублей. Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 700 руб.

В бухгалтерском учете расходы отражены следующими записями:

Дебет 20 Кредит 71 – 2000 руб. – списывается стоимость проездных билетов.

Дебет 20 Кредит 71 – 1050 руб. – списываются расходы по найму жилья.

Дебет 20 Кредит 71 – 2100 руб. – отражается сумма суточных, причитающихся работнику.

По данным аналитического учета по счету 71 «Расчеты с подотчетными лицами» в течении 3 мес. Имеется устойчивая переходящая дебиторская задолженность в отношении следующих подотчетных лиц:

Экономист управления – 2500 руб.

Секретарь – 1500 руб.

Главный инженер – 1700 руб.

Осуществить проверку организации учета расчетов с подотчетными лицами и своевременности расчетов с подотчетными лицами.

2. Решение тестовых заданий:

1. Операции по движению денежных средств отражаются на счете 51 «Расчётный счёт» на основании:

- а) первичных документов;*
- б) выписок банка;*

- в) первичных документов и выписок банка.*
- 2. Наличные денежные средства, полученные аудлируемым лицом в банке, расходуются:**
- а) на любые цели по усмотрению собственников организации;*
 - б) на любые цели по усмотрению руководителя;*
 - в) на цели, указанные в чеке.*
- 3. При отсутствии или недостаточности денежных средств на счёте плательщика платёжные поручения оплачиваются по мере получения средств в очерёдности:**
- а) определяемой плательщиком;*
 - б) календарной;*
 - в) установленной законодательством.*
- 4. Перечисления с расчётного счёта оформляются:**
- а) расходным ордером;*
 - б) выпиской банка;*
 - в) платёжным поручением.*
- 5. Расчёты между юридическими лицами могут производиться в порядке:**
- а) наличном и безналичном без каких-либо ограничений;*
 - б) только безналичном;*
 - в) безналичном, а также наличными деньгами при соблюдении установленных нормативными актами ограничений.*
- 6. Что является основной целью аудита учёта кредитов и займов?**
- а) проверка учётной политики аудлируемого лица;*
 - б) проверка отражения операций в учёте правильности начисления различных налогов;*
 - в) проверка соблюдения действующего законодательства о кредитах и займах.*
- 7. Что необходимо установить аудитору при аудите расчётов и займов?**
- а) на какие цели использован кредит;*
 - б) обоснованность включения затрат, связанных с получением кредитов, в текущие расходы, в стоимость материально-производственных затрат;*
 - в) верны оба варианта ответов.*
- 8. Как учитываются проценты по любым кредитам в налоговом учёте?**
- а) как текущие расходы;*
 - б) как расходы будущих периодов;*
 - в) как внереализационные расходы.*
- 9. Кредитные договоры и договоры займа оформляются в соответствии:**
- а) с учётной политикой кредитора;*
 - б) с законодательными актами по бухгалтерскому учёту;*
 - в) с требованиями Гражданского кодекса РФ.*
- 10. Какие документы при аудите учёта кредитов и займов используются аудитором как источники информации?**

- а) учётная политика аудируемого лица;*
- б) регистры аналитического и синтетического учёта;*
- в) подходят оба варианта ответов.*

11. Погашение задолженности перед поставщиком за счет краткосрочного кредита отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт сч. 51 «Расчетные счета»;*
- б) Дт сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам»;*
- в) Дт сч. 51 «Расчетные счета», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».*

12. Получение долгосрочного кредита на погашение долгов перед бюджетом отражается бухгалтерской записью:

- а) Дт сч. 58 «Финансовые вложения», Кт сч. 51 «Расчетные счета»;*
- б) Дт сч. 51 «Расчетные счета», Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;*
- в) Дт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам», Кт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»;*
- г) Дт сч. 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».*

13. Бухгалтерская запись: Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», субсчет «Расчеты по краткосрочным займам», отражает:

- а) начисление процента по полученным краткосрочным займам;*
- б) проценты по краткосрочным займам по мере их выплаты;*
- в) погашение ранее полученных займов;*
- г) задолженность по выданным краткосрочным займам.*

14. .. задолженность — это задолженность других организаций, работников и физических лиц данной организации:

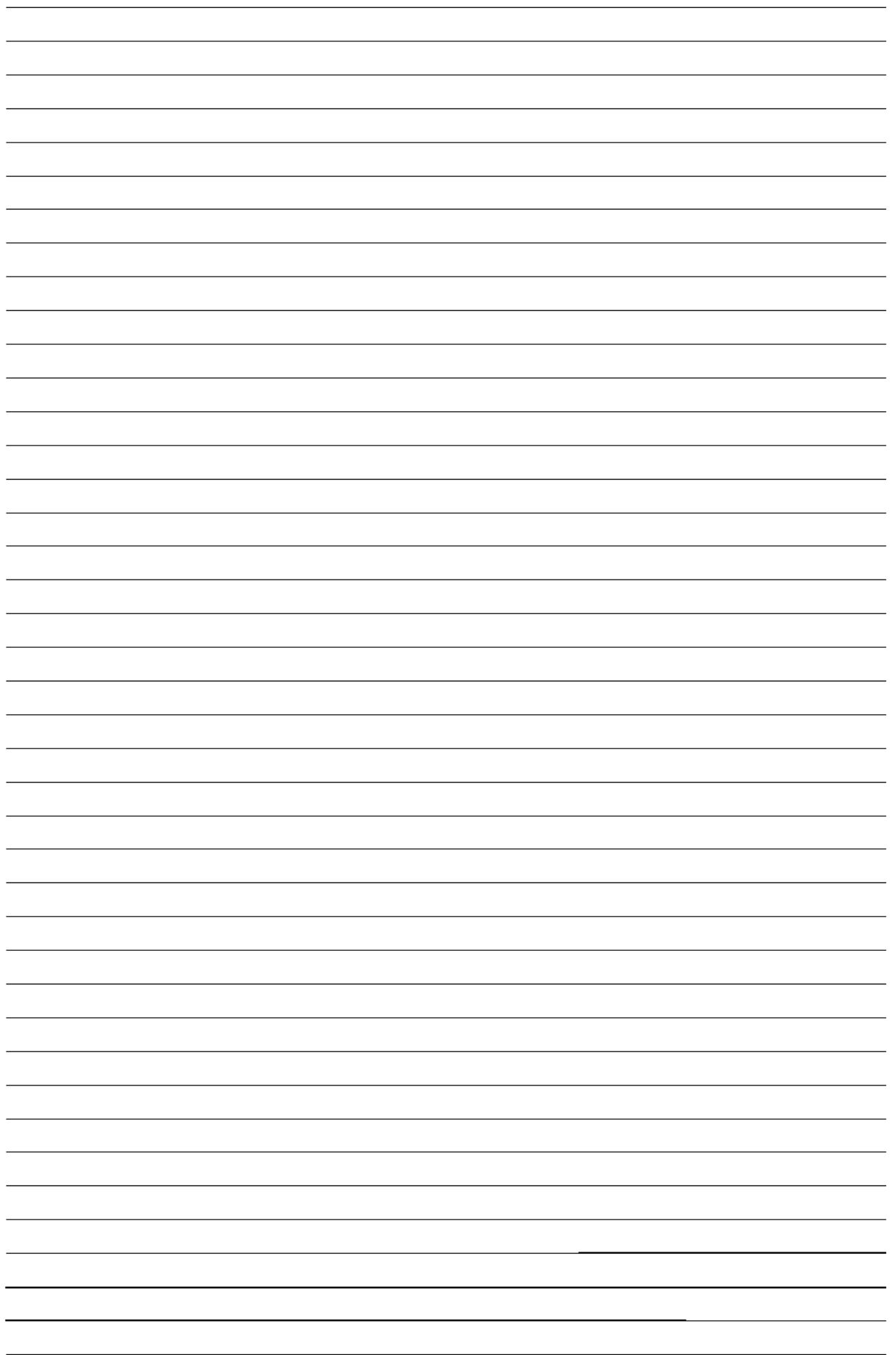
- а) дебиторская;*
- б) кредиторская.*

15. .. долги — это дебиторская задолженность организации, не погашенная в установленные договором сроки и не обеспеченная соответствующими гарантиями:

- а) сомнительные;*
- б) просроченные;*
- в) пролонгированные.*

16. ... кредит — это выданные банком организациям и физическим лицам денежные средства на определенный срок и определенные цели, на возвратной основе и обычно с уплатой процентов:

- а) банковский;*
- б) валютный;*
- в) ипотечный.*



Blank lined writing area for notes or calculations.

Вывод:

Blank lined writing area for conclusions or final remarks.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №7

*Проверка правильности оценки, переоценки основных средств,
начисления амортизации*

Цель работы: *изучить проверку правильности оценки, переоценки основных средств, начисления амортизации.*

Содержание работы:

- 1. Ситуационная задача*
- 2. Проработать тест*
- 3. Ответить на контрольные вопросы*

Ход работы:

1. Ситуационная задача №1:

При аудите установлено, что в январе отчетного года организация по договору купли-продажи приобрела компьютерную программу для организации бухгалтерского учета. Сумма оплаты составила 35400 руб. (в том числе НДС – 5400 руб.)

Компьютерная программа оприходована как нематериальный актив.

В бухгалтерском учете операция отражена следующим образом:

Дебет 60 Кредит 51 – 35400 руб. – оплачено с расчетного счета поставщику;

Дебет 08 Кредит 60 – 30000 руб. – приобретена программа;

Дебет 04 Кредит 08 – 30000 руб. – принята к учёту компьютерная программа;

Дебет 19 Кредит 60 – 5400 руб. – отражен НДС.

Возможный срок полезного использования программы составляет 3 года.

Оцените ситуацию. Приведите рекомендации.

2. Решить тесты:

1. Должен ли быть аудитор членом инвентаризационной комиссии при проверке сохранности основных средств?

- а) да;*
- б) да, в особых случаях;*
- в) нет.*

2. В процессе инвентаризации основных средств составляется:

- а) акт инвентаризации;*
- б) справка о расхождениях;*
- в) инвентаризационная опись.*

3. Основные средства, приобретённые за плату, принимаются к бухгалтерскому учёту:

- а) по текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учёту;*
- б) в сумме фактических затрат на приобретение, включая расходы на доставку и монтаж и возмещаемых налогов;*
- в) в сумме фактических затрат на приобретение, за исключением расходов на доставку и монтаж и возмещаемых налогов.*

4. Важное условие обеспечения сохранности основных средств и снижение аудиторского риска:

- а) правильное начисление амортизационных расходов и отражение их в учёте;*
- б) качественное и своевременное проведение инвентаризации и правильное отражение её результатов в бухгалтерском учёте;*
- в) правильная организация аналитического учёта.*

5. Основной источник информации, необходимой для аудиторской проверки основных средств:

- а) баланс;*
- б) план счетов;*
- в) первичные документы.*

6. Присутствие материально-ответственного лица при проведении инвентаризации нематериальных активов обязательно?

- а) да;*
- б) да (в особых случаях);*
- в) нет.*

7. Кто ведёт запись результатов при инвентаризации нематериальных активов?

- а) аудитор;*
- б) материально-ответственное лицо;*
- в) один из членов инвентаризационной комиссии.*

8. Нормы амортизации нематериальных активов устанавливаются:

- а) Правительством РФ;*
- б) гл. 25 НК РФ;*
- в) предприятием.*

9. При отражении в балансе нематериальных активов аудитор признаёт правильной их оценку стоимости:

- а) первоначальной;*
- б) остаточной;*
- в) рыночной.*

10. В состав нематериальных активов не может включаться:

- а) деловая репутация организации;*
- б) организационные расходы;*

- в) интеллектуальные и деловые качества персонала предприятия.*
- 11. При проведении аудиторской проверки учета основных средств и нематериальных активов запись результатов инвентаризации ведет:**
- а) аудитор;*
 - б) материально-ответственное лицо;*
 - в) один из членов комиссии;*
 - г) главный бухгалтер;*
 - д) главный инженер.*
- 12. При проведении инвентаризации во время аудиторской проверки учета основных средств и нематериальных активов обязательно присутствие:**
- а) материально-ответственного лица;*
 - б) руководителя организации;*
 - в) кассира;*
 - г) аудитора;*
 - д) главного инженера.*
- 13. В процессе инвентаризации основных средств и нематериальных активов при проведении аудиторской проверки составляется:**
- а) акт инвентаризации;*
 - б) справка о расхождениях;*
 - в) инвентаризационная опись;*
 - г) акт приемки ОС;*
 - д) акт выбытия ОС.*
- 14. Проверяя способы расчета амортизации по правилам ПБУ 6/01, аудитор должен знать, что амортизация может начисляться.**
- а) линейным способом;*
 - б) способом уменьшаемого остатка;*
 - в) списания стоимости пропорционально объему работ;*
 - г) нелинейным способом;*
 - д) балансовым способом.*
- 15. Важным условием обеспечения сохранности основных средств на предприятии и снижения аудиторского риска является.**
- а) правильное начисление амортизации;*
 - б) своевременное проведение инвентаризации;*
 - в) правильное отражение результатов инвентаризации;*
 - г) правильная организация аналитического учета;*
 - д) своевременное составление отчетности.*
- 16. Аудитор должен знать, что стоимость основных средств не может быть изменена в случае их.**
- а) реконструкции;*
 - б) достройки;*
 - в) капитального ремонта;*
 - г) дооборудования;*

д) поломки.

17. По мнению аудитора амортизация после полного погашения объектов основных средств.

а) не начисляется;

б) начисляется;

в) начисляется в ускоренном размере;

г) начисляется более медленно;

д) не начисляется в течение отчетного периода.

18. По мнению аудитора, начисление амортизации основных средств производится.

а) один раз в квартал;

б) в зависимости от способа амортизации;

в) ежемесячно;

г) один раз в год;

д) один раз в полугодие.

19. Оборудование, изготовленное собственными силами, оценивается аудитором.

а) по фактической себестоимости с прибавлением плановой прибыли;

б) по плановой себестоимости;

в) исходя из фактических затрат на его изготовление;

г) по балансовой стоимости;

д) по остаточной стоимости.

20. Результат от выбытия нематериальных активов аудитор не относит на счет 91 «Прочие доходы и расходы» при.

а) продаже;

б) списании по причине непригодности к дальнейшему использованию;

в) передаче в совместную деятельность;

г) хищению;

д) начислении 100% амортизации.

22. При проверке правильности отражения в учете операций по приобретению основных средств следует использовать документ.

а) расходная накладная;

б) приходная накладная;

в) акт приемки-передачи основных средств.

23. Амортизация после окончания срока полезного использования:

а) не начисляется;

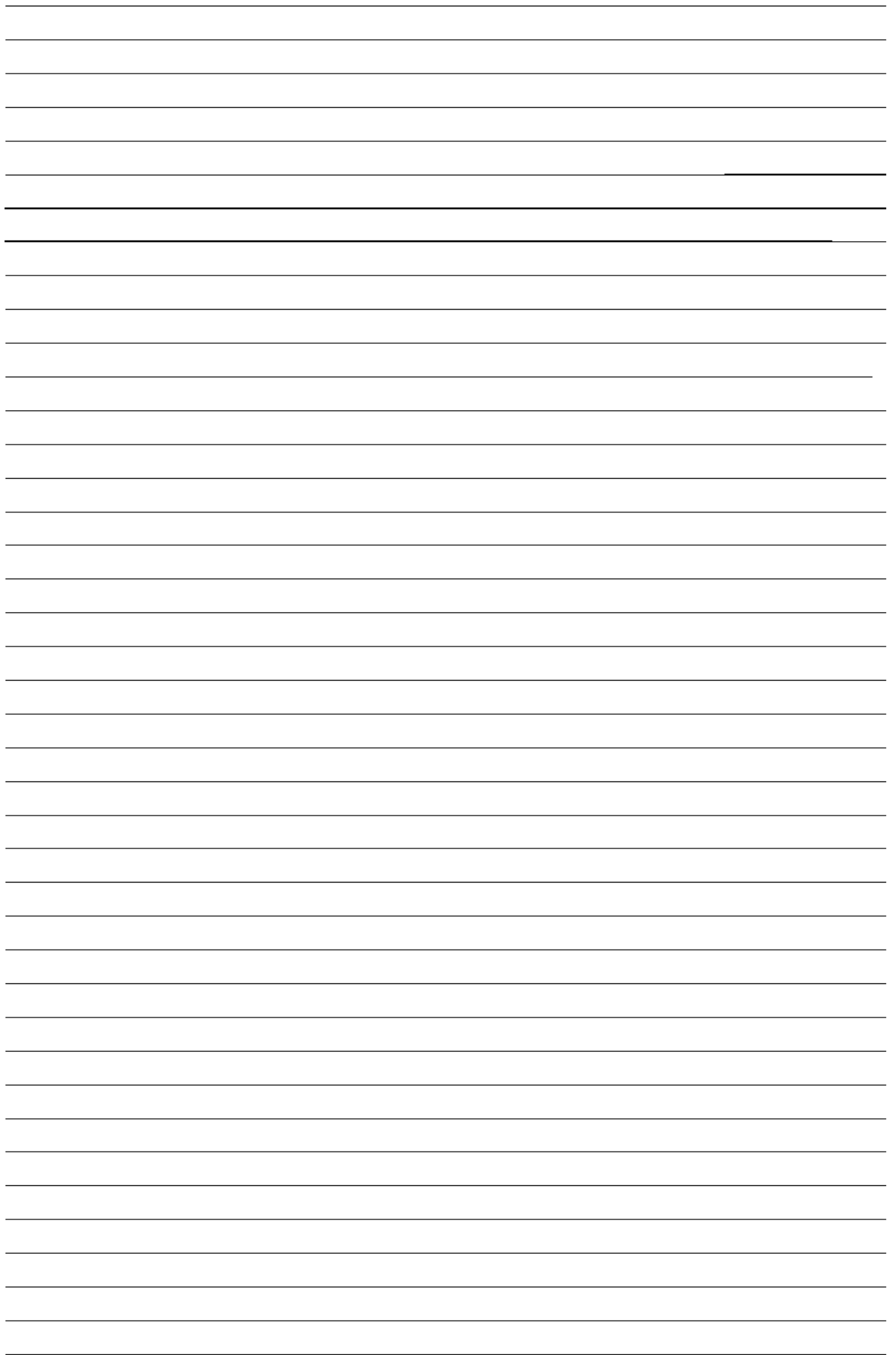
б) начисляется в пониженном размере;

в) начисляется в повышенном размере;

г) начисляется, если объект остается в эксплуатации.

Контрольные вопросы:

1. Что относится к основным средствам?



ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №8

Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризаций.

Цель работы: изучить проверку сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации.

Содержание работы:

1. Ситуационная задача
2. Проработать тест
3. Ответить на контрольные вопросы.

Ход работы:

1. Ситуационная задача № 1:

При проведении проверки ЗАО аудитор обнаружил, что на счёте 10 «Материалы» отражены как материалы, приобретаемые для производства продукции, так и материальные ценности, приобретаемые для дальнейшей систематической распродажи.

Определить: нарушен ли порядок учёта материальных ценностей, соблюдаются ли нормативные требования бухгалтерского учёта на счёте 10 «Материалы»?

Ситуационная задача № 2:

Во время проведения инвентаризации на складе перед составлением годового отчёта был составлен акт, в котором зафиксирован факт недостачи материалов на сумму 7 570 400 рублей.

Виновные не обнаружены, причина недостачи установлена. По акту, утверждённому руководителем, было принято решение списать недостачу материалов на убытки предприятия. Документов, подтверждающих факт отсутствия виновных лиц, не представлено.

Определить: В каком случае недостачу можно списать на убытки предприятия? Какие рекомендации аудитор даст в данной ситуации?

3. Решить тесты:

1. Материально-производственные запасы отражаются в бухгалтерском учёте по счетам:

- а) 10, 43, 41;
- б) 10, 41;
- в) 01, 04.

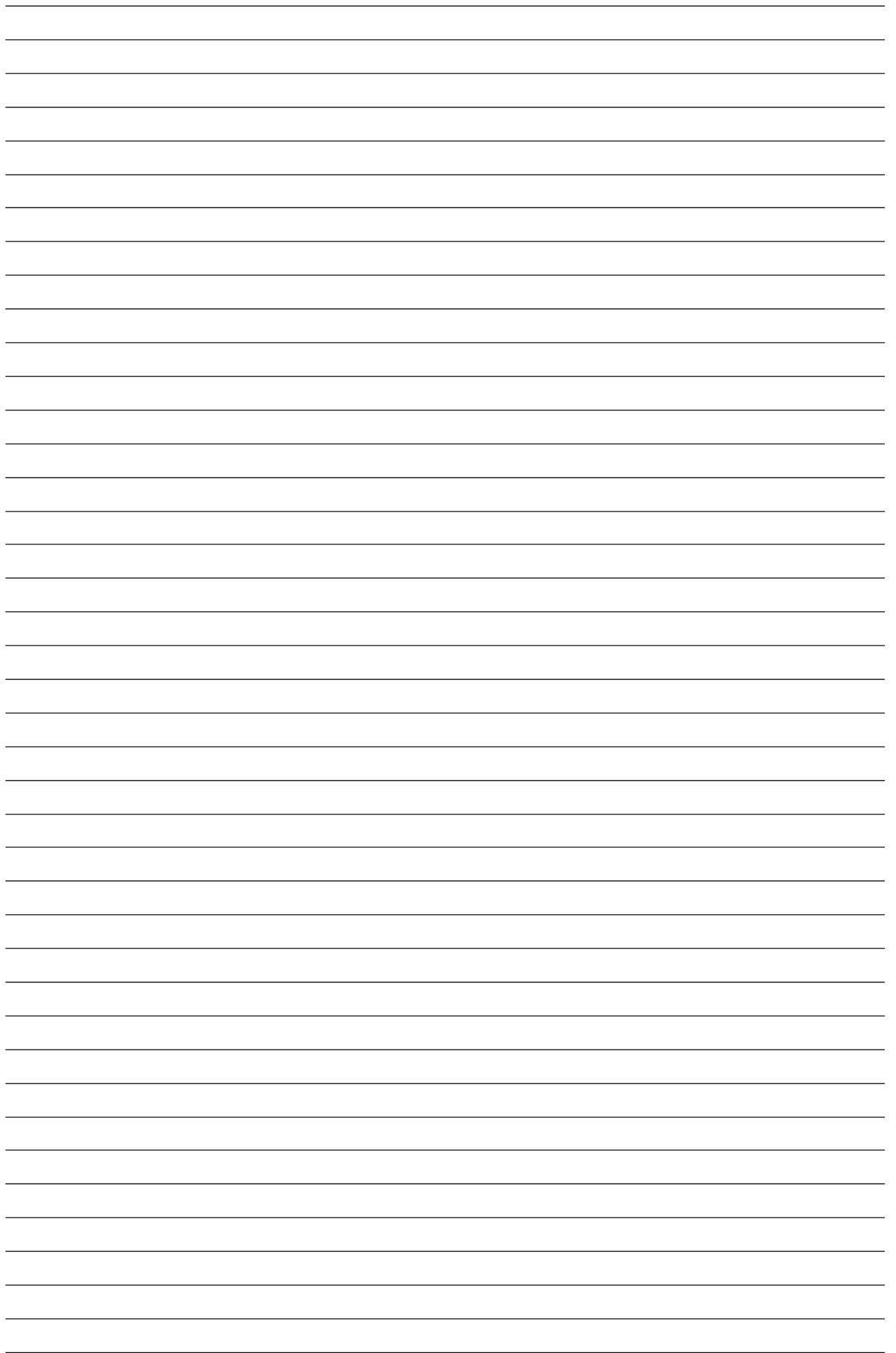
2. Фактическая себестоимость материально-производственных запасов при их изготовлении собственными силами складывается:

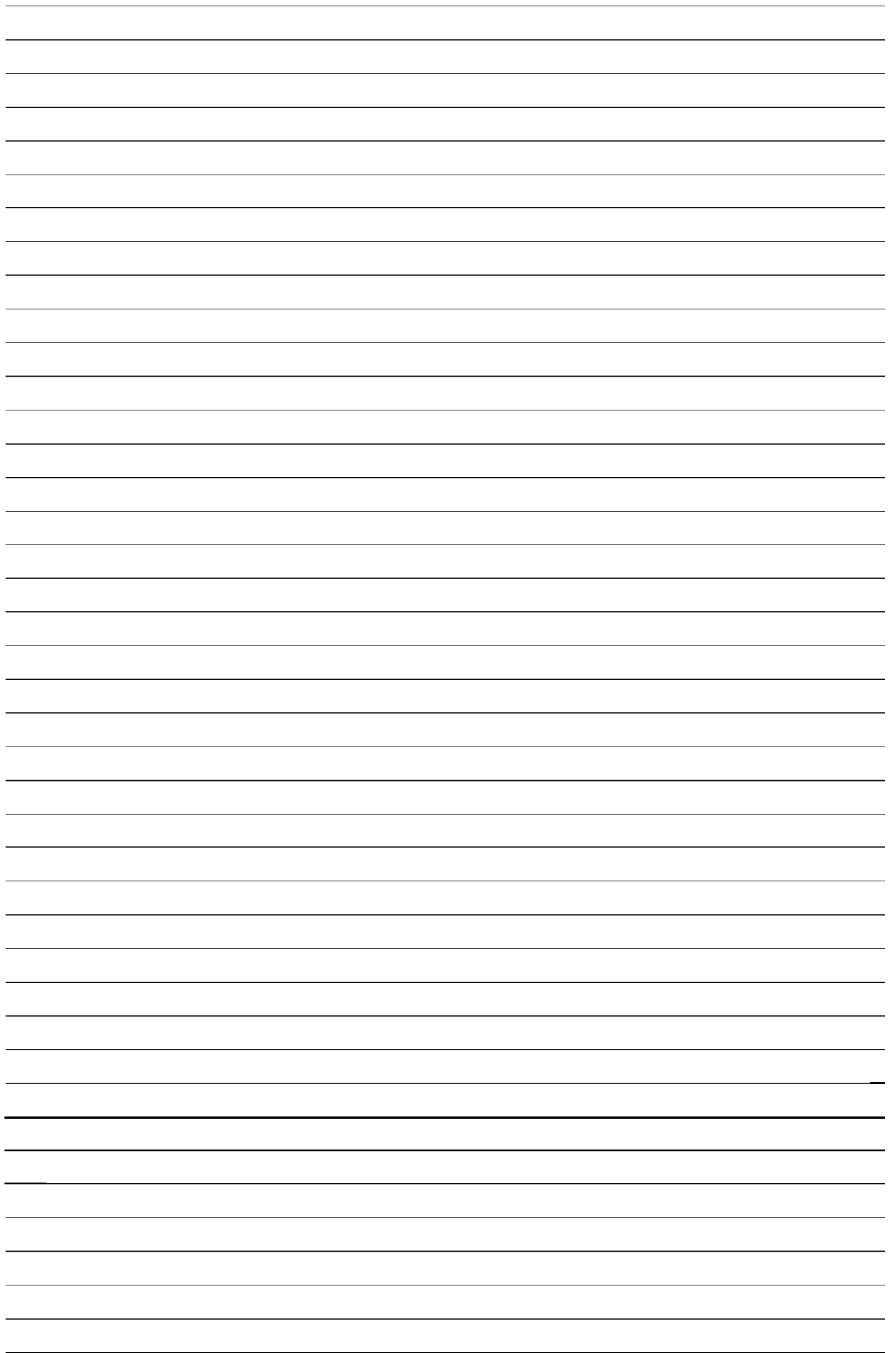
- а) из фактических затрат, связанных с производством данных запасов;
- б) рыночной их оценки;
- в) плановой себестоимости.

3. Фактическая стоимость материально-производственных запасов, внесённых в уставный капитал организации, определяется:
- а) из оценки, согласованной с учредителями;
 - б) фактических затрат, связанных с их приобретением;
 - в) независимой оценки стоимости имущества.
4. Денежная оценка материально-производственных запасов, полученных организацией по договору дарения, определяется:
- а) из фактических затрат, связанных с их приобретением;
 - б) их рыночной стоимости на дату оприходования;
 - в) оценки, согласованной с передающей стороной.
5. К материально-производственным запасам не относятся:
- а) товары в розничной торговле;
 - б) материалы для хозяйственных нужд;
 - в) сырьё;
 - г) стулья для офиса.
6. Приёмка и оприходование поступающих материалов оформляется:
- а) приходным ордером;
 - б) счётом-фактурой;
 - в) товаро-транспортной накладной.
7. Материалы, закупленные на хозяйственные нужды подотчётными лицами:
- а) подлежат сдаче на склад;
 - б) списываются на расходы организации;
 - в) недостаточно информации.
8. Какой из методов списания материалов в производство, предусмотренный в учётной политике организации, чаще используется на практике:
- а) метод ФИФО;
 - б) метод ЛИФО;
 - в) по средней стоимости.

Контрольные вопросы:

1. Что такое инвентаризация?
2. Что такое пересортица?
3. Кто относится к материально-ответственному лицу?
4. Кто входит в состав инвентаризационной комиссии?





ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №9

Проверка начисления з/п, удержаний из з/п, расчет к выдаче, проверка выплаты депонированных сумм Работа с отраслевыми нормативными документами по аудиту, изучение структуры Федерального закона об аудиторской деятельности

Цель работы: изучить проверку начисления з/п, удержаний из з/п, расчет к выдаче, проверку выплаты депонированных сумм.

Содержание работы:

- 1. Ситуационная задача*
- 2. Проработать тест*
- 3. Ответить на контрольные вопросы*

Ход работы:

1. Ситуационная задача:

Во время проведения ремонтных работ, после окончания рабочего времени у менеджера финансового отдела Ждановой Л.П. пропал компьютер (остаточная стоимость 12 500 руб., средняя месячная зарплата Ждановой Л.П. 8060 руб.). Администрация предприятия взяла с менеджера объяснительную записку, а затем удержала из заработной платы в последние два месяца сумму ущерба.

Определить: правомерны ли действия администрации предприятия, если нет, то почему?

2. Тест

1. Основанием для начисления заработной платы, по мнению аудитора, не является:

- а) личная карточка работающего;*
- б) договор подряда;*
- в) табель учета рабочего времени;*
- г) платежная ведомость.*

2. По мнению аудитора, при расчете среднего заработка для оплаты больничного листа не включаются:

- а) ежемесячные премии;*
- б) выданные под отчет суммы;*
- в) квартальные премии;*
- г) единовременные премии за достижение особо важных показателей;*
- д) премия по итогам года.*

3. Удерживаемая из заработка общая сумма алиментов не должна превышать, по мнению аудитора:

- а) 50%;*
- б) 75%;*
- в) 25%;*
- г) 100%;*
- д) 70%.*

4. С точки зрения аудитора, положение о премировании в малом предприятии утверждается:

- а) руководителем;*
 - б) руководителем и главным бухгалтером;*
 - в) общим собранием сотрудников;*
 - г) руководителем и профсоюзным комитетом;*
 - д) главным бухгалтером и кассиром.*
- 5. Размер пособия по беременности и родам, по мнению аудитора, выдается в размере:**
- а) 100%; б) 80%; в) 75%; г) 70%; д) 60%.*
- 6. Отпуск при работе по совместительству в другой организации, с точки зрения аудита:**
- а) не предоставляется;*
 - б) предоставляется по усмотрению работодателя;*
 - в) предоставляется менее 28 календарных дней;*
 - г) предоставляется одновременно с основным отпуском;*
 - д) предоставляется по заявлению работника.*
- 7. Аудитор считает, что заработная плата за время учебного отпуска согласно Трудовому кодексу РФ выплачивается:**
- а) после сессии;*
 - б) перед началом отпуска;*
 - в) по согласованию сторон;*
 - г) вместе с заработной платой по срокам выплаты;*
 - д) вместе с отпускными.*
- 8. Начисление премий, по мнению аудитора, должно быть подтверждено:**
- а) приказом «Об учетной политике»;*
 - б) приказом руководителя;*
 - в) штатным расписанием;*
 - г) Уставом организации;*
 - д) учредительным договором.*
- 9. Оплата работнику за работу в праздничные и выходные дни, по мнению аудитора, производится:**
- а) как за обычно отработанное время;*
 - б) в полуторном размере;*
 - в) в двойном размере;*
 - г) в тройном размере;*
 - д) по 0,5 ставки.*
- 10. При расчете среднего заработка аудитор не учитывает:**
- а) годовые премии;*
 - б) квартальные премии;*
 - в) премии, не входящие в фонд оплаты труда;*
 - г) оплату по больничным листам;*
 - д) суммы, выданные под отчет.*
- 11. Общая сумма удержаний из заработной платы не должна превышать, по мнению аудитора:**

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №10

Проверка определения результата от продажи продукции

Цель работы: изучить проверку определения результата от продажи продукции».

Содержание работы:

- 1. Ситуационная задача*
- 2. Проработать тест*
- 3. Ответить на контрольные вопросы*

Ход работы:

1. Ситуационная задача № 1:

Организация, занимающаяся изготовлением светильников, в 1 квартале 2014 года провела рекламную акцию своей продукции. На изготовление рекламных листовок было потрачено 5500 руб. без НДС. Выручка за 1 квартал составила 280000 руб. без НДС, выручка за 2 квартал – 350000 руб. без НДС.

За 2 квартал рекламных расходов не было. В целях налогообложения организация использует метод начисления.

Требуется:

- 1. Определить сумму включения рекламных расходов в себестоимость продукции (работ, услуг).*
- 2. Отразить хозяйственные операции в бухгалтерском и налоговом учете.*
- 3. Перечислить нормативные акты, которыми будет пользоваться аудитор при проверке нормируемых расходов.*

2. Тест

1. Исходной информацией при проведении аудита учета реализации продукции является...

- а) кассовая книга;*
- б) журнал-ордер № 1;*
- в) платежная ведомость;*
- г) товарно-транспортная накладная;*

2. Готовая продукция — это часть материально производственных запасов, предназначенных для...

- а) безвозмездной передачи;*
- б) продажи;*
- в) хранения;*
- г) утилизации;*
- д) дальнейшей переработки.*

3. При проверке учета реализации продукции аудитор использует в качестве нормативной литературы...

- а) Налоговый кодекс РФ;*
- б) Уголовный кодекс РФ;*
- в) Трудовой кодекс РФ;*
- г) Семейный кодекс РФ;*
- д) Гражданский кодекс РФ.*

4. Согласно НК РФ организации могут использовать метод учета выручки...

- а) «по отгрузке»;*
- б) «по оплате»;*
- в) кассовый метод;*
- г) взаиморасчет;*
- д) бартер.*

5. Прибыль, полученная от реализации продукции, работ, услуг, в бухгалтерском учете отражается проводкой...

- а) Д 99, К 90-9;*
- б) Д 90,-9 К 99;*
- в) Д91-9, К 99;*
- г) Д 99, К 90-9;*
- д) Д 90, К 60, 62.*

6. Начисление НДС отражается проводкой...

- а) Д 90-9, К 68;*
- б) Д90-1, К 68;*
- в) Д90-3, К 68;*
- г) Д 90-2, К 68;*
- д) Д 90-6, К 68.*

7. Единицей бухгалтерского учета готовой продукции является...

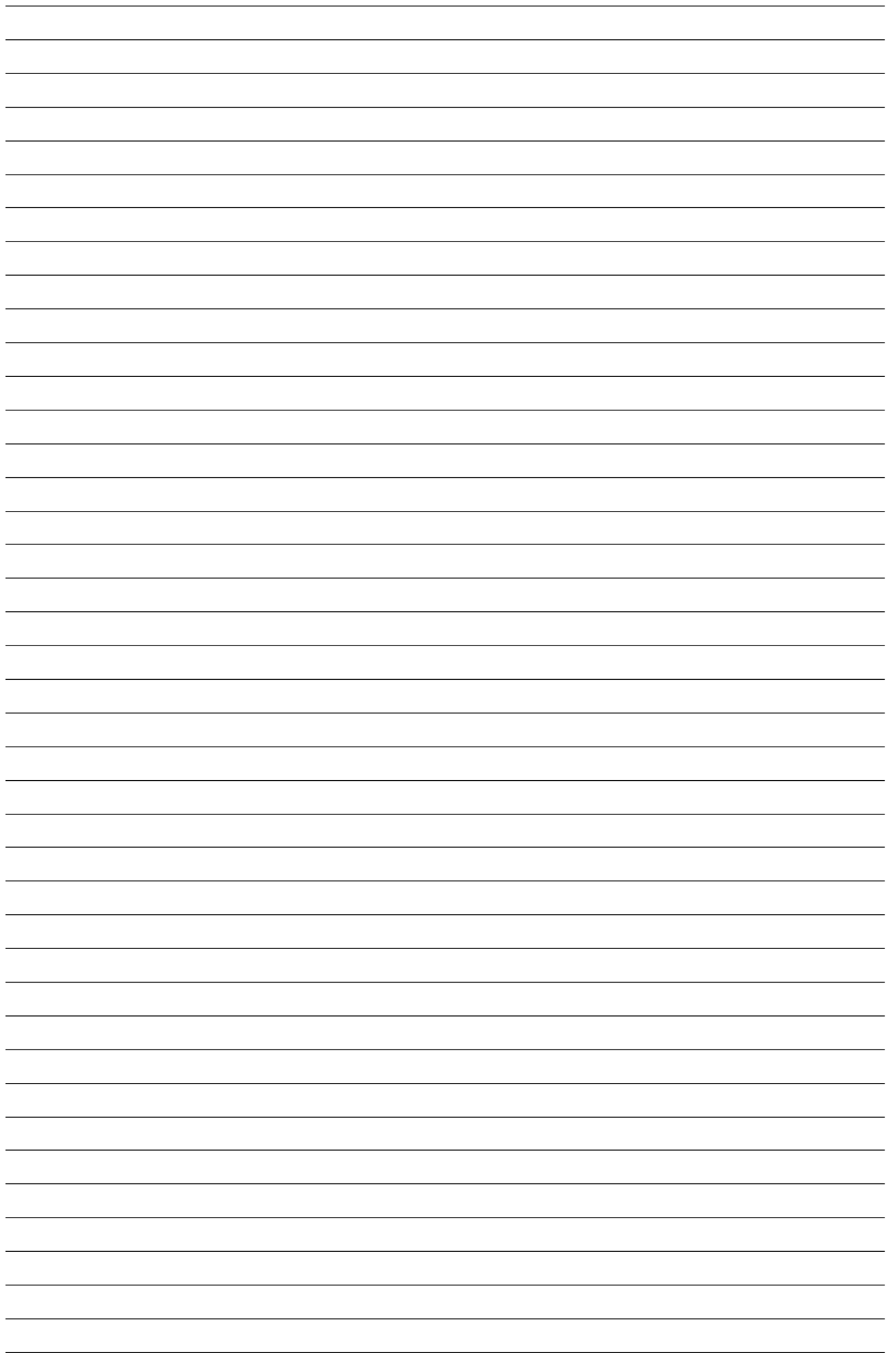
- а) номенклатурный номер;*
- б) вид продукции;*
- в) наименование продукции;*
- г) инвентарный номер;*
- д) дата выпуска продукции.*

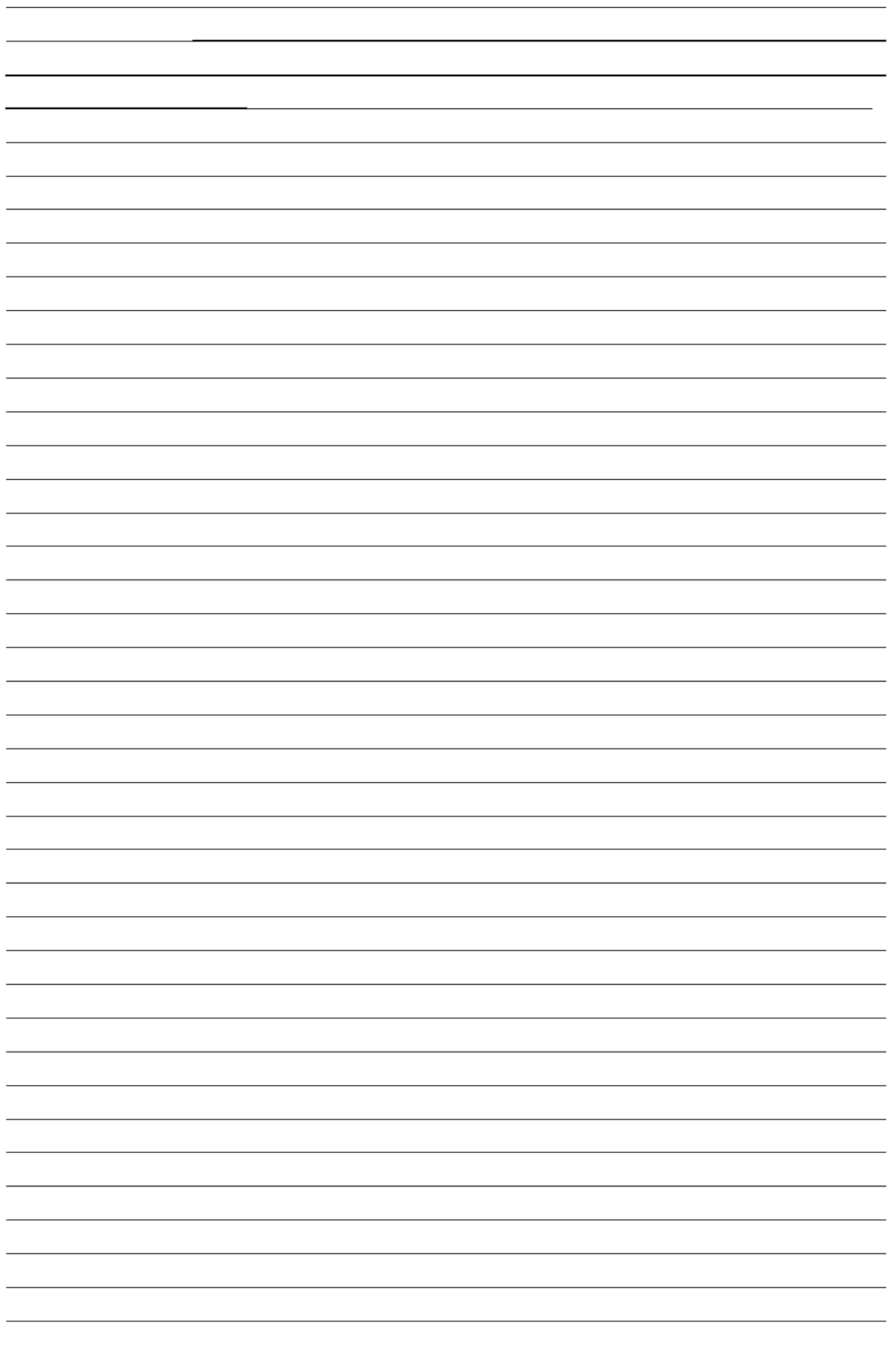
8. На каких счетах учитываются товары, находящиеся в собственности организации:

- а) на забалансовых;*
- б) на балансовых;*
- в) на забалансовых и балансовых.*

Контрольные вопросы:

- 1. Что такое готовая продукция?**
 - 2. Что такое прибыль?**
 - 3. Что такое выручка?**
-
-





Вывод: _____

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №11

Проверка достоверности финансовых результатов

Цель работы: изучить проверку достоверности финансовых результатов.

Содержание работы:

- 1. Ситуационная задача*
 - 2. Проработать тест*
- Ответить на контрольные вопросы*

Ход работы:

1. Ситуационная задача

Проверьте правильность расчета и отражения в синтетическом учете реализованной торговой наценки (торговой наценки, относящейся к проданным товарам). Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Организация осуществляет розничную торговлю. В соответствии с учетной политикой организации товары в розничной торговле оцениваются по ценам продажи, в конце месяца производится расчет торговой наценки на проданные товары по методу среднего процента.

Имеются следующие данные за месяц:

- 1. предварительное сальдо по счету 42 «Торговая наценка» – 24 000 руб.*
- 2. учетная стоимость проданных за месяц товаров – 180 000 руб.*
- 3. учетная стоимость товаров на конец месяца – 60 000 руб.*

По данным журнала-ордера по счету 42 «Торговая наценка» на сумму торговой наценки, относящейся к проданным товарам, в конце месяца сделана запись:

Дебет 90-2 «Себестоимость продаж» Кредит 42 «Торговая наценка» 20000.

Расчет торговой наценки на проданные товары у аудируемого лица отсутствуют.

2. Тест

1. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения:

- а) о правильности заполнения отчёта о прибылях и убытках;*
- б) о соответствии принятого организацией порядка учёта и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;*
- в) достоверности отражения финансовых результатов в финансовой отчётности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учёта финансовых результатов и их использования законодательству РФ.*

2. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счёте:

- а) 90 «Продажи»;*
- б) 91 «Прочие доходы и расходы»;*

- в) 99 «Прибыли и убытки».
3. В течение отчётного года на счёте 99 «Прибыли и убытки» отражаются:
- а) штрафы, пени, неустойки полученные;
 - б) прибыль (убыток) от обычной деятельности;
 - в) штрафы, пени, неустойки выплаченные.
4. В конце отчётного года сумма выявленной чистой прибыли предприятия списывается на счёт:
- а) 80 «Уставный капитал»;
 - б) 84 «Нераспределённая прибыль, непокрытый убыток»;
 - в) 99 «Прибыли и убытки».
5. Показатели «Отчета о финансовых результатах» характеризуют:
- а) имущественное положение организации;
 - б) финансовые результаты деятельности организации;
 - в) капитал организации.
6. Финансовые показатели «Отчет о финансовых результатах» рассчитываются на основании:
- а) НК РФ;
 - б) Положения по ведению бухгалтерского учёта и отчётности в РФ;
 - в) Методических рекомендаций о порядке формирования показателей бухгалтерской отчётности организации.
7. Нераспределённая прибыль организации может направляться:
- а) только на формирование резервного капитала;
 - б) только на выплату дивидендов;
 - в) на формирование резервного капитала и на выплату дивидендов.
8. При проверке правильности использования прибыли аудитор установил, что часть её была направлена на образование резервного капитала, а так же на увеличение уставного капитала. Учредительными документами это не предусмотрено, а значит, предприятие совершать указанные операции:
- а) не вправе;
 - б) вправе;
 - в) вправе после внесения соответствующих изменений в учредительные документы.
9. В ходе аудита аудитор установил ошибки в учёте, сделанные в прошлом году, и предложил организации внести исправления в учёте:
- а) в том месяце прошлого года, когда установлена ошибка;
 - б) только по отчёту в целом за прошлый год;
 - в) в отчётности, составленной за отчётный период, в котором обнаружена ошибка.
10. Непокрытый убыток отчётного года может быть списан предприятием за счёт:
- а) средств резервного капитала;
 - б) на затраты производства;

в) части прибыли, направленной на выплату дивидендов.

11. В конце месяца списывается прибыль от продаж, которая отражается бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 81 «Собственные акции (доли)»;

б) Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

в) Дт сч. 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;

г) Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 99 «Прибыли и убытки»;

д) Дт сч. 80 «Уставный капитал», Кт сч. 90 «Продажи».

12. Начислен налог на прибыль по данным отчетности за истекший период, который отражается бухгалтерской записью:

а) Дт сч. 99 «Прибыли и убытки», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

б) Дт сч. 91 «Прочие доходы и расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

в) Дт сч. 26 «Общехозяйственные расходы», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

г) Дт сч. 90 «Продажи», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам»;

д) Дт сч. 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)», Кт сч. 68 «Расчеты по налогам и сборам».

13. Целью аудита финансовых результатов и их использования является выражение мнения о:

а) правильности заполнения Отчета о прибылях и убытках;

б) соответствии принятого организацией порядка учета и использования финансовых результатов требованиям нормативных актов;

в) достоверности отражения финансовых результатов в финансовой (бухгалтерской) отчетности;

г) соответствии порядка ведения бухгалтерского учета финансовых результатов и их использования законодательству РФ;

д) нет правильного варианта ответа.

14. Финансовый результат от продажи продукции определяется на счете:

а) 90 «Продажи»;

б) 91 «Прочие доходы и расходы»;

в) 99 «Прибыли и убытки»;

г) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

д) 83 «Добавочный капитал».

е) проценты полученные.

15. В конце отчетного года сумма выявленной чистой прибыли организации списывается на счет:

а) 80 «Уставный капитал»;

б) 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)»;

- в) 90 «Продажи»;*
- г) 91 «Прочие доходы и расходы»;*
- д) 99 «Прибыли и убытки».*

16. Показатели ф. № 2 бухгалтерской отчетности «Отчета о прибылях и убытках» характеризуют:

- а) имущественное положение организации;*
- б) финансовые результаты деятельности организации;*
- в) капитал организации;*
- г) расходы организации;*
- д) доходы организации.*

17. Полученная арендодателем заранее арендная плата за имущество является:

- а) выручкой;*
- б) доходом будущих периодов;*
- в) авансом;*
- г) дебиторской задолженностью;*
- д) займом.*

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

- а) Д84, К 69 (68);*
- б) Д 99, К 69 (68);*
- в) Д 91, К 69 (68);*
- г) Д 26, К 69 (68);*
- д) Д 44, К 69 (68).*

19. Услуги банков в бухгалтерском и налоговом учете относятся к расходам:

- а) в бухгалтерском — к прочим, в налоговом — к внереализационным;*
- б) в бухгалтерском — к внереализационным, в налоговом — к прямым;*
- в) в бухгалтерском — к внереализационным, в налоговом — к косвенным;*
- г) в бухгалтерском — к текущим, в налоговом — к прочим.*

Контрольные вопросы:

- 1. Понятие балансовой и чистой прибыли.*
- 2. Понятие уставного капитала предприятия.*
- 3. Что такое дивиденд?*

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА №12

Проверка правильности состояния бухгалтерской и налоговой отчетности

Цель работы: изучить проверку правильности бухгалтерской и налоговой отчетности»

Содержание работы:

- 1. Ситуационная задача*
- 2. Проработать ест*
- 3. Ответить на контрольные вопросы*

Ход работы:

- 1. Ситуационная задача:*

До подписания аудиторского заключения аудитором стало известно, что в результате стихийного бедствия одному из филиалов клиента причинен значительный ущерб. Событие произошло после даты составления бухгалтерской отчетности. Убытки от стихийного бедствия не могут быть возмещены, так как договор страхования не был заключен.

Каковы действия аудитора при выражении мнения о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности?

2. Тест

1. Ответственность за достоверность бухгалтерской отчетности несет...

- а)руководитель организации;*
- б)главный бухгалтер;*
- в)заместитель главного бухгалтера;*
- г)аудитор;*
- д)экономист.*

2. Показывает состояние активов на отчетную дату...

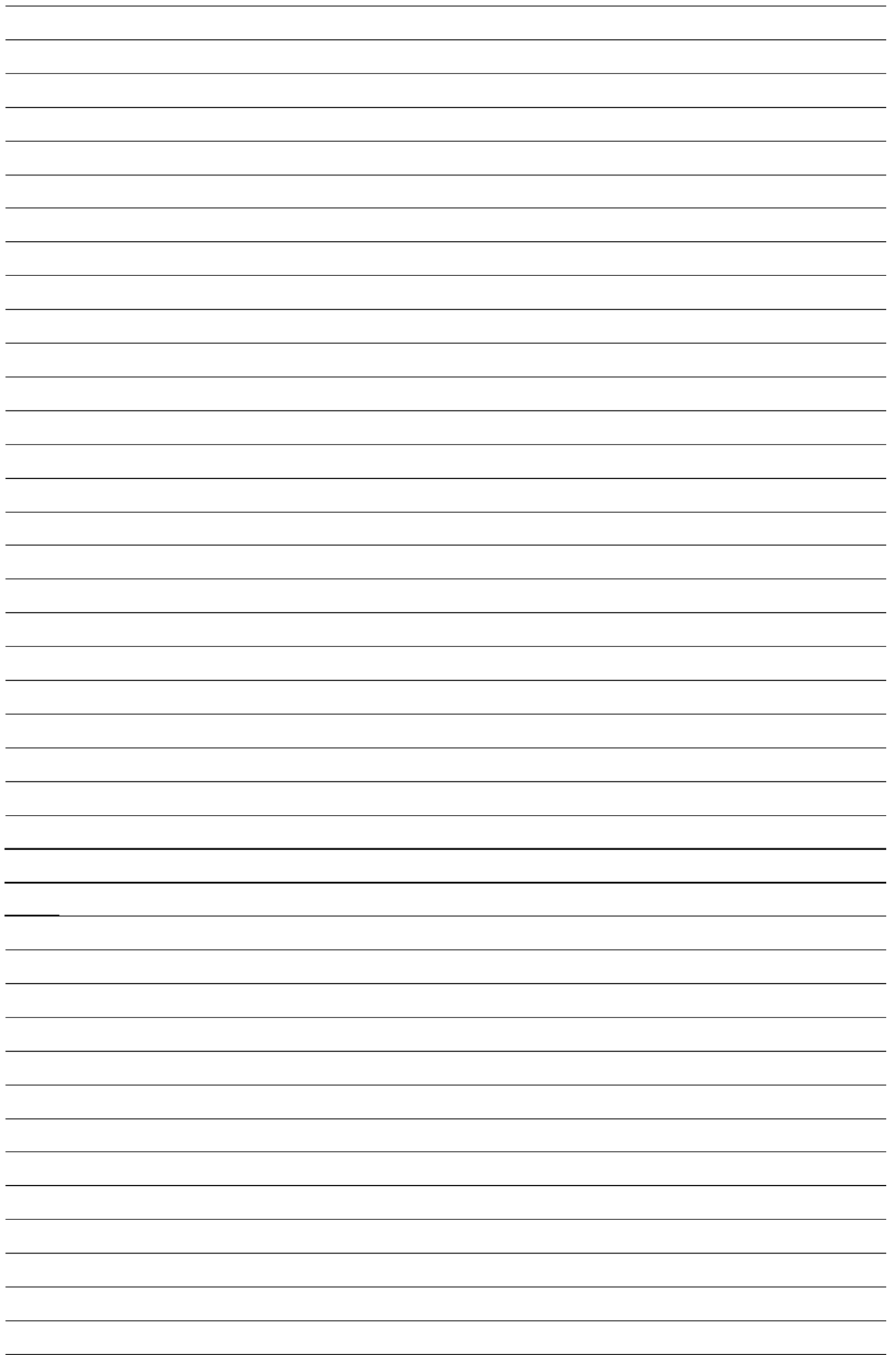
- а)Бухгалтерский баланс;*
- б)Отчет о прибылях и убытках;*
- в)отчет об изменениях капитала;*
- г)отчет о движении денежных средств;*
- д)приложение к Бухгалтерскому балансу.*

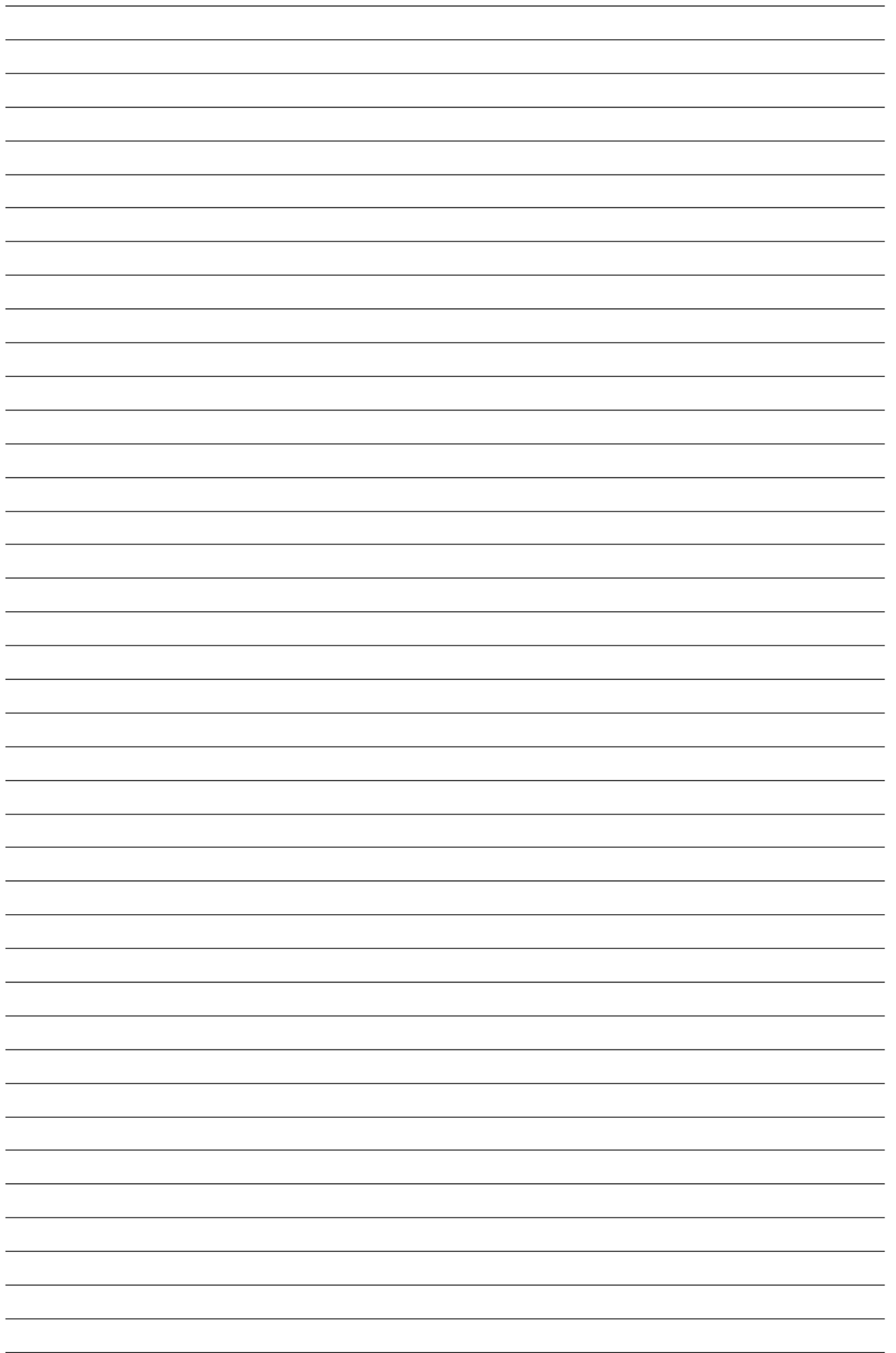
3. Бухгалтерскую отчетность утверждает...

- а)руководитель организации;*
- б)главный бухгалтер;*
- в)заместитель главного бухгалтера;*
- г) аудитор;*
- д)экономист.*

4. В бухгалтерском учете основные средства отражаются по ... стоимости:

- а)фактической;*
- б)первоначальной;*





Основная учебная литература.

1. Штефан, М.А. Аудит. В 2ч. Часть 1:учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры/М.А. Штефан [и др.]; под ред. М.А.Штефан. М.: Издательство Юрайт, 2017.-269 с.- Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс.- Режим доступа:www.biblio-online.ru/viewer/35D97B77-144B-4B44-AE82-605AB655AB2E#
2. Штефан, М.А. Аудит. В 2ч. Часть 2: учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры/М.А. Штефан [и др.]; под ред. М.А.Штефан. М.: Издательство Юрайт, 2017.-383 с.- Серия: Бакалавр и магистр. Академический курс.- Режим доступа:www.biblio-online.ru/viewer/DC0503B1-05C0-4583-8821-626A32F15C96#

Дополнительная учебная литература:

1. Аудит банков [Электронный ресурс] : учеб. пособие — Электрон. дан. — Москва: Финансы и статистика, 2014. — 416 с. — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/69116>