

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ, НАУКИ И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

«БРЮХОВЕЦКИЙ АГРАРНЫЙ КОЛЛЕДЖ»

РАБОЧАЯ ТЕТРАДЬ

для выполнения практических работ

по ОП.05 АУДИТ

для специальности **38.02.01**Экономика и бухгалтерский учет (по отраслям)

Студента группы\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Брюховецкая, 2020г.

|  |  |
| --- | --- |
| Рассмотрено  на заседании УМО ЭБД  Протокол № \_\_\_\_ от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.  Председатель УМО  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.Н. Компаниец |  |

Автор: Назар М.М., преподаватель экономических и бухгалтерских дисциплин ГБПОУ КК «БАК», высшая квалификационная категория

Рецензент: Кулиш И.В., главный бухгалтер ООО «Конкорд», экономист по бухгалтерскому учету и аудиту

Перечень практических занятий по ОП.05 Аудит

|  |  |
| --- | --- |
| № п/п | Наименование практического занятия |
|
|  | Разработка общей стратегии аудиторской проверки |
|  | Разработка плана аудиторской проверки |
|  | Расчет уровня существенности |
|  | Определение аудиторского риска |
|  | Проверка правильности формирования уставного капитала |
|  | Проверка основных положений учетной политики |
|  | Проверка наличных денег в кассе организации |
|  | Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов |
|  | Проверка правильности начисления налогов и сборов |
|  | Проверка правильности отражения в учете уплаты налогов и сборов |
|  | Проверка правильности начисления страховых взносов |
|  | Проверка правильности отражения в учете уплаты страховых взносов |
|  | Проверка правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками |
|  | Проверка правильности расчетов с покупателями и заказчиками |
|  | Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами |
|  | Проверка правильности расчетов по кредитам и займам |
|  | Проверка правильности оценки, переоценки основных средств |
|  | Проверка правильности начисления амортизации основных средств |
|  | Проверка правильности учета производственных запасов |
|  | Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации |
|  | Проверка начисления заработной платы |
|  | Проверка удержаний из заработной платы, расчета к выдаче |
|  | Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции |
|  | Проверка правильности учета операций по реализации продукции |
|  | Проверка правильности распределения прибыли между акционерами |
|  | Проверка правильности расчетов с учредителями по выплате дивидендов |
|  | Проверка правильности формирования финансового результата |
|  | Проверка правильности налогообложения прибыли и создания резервов |
|  | Проверка правильности реформации баланса |
|  | Проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности |

Практическое занятие №1

Тема: Разработка общей стратегии аудиторской проверки

Цель занятия: Научиться разрабатывать общую стратегию аудиторской проверки.

Приобретаемые умения и навыки: Разрабатывать общую стратегию аудиторской проверки.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Назовите принципы планирования*

*2. Назовите источники получения информации при планировании*

*3.  Дайте определение общей стратегии аудита*

*4. Дайте определение плана аудита*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

В ходе предварительной экспертизы бухгалтерского (финансового) учета фирмы были выявлены следующие приблизительные объемы работ:

* Аудит учредительных документов, учетной политики, расчетов с учредителями около 30 часов.
* Аудит денежных средств и денежных документов около 60 часов,
* Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками около 40 часов,
* Аудит основных средств, НМА и производственных запасов – 40 часов,
* Аудит затрат – 80 часов,
* Аудит готовой продукции и ее реализации – 50 часов,
* Аудит блока налогообложения – 40 часов,

Задание: Разработайте общую стратегию аудиторской проверки, определите состав аудиторской группы, продолжительность и примерную стоимость аудиторской проверки, исходя из следующих условий:

* Время работы аудитора – 6 часов при пятидневной неделе,
* Стоимость 1 часа работы аудитора – 30 у.е.,
* Стоимость 1 часа работы руководителя проверки – 7 у.е.

При планировании аудиторской проверки исходите из равномерного распределения объемов работ по отчетным периодам. Недостающие на ваш взгляд данные можете установить самостоятельно. К стоимости работ прибавьте НДС 20%.

Расчет аудиторского риска и уровня существенности произведем позже.

Содержание общей стратегии аудита может оформляться в виде таблицы:

Общая стратегия аудита

|  |  |
| --- | --- |
| Проверяемая организация |  |
| Период аудита |  |
| Число человеко-часов |  |
| Руководитель аудиторской группы |  |
| Состав аудиторской группы |  |
| Планируемый аудиторский риск |  |
| Планируемый уровень существенности |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Перечень аудиторских процедур | Период проведения | Исполнитель |
| Аудит учредительных документов, учетной политики, расчетов с учредителями |  |  |
| Аудит денежных средств и денежных документов |  |  |
| Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками: |  |  |
| Аудит основных средств, НМА и производственных запасов: |  |  |
| Аудит затрат |  |  |
| Аудит готовой продукции и ее реализации |  |  |
| Аудит блока налогообложения |  |  |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите действия аудитора на этапе предварительного планирования.*

*2. Что отражается в общей стратегии аудита?*

*3. Чем отличается общая стратегия от плана аудита?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №2

Тема: Разработка плана аудиторской проверки

Цель занятия: Научиться составлять план аудиторской проверки.

Приобретаемые умения и навыки: Составлять план аудиторской проверки.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Назовите принципы планирования*

*2. Назовите источники получения информации при планировании*

*3.  Дайте определение общей стратегии аудита*

*4. Дайте определение плана аудита*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

На основании разработанной при выполнении задания практического занятия №1 общей стратегии аудита составьте план аудиторской проверки.

Содержание общего плана аудита может оформляться в виде таблицы:

Общий план аудита

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Планируемые виды работ | Период проведения | Исполнитель | Примечания |
| 1. | Аудит учредительных документов, учетной политики, расчетов с учредителями: |  |  |  |
| 1.1 |  |  |  |  |
| 1.2 |  |  |  |  |
| 1.3 |  |  |  |  |
| 1.4 |  |  |  |  |
| 2. | Аудит денежных средств и денежных документов: |  |  |  |
| 2.1 |  |  |  |  |
| 2.2 |  |  |  |  |
| 2.3 |  |  |  |  |
| 2.4 |  |  |  |  |
| 3. | Аудит расчетов с поставщиками и подрядчиками: |  |  |  |
| 3.1 |  |  |  |  |
| 3.2 |  |  |  |  |
| 3.3 |  |  |  |  |
| 3.4 |  |  |  |  |
| 4. | Аудит основных средств, НМА и производственных запасов: |  |  |  |
| 4.1 |  |  |  |  |
| 4.2 |  |  |  |  |
| 4.3 |  |  |  |  |
| 4.4 |  |  |  |  |
| 5. | Аудит затрат: |  |  |  |
| …. |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| 6. | Аудит готовой продукции и ее реализации: |  |  |  |
| … |  |  |  |  |
| 7. | Аудит блока налогообложения |  |  |  |
| … |  |  |  |  |

Руководитель аудиторской организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Руководитель аудиторской группы,

имеющий право подписи аудиторских заключений

от имени аудиторской организации\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите действия аудитора на этапе предварительного планирования.*

*2. Что отражается в общей стратегии аудита?*

*3. Чем отличается общая стратегия от плана аудита?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №3

Тема: Расчет уровня существенности

Цель занятия: Научиться определять существенность финансовой отчетности.

Приобретаемые умения и навыки: Рассчитывать уровень существенности.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника

Правила техники безопасности: согласно инструкции

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дайте определение уровня существенности.*

*2. Назовите базовые показатели отчетности, участвующие в определении уровня существенности.*

*3. Назовите виды существенности.*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

В таблице приведены значения базовых показателей предприятия. Произведите расчет уровня существенности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля, % | Знание, применяемое для нахождения уровня существенности |
| Балансовая прибыль предприятия | 403 |  |  |
| Выручка (нетто) без НДС | 139 044 |  |  |
| Валюта баланса | 17 171 |  |  |
| Собственный капитал | 279 |  |  |
| Общие затраты | 136 664 |  |  |

Задание 2.

В таблице приведены значения базовых показателей предприятия. Произведите расчет уровня существенности.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование базового показателя | Значение базового показателя, тыс. руб. | Доля, % | Знание, применяемое для нахождения уровня существенности |
| Балансовая прибыль предприятия | 16 645 |  |  |
| Выручка (нетто) без НДС | 377 718 |  |  |
| Валюта баланса | 155 795 |  |  |
| Собственный капитал | 73 195 |  |  |
| Общие затраты | 357 978 |  |  |

Задание 3.

Произведите расчет уровня существенности предприятия на основе фактических данных бухгалтерской (финансовой) отчетности.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите алгоритм расчета уровня существенности.*

*2. От чего зависит тот размер уровня существенности, который готов взять на себя аудитор?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №4

Тема: Определение аудиторского риска

Цель занятия: Научиться определять аудиторский риск.

Приобретаемые умения и навыки: Рассчитывать аудиторский риск.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника

Правила техники безопасности: согласно инструкции

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Назовите компоненты аудиторского риска.*

*2. Что означает внутрихозяйственный риск??*

*3. Что означает риск СВК?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Ответьте на вопросы теста.

1. 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

2. 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.

3. Неотъемлемый риск – это:

1) вероятность обнаружения нарушений ведения оборотно-сальдовых ведомостей

2) явление, которое характеризует вероятность искажения сальдо счета или класса операций

3) риск обнаружения хотя бы одной существенной ошибки в бухгалтерской отчетности при проведении государственной аудиторской проверки

Задание 2.

Аудитор полагает, что неотъемлемый (внутрихозяйственный) риск составит 70%, риск средств контроля – 40%, риск необнаружения – 5%.

Определите приемлемый аудиторский риск.

Задание 3.

Внутренним стандартом аудиторской фирмы установлено значение приемле­мого аудиторского риска DAR 0,05 (5%). Результаты тестирова­ния показали: IR = 0,65 (65% до­пущенных ошибок бухгалтерия не исправляет) и CR = 0,33 (33% ошибок, допущенных бухгалте­рией, не обнаруживает СВК).

Определите риск необнаружения.

Задание 4.

На основании таблицы 1 определите внутрихозяйственный аудиторский риск

На основании таблицы 2 определите риск СВК

Рассчитайте риск необнаружения

На основании таблицы 3 определите уровень степени оценки риска.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица 1. Опросник аудитора для оценки надежности СБУ | | |
| Вопросы | Варианты ответов | |
| Да | Нет |
| Утверждена ли на предприятии учетная политика? | + |  |
| Осуществляется ли учет в соответствии с Положениями об учетной политике? |  | + |
| Имеет ли главный бухгалтер высшее экономическое образование и аттестат профессионального бухгалтера? | + |  |
| Проходит ли главный бухгалтер курсы повышения квалификации 1 раз в год? |  | + |
| Участвуют ли работники бухгалтерии в специальных семинарах и тренингах, способствующих повышению их квалификации? |  | + |
| Имеются ли должностные инструкции для работников бухгалтерии? | + |  |
| Проводится ли аттестация работников бухгалтерии на предмет соответствия выполняемых ими обязанностей? |  | + |
| Проводится ли сверка данных бухгалтерского и оперативного учета 1 раз в 3 месяца? |  | + |
| Имеется ли на предприятии график документооборота и соблюдаются ли сроки предоставления первичных документов в бухгалтерию? | + |  |
| Выписывает ли организация специальные периодические издания («Главный бухгалтер», Московский бухгалтер», «Налоги и право» и т.п.)? |  | + |
| Используют ли в своей работе сотрудники бухгалтерии правовые базы «Гарант», «Консультант плюс»? |  | + |
| Используется ли официальная  лицензированная версия автоматизированной программы, в которой ведется бухгалтерский учет? | + |  |
| Данные официальной версии бухгалтерской программы обновляются не реже 1 раза в месяц? |  | + |
| Ведется ли отдельно автоматизированно учет участка «Расчеты по заработной плате»? |  | + |
| Бухгалтерский учет автоматизирован более чем на 80 %? | + |  |
| Существует ли на предприятии отдел внутреннего аудита? |  | + |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Таблица 2. Опросник для выявления работы системы внутреннего контроля | | | |
| № п/п | Вопросы | Вариант ответа | |
| Да | Нет |
| 1 | Отражены ли в учетной политике применяемые в организации формы первичных документов? | + |  |
| 2 | Заключены ли договоры материальной ответственности с материально ответственными лицами? | + |  |
| 3 | Проводится ли инвентаризация перед сменой материально-ответственных лиц? |  | + |
| 4 | Проводятся ли внезапные инвентаризации кассы и складов? |  | + |
| 5 | Проверяется ли работниками бухгалтерии соответствие применяемых ими к учету документов требованиям действующего законодательства? | + |  |
| 6 | Установлен ли круг подотчетных лиц? |  | + |
| 7 | Установлен ли период отчета подотчетных лиц по выданным им суммам? | + |  |
| 8 | Обязанности главного бухгалтера и кассира совмещаются? |  | + |
| 9 | Проходит ли инвентаризация материальных ценностей перед составлением годового бухгалтерского отчета? | + |  |
| 10 | Выплачивается ли сотрудникам заработная плата 2 раза в месяц (аванс и заработная плата)? |  | + |
| 11 | Подотчетные суммы сотрудникам, не отчитавшимся за предыдущие выданные суммы, не выдаются? |  | + |
| 12 | Подотчетные суммы (кроме командировочных) сотрудникам, не указанным в списке подотчетных лиц, не выдаются? |  | + |
| 13 | Ведется ли контроль за использованием рабочего времени? |  | + |
| 14 | Выдаются ли отпускные сотрудникам за 3 дня до начала отпуска? |  | + |
| 15 | Имеются ли в организации Правила внутреннего трудового распорядка, Правила техники безопасности? |  | + |
| 16 | Знакомятся ли вновь принятые работники с Правилами внутреннего трудового распорядка, Правилами техники безопасности? | + |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Таблица 3. Уровень степени оценки риска | | |
| Риск | Диапазон значений в процентном отношении | Уровень риска |
| Внутрихозяйственный риск |  |  |
| Риск внутреннего контроля |  |  |
| Риск необнаружения |  |  |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите формулу для расчета приемлемого аудиторского риска?*

*2. Какая взаимосвязь существует между аудиторским риском и опытом аудитора?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №5

Тема: Проверка правильности формирования уставного капитала

Цель занятия: Закрепить изученный теоретический материал

Приобретаемые умения и навыки: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка юридических оснований на право функционирования экономического субъекта.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение понятиям уставный капитал и учетная политика.*

*2. Исходная информация для аудита учредительных документов.*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита уставного капитала, учетной политики и расчетов с учредителями?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

* Задание 1. На балансах обществ с ограниченной ответственностью сальдо на счетах бухгалтерского учета составило на 01.01.2020г.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Счет 75 «Расчеты с учредителями» | Счет 80«Уставный капитал» |
| ООО «Каскад» (дата государственной регистрации 25.04.2019г.) | * 960 | * 960 |
| ООО «Спецкомплект» (дата регистрации 14.07.2019г.) | * 650 | * 1260 |
| АО «Ритм» (дата регистрации 17.08.2018г.) | * 320 | * 920 |
| АО «Юнект» (дата регистрации 16.11.2018г.) | * - | * 1050 |

* Нет ли здесь нарушений?
* Составьте рабочий документ аудитора.
* Задание 2. В 20\_\_ г. по решению Общего собрания акционеров АО «Светлый путь» объявлено увеличение уставного капитала, в связи с чем произведена дополнительная эмиссия акций в количестве 100 шт. номиналом 1000 руб. каждая. Согласно решению Совета директоров акции размещены в свободной продаже по цене 1300 руб.
* Данные операции отражены в учете следующим образом:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Дебет  счета | Кредит  счета | Сумма,  руб. |
| Объявлено увеличение уставного капитала АО | 75-1 | 80 | 100 000 |
| Отражена продажа 100 акций:  - на сумму номинальной стоимости | 51 | 75-1 | 100 000 |
| - на сумму превышения стоимости реализации над номиналом | 51 | 91-1 | 30 000 |
| Начислен налог на прибыль | 99 | 68 | 6 000 |

* Выявить нарушения законодательства РФ при отражении и налогообложении операций. Составить исправительные записи.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите уставного капитал?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита уставной политики?*

*3. Перечислите методы проверки аудита расчетов с учредителями?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №6

Тема: Проверка основных положений учетной политики

Цель занятия: Закрепить изученный теоретический материал

Приобретаемые умения и навыки: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка и оценка основных положений учетной политики предприятия.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, учетная политика предприятия.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение понятиям уставный капитал и учетная политика.*

*2. Исходная информация для аудита учредительных документов.*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита уставного капитала, учетной политики и расчетов с учредителями?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Оцените структуру и содержание учетной политики организации.

Результаты аудита учетной политики занесите в рабочий документ «Вопросы для проведения контроля учетной политики организации». На основании рабочего документа оформите письменную информацию аудитора руководству экономического субъекта по проверке учетной политики организации.

Рабочий документ аудитора «Вопросы для проведения контроля учетной политики организации»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Содержание вопроса | Результат оценки положений учетной политики |
| 1 | Наименование и реквизиты документа, которым определена учетная политика |  |
| 2 | Организация формы бухгалтерской службы:  Бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером  Штатный бухгалтер  Специальная организация или бухгалтер-специалист, осуществляемые бухгалтерский учет на договорных началах  Бухгалтерский учет ведет руководитель лично |  |
| 3 | Форма организации внутреннего контроля:  Внутренний аудитор  Служба внутреннего аудита  Внутренний контроль осуществляется главным бухгалтером |  |
| 4 | Наличие приложений к учетной политике:  Рабочий план счетов  Формы первичных учетных документов и документов для внутренней бухгалтерской отчетности  Правила документооборота  Положение об инвентаризации  Положение о системе внутреннего контроля  Положение о бухгалтерии  Должностные инструкции работников бухгалтерии  Прочие учетные решения |  |
| 5 | Форма ведения бухгалтерского учета:  Журнально-ордерная  Мемориально-ордерная  Упрощенная  Компьютеризированная |  |
| 6 | Порядок проведения инвентаризации:  Установление сроков инвентаризации  Создание постоянно действующей комиссии  Подготовка приказа о проведении инвентаризации |  |
| 7 | Утверждение перечня подотчетных лиц и сроков представления авансовых отчетов |  |
| 8 | Способ оценки имущества:  Основных средств  Нематериальных активов  Материально-производственных запасов |  |
| 9 | Метод начисления амортизации:  Основных средств  Нематериальных активов |  |
| 10 | Порядок учета ремонта основных средств |  |
| 11 | Проведение переоценки основных средств |  |
| 12 | Порядок отражения в бухгалтерском учете амортизации нематериальных активов:  С применением счета 05 «Амортизация НМА»  Путем уменьшения первоначальной стоимости объекта |  |
| 13 | Порядок отражения в учете процесса приобретения и заготовления материалов:  По фактической себестоимости их приобретения или по учетным ценам  С использованием счетов 15 и 16 |  |
| 14 | Способ списания отпущенных на производство материалов:  По себестоимости каждой единицы  По средней себестоимости  По себестоимости первых по времени приобретения материально-производственных запасов (метод ФИФО) |  |
| 15 | Учет расходов по заготовке и доставке товаров:  Применение счета 44 по статье транспортные расходы  Исчисление суммы издержек обращения на остаток товаров |  |
| 16 | Порядок учета товаров:  По продажным ценам с применением счета 42  По покупным ценам |  |
| 17 | Порядок распределения и списания общепроизводственных и общехозяйственных расходов |  |
| 18 | Формирование и учет резервов |  |
| 19 | Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности |  |
| 20 | Порядок формирования фондов и использования прибыли |  |
| 21 | Учет постоянных и временных разниц согласно ПБУ 18\02 «Учет расчетов по налогу на прибыль» |  |
| 22 | Объем, сроки и адреса представления бухгалтерской отчетности |  |
| 23 | Порядок признания доходов и расходов в налоговом учете:  Метод начисления  Кассовый метод |  |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите уставного капитала?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита уставной политики?*

*3. Перечислите методы проверки аудита расчетов с учредителями?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №7

Тема: Проверка наличных денег в кассе организации

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка наличных денежных средств.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: наличные деньги в кассе.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Как провести инвентаризацию кассы?*

*2. Какие нормативные документы регламентируют учет денежных средств?*

*3.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по движению денежных средств?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1. Ответьте на вопросы теста

1. В учреждениях банков должны хранить свои денежные средства все организации вне зависимости от форм собственности, кроме:
2. Организаций с иностранными инвестициями
3. Торговых организаций
4. Без исключения
5. Посреднических организаций
6. Необходимым условием проведения проверки денежной наличности в кассе является:
7. Внезапность
8. Быстрота
9. Сплошной охват объектов проверки
10. Присутствие кассира
11. Списание денежных средств с расчетных счетов по предъявленным поставщиками расчетным документам оформляется бухгалтерской записью:
12. Дт 71 Кт 51
13. Дт 60 Кт 51
14. Дт 50 Кт 51
15. Дт 52 Кт 51
16. На основании каких первичных документов осуществляются записи по счету 51 «Расчетные счета» в регистрах учета?
17. Первичных документов по зачислению и списанию денег с расчетного счета
18. Выписки банка по расчетному счету
19. Выписки банка по расчетному счету с приложенными к ней первичными документами
20. Журнала регистрации ПКО и РКО с приложенными к нему первичными документами
21. При поступлении денежных средств в кассу организации за проданную продукцию, работы и услуги делается следующая запись:
22. Дт 50 Кт 90
23. Дт 50 Кт 43
24. Дт 50 Кт 71
25. Дт 50 Кт 60

Задание 2.

В ходе аудита кассовой наличности установлено, что наличные деньги хранятся в железном шкафу, а не в денежном сейфе. Шкаф находится в общей комнате бухгалтерии, к полу не прикреплен. Ключи-дубликаты от шкафа в фирме отсутствуют. Касса охраняется только в дни выдачи заработной платы. Окна бухгалтерии не зарешечены, а дверь железом не обита.

Обязательство кассира о полной материальной ответственности имеется и находится в специальной папке у заместителя главного бухгалтера. С порядком ведения кассовых операций кассир ознакомлен под расписку.

Выдано наличными АО «Маяк» по доверенности: от 11.09 текущего года – 11 340 руб., от 20.09 – 108 500 руб.

В счет заработной платы в мае по РКО выдано: главному инженеру Фролову С.И. 03.05 – 11 146 руб., 10.05 – 5 144 руб., 16.05 – 1 148 руб., 22.05 – 10 153 руб. и 29.05 – 8 075 руб. Бригадиру отделения №1 Михееву И.И. соответственно в эти же дни было выдано: 9 146 руб., 3 143руб., 7 150 руб., 3 148 руб. и 1 450 руб. Агроному отделения Емцеву П.М. – 10 145 руб., 4 144 руб., 8 523 руб., 2 623 руб. и 2 412 руб. Аналогичные выдачи практиковались ежемесячно в течение всего проверяемого периода.

В отчете кассира за 15 сентября зарегистрированы ПКО: № 360 - на получение от бригадира овощеводческой бригады Селиванова С.Т. выручки от продажи 950 кг капусты в сумме 28 500 руб., № 361 – на получение от техника по воспроизводству стада Клементьева В.П. 25 312 руб. за осеменение коров, принадлежащих рабочим агрофирмы; №362 – на получение от бригадира бригады №2 Попова Д.В. выручки от реализации услуг сельскохозяйственной техники в сумме 19 800 руб.

ПКО и РКО выписываются кассиром Яровой Г.В., ею же регистрируются в журнале.

В платежной ведомости №77 за вторую половину мая тракторист Смирнов В.С. расписался о получении зарплаты Орлова С.В. и Белостоцкого С.В. по их устной просьбе. Опросом Орлова и Белостоцкого установлено, что причитающиеся им суммы они получили полностью.

Аудитору были предъявлены для ознакомления акты ревизии наличных денежных средств за весь проверяемый период, их было три. При первой и второй ревизиях излишков и недостач денег установлено не было, а результат третьей ревизии (излишек в сумме 1 207 руб.) в учете не был отражен. По объяснению кассира излишние деньги принадлежали лично ей.

Кассовая книга пронумерована, прошита, скреплена печатью, но ведется неаккуратно, в ней допускаются многочисленные исправления.

За наличный расчет 30 августа была приобретена оргтехника стоимостью 106 500 руб., которая используется в бухгалтерии.

Требуется:

1. Дать характеристику ведению кассовых операций в фирме.
2. Определить сущность допущенных нарушений и их характер, составить опись выявленных нарушений.
3. Сформулировать запись для включения в рабочую документацию аудитора.

Задание 3.

При аудите денежных средств установлено, что в учете отражены следующие хозяйственные операции (субсчета к счетам синтетического учета соответствуют типовому плану счетов):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п\п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | В операционную кассу поступила выручка от продажи товаров в розницу | 124 000 | 50-1 | 90-1 |
| 2 | Оприходованы излишки наличных денег, выявленные при инвентаризации главной кассы | 10 | 50-1 | 99 |
| 3 | С расчетного счета в кассу поступили денежные средства для выплаты заработной платы | 16 940 | 50-1 | 51 |
| 4 | Выплачены из кассы:   * Зарплата сотрудникам за предыдущий месяц * Аванс за текущий месяц | 11 940  5 000 | 70  70 | 50-2  50-2 |
| 5 | Из кассы сотруднику выдан краткосрочный заем | 1 500 | 76-4 | 50-1 |
| 6 | Сданы деньги из главной кассы для зачисления на расчетный счет | 120 000 | 50-3 | 50-1 |
| 7 | Денежные средства, сданные из кассы, зачислены на расчетный счет | 120 000 | 51 | 50-3 |
| 8 | Поступила оплата за товары за наличный расчет | 25 000 | 51 | 62 |
| 9 | На расчетный счет зачислены:   * Краткосрочный кредит банка * Долгосрочный кредит банка | 10 000  15 000 | 51  51 | 66  66 |
| 10 | С расчетного счета перечислено поставщику в погашение задолженности за приобретенные товары | 60 520 | 60 | 51 |
| 11 | С расчетного счета в бюджет перечислен НДС | 17 000 | 68 | 51 |
| 12 | Открыт чековый счет за счет средств с расчетного счета | 38 000 | 55-1 | 51 |
| 13 | С чекового счета произведена предоплата поставщику | 18 500 | 60 | 55-1 |
| 14 | В кассу поступили оплаченные ж\д билеты, приобретенные через подотчетное лицо | 800 | 50-1 | 71 |

Оцените правильность синтетического учета денежных средств и дайте рекомендации по устранению выявленных искажений.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Какой бухгалтерской записью отражается выявленная недостача и излишек денежных средств?*

*2. Какие требования предъявляются к оснащению помещения кассы?*

*3. Какие бухгалтерские записи составляются при выдаче и оприходовании денежных средств?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №8

Тема: Проверка выписок банка с расчетного и валютного счетов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка денежных средств на счетах в банке.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: деньги на счетах банка.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Какие источники информации используются при аудите денежных средств?*

*2. Какие нормативные документы регламентируют учет денежных средств?*

*3.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по движению денежных средств?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Аудитору предоставлены выписки банка с расчетного счета, отражающие расчетные операции с поставщиками, покупателями, бюджетом и внебюджетными фондами. На основании выписок банка с расчетного счета в бухгалтерском учете произведены следующие записи.

Таблица – Отражение расчетных операций в бухгалтерском учете организации

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование документа, прилагаемого к выписке банка | Дата, № документа | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, руб. | Корреспондирующий счет |
| Платежное поручение | 01.09  273 | Уплачен налог на доходы физических лиц с работников организации | 13 400 | 76 |
| Платежное поручение | 04.09  274 | Уплачено ООО «Интерфейс» за оформление рекламы | 5 610 | 76 |
| Квитанция к приходному кассовому ордеру | 05.09  375 | Получены наличные денежные средства на хозяйственные нужды | 16 780 | 50 |
| Платежное требование | 05.09  187 | Уплачены платежи за обналичивание денежных средств | 120 | 60 |
| Ордер на взнос наличными | 06.09  15 | Поступили наличные денежные средства на расчетный счет | 20 000 | 50 |
| Платежное поручение | 11.09  278 | Уплачено ОАО «Ростелеком» за услуги по установке телефона | 5 100 | 76 |
| Платежное поручение | 14.09  307 | Уплачено издательству за подписку журнала | 2 500 | 26 |
| Платежное поручение | 14.09  127 | Поступило от ООО «Проминвест» за продукцию | 25 000 | 76 |
| Платежное поручение | 15.09  308, 309, 310, 311, 312, 313 | Фонд социального страхования  Федеральный бюджет  Пенсионные взносы  Территориальный фонд мед страхования  Федеральный фонд мед страхования | 1 260  1 320  6 005  600  180 | 68 |

Задание 2.

Организация предоставила в уполномоченный банк поручение на покупку 1000 долл. США. Банк приобрел иностранную валюту по курсу 74 руб. за 1 долл. Курс Банка России на дату приобретения и зачисления валюты на специальный транзитный валютный счет предприятия составил 73 руб. за 1 долл. Комиссионное вознаграждение банку - 640 руб.

По заявке предприятия наличная валюта снята с валютного счета для оплаты командировочных расходов. Курс доллара США на дату списания валюты с валютного счета и зачисления в кассу организации – 73,2 руб. за 1 долл.

Какие бухгалтерские записи должны быть составлены в данной ситуации?

Задание 3.

Снятые с валютного счета денежные средства в сумме 1000 долл. США (см. задание 2) выданы подотчетному лицу на командировочные расходы. Курс доллара США на момент выдачи их подотчетному лицу – 73,3 руб. за 1 долл. Вся сумма израсходована на оплату командировочных расходов. На момент утверждения представленного подотчетным лицом авансового отчета курс доллара США составляет 73,5 руб. за 1 долл.

Какие бухгалтерские записи должны быть составлены в данной ситуации?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Какой бухгалтерской записью отражается выявленная недостача и излишек денежных средств?*

*2. Какие аналитические счета могут быть открыты к синтетическим счетам по учету денежных средств?*

*3. Какие бухгалтерские записи составляются при выдаче и оприходовании денежных средств?*

*4.  На какие счета зачисляется курсовая разница при учете операций в иностранной валюте?*

*5. Какие операции отражаются по дебету счета 52?*

*6. Какие особенности учета кассовых операций должны быть соблюдены, если организация производит кассовые операции с иностранной валютой?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №9

Тема: Проверка правильности начисления налогов и сборов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: анализ применяемого порядка расчета налогов и сборов.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: расчета и уплаты налогов в бюджет.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение понятиям налог, налогооблагаемая база.*

*2. Исходная информация для аудита расчетов по налогам и сборам.*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита расчетов по налогам и сборам.*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Остаточная стоимость имущества ООО «Север» по месту нахождения организа­ции за отчетный период (I квартал) составила по состоянию:

01.01 -500 000 руб.;

01.02 -550 000 руб.;

01.03 -530 000 руб.;

01.04 -500 000 руб.

Определить среднюю стоимость имущества и сумму авансового платежа по на­логу на имущество организаций за I квартал календарного года, если краевым зако­ном установлена ставка налога 2,2%.

Задание 2.

В сентябре 20\_\_ г. Иванов В.А. внес в кассу Детской спортивной школы благо­творительный взнос в 100 000 руб. Деньги были направлены на нужды детской спор­тивной команды. Годовой заработок Иванова составил 300 000 руб. С этого дохода организация-работодатель удержала налог на доходы физических лиц в размере 13%.

Определите сумму НДФЛ с учетом социального налогового вычета, которую Иванов В.А. заплатит в бюджет. Составить бухгалтерские записи.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите расчетов по налогам и сборам?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита расчетов по налогам и сборам?*

*3. Перечислите методы проверки аудита расчетов по налогам и сборам?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №10

Тема: Проверка правильности отражения в учете уплаты налогов и сборов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: анализ применяемого порядка расчета налогов и сборов.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: расчета и уплаты налогов в бюджет.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение понятиям налог, налогооблагаемая база.*

*2. Исходная информация для аудита расчетов по налогам и сборам.*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита расчетов по налогам и сборам.*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

ООО «Заря» в течение календарного года занималось производством сельхоз­продукции и ее первичной переработкой, а также другими видами деятельности.

По итогам года организация получила доход в размере 1 000 000 руб., в том чис­ле доход от реализации сельхозпродукции - 500 000 руб., доход от реализации про­дуктов переработки сельхозпродукции - 300 000 руб., доход от других видов деятель­ности - 200 000 руб.

Определить, имеет ли право ООО «Заря» быть плательщиком ЕСХН.

Задание 2.

Налогоплательщик ООО «Светлый путь» по итогам года получил доходы в сум­ме 8 000 000 руб.; произвел расходы в сумме 5 000 000 руб. ООО «Светлый путь» яв­ляется плательщиком ЕСХН.

По итогам полугодия доходы составили 3 000 000 руб.; расходы - 2 000 000 руб.

Доходы и расходы связаны полностью с производством сельскохозяйственной продукции. По итогам полугодия уплачен авансовый платеж.

Определить авансовый платеж и сумму ЕСХН к уплате в бюджет по итогам года.

Задание 3.

ООО «Искра» занимается пошивом и ремонтом меховых и кожаных изделий. Организация применяет режим ЕНВД. В ней работает шесть человек. На текущий год пока­затель базовой доходности - \_\_\_\_\_\_ руб. на одного человека; К1 = \_\_\_\_\_; К2 =\_\_\_\_\_.

Определить сумму ЕНВД за первый квартал текущего года. Составить бухгалтерские за­писи.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите расчетов по налогам и сборам?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита расчетов по налогам и сборам?*

*3. Перечислите методы проверки аудита расчетов по налогам и сборам?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №11

Тема: Проверка правильности начисления страховых взносов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: анализ применяемого порядка расчета налогов и сборов.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: правильности начисления страховых взносов.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Кто является плательщиками страховых взносов?*

*2. Какие доходы не подлежат обложению страховыми взносами?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

В организации следующий состав работающих:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Должность работников | Начисленная зарплата за январь-сентябрь 2021 года, руб. | Начисленная зарплата за октябрь, руб. |
| 1 | Директор | 1 720 000 | 135 000 |
| 2 | Заместитель директора | 1 380 000 | 128 000 |
| 3 | Главный бухгалтер | 1 320 000 | 164 200 |
| 4 | Бухгалтер | 1 180 000 | 145 000 |
| 5 | Начальник цеха № 1 | 1 205 000 | 125 000 |
| 6 | Уборщик цеха № 1 | 300 000 | 32 000 |
| 7 | Рабочий цеха № 1 | 670 000 | 79 500 |
| 8 | Рабочие цеха № 1 | 670 000 | 70 800 |
| 9 | Электрик | 460 000 | 57 300 |

Требуется: начислить страховые тарифные взносы за октябрь.

Задание 2.

Начислить страховые тарифные взносы на предпринимателя за год, если его доход составил за декабрь 138 000 руб., а доход за январь-ноябрь 5 200 000 рублей.

При выполнении заданий 1 и 2 пользуйтесь справочной информацией, приведенной ниже.

СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ДЛЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ В 2021 ГОДУ

В 2021 году применяются такие тарифы (п. 2 ст. 425 НК РФ):

* на ОПС – 22% в рамках предельной величины базы и 10% при ее превышении;
* на ВНиМ – 2,9%;
* на ОМС – 5,1%;
* на травматизм – от 0,2% до 8,5%.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Фонд | Предельный размер базы для расчета взносов | Ставка |
| ПФ РФ | до 1 465 000 | 22% |
| свыше 1 465 000 | 10% |
| ФФОМС | без предельной базы | 5,1% |
| ФСС РФ | до 966 000 руб. | 2,9% |
| свыше 966 000 руб. | 0% |

СТАВКИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ДЛЯ ИП В 2021 ГОДУ

Если у ИП есть работники, то взносы с их выплат предприниматель должен начислять по тем же ставкам, что и организации, то есть как страхователь (пп. 1 п. 1 ст. 419 НК РФ). Они приведены выше.

Что касается взносов, уплачиваемых ИП за себя, то для исчисления фиксированных взносов процентные ставки не нужны. А если доход предпринимателя за год превысит 300 тыс. руб., то, как и прежде, он должен будет доплатить взносы на ОПС из расчета 1% от суммы превышения (пп. 1 п. 1 ст. 430 НК РФ).

| Платеж | Сумма за 2021 год, руб. | Срок уплаты |
| --- | --- | --- |
| Обязательный пенсионный | 32 448 | 31.12.2021 |
| Обязательный медицинский | 8 426 | 31.12.2021 |
| Дополнительный пенсионный | 1% от доходов более 300 000 руб., максимум – 259 584 | 01.07.2022 |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

1. *Тарифы страховых взносов.*
2. *Нормативный документ по регулированию начисления и уплаты страховых взносов.*
3. *Период для начисления страховых взносов.*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №12

Тема: Проверка правильности отражения в учете уплаты страховых взносов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: анализ применяемого порядка расчета налогов и сборов.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: правильности отражения в учете уплаты страховых взносов.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Кто является плательщиками страховых взносов?*

*2. Какие доходы не подлежат обложению страховыми взносами?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Начислите взносы за финансового директора компании Морозова А.А. с заработной платой 170 000 рублей. Для простоты допустим, что он получал только заработную плату в одинаковом размере и ему не полагалось никаких необлагаемых выплат.

Таблица - Взносы Морозова А. А. на пенсионное страхование (в рублях)

| Месяц | Облагаемый доход с начала года | | | Взносы нарастающим итогом | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | всего | по ставке 22% | по ставке 10% | по ставке 22% | по ставке 10% |
| Январь |  |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |  |
| Март |  |  |  |  |  |
| Апрель |  |  |  |  |  |
| Май |  |  |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |  |  |
| Июль |  |  |  |  |  |
| Август |  |  |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  |  |  |
| Ноябрь |  |  |  |  |  |
| Декабрь |  |  |  |  |  |
| Итого | - | - | - |  | |

Таблица - Взносы на страхование по временной нетрудоспособности и материнству (в рублях)

| Месяц | Облагаемый доход с начала года | База для расчёта по ставке 2,9% | Доход с начала года сверх предельной величины (взносы не начисляются) | Взносы по ставке 2,9% |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Январь |  |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |  |
| Март |  |  |  |  |
| Апрель |  |  |  |  |
| Май |  |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |  |
| Июль |  |  |  |  |
| Август |  |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  |  |
| Ноябрь |  |  |  |  |
| Декабрь |  |  |  |  |

Таблица - Взносы на медстрахование и травматизм

| Месяц | Облагаемый доход с начала года | Медицинские взносы с начала года по ставке 5,1% | Взносы на травматизм с начала года по ставке 0,2% |
| --- | --- | --- | --- |
| Январь |  |  |  |
| Февраль |  |  |  |
| Март |  |  |  |
| Апрель |  |  |  |
| Май |  |  |  |
| Июнь |  |  |  |
| Июль |  |  |  |
| Август |  |  |  |
| Сентябрь |  |  |  |
| Октябрь |  |  |  |
| Ноябрь |  |  |  |
| Декабрь |  |  |  |

Всего за Морозова в 2021г. необходимо заплатить взносы в размере\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_руб.

Бухгалтерские записи начисления и уплаты страховых тарифных взносов:

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

1. *Тарифы страховых взносов.*
2. *Нормативный документ по регулированию начисления и уплаты страховых взносов.*
3. *Период для начисления страховых взносов.*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №13

Тема: Проверка правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: анализ применяемого порядка расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: расчёты с поставщиками и подрядчиками.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.   Исходная информация для аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками*

*2.  Назовите нормативную базу для аудита расчетов с поставщиками и подрядчиками.*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Организация приняла к оплате счет поставщика за выполненные работы по ремонту основных средств, используемых в основном производстве. Стоимость работ – 19 200 руб. (в том числе НДС 20%). Счет поставщика оплачен.

Составьте бухгалтерские записи, отражающие расчеты с поставщиком.

Задание 2.

Организация приобретает партию товаров на сумму 9 000 руб. (в том числе НДС 20%). Согласно договору с поставщиком товар отгружается в адрес покупателя только после внесения последним 80% его стоимости. После получения товара организация перечисляет на расчетный счет поставщика оставшиеся 20% стоимости товара.

Составьте бухгалтерские записи.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите расчетов с поставщиками.*

*2. Назовите нормативную базу для аудита расчетов с поставщиками.*

*3. Перечислите методы проверки аудита расчетов с поставщиками.*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №14

Тема: Проверка правильности расчетов с покупателями и заказчиками

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: анализ применяемого порядка расчетов с покупателями и заказчиками.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: расчёты с покупателями и заказчиками.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.   Исходная информация для аудита расчетов с покупателями и заказчиками*

*2.  Назовите нормативную базу для аудита расчетов с покупателями и заказчиками.*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Организация-производитель заключила с покупателем договор на поставку партии продукции стоимостью 354 000 руб. (в том числе НДС). Договором предусмотрена предварительная оплата продукции в размере 50% ее стоимости. Покупатель перечислил сумму аванса на расчетный счет производителя. Производитель отгрузил продукцию и предъявил покупателю расчетные документы. Покупатель перечислил оставшиеся 50% суммы договора.

Какие бухгалтерские записи, отражающие расчеты с покупателем продукции, должны быть составлены в организации?

Задание 2.

Согласно договору поставки поставщик отгрузил покупателю товар на сумму 150 000 руб. (в том числе НДС). В обеспечение задолженности покупатель выдал поставщику собственный вексель на сумму 155 000 руб. По истечении срока погашения вексель оплачен покупателем.

Какие бухгалтерские записи, отражающие расчеты с покупателем продукции, должны быть составлены в организации?

Задание 3.

На основе результатов проведенной инвентаризации создан резерв сомнительных долгов в отношении дебиторской задолженности за поставленную продукцию на сумму 30 000 руб.

В следующем отчетном периоде в связи с истечением срока исковой давности дебиторская задолженность списывается с баланса.

Какие бухгалтерские записи должны быть составлены в организации?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите расчетов с покупателями.*

*2. Назовите нормативную базу для аудита расчетов с покупателями.*

*3. Перечислите методы проверки аудита расчетов с покупателями.*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №15

Тема: Проверка правильности расчетов с подотчетными лицами

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: анализ применяемого порядка расчетов с подотчетными лицами.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: расчёты с подотчётными лицами.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение понятию подотчетное лицо.*

*2. Исходная информация для аудита расчетов с подотчётными лицами*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита расчетов с подотчётными лицами?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 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 ж\д билеты на сумму 2 000 руб., счет гостиницы за двое суток проживания на общую сумму 1 050 руб. Приказом руководителя в организации установлена величина суточных расходов в размере 700 руб.

В бухгалтерском учете расходы отражены следующими записями:

Дт 20 Кт 71 – 2000 руб. – списывается стоимость проездных билетов.

Дт 20 Кт 71 – 1050 руб. – списываются расходы по найму жилья.

Дт 20 Кт 71 – 2100 руб. – отражается сумма суточных, причитающихся работнику.

По данным аналитического учета по счету 71 в течение трех месяцев имеется устойчивая переходящая дебиторская задолженность в отношении следующих подотчетных лиц: экономист – 2 500 руб., секретарь – 1 500 руб., главный инженер – 1 700 руб.

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

Задание 2.

При проверке расчетов с подотчетными лицами установлены нарушения документального оформления авансовых отчетов и прилагаемых к ним документов. Имеются следующие документы:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Документ | | | Подотчетное лицо | Наименование расходов | Сумма расходов, руб. |
| наименование | номер | дата |
| Авансовый отчет | - | 12.01.20\_\_ | Сухов В.В. | Командировочные расходы | 3500 |
| Авансовый отчет | 5 | Январь 20\_\_ | Гришина А.П. | Приобретение канцелярских товаров с указанием наименования канцелярских принадлежностей в товарном чеке | 1200 |
| Авансовый отчет | 7 | 28.02.20\_\_ | - | Приобретение хозяйственных принадлежностей | 3000 |
| Авансовый отчет | - | 14.04.201\_\_ | Сухов В.В. | Нотариальные расходы | 5000 |

Определить характер нарушений и их влияние на организацию бухгалтерского и налогового учета.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите расчетов с подотчётными лицами?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита расчетов с подотчётными лицами?*

*3. Перечислите методы аудита расчетов с подотчётными лицами?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №16

Тема: Проверка правильности расчетов по кредитам и займам

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности расчетов по кредитам и займам.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: расчёты по кредитам и займам.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Назовите источники информации для проверки кредитов и займов.*

*2. Назовите методы сбора аудиторских доказательств. Используемые аудитором на данном участке учета.*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

При проверке кредитных операций организации установлено, что организация заключила долгосрочный кредитный договор на сумму 600 000 руб. Проценты по кредиту по ставке 18% годовых начисляются и уплачиваются ежемесячно. Сумма кредита зачислена на расчетный счет организации. Сумма кредита получена на строительство производственного помещения, которое принято на учет в качестве объекта основных средств.

В бухгалтерском учете были составлены следующие записи:

Дебет 51 Кредит 66 – 600 000 руб. – отражена сумма полученного кредита на расчетный счет организации;

Дебет 91-2 Кредит 66 – 9 000 руб. – отражена сумма процентов по кредиту;

Дебет 66 Кредит 51 – 9 000 руб. – отражена сумма погашения процентов по кредиту.

Осуществить проверку кредитных операций организации.

Задание 2.

На основании расходного кассового ордера №68 от 6 марта Смолякову В.И. выдан из кассы организации заем на сумму 60 000 руб. Согласно приходному кассовому ордеру № 324 от 26 марта сумма 60 000 руб. была возвращена в кассу. Аналогичные операции осуществляются в течение всего отчетного периода в отношении других работников организации. Договоры займа с работниками организации отсутствуют. Бухгалтер не начисляет налог на доходы физических лиц.

Дайте оценку правомерности действий бухгалтера и разработайте рекомендации по совершенствованию бухгалтерского и налогового учета.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

1. *Приведите типичные ошибки, которые могут быть обнаружены при аудите кредитов и займов?*
2. *Назовите основные нормативные документы, регулирующие порядок учета кредитов и займов.*
3. *Какими бухгалтерскими записями оформляются факты хозяйственной жизни по получению и погашению кредитов и займов?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №17

Тема: Проверка правильности оценки, переоценки основных средств

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности оценки и переоценки основных средств.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: оценка, переоценка основных средств.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Что включается в состав фактических затрат на приобретение, сооружение и изготовление основных средств?*

*2. Какими бухгалтерскими записями отражаются операции по приобретению основных средств?*

*3.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по движению основных средств?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1. Ответьте на вопросы теста.

1. Какой бухгалтерской записью отражают поступление основных средств п первоначальной стоимости от поставщиков?
2. Дт 01 Кт 60
3. Дт 01 Кт 08
4. Дт 01 Кт 76
5. Дт 08 Кт 60
6. Какой записью на счетах отражается поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал?
7. Дт 75 Кт 80
8. Дт 01 Кт 80
9. Дт 08 Кт 75
10. Дт 01 Кт 08
11. Какая бухгалтерская запись составляется при безвозмездном получении основных средств производственного назначения?
12. Дт 01 Кт 08
13. Дт 01 Кт 91
14. Дт 08 Кт 98
15. Дт 01 Кт 80

Задание 2.

При аудите операций с основными средствами установлено: организация приобрела объект основных средств стоимостью 120 000 руб. Расходы по его транспортировке составили 1200 руб., сторонней организации оплачены погрузочно-разгрузочные работы в сумме 1800 руб.

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Дт 08 Кт 60 – 100 000 руб. – акцептован счет поставщика.

Дт 19 Кт 60 – 20 000 руб. – отражен НДС, выделенный в счете поставщика.

Дт 20 Кт 60 – 1000 руб. – списаны транспортные расходы по доставке объекта.

Дт 19 Кт 60 – 200 руб. – отражен НДС по транспортным расходам.

Дт 20 Кт 60 – 1500 руб. – списана стоимость погрузочно-разгрузочных работ.

Дт 19 Кт 60 – 300 руб. – отражен НДС на стоимость погрузочно-разгрузочных работ.

Дт 01 Кт 08 – 100 000 руб. – введен в эксплуатацию объект основных средств.

Оцените правильность формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и организацию бухгалтерского учета основных средств. Дайте рекомендации.

Задание 3.

По данным бухгалтерского и налогового учета первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного и введенного в эксплуатацию в январе отчетного года, составляет 720 000 руб., срок полезного использования установлен равным 8 годам, амортизация начисляется линейным способом. По состоянию на конец отчетного года текущая (восстановительная) стоимость данного объекта определена на основании документально подтвержденной рыночной цены аналогичного имущества и составляет 648 000 руб.

В бухгалтерском учете операции по переоценке отражены следующим образом:

Дт 84 Кт 01 - 72 000 руб. – отражена уценка первоначальной стоимости объекта ОС;

Дт 02 Кт 84 – 8 250 руб. - отражена уценка начисленной по объекту ОС амортизации.

Проверить операции по переоценке основных средств и разработать рекомендации по исправлению бухгалтерских записей.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Какие варианты учета затрат на ремонт основных средств вы знаете?*

*2. Как начисляется амортизация основных средств?*

*3. Как проверить эффективность использования основных средств?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №18

Тема: Проверка правильности начисления амортизации основных средств

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности начисления амортизации основных средств.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: начисление амортизации основных средств.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Из каких этапов состоит проверка правильности ведения учета основных средств?*

*2. Укажите основные источники информации для проверки учета основных средств.*

*3.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по движению основных средств?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Расчет амортизационных отчислений за июнь текущего года

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Инв номер | Наименование основных средств | Первоначальная стоимость, руб. | Годовая норма амортизации, % | Сумма амортизации, руб. | Примечание |
| 10101 | Здания каменные (жилые дома) | 6 200 000 | 4 | 21 000 |  |
| 40608 | Трактор колесный, универсальный, пропашной | 2 540 000 | 12,5 | 26 458,33 | Поступил в хозяйство 15 июня |
| 45700 | Картофелекопатель | 1 600 000 | 15 | 240 000 | Списан по акту №16 от 02.06.20--года |
| 46233 | Комбайн зерноуборочный | 6 350 000 | 10 | 30 416,67 | Комбайн находился на ремонте с мая по июнь включительно |
| 12321 | Трактор м | 740 000 | 12,5 | 7 708,33 | Трактор приобретен 10 лет назад |

На основании данного расчета в учетных регистрах сделаны следующие бухгалтерские записи:

Дт 29 Кт 02 21 000 руб.

Дт 23 т 02 304 583,33 руб.

Требуется:

1. Установить правильность начисления амортизации основных средств.
2. Сформулировать запись для включения в рабочую документацию аудитора.

Задание 2.

Стоимость валовой продукции, прибыль и среднегодовая стоимость основных производственных фондов ПАО «Нива» составили:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | План | Факт | % выполнения |
| Валовая продукция, тыс. руб. | 724 570 | 723 020 |  |
| Среднегодовая стоимость ОПФ, тыс. руб. | 830 080 | 857 400 |  |
| Прибыль от реализации, тыс. руб. | 370 000 | 369 100 |  |

Требуется:

1. Определить стоимость валовой продукции и сумму прибыли на 1000 руб. основных производственных фондов.
2. Рассчитать фондоемкость.
3. Сформулировать запись для включения в рабочую документацию аудитора.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Какие варианты учета затрат на ремонт основных средств вы знаете?*

*2. Как начисляется амортизация основных средств?*

*3. Как проверить эффективность использования основных средств?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №19

Тема: Проверка правильности учета производственных запасов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка учета материально-производственных запасов.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: учет МПЗ.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1. Укажите основные источники информации для проверки учета МПЗ.*

*2.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по движению МПЗ?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Организация приобрела сырье, необходимое для производства продукции. Стоимость сырья согласно документам поставщика 159 300 руб. (в том числе НДС 20%.). Стоимость доставки сырья согласно документам транспортной компании – 15 000 руб. (в том числе НДС 20%). Сырье оприходовано на склад. Счета поставщика и транспортной компании оплачены.

Согласно учетной политике предприятия фактическая себестоимость материалов формируется на счете 10 «Материалы».

Какими бухгалтерскими проводками должны быть отражены в учете данные операции по приобретению МПЗ?

Задание 2.

Для данных задания 1 учетной политикой организации предусмотрено использование счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей», то есть материалы учитываются на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. Учетная стоимость приобретаемого сырья – 130 000 руб.

Задание 3.

Организация по договору мены приобретает материалы, рыночная стоимость которых 24 000 руб. (в том числе НДС 20%), в обмен на собственную продукцию той же стоимости. Себестоимость готовой продукции, отгружаемой покупателю, - 18 000 руб.

Какими бухгалтерскими проводками должны быть отражены в учете данные операции по приобретению МПЗ?

Задание 4.

В цехе вспомогательного производства организации изготавливаются детали, используемые в основном производстве. В отчетном периоде при изготовлении деталей были осуществлены следующие затраты:

* Материалы – 7 000 руб.
* Заработная плата – 15 000 руб.
* Страховые взносы во внебюджетные фонды – 3 900 руб.
* Амортизация основных средств – 800 руб.

Какими бухгалтерскими проводками должны быть отражены в учете данные операции по изготовлению МПЗ силами организации?

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Какие варианты учета приобретения МПЗ вы знаете?*

*2. Какими методами исправляются бухгалтерские записи при нарушениях в учете МПЗ?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №20

Тема: Проверка сохранности материальных ценностей на складе по данным инвентаризации

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка сохранности материально-производственных запасов на складе.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: сохранности МПЗ на складе.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1. Укажите основные источники информации для проверки учета МПЗ.*

*2.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по движению МПЗ?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Согласно данным бухгалтерского учета по счету 43 «Готовая продукция» значится 540 тонн пшеницы, переданной 1 сентября 201\_г. на хранение кладовщику Марченко А.В. 1 апреля 201\_г. реализовали все зерно – 537 тонн, недостачу списали за счет естественной убыли. На сумму выявленной недостачи составлены бухгалтерские записи:

1. Выявлена недостача зерна: Дт 94 Кт 43 25 500 руб.
2. Списана недостача зерна: Дт 20 Кт 94 25 500 руб.

Норма естественной убыли при хранении на складах насыпью составляет 0,115% за год от хранимой массы.

Фактическая себестоимость 1 тонны пшеницы 4 500 руб. Рыночная цена 1 тонны пшеницы – 8 500 руб. Организация является плательщиком налога на прибыль.

Какие допущены нарушения в данной ситуации?

Какие исправительные записи надо сделать в учете?

*\*\*\*\*Естественная убыль определяется по формуле:*

*ЕУ=ХМ\*НЕУ\*Км, где*

*ХМ – хранимая масса, т*

*НЕУ – норма естественной убыли,%*

*Км - коэффициент перевода (Км=Кол-во месяцев хранения:12 мес)*

Задание 2.

Проанализируйте правильность оценки материалов при их списании на основании представленной ниже информации.

В соответствии с учетной политикой организации материалы при выбытии оцениваются методом ФИФО. В аналитическом учете по счету 10 «Материалы» за месяц имеются следующие данные:

1. Остаток материалов на начало месяца 1 000 кг по цене 5 руб. на общую сумму 5 000 руб.
2. Поступило за месяц материалов: 1-я партия – 6 000кг по цене 10 руб. на сумму 60 000 руб.; 2-я партия – 4 000 кг по цене 12 руб. на сумму 48 000 руб., 3-я партия – 20 000 кг. по цене 20 руб. на сумму 400 000 руб.
3. Отпущено материалов в январе (в порядке совершения операций): в основное производство – 16 000 кг, на продажу – 1 000 кг, обслуживающим производствам и хозяйствам – 4 500 кг, в основное производство – 500 кг.

Итог отпущено – 22 000 кг.

1. Остаток материалов на конец месяца 9 000 кг.

В бухгалтерском учете за месяц сделаны следующие записи:

Дт 20 Кт 10 – 242 160 руб. – списаны материалы, отпущенные в основное производство.

Дт 91 Кт 10 – 15 140 руб. – списаны проданные материалы.

Дт 23 Кт 10 – 75 700 руб. – списаны материалы, отпущенные обслуживающим производствам и хозяйствам.

Выявите нарушения в расчете стоимости материалов при их списании, а также в синтетическом учете выбытия материалов. Дайте рекомендации по устранению выявленных нарушений.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Как отражаются в учете результаты инвентаризации МПЗ?*

*2. Чем отличается инвентаризационная опись от сличительной ведомости?*

*3. Какие типичные ошибки допускаются службой бухгалтерии при ведении учета МПЗ?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №21

Тема: Проверка начисления заработной платы

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности учета операций по начислению заработной платы.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: начисление заработной платы.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.   Исходная информация для аудита учета* расчетов с персоналом по оплате труда.

*2.  Назовите нормативную базу для аудита учета* расчетов с персоналом по оплате труда*?*

*3. Как начислить пособие по временной нетрудоспособности?*

*4. Как удержать НДФЛ?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

При проверке расчетов с персоналом по оплате труда установлено, что работнику предоставлен очередной отпуск на 28 календарных дней и дополнительный отпуск на 7 дней.

Ежемесячная сумма заработка за 12 месяцев, предшествующих отпуску, составила 25 000 руб.

Сумма отпускных за основной отпуск составила 25 500 руб., за дополнительный отпуск – 6 375 руб.

Кроме того, в течение отчетного года работнику было начислено и выплачено:

* Пособие по временной нетрудоспособности – за первые два дня – 1 800 руб., за последующие дни – 15 000 руб.;
* Материальная помощь – 2 000 руб.;
* Компенсация за использование личного автомобиля в служебных целях – 1 000 руб.

В бухгалтерском учете на сумму выплат работнику организации составлена запись:

Дебет 44 Кредит 70 – 51 675 руб.

Осуществить проверку начислений работникам организации.

Задание 2.

При проверке доплат при отклонении от нормальных условий труда установлено следующее.

Оклад работника Свиридова И.П. составляет 20 000 руб. В июне работник отработал 5 дней по 3 часа сверхурочно. Всего в июне работник отработал 175 часов. Его месячная норма составляет 160 часов. По данным бухгалтерского учета работнику начислено3 000 руб.

В июле в связи с производственной необходимостью работник Пухов А.И. три раза был привлечен к работе в выходной день. Заработная плата работника составляет 27 000 руб. В июле 23 рабочих дня. По данным бухгалтерского учета работнику начислено 18 000 руб.

Пересчитайте сумму доплат, причитающихся работникам организации. Дайте правовую оценку применения доплат при отклонении от нормальных условий труда согласно Трудовому кодексу РФ.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите учета расчетов с персоналом по оплате труда.*

*2. Назовите нормативную базу для аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №22

Тема: Проверка удержаний из заработной платы, расчета к выдаче

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности учета операций по удержанию сумм из заработной платы.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: удержание сумм из заработной платы, а также расчет к выдаче.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.   Исходная информация для аудита учета* расчетов с персоналом по оплате труда.

*2.  Назовите нормативную базу для аудита учета* расчетов с персоналом по оплате труда*?*

*3. Как начислить пособие по временной нетрудоспособности?*

*4. Как удержать НДФЛ?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

По расчетно-платежной ведомости работнику Иванову И.И., работающему по совместительству, начислена заработная плата в сумме 7 000 руб. Размер удержанного налога на доходы физических лиц из заработной платы составил 858 руб. Работнику начислено пособие по временной нетрудоспособности. В бухгалтерском учете начисление пособия отражено записью:

Дебет 26 Кредит 70 – 3 200 руб.

По расчетно-платежной ведомости работнику Петрову П.П. начислена заработная плата 10 000 руб. Работник имеет двоих детей. В учете сделаны следующие записи:

Дебет 26 кредит 70 – 10 000 руб.

Осуществить проверку правильности организации бухгалтерского учета и налогообложения расчетов с персоналом по оплате труда.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите учета расчетов с персоналом по оплате труда.*

*2. Назовите нормативную базу для аудита учета расчетов с персоналом по оплате труда.*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №23

Тема: Проверка правильности отнесения затрат на основное, вспомогательное, незавершенное производство и определения себестоимости продукции

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: калькуляция продукции.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: калькуляция продукции.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1. Какие первичные документы по учету затрат проверяет аудитор?.*

*2.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по формированию себестоимости продукции?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

В цехе №1 мебельной фабрики изготовляют книжные шкафы, а в цехе №2 – книжные полки. В течение месяца отражены операции, связанные с производством продукции (табл. 1)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание операции | Сумма, руб. | Дт | Кт |
| 1. Списаны древесно-стружечные плиты на изготовление: |  |  |  |
| шкафов | 45 000 |  |  |
| полок | 30 000 |  |  |
| 2. Списано стекло на изготовление: |  |  |  |
| шкафов | 9 000 |  |  |
| полок | 7 000 |  |  |
| 3. Списана фурнитура на изготовление: |  |  |  |
| шкафов | 5 000 |  |  |
| полок | 4 000 |  |  |
| 4. Начислена заработная плата работникам: |  |  |  |
| цеха №1 | 150 000 |  |  |
| цеха №2 | 100 000 |  |  |
| 5. Начислены страховые взносы на заработную плату работников: |  |  |  |
| цеха №1 | ?? |  |  |
| цеха №2 | ?? |  |  |
| 6. Начислена амортизация оборудования: |  |  |  |
| в цехе №1 | 8 000 |  |  |
| в цехе №2 | 7 000 |  |  |
| 7. Начислена амортизация основных средств общепроизводственного назначения | 4 000 |  |  |
| 8. Начислена заработная плата обслуживающему персоналу | 80 000 |  |  |
| 9. Начислены страховые взносы на эту заработную плату | ?? |  |  |
| 10. Начислена заработная плата управленческому персоналу | 110 000 |  |  |
| 11. Начислены страховые взносы на эту заработную плату | ?? |  |  |
| 12. Акцептован счет за коммунальные услуги | 3 000 |  |  |
| 13. Акцептован счет за услуги связи | 1 000 |  |  |
| 14. Списаны общепроизводственные расходы на изготовление: |  |  |  |
| шкафов | ?? |  |  |
| полок | ?? |  |  |
| 15. Списаны общехозяйственные расходы на изготовление: |  |  |  |
| шкафов | ?? |  |  |
| полок | ?? |  |  |
| 16. списаны на склад готовые изделия (за месяц): |  |  |  |
| шкафы (200 изделий) | ?? |  |  |
| полки (325 изделий) | ?? |  |  |

Задание:

1. Определите сумму прямых и косвенных затрат (таблица 2).

2. Спишите косвенные расходы на себестоимость изделий пропорционально прямым затратам (таблица 3).

3. Определите фактическую себестоимость одного изделия (таблица 4).

4. Составьте калькуляцию затрат на единицу изделия (таблица 5).

Решение.

1. Определите сумму прямых и косвенных затрат

Таблица 2 – Расчет прямых затрат

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Состав прямых затрат | Сумма прямых затрат на изготовление, руб. | |
| шкафов | полок |
| Материалы |  |  |
| Заработная плата |  |  |
| Страховые взносы |  |  |
| Амортизация |  |  |
| Итого |  |  |
| В % |  |  |

Расчет косвенных расходов производится с помощью построения Т-схемы счетов общепроизводственных и общехозяйственных расходов.

2. Спишите косвенные расходы на себестоимость изделий пропорционально прямым затратам.

Таблица 3 – Распределение косвенных расходов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет | Сумма косвенных расходов, руб. | Сумма косвенных расходов на изготовление, руб. | |
| шкафов | полок |
| 100% | ? (из табл. 2) | ? (из табл. 2) |
| 25 |  |  |  |
| 26 |  |  |  |
| Итого |  |  |  |

3. Определите фактическую себестоимость одного изделия.

Таблица 4 – Расчет фактической себестоимости изделий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма затрат на изготовление, руб. | |
| шкафов | полок |
| Прямые затраты |  |  |
| Косвенные расходы |  |  |
| Итого |  |  |
| Количество изделий |  |  |
| Себестоимость изделия |  |  |

4. Составьте калькуляцию затрат на единицу изделия.

Таблица 5 – Расчет калькуляции затрат на единицу изделий

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Сумма затрат на изготовление, руб. | |
| шкафов | полок |
| Количество изделий, шт. |  |  |
| Материалы |  |  |
| Заработная плата |  |  |
| Страховые взносы |  |  |
| Амортизация |  |  |
| Расходы по счету 25 |  |  |
| Расходы по счету 26 |  |  |
| Себестоимость изделия |  |  |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Какой записью может производиться корректировка плановой себестоимости?*

*2.  Какие типичные ошибки допускаются службой бухгалтерии при ведении учета затрат?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №24

Тема: Проверка правильности учета операций по реализации продукции

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности калькуляции продукции, отнесения затрат на себестоимость, определения финансового результата от реализации.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: калькуляция продукции, отнесение затрат на себестоимость, определение финансового результата от реализации.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1. Какие первичные документы по учету затрат проверяет аудитор?.*

*2.  На каких счетах бухгалтерского учета отражаются операции по формированию себестоимости продукции?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Краткие сведения о предприятии, на котором ведется учет.

Основной вид деятельности предприятия – производство мебели. Организация производит кухонные и мягкие гарнитуры. Согласно учетной политике предприятия, учет готовой продукции ведется по плановой себестоимости без использования счета 40. Распределение накладных расходов по счетам 25 и 26 производится пропорционально заработной плате основных производственных рабочих. Незавершенного производства на конец месяца организация не отражает, так как вся продукция реализуется. В конце года производится корректировка себестоимости до уровня фактической. Организация находится на специальном налоговом режиме – упрощенной системе налогообложения.

Требуется:

1. Составить бухгалтерские записи в журнале учета фактов хозяйственной жизни, необходимые суммы рассчитать.
2. Распределить накладные расходы.
3. Определить финансовый результат от реализации готовой продукции.

Журнал учета фактов хозяйственной жизни за 20\_\_ год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Содержание хозяйственных операций | Сумма, руб. | Дт | Кт |
| 1 | Начислена зарплата основным рабочим по производству мебели:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура | 400 000  600 000 |  |  |
| 2 | Начислены страховые тарифные взносы на заработную плату производственным рабочим (30%):  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура |  |  |  |
| 3 | Списаны материалы на производство:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура | 15 532 000  27 298 000 |  |  |
| 4 | Начислена амортизация по основным средствам, используемым для производства:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура | 25 000  35 000 |  |  |
| 5 | Отражены затраты вспомогательного производства по электроэнергии от поставщика | 110 000 |  |  |
| 6 | Начислена заработная плата управленческому и обслуживающему персоналу цеха | 120 000 |  |  |
| 7 | Начислена заработная плата управленческому персоналу фирмы | 160 000 |  |  |
| 8 | Списаны затраты по электроэнергии на основное производство согласно распределению электроучастка:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура | 45 000  65 000 |  |  |
| 9 | Списаны общепроизводственные расходы на производство:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура  Итого | 120 000 |  |  |
| 10 | Списаны общехозяйственные расходы на производство:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура  Итого | 160 000 |  |  |
| 11 | Списаны прочие расходы, отражаемые на счете 76 на производство:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура | 15 000  45 000 |  |  |
| 12 | Оприходованы:  а) кухонный гарнитур в количестве 2 190 комплектов по плановой себестоимости 12 000 рублей за 1 комплект  б) мягкого гарнитура в количестве 1 250 комплектов по плановой себестоимости 30 000 рублей за 1 комплект |  |  |  |
| 13 | Списана плановая себестоимость реализованной продукции (вся продукция реализована)  а) кухонный гарнитур  б) мягкий гарнитур |  |  |  |
| 14 | Скорректирована плановая себестоимость реализованной продукции до уровня фактической (все комплекты мебели реализованы)  а) кухонный гарнитур  б) мягкий гарнитур |  |  |  |
| 15 | Отражена выручка от реализации продукции (оплата не произведена):  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура | 22 340 000  40 125 000 |  |  |
| 16 | Отражен финансовый результат от реализации готовой продукции:  а) кухонного гарнитура  б) мягкого гарнитура |  |  |  |
|  | Итого |  |  |  |

.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Какой записью может производиться корректировка плановой себестоимости?*

*2.  Какие типичные ошибки допускаются службой бухгалтерии при ведении учета затрат?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №25

Тема: Проверка правильности распределения прибыли между акционерами

Цель занятия: Закрепить изученный теоретический материал

Приобретаемые умения и навыки: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности состояния расчетов с учредителями по вкладам в УК, выплате дивидендов.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1. Дать определение понятиям уставный капитал и учетная политика.*

*2. Исходная информация для аудита учредительных документов.*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита уставного капитала, учетной политики и расчетов с учредителями?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Учредительный фонд частного предприятия составляет 115 000 руб., в том числе паевые взносы директора – 25 000 руб., главного инженера – 20 000 руб., главного бухгалтера – 18 000 руб., начальника отдела маркетинга – 17 000 руб., главного механика – 16 000 руб., начальника отдела кадров – 19 000 руб.

Прибыль за отчетный период составила 1 720 000 руб., 32% от которой направлены на выплату дивидендов учредителям.

Распределите прибыль, направленную на выплату дивидендов, согласно удельному весу взносов учредителей.

Задание 2.

При создании ООО одним из учредителей (юридическим лицом) был передан в качестве вклада в уставный капитал организации авто­мобиль. Согласованная участниками стоимость автомобиля соответ­ствует размеру вклада учредителя (1 200 000 руб.), указанному в уч­редительных документах. В учете ООО операции, связанные с посту­плением вклада от учредителя отражены:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кре­дит | Сумма,  руб. | Первичный  документ |
| Отражена задолженность участника ООО по вкладу в уставный капитал | 75-1 | 80 | 1200000 | Учредительные до­кументы |
| Отражено внесение вклада в виде материальных цен­ностей (автомобиля) участ­ником ООО | 01 | 75-1 | 1200000 | Заключение оцен­щика, Акт приемки- передачи автомоби­ля |

В данной схеме бухгалтерские записи по начислению амортиза­ции по объекту основных средств, полученному в качестве вклада в уставный капитал, не приводятся.

Какие нарушения в учете Вы установили?

Задание 3.

В декабре текущего года участник (юридическое лицо) подал заявление о выходе из ООО. Номинальная стоимость доли участника в уставном капитале ООО составляет 150 000 руб. Действительная стоимость доли в сумме 200 000 руб. выплачена участнику в апреле следующего года. Сумма превышения действительной стоимости доли над ее номинальной стоимостью выплачена за счет чистой прибыли ООО. В октябре следующего года доля оплачена новым участником в размере 260 000 руб. Данные операции отражены в учете ООО:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма | Первичный документ |
| Бухгалтерская запись декабря текущего года: | | | | |
| Отражена номинальная стоимость приобретаемой доли участника, выходящего из общества, в собственном уставном капитале ООО | 83 | 75-1 | 150000 | Заявление участника, бухгалтерская справка |
| Бухгалтерские записи апреля следующего года: | | | | |
| Отражена сумма превышения действительной стоимости доли участника, выходящего из общества, над ее номинальной стоимостью | 84 | 75-1 | 50 000 | Бухгалтерская справка-расчет |
| Отражена выплата участнику действительной стоимости доли | 75-1 | 51 | 200000 | Выписка банка по расчетному счету |

1. Какие нарушения в учете вы установили?
2. Отразите указанные операции правильно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма | Первичный документ |
| Бухгалтерская запись декабря текущего года: | | | | |
| Отражена номинальная стоимость приобретаемой доли участника, выходящего из общества, в собственном уставном капитале ООО |  |  |  | Заявление участника, бухгалтерская справка |
| Бухгалтерские записи апреля следующего года: | | | | |
| Отражена сумма превышения действительной стоимости доли участника, выходящего из общества, над ее номинальной стоимостью |  |  |  | Бухгалтерская справка-расчет |
| Отражена выплата участнику действительной стоимости доли |  |  |  | Выписка банка по расчетному счету |
| Бухгалтерские записи октября следующего года: | | | | |
| Отражена оплата стоимости доли в уставном капитале ООО новым участником |  |  |  | Выписка банка по расчетному счету |
| Отражено списание номинальной стоимости доли |  |  |  | Учредительные документы, бухгалтерская справка |
| Отражено превышение стоимости вклада участника над номинальной стоимостью доли |  |  |  | Бухгалтерская справка-расчет |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1. Назовите типичные ошибки при аудите уставного капитала?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита уставной политики?*

*3. Перечислите методы проверки аудита расчетов с учредителями?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №26

Тема: Проверка правильности расчетов с учредителями по выплате дивидендов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности состояния расчетов с учредителями выплате дивидендов.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: аудит расчетов по выплате дивидендов.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение понятиям уставный капитал и учетная политика.*

*2. Исходная информация для аудита учредительных документов.*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита уставного капитала, учетной политики и расчетов с учредителями?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Учредителями организации (ООО) являются: юридическое лицо - АО, владеющее 60% уставного капитала, и физическое лицо, владеющее 40% уставного капитала (является работником ООО). По итогам текущего года чистая прибыль ООО к распределению составила 100 000 руб. На общем собрании учредителей было решено распределить эту прибыль между участниками пропорционально их долям в уставном капитале. Согласно протоколу общего собрания участников, соб­ственники ООО получают:

АО - 60 000 руб. (100 000 руб. х 60%); физическое лицо - 40 000 руб. (100 000 руб. х 40%).

Срок для выплаты дивидендов, установленный учредительным договором, - 28 апреля следующего года.

Указанные операции в бухгалтерском учете организации отра­жены следующим образом:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кре­дит | Сумма,  Руб. | Первичный  документ |
| Бухгалтерские записи на дату принятия решения о распределении прибыли ме­жду участниками ООО | | | | |
| Начислены дивиденды учреди­телю - юридическому лицу | 84-1 | 75-2 | 60 000 | Протокол общего собрания учредите­лей |
| Начислены дивиденды учреди­телю - работнику организации | 84-1 | 70 | 40 000 | Протокол общего собрания учредите­лей |
| Бухгалтерские записи 28 апреля следующего года | | | | |
| Сумма дивидендов перечислена учредителю - юридическому лицу | 75-2 | 51 | 60 000 | Выписка банка по расчетному счету |
| Сумма дивидендов выплачена учредителю - работнику органи­зации | 70 | 50 | 40 000 | Расходный кассовый ордер |

1. Какие нарушения в учете и налогообложении Вы установили?
2. Отразите перечисленные операции на счетах бухгалтерского учета правильно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кре­дит | Сумма,  Руб. | Первичный  документ |
| Бухгалтерские записи на дату принятия решения о распределении прибыли ме­жду участниками ООО | | | | |
| Начислены дивиденды учреди­телю - юридическому лицу |  |  |  | Протокол общего собрания учредите­лей |
| Начислены дивиденды учреди­телю - работнику организации |  |  |  | Протокол общего собрания учредите­лей |
| Удержан налог на прибыль организаций с суммы дивидендов, причитающихся юридическому лицу |  |  |  | Бухгалтерская  справка-расчет |
| Бухгалтерские записи 28 апреля следующего года | | | | |
| Сумма дивидендов за минусом удержанного налога перечислена учредителю - юридическому лицу |  |  |  | Выписка банка по  расчетному счету |
| Удержана сумма НДФЛ с дивидендов, причитающихся учредителю – работнику организации |  |  |  | Расчетная ведомость |
| Сумма дивидендов за минусом удержанного налога выплачена учредителю - работнику органи­зации |  |  |  | Расходный кассовый ордер |
| Бухгалтерские записи 29 апреля следующего года | | | | |
| Сумма НДФЛ перечислена в бюджет |  |  |  | Выписка банка по  расчетному счету |
| Бухгалтерские записи на дату перечисления налога на прибыль с дивидендов | | | | |
| Сумма налога на прибыль перечислена в бюджет |  |  |  | Выписка банка по  расчетному счету |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

1. *Назовите типичные ошибки при аудите уставного капитал?*
2. *Назовите нормативную базу для аудита уставной политики?*
3. *Перечислите методы проверки аудита расчетов с учредителями?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №27

Тема: Проверка правильности формирования финансового результата

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности формирования финансового результата.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: формирование финансового результата.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника, бланк кассовой книги.

Правила техники безопасности: Согласно инструкции.

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение прибыли, убытка*

*2. Исходная информация для аудита учета финансовых результатов*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита учета финансовых результатов?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

В отчетном периоде организация реализовала готовую продукцию на сумму 276 000 руб. (в том числе НДС). Право собственности на отгруженную продукцию переходит к покупателям в момент отгрузки. Себестоимость отгруженной продукции – 160 000 руб. Расходы на продажу составили 25 000 руб. В конце отчетного периода на расчетный счет организации поступила выручка в оплату отгруженной продукции в размере 276 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите финансовый результат от реализации продукции.

Задание 2.

В отчетном периоде организацией были получены следующие доходы, не являющиеся доходами от обычных видов деятельности:

* Поступления от продажи объекта основных средств – 120 000 руб. (в том числе НДС);
* Доход по принадлежащим организации акциям акционерного общества – 30 000 руб.;
* Проценты по предоставленному работнику займу – 400 руб.

Первоначальная стоимость реализованного объекта основных средств – 100 000 руб., сумма начисленной амортизации – 40 000 руб.

Организацией осуществлены расходы:

* Признан к уплате штраф за нарушение условий договора аренды – 3 700 руб.;
* Списана дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности – 15 000 руб.

Составьте бухгалтерские проводки и определите сальдо прочих доходов и расходов.

Задание 3.

Выявите ошибки в синтетическом учете оптовой продажи товаров. Приведите рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Организация является плательщиком НДС. Датой возникновения обязанности по уплате НДС в соответствии с учетной политикой принята дата отгрузки товаров. Учитываются товары по цене приобретения (40 руб. за 1 л).

Бухгалтерские записи по учету продажи товаров, сделанные в организации, представлены в таблице. Субсчета соответствуют типовому Плану счетов бухгалтерского учета.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма | Корреспонденция счетов | |
| Дт | Кт |
| Продано 500л краски ПФ-12 по цене 72 руб., в том числе НДС 20%:   * выручка от продажи товаров * учетная стоимость проданных товаров * НДС на проданные товары | 36 000  30 000  6 000 | 76  90-2  90-3 | 90-1  41-2  68 |
| Расходы на продажу отнесены на финансовый результат от продажи товаров (справка бухгалтерии) | 7 000 | 90-3 | 44 |
| Отражен финансовый результат от реализации (справка бухгалтерии) | 7 000 | 99 | 90-1 |
| На расчетный счет поступила оплата за проданные товары (платежное поручение, выписка из расчетного счета) | 17 700 | 51 | 62 |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите учета финансовых результатов?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита учета финансовых результатов?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №28

Тема: Проверка правильности налогообложения прибыли и создания резервов

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности налогообложения прибыли и создания резервов.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: налогообложение прибыли и создание резервов.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, бухгалтерские бланки, счетная техника

Правила техники безопасности: Согласно инструкции

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Дать определение прибыли, убытка*

*2. Исходная информация для аудита учета финансовых результатов*

*3.  Назовите нормативную базу для аудита учета финансовых результатов?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Проверьте достоверность отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль организации на основании учетных данных аудируемого лица, приведенных в таблице. Подготовьте рекомендации по исправлению выявленных ошибок.

Бухгалтерская прибыль за отчетный год составила 105 000 руб. Фактический размер суточных в организации – 250 руб. в сутки. Работник организации находился в командировке 11 суток. В течение года был продан автомобиль. Начисленная амортизация по нему составила:

* В бухгалтерском учете – 10 000 руб.;
* В налоговом учете – 6 000 руб.

Также было продано исключительное право на компьютерную программу. Начисленная амортизация по данному праву составила:

* В бухгалтерском учете – 600 руб.;
* В налоговом учете – 9 000 руб.

Таблица – Бухгалтерские записи аудируемого лица по учету налога на прибыль организаций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Корреспонденция счетов по данным аудируемого лица | | |
| Сумма, руб. | Дебет | Кредит |
| 1 | Отражен условный расход по налогу на прибыль | 21 000 | 68 | 99 |
| 2 | Отражен отложенный налоговый актив (в связи с превышением норматива по суточным) | 330 | 09 | 68 |
| 3 | Списан отложенный налоговый актив при выбытии автомобиля | 2 400 | 68 | 09 |
| 4 | Списано отложенное налоговое обязательство при продаже исключительного права использования компьютерной техники | 2 016 | 77 | 68 |

Задание 2.

Проверить правильность образования и использования прибыли ООО «Заря» по следующим данным.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Содержание факта хозяйственной жизни | Сумма, тыс. руб. |
| 1 | Прибыль от реализации готовой продукции | 6 200 |
| 2 | Убыток от ликвидации основных средств | 735 |
| 3 | Прибыль от прочей реализации | 312 |
| 4 | Курсовая разница по акциям | -150 |
| 5 | Налог на прибыль перечислен в бюджет | ? |
| 6 | В резервный фонд направлено 25% чистой прибыли | ? |
| 7 | В фонд накопления направлено | 1 500 |
| 8 | Оставшаяся сумма направлена в фонд потребления | 1 000 |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

*1.  Назовите типичные ошибки при аудите учета финансовых результатов?*

*2. Назовите нормативную базу для аудита учета финансовых результатов?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №29

Тема: Проверка правильности реформации баланса

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности..

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника

Правила техники безопасности: Согласно инструкции

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Основные нормативные документы, регулирующие проверку учета финансовых результатов и составления отчетности?*

*2. Назовите источники информации для формирования финансовых результатов организации и составления отчетности?*

*3. Назовите типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки учета финансовых результатов и составления отчетности?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Ответьте на вопросы теста.

1. Аудитор должен принимать во внимание влияние на финансовую отчетность событий, произошедших после отчетной даты:
2. Всех событий;
3. Только неблагоприятных событий;
4. Только благоприятных событий
5. Аудитор выполняет процедуры в отношении событий после отчетной даты:
6. До даты подписания аудиторского заключения;
7. До даты утверждения бухгалтерской отчетности руководителем;
8. До даты представления отчетности пользователям.
9. В какой срок аудируемым лицом должна быть представлена годовая финансовая бухгалтерская отчетность:
10. В течение 90 дней по окончании года;
11. В течение 30 дней по окончании года;
12. До 1 апреля следующего года.
13. При проверке правил оценки статей баланса аудитор руководствуется:
14. Положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
15. Учетной политикой организации;
16. Одновременно тем, что указано в обоих пунктах.
17. Какие аудиторские процедуры обеспечат получение убедительных доказательств в отношении существования активов аудируемого лица:
18. Аналитические процедуры;
19. Инвентаризация имущества и обязательств;
20. Арифметические процедуры.
21. Изучение и оценку статей бухгалтерского баланса целесообразно осуществлять:
22. Путем анализа записей а Главной книге;
23. Путем сверки записей в Главной книге и регистров бухгалтерского учета;
24. Путем анализа записей в регистрах бухгалтерского учета.
25. При выявлении искажений в финансовой бухгалтерской отчетности аудитор должен:
26. Оценить их с абсолютной степенью точности;
27. Не оценивать;
28. Оценить их во всех существенных аспектах.
29. За несвоевременное устранение искажений бухгалтерской отчетности несет ответственность:
30. Аудиторская организация, осуществляющая аудит;
31. Персонал аудируемого лица;
32. Аудиторская организация, которая в будущем будет проводить аудит.
33. Выявленные аудитором искажения могут влиять на аудируемую финансовую бухгалтерскую отчетность:
34. Только несущественно;
35. Существенно и несущественно;
36. Только существенно.
37. Преднамеренными искажениями бухгалтерской отчетности аудитор признает:
38. Арифметические ошибки;
39. Неправильное отражение в учете отдельных фактов хозяйственной жизни;
40. Действия, совершенные в корыстных целях для введения в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности.
41. Информация, полученная по результатам аудита бухгалтерской отчетности может быть сообщена:
42. Руководству аудируемого лица и собственникам;
43. Всем сотрудникам аудируемого лица;
44. Руководителю и главному бухгалтеру аудируемого лица.
45. Какие эффективные меры по поиску искажений при недобросовестном составлении бухгалтерской отчетности может предпринять аудитор:
46. Провести инвентаризацию активов и проверку нестандартных бухгалтерских проводок;
47. Провести собеседование с руководством аудируемого лица;
48. Привлечь эксперта или другого аудитора.
49. Обязан ли аудитор проводить процедуры или направлять запросы в отношении бухгалтерской отчетности после даты подписания аудиторского заключения:
50. Нет;
51. Да;
52. По измененной бухгалтерской отчетности составляется новое аудиторское заключение.

Задание 2.

Проверить правильность реформации баланса ООО «Заря» за отчетный год, если известно, что прибыль составила 12 000 тыс. руб.; налог на прибыль за год – 3 500 тыс. руб. Отчислено на образование специальных фондов – 5 200 тыс. руб., резервного фонда – 3 000 тыс. руб.

Сумма реформации по учету составила 120 тыс. руб.

Сформулируйте запись для включения в рабочую документацию аудитора.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

1. *Приведите методику проверки аналитических и синтетических данных по счетам 90, 91 и 99.*
2. *Какие субсчета целесообразно открыть к счету 99?*
3. *Как проверяется аудитором правильность заполнения отчета о прибылях и убытках?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка:

Практическое занятие №30

Тема: Проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Цель занятия: Научиться выполнять работы по проведению аудиторских проверок: проверка правильности составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Приобретаемые умения и навыки: Выполнение работы по проведению аудиторских проверок: составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Формируемые компетенции: ОК 1 - 11, ПК 1.1-1.4, 2.1-2.7, 3.1-3.4, 4.1-4.7.

Норма времени: 1 час.

Оснащение рабочего места: рабочая тетрадь, счетная техника

Правила техники безопасности: Согласно инструкции

Литература:

Основная:

1. Казакова Н.А., Аудит : учебник для СПО — М. : Издательство Юрайт, 2017.

Дополнительная:

1. Информационно правовой портал <http://konsultant.ru/>
2. Информационно правовой портал <http://www.garant.ru/>
3. Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации [https://www.minfin.ru/](https://www.minfin.ru/ru/perfomance/)
4. Официальный сайт Федеральной налоговой службы Российской Федерации <https://www.nalog.ru/>
5. Официальный сайт Пенсионного фонда России <http://www.pfrf.ru/>
6. Официальный сайт Фонда социального страхования <http://fss.ru/>
7. Официальный сайт Фонда обязательного медицинского страхования <http://www.ffoms.ru/>
8. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики <http://www.gks.ru/>

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ДОПУСКЕ К РАБОТЕ

*1.  Основные нормативные документы, регулирующие проверку учета финансовых результатов и составления отчетности?*

*2. Назовите источники информации для формирования финансовых результатов организации и составления отчетности?*

*3. Назовите типичные ошибки, выявляемые в ходе аудиторской проверки учета финансовых результатов и составления отчетности?*

ХОД РАБОТЫ

Условия заданий

Задание 1.

Проведите оценку формальных признаков (соблюдения типовой формы, заполнения реквизитов, правильности подсчетов) бухгалтерской отчетности конкретного предприятия.

Задание 2.

Выполните процедуру взаимоувязки основных показателей бухгалтерской отчетности. Результаты проверки оформите в рабочем документе аудитора.

Таблица 3.1 – Рабочий документа аудитора «Контроль увязки показателей бухгалтерской отчетности»

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | Значение показателей | | | | | Примечание аудитора |
| Формы отчетности | | | | |
| Ф1 | Ф2 | Ф3 | Ф4 | Ф5 |
| 1 | Остаток денежных средств на начало года |  |  |  |  |  |  |
| 2 | Остаток денежных средств на конец года |  |  |  |  |  |  |
| 3 |  |  |  |  |  |  |  |
| …… |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИ ЗАЩИТЕ

1. *Приведите методику проверки аналитических и синтетических данных по счетам 90, 91 и 99.*
2. *Какие субсчета целесообразно открыть к счету 99?*
3. *Как проверяется аудитором правильность заполнения отчета о прибылях и убытках?*

Работу выполнил:

Дата выполнения работы:

Работу проверил:

Оценка: