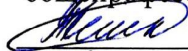
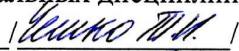


ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
«БОГАТОВСКОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ УЧИЛИЩЕ»

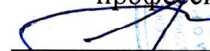
РАССМОТРЕНО

На заседании методической комиссии
общефессиональных дисциплин

 
« 30 » 08 20 15 г.

УТВЕРЖДАЮ

Директор ГБПОУ «Богатовское
профессиональное училище»

 А.В. Чугунов/
« 30 » 08 20 15 г.

**МЕТОДИЧЕСКИЕ Рекомендации
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ**

при изучении учебной дисциплины

ОП.09. Аудит

для специальности **СПО**

38.02.01 Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

**Разработал:
Преподаватель
Петрова А.Ю**

с. Богатое 2015 г

Основная цель дисциплины - приобретение знаний по основным разделам: теоретические основы аудита, технология проведения аудита организации. Задача дисциплины научить студентов оформлять бухгалтерские документы и анализировать их, применять на практике нормативно-законодательные акты. В результате освоения учебной дисциплины **ОП.9. Аудит** по специальности СПО 38.02.01. Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям) обучающийся должен **знать:**

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

уметь:

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

Код	Наименование результата обучения
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 недостач 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, расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам во внебюджетные фонды 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 личного развития.
ОК 5.	Владеть информационной культурой, анализировать и оценивать информацию с использованием информационно-коммуникационных технологий.
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.

Памятка для выполнения практических заданий

1. Изучить содержание задания.
2. Подобрать литературу для получения ответов на задания.
3. Составить план выполнения задания:
 - 3.1 Выбрать вопросы для изучения.
 - 3.2 Определить сроки выполнения задания.
 - 3.3 Согласовать с преподавателями намеченный план или со студентами группы.

4. Выполнить составленный план.
5. Убедиться, что задание выполнено:
 - 5.1 Оценить в полном ли объеме материал.
 - 5.2 Обдумать собранную информацию, обобщите ее.
 - 5.3 Выяснить дополнительные вопросы, возникшие в ходе выполнения задания.
 - 5.4 Изложить результаты выполнения задания в соответствии с указанием преподавателя.

Организация практических работ студентов:

Практические работы (ПР) в учебном процессе являются основной частью учебного плана. Общеизвестно, что лекция закладывает основы научных знаний в обобщенной форме. Самостоятельная работа студентов расширяет эти знания и создает теоретическую базу. Практические занятия - призваны углубить, расширить и закрепить знания студентов, формировать умения и навыки. Практические занятия развивают научное мышление и речь студента, позволяют проверить и оценить знания студентов. Содержание ПР определяется учебным планом и рабочей программой дисциплины, однако качество его реализации зависят от опыта и мастерства педагога. Успех педагогической деятельности во многом зависит от эрудиции педагога, глубины его знаний своего учебного курса. Модель занятия должна состоять из 2-х этапов:

1. Моделирование занятия. Определить его цель и задачи.

Дидактическая цель ПР должна отвечать нескольким требованиям:

- реальности достижения – за отведенное время и при определённом уровне подготовленности студентов;
- определённости, отражающейся в терминах - студент должен знать и студент должен уметь. В образовании ПР формирует у студента умение практического характера, на основе необходимых знаний, т.е. несколько нарушается первичность соотношения знаний – умений;

2. Воплощение плана занятия (реализация). Цель ПР выполняет также и частично-мотивационную функцию и часто стимулирует студентов к изучению данной темы и работе над ней. Главным результатом этого этапа учебной деятельности должно быть формирование логического клинического мышления студентов, отработка умений и практических навыков.

Выделяют следующие этапы, через которые проходит познавательная деятельность студента на практических занятиях:

1. Объяснения преподавателя. Этап теоретического осмысления работы.

2. Показ. Этап инструктажа.

3. Проба. Этап, на котором 2-3 студента выполняют работу, а остальные наблюдают и под руководством преподавателя делают замечания, если в процессе работы допускается ошибка.

4. Выполнение работы. Этап, на котором каждый самостоятельно выполняет задание. Преподаватель на этом этапе особенное внимание уделяет тем студентам, которые плохо справляются с заданием.

5. Контроль. На этом этапе работы студентов принимаются и оцениваются. Учитывается качество выполнения, бережное отношение к времени, скорость и правильное выполнение задания.

Основная часть ПЗ должна быть стандартизирована, но некоторые детали и элементы могут рождаться в процессе учёбы.

Структура ПР состоит из 4 классических этапов:

I. Вводный этап (до 15 мин.).

Организационные моменты, которого состоят из: переключки, обращения внимания на внешний вид студентов, объяснения студентам цели данной темы ПР. Студент должен уточнить, что он должен знать, что уметь, где использовать полученные данные.

II. Контроль исходного уровня подготовки студентов.

Могут быть использованы любые формы контроля: устные, письменные, тесты. Формы контроля может выбрать сам педагог или рекомендованы рабочей программой. Успех зависит от уровня подготовленности группы, творческого подхода педагога к разбору результатов контроля самостоятельной работы студентов и совместной корректировки базисных знаний. Всё это обеспечивает готовность студента к текущей учебно-практической деятельности и восприятию нового материала.

III. Основной этап:

На этом этапе педагог должен добиться достижения цели и задач ПР. Отрабатывается и закрепляется содержание материала. Выбор метода обучения прерогатива педагога, основанная на следующих требованиях: согласованность теории с фактами, точность и определенность понятий стандартный подход и системность изучаемого материала.

IV. Этап проверки качества

Этап сформированной мыслительной и практической деятельности. Заключительный контроль, резюме занятия, ответы на вопросы. Ни один вопрос или ошибка студента не должны остаться без обоснованного ответа.

Важным моментом является поощрение активных студентов, вознаграждение за интересную информацию, творческую деятельность отличившихся студентов.

Работая со студентами, важно установить с ними обратную связь в отношении их участия в учебном процессе и качества выполняемых ими заданий.

Преимущества практического занятия:

- Обучение проходит более успешно, если сопровождается практическими действиями.

- Пока один студент выполняет практические задания, другие могут наблюдать и комментировать.

- Преподаватель может непосредственно общаться с меньшим числом участников.

- Предоставляется возможность для конструктивной обратной связи и закрепления материала со стороны преподавателя.

- Успешное применение навыков укрепляет чувство уверенности студента в самом себе.

- Выявляет для студента то, что нуждается в дальнейшем совершенствовании.

- Приближает абстрактное обучение к реальности.

- Помогает связать воедино ключевые моменты учебной программы.

- Переносит центр внимания на студента.

- Закрепляет пройденный материал.

- Позволяет преподавателю увидеть моменты, требующие повторного рассмотрения.

«То что я слышу- я забываю, то что я вижу- я запоминаю, то что я делаю- я умею» (Конфуций)

Приоритетной задачей практического занятия является обучение навыкам и знаниям, полученным в процессе изучения дисциплины. Эффективность обучения зависит от правильности планирования ПР по обучению навыку педагогом. Процесс обучения включает 3 этапа:

1. Введение - устанавливается цель и задачи ПР, используя различные методы преподавания, обсуждается мотивация к использованию изучаемого навыка, его теоретические аспекты. Для лучшего представления рекомендуется обсудить предназначение устройств и регулировкой сельскохозяйственных машин.

2. Демонстрация и многократный тренинг навыка - Особое значение на этом придается правильному разбиению навыка на этапы. Демонстрация и отработка каждого этапа до получения обратной связи, т.е. студент умеет выполнить самостоятельно.

3. Заключение – обсуждение со студентами значимости данного навыка и использование его в различных ситуациях. Убедиться в достижении целей и задач ПР, на основе опроса студентов. Выяснить и разрешить проблемы студентов, возникшие в процессе обучения. Эффективно на данном этапе демонстрационный показ и видеозапись навыка с последующим критическим его обсуждением.

Практические работы студентов по учебной дисциплине ОП.09. Аудит

№	Тема	Кол-во часов	Цель	Вид работы
Тема 1. Теоретические основы аудита.				
1	Практическая работа № 1 Работа с отраслевыми нормативными документами.	2	Сформировать умение работать с отраслевыми нормативными документами	1. Ответить на вопросы к семинару. 2. Работа с отраслевыми нормативными документами.
2	Практическая работа № 2 Разработка плана и программы аудиторской проверки.	2	Сформировать умение разрабатывать план и программу аудиторской проверки.	1. Ответить на вопросы к семинару.
3	Практическая работа №3. Составление аудиторского заключения.	2	Сформировать умение составлять аудиторское заключение.	1. Ответить на вопросы к семинару.
Тема 2. Технология проведения аудита организации.				
4	Практическая работа № 4. Аудит учёта кассовых операций.	2	Сформировать умение проводить аудит кассовых операций.	1. Решить задачу на аудит кассовых операций.
5	Практическая работа №5. Аудит учёта основных средств и начисления амортизации.	2	Сформировать умение проводить аудит основных средств и начисления амортизации.	1. Решить задачу на аудит основных средств и начисления амортизации.
6	Практическая работа №6. Аудит учёта материально – производственных запасов.	2	Сформировать умение проводить аудит материально – производственных запасов.	1. Решить задачу на аудит материально – производственных запасов.
7	Практическая работа № 7. Аудит учёта затрат на производство продукции (работ и услуг) и калькулирования себестоимости.	1	Сформировать умение проводить аудит затрат на производство продукции (работ и услуг) и калькулирования себестоимости.	1. Решить задачу на аудит затрат на производство продукции (работ и услуг) и калькулирования себестоимости.
8	Практическая работа №8. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности, расчётов с подотчётными лицами.	2	Сформировать умение проводить аудит дебиторской и кредиторской задолженности, расчётов с подотчётными лицами.	1. Решить задачу на аудит дебиторской и кредиторской задолженности, расчётов с подотчётными лицами.

9	Практическая работа №9. Аудит расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.	2	Сформировать умение проводить аудит расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.	1. Решить задачу на аудит расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.
10	Практическая работа №10. Аудит учёта собственных средств (капиталов) организации.	2	Сформировать умение проводить аудит собственных средств (капиталов) организации.	1. Решить задачу на аудит собственных средств (капиталов) организации.
11	Практическая работа №11. Аудит достоверности формирования финансовых результатов.	2	Сформировать умение проводить аудит достоверности формирования финансовых результатов.	1. Решить задачу на аудит достоверности формирования финансовых результатов.
12	Практическая работа №12. Аудит правильности исчисления и полноты уплаты налогов и сборов в бюджет.	2	Сформировать умение проводить аудит правильности исчисления и полноты уплаты налогов и сборов в бюджет.	1. Решить задачу на аудит правильности исчисления и полноты уплаты налогов и сборов в бюджет.
13	Практическая работа № 13. Аудит учётной политики организации.	2	Сформировать умение проводить аудит учётной политики организации.	1. Решить задачу на аудит учётной политики организации.
14	Практическая работа № 14. Аудит достоверности формирования бухгалтерской отчётности организации.	2	Сформировать умение проводить аудит достоверности формирования бухгалтерской отчётности организации.	1. Решить задачу на аудит достоверности формирования бухгалтерской отчётности организации.
	Итого:	28 часов		

К очередному занятию студент должен подготовиться, проработав соответствующий материал лекции, учебника, методических пособий. Преподаватель во время занятия выясняет усвоение материала каждым студентом устным собеседованием и выполненным заданием с выставлением оценок по пятибалльной шкале.

КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ.

Тема 1. Теоретические основы аудита.

Практическая работа №1. Работа с отраслевыми нормативными документами.

1. Ответить на вопросы:

- 1) Назовите основной закон об аудиторской деятельности.
- 2) Назовите порядок аттестации аудиторов.
- 3) Назовите порядок лицензирования аудиторской деятельности.
- 4) Назовите права и обязанности аудиторских фирм.
- 5) Назовите права и обязанности экономических субъектов.
- 6) Назовите правовые основы заключения договора на проведение аудит.

2. Выполнить задания:

Изучить Федеральный Закон «Об аудиторской деятельности».

Практическая работа №2. Разработка плана и программы аудиторской проверки.

1. Ответить на вопросы:

- 1) Назовите основные этапы планирования аудиторской проверки.
- 2) На что следует обратить внимание при планировании аудиторской проверки.
- 3) Назовите закон о планировании аудиторской проверки.
- 4) Что представляет собой план ожидаемых работ.
- 5) Что представляет собой разработка аудиторской программы.
- 6) Что представляет собой разработка графика аудиторской проверки.

Практическая работа №3. Составление аудиторского заключения.

1. Ответить на вопросы:

- 1) Дайте определение понятию «аудиторское заключение».
- 2) Назовите виды аудиторского заключения.
- 3) Назовите основные этапы аудиторского заключения.
- 4) Что представляет собой безоговорочно положительное заключение.
- 5) Что представляет собой модифицированное аудиторское заключение.
- 6) Что представляет собой отказ от выражения мнения.
- 7) Что представляет собой отрицательное заключение.

Тема 2. Технология проведения аудита организации.

Практическая работа №4. Аудит учёта кассовых операций.

1. Выполнить задания:

В аудируемой организации в ходе проверки были выявлены следующие обстоятельства: часть выручки от продажи продукции (работ, услуг) поступает в кассу. Договор о полной материальной ответственности с кассиром заключен. Отчет кассира сдается в бухгалтерию один раз в три дня. Применение указанного порядка аудитором объяснили тем, что ежедневный объем совершаемых кассовых операций незначителен; при отпуске материалов со склада в производство кладовщик оформляет некоторые первичные документы в конце рабочего дня, мотивируя это тем, что в течение смены он не всегда успевает оформить необходимые документы надлежащим образом.

Может ли аудитор полагаться на систему внутреннего контроля проверяемой организации?

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

Практическая работа №5. Аудит учёта основных средств и начисления амортизации.

1. Выполнить задания:

В бухгалтерском учете проверяемой организации отражены значительные суммы, выплаченные сторонним лицам (из ближнего зарубежья) за якобы произведенные ремонты (капитальные, текущие, косметические) в кабинетах.

Какие методы и приемы аудита вы используете? Раскройте на конкретном примере.

Клиент отказался представить фактическое наличие одного предмета из имущества:

- а) без указания причин;
- б) мотивируя это тем, что в соответствии с действующим законодательством он не обязан представлять какое бы то ни было имущество в период проведения аудиторской проверки;
- в) объяснив это тем, что за достоверность представленных в бухгалтерской отчетности данных об имуществе организации ответственность несет клиент.

Каковы будут ваши действия как аудитора согласно действующим нормативным документам?

Практическая работа №6. Аудит учёта материально – производственных запасов.

1. Выполнить задания:

В ходе оценки системы внутреннего контроля аудитор установил факты хищения материальных ресурсов при содействии исполнительного руководства аудируемого лица.

Каковы будут действия проверяющего? Может ли аудитор самостоятельно обратиться в правоохранительные органы?

При проверке бухгалтерской отчетности ООО «Стройиндустрия» аудиторами обнаружена следующая ситуация. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в проверяемой организации проведена инвентаризация имущества. Результаты инвентаризации материалов документально оформлены инвентаризационными описями. Согласно данным аналитического учета общая номенклатура материалов составляет более семи тысяч наименований. При более внимательном рассмотрении фактических данных, указанных в разных инвентаризационных описях материалов, аудитор обнаружил, что дата начала и окончания проведения инвентаризации в них везде совпадает. Инвентаризационные описи подписаны одним и тем же составом инвентаризационной комиссии. Расхождений фактического наличия ценностей от данных бухгалтерского учета комиссией не выявлено.

Определите последовательность дальнейших действий аудитора. Опишите приемы и методы работы. Какими критериями должен руководствоваться аудитор при выборе отдельных позиций материалов для выборочной проверки?

Практическая работа №7. Аудит учёта затрат на производство продукции (работ и услуг) и калькулирования себестоимости.

1. Выполнить задания:

ООО «Гранит» обратилось в аудиторскую фирму с вопросом: «Мы собираемся внести готовую продукцию (бетонные плиты) в счёт вклада в уставный капитал СПК «Согласие». Какие записи в учёте следует сделать, если сумма взноса превышает фактическую себестоимость этой продукции?»

На рассмотрение были предложены следующие:

- а). Д 58 К 43; б). Д 58 К 43, Д 58 К 91-1; в). Д 58 К 91-1, Д 91-2 К 43,
Д 91-2 К 68 – НДС.

Какие корреспонденции рекомендовала аудиторская фирма?

Практическая работа №8. Аудит дебиторской и кредиторской задолженности, расчётов с подотчётными лицами.

1. Выполнить задания.

На предприятии проводилась аудиторская проверка расчётных и кредитных операций. При проверке учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками, работниками бухгалтерии аудируемого лица были предоставлены учётные документы по данному разделу учёта.

Определите основные источники информации (не менее пяти позиций), подлежащие проверке в ходе аудита учёта расчётов с поставщиками и подрядчиками.

В счёт ранее выданного аванса, поставщик поставил предприятию сырьё на сумму 120 тыс. руб., в том числе НДС – 20 тыс. руб. Служба контроля качества предприятия выявила несоответствие качества 30% сырья уровню, установленному в договоре. В результате чего некачественное сырьё было возвращено поставщику и выставлена претензия на сумму 36 тыс. руб. с НДС.

Определите правомочны ли действия предприятия? Какие замечания даст аудитор? Каки бухгалтерские записи были сделаны в учёте предприятия-покупателя по данной поставке и выставленной претензии?

Практическая работа №9. Аудит расчётов с персоналом по оплате труда и прочим операциям.

1. Выполнить задания.

Работнику отделения Фонда социального страхования РФ в июле выдана бесплатно путёвка для ребёнка в детский оздоровительный лагерь стоимостью 22 000 рублей. Определите какая сумма дополнительно к оплате труда за июль месяц будет включена в доход работника при исчислении налога на доходы физических лиц?

Заработная плата работника ООО «Исток» с января по октябрь 2016 года составила 135 490 рублей (без учёта налоговых вычетов). В октябре это же предприятие заключило договор с этим работником на приобретение у него гаража стоимостью 170 000 рублей. Определите какая сумма должна быть включена в доход работника, и по какой ставке должен быть удержан налог на доходы физических лиц?

Практическая работа №10. Аудит собственных средств (капиталов) организации. Аудит собственных средств (капиталов) организации.

. Аудит собственных средств (капиталов) организации. Аудит

собственных средств (капиталов) организации.

1. Выполнить задания:

В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества должен быть сформирован путём внесения доли российского участника в сумме 200 тыс. руб. и доли иностранного соучредителя в сумме 10 тыс. долларов США. Учредительный договор подписан участниками 08.01.2010 года. Дата регистрации общества – 10.02.2010г. Курс ЦБ РФ на 08.01.2010г. – 26,2517 руб. за доллар, на 10.02.2010г. – 25,7836 руб. за доллар. В учётных регистрах была отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: Д 75/1 К 80 – 462 517 руб.

Оцените ситуацию. Будет ли соответствовать отражение в учёте данной операции нормативным требованиям?

По данным отчётности ООО за 2011г. сальдо счетов составляет

Общество	Государственная регистрация	Счёт 75/1 (тыс. руб.)	Счёт 80 (тыс. руб.)
1. Общество «Гранит»	20.02.2011г.	500	500
2. Общество «Квант»	17.03.2011г.	200	400
3. Общество «Блок»	24.12.2010г.	400	800
4. Общество «Аякс»	05.11.2009г.	-	300

Определите полноту формирования уставного капитала в перечисленных организациях. Установить соответствует ли формирование уставного капитала требованиям законодательства?

Практическая работа №11. Аудит достоверности формирования финансовых результатов.

1. Выполнить задания:

Крупное предприятие «Блок», по территориальному принципу было разделено на 2 самостоятельных предприятия ООО «Вояж» и ПК «Гранд» в мае 2009 года. При разделе был составлен разделительный баланс, и каждое предприятие получило по одному экземпляру идентичного разделительного баланса. На момент аудиторской проверки, ООО «Вояж» не представило аудитору свой экземпляр разделительного баланса.

Оцените ситуацию. Укажите срок хранения разделительного баланса.

Аудиторская организации «Стив» проводила проверку бухгалтерской и налоговой отчётности СПК «Надежда». В ходе проверки было выявлено следующее: не подписаны отчётные документы за 2-ой и 3-ий кварталы руководителем предприятия; не проведена инвентаризация имущества предприятия перед составлением годового отчёта; некоторые формы отчётности были разработаны самим предприятием; не составлены

пояснительные записки к бухгалтерскому балансу и отчёту о прибылях и убытках; не была проставлена отметка на копии налоговой декларации о принятии и дате её представления в налоговый орган.

Практическая работа № 12. Аудит правильности исчисления и полноты уплаты налогов и сборов в бюджет.

1. Выполнить задания:

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.

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

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.

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

Практическая работа №13. Аудит учётной политики организации.

1. Выполнить задания:

В соответствии с учредительными документами уставный капитал общества должен быть сформирован путём внесения доли российского участника в сумме 200 тыс. руб. и доли иностранного соучредителя в сумме 10 тыс. долларов США. Учредительный договор подписан участниками 08.01.2010 г. Дата регистрации общества – 10.02.2010 г. Курс ЦБ РФ на 08.01.2010г. – 26,2517 руб. за доллар, на 10.02.2010г. – 25,7836 руб. за доллар. В учётных регистрах была отражена задолженность учредителей по вкладам в уставный капитал: Д 75/1 К 80 – 462 517 руб.

Определите оцените ситуацию. Будет ли соответствовать отражение в учёте данной операции нормативным требованиям?

Практическая работа №14. Аудит достоверности формирования бухгалтерской отчётности организации.

1. Выполнить задания:

Аудитор проводит аудиторскую проверку в ООО «Нега», которая относится к категории «преуспевающих». Однако прибыль, нашедшая отражение в бухгалтерской отчетности проверяемой организации, незначительна. Разработайте очередность получения аудиторских доказательств.

Каким образом устанавливается неполное оприходование выручки от продажи товаров (работ, услуг), а также завышение себестоимости продажи товаров (работ, услуг) и иных расходов?

Автотранспортное предприятие оказывает услуги по сдаче автомобилей в аренду частным предпринимателям. В бухгалтерской (финансовой) отчетности предприятия в достаточной сумме отражена прибыль, однако при этом оно освобождено от уплаты ряда налогов, так как имеет в штате инвалидов (более 50%).

Выберите способы получения аудиторских доказательств, обоснуйте выбор.

При проверке бухгалтерской отчетности ООО «Стройиндустрия» аудиторами обнаружена следующая ситуация. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности в проверяемой организации проведена инвентаризация имущества. Результаты инвентаризации материалов документально оформлены инвентаризационными описями. Согласно данным аналитического учета общая номенклатура материалов составляет более семи тысяч наименований. При более внимательном рассмотрении фактических данных, указанных в разных инвентаризационных описях материалов, аудитор обнаружил, что дата начала и окончания проведения инвентаризации в них везде совпадает. Инвентаризационные описи подписаны одним и тем же составом инвентаризационной комиссии. Расхождений фактического наличия ценностей от данных бухгалтерского учета комиссией не выявлено.

Определите последовательность дальнейших действий аудитора. Опишите приемы и методы работы. Какими критериями должен руководствоваться аудитор при выборе отдельных позиций материалов для выборочной проверки?

Литература:

- 1) Постановление Правительства РФ от 06.03.1998г. №283 « Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности»;
- 2) Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности

в Российской Федерации ((утверждено приказом Минфина России от 29.07.1998г. №34-н)(ред. от 24.12.2010));

3) Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ 1-21, утвержденные соответствующими приказами Минфина России);

4) Федеральный закон от 30 декабря 2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» (ред. от 03.07.2016г.);

5) Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности (утв. постановлением Правительства Российской Федерации от 23 сентября 2002 г. № 696

(ред. от 22.12.2011г.);

6) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая);

7) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая);

8) Гражданский кодекс Российской Федерации;

9) Трудовой кодекс Российской Федерации.

10) В. Суйц «Аудит» -М.: изд. КНОРУС, 2017.

11) Н.В. Брыкова «Основы бухгалтерского учета, налогов и аудита» -М.: Издательский центр «Академия», 2015.

12) <http://www.consultant.ru/>

13) <http://www.garant.ru/iv/>